

Gemeente  
**Aalten**



# Jaarstukken

Gemeente Aalten 2025



## Inhoudsopgave jaarstukken 2025

---

|                                                                           |     |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| Jaarverslag .....                                                         | 6   |
| Aanbieding en wetenswaardigheden.....                                     | 8   |
| Financiële afsluiting .....                                               | 9   |
| Samenstelling van het bestuur in 2025 .....                               | 13  |
| Programmaverantwoording .....                                             | 14  |
| Programma 1 Ruimte.....                                                   | 17  |
| Programma 2 Sociaal domein .....                                          | 23  |
| Programma 3 Bedrijfsvoering .....                                         | 29  |
| Paragraaf Bedrijfsvoering .....                                           | 33  |
| Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....                    | 36  |
| Paragraaf Lokale heffingen .....                                          | 39  |
| Paragraaf Financiering .....                                              | 42  |
| Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen .....                                | 45  |
| Paragraaf Grondbeleid .....                                               | 47  |
| Paragraaf Verbonden partijen .....                                        | 52  |
| Paragraaf Wet open overheid.....                                          | 56  |
| Jaarrekening .....                                                        | 58  |
| De balans per 31 december .....                                           | 59  |
| Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening .....                | 61  |
| De toelichtingen .....                                                    | 62  |
| Toelichting op de balans per 31 december 2025 .....                       | 66  |
| Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening ..... | 77  |
| Begrotingswijzigingen 2025 .....                                          | 78  |
| Programma 1 Ruimte.....                                                   | 79  |
| Programma 2 Sociaal Domein.....                                           | 83  |
| Programma 3 Bedrijfsvoering .....                                         | 89  |
| Rechtmatigheidsverantwoording .....                                       | 93  |
| Incidentele baten en lasten en structurele mutaties op de reserves .....  | 94  |
| Algemene Dekkingsmiddelen .....                                           | 100 |
| Onvoorzien .....                                                          | 101 |
| Analyse begrotingsafwijking en begrotingsrechtmatigheid .....             | 102 |
| Stand van zaken kredieten .....                                           | 103 |
| Bijlage Single information, Single audit (SiSa) .....                     | 106 |
| Het overzicht van baten en lasten per taakveld .....                      | 121 |
| Het verdelingsprincipe van de taakvelden over de programma's.....         | 122 |
| Verplichte indicatoren waarstaatjegemeente.nl .....                       | 123 |
| Vaststellen en bestemming rekeningsaldo .....                             | 127 |
| Overige gegevens.....                                                     | 128 |
| Controleverklaring.....                                                   | 129 |
| Lijst met gebruikte afkortingen.....                                      | 136 |







Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening over 2025. In dit verslag blikken wij terug op de resultaten, ontwikkelingen en uitdagingen waar de gemeente Aalten het afgelopen jaar mee te maken heeft gehad. Het jaarverslag en de jaarrekening ondersteunen u in uw kaderstellende en controlerende rol als gemeenteraad en geven inzicht in wat we samen met inwoners, ondernemers en maatschappelijke partners hebben bereikt. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. De jaarrekening omvat het overzicht van baten en lasten met toelichting, de balans met toelichting en de verantwoording van specifieke uitkeringen (SiSa).

Het jaar 2025 wordt afgesloten met een positief saldo van afgerond € 3.064.000. Dit wijkt af van het saldo dat eerder bij de najaarsnota werd gepresenteerd. In de financiële afsluiting wordt een nadere toelichting gegeven op dit verschil.

Het afgelopen jaar zijn er op verschillende terreinen mooie stappen gezet die bijdragen aan een leefbare en toekomstbestendige gemeente. Hieronder lichten wij enkele ontwikkelingen toe.

### Ruimte

Voor de Omgevingsvisie 2040 hebben we opnieuw gebiedsgesprekken gevoerd met inwoners, ondernemers en andere belangstellenden. Tijdens deze bijeenkomsten is waardevolle input opgehaald om samen richting te geven aan de toekomstige ontwikkeling van onze gemeente.

Op het gebied van Recreatie en Toerisme is gewerkt aan een nieuwe toeristische marketing, waarmee we de aantrekkingskracht van onze gemeente en onze kernen voor bezoekers verder willen versterken. Daarnaast zijn we verder gegaan met de onderzoeken naar de mogelijke uitbreiding van het bedrijventerrein in Aalten, waarmee we inspelen op de behoefte aan ruimte voor lokale ondernemers en nieuwe bedrijvigheid.

Een mooie mijlpaal was de afronding van de werkzaamheden in het centrum van Dinxperlo. Met de feestelijke opening van het Prins Clausplein is een belangrijke stap gezet in de versterking van het dorpshart. Het vernieuwde centrum vormt een aantrekkelijke ontmoetingsplek voor inwoners en bezoekers. Een echte huiskamer voor het dorp.

Duurzaamheid blijft een belangrijk aandachtspunt. In 2025 stond onder andere de warmtetransitie op de agenda. Samen met de andere gemeenten in de Achterhoek hebben we de ambitie uitgesproken om uiterlijk in 2050 energieneutraal te zijn. Dit is een grote opgave die vrijwel alle inwoners en gebouwdeigenaren zal raken.

### Sociaal Domein

Een belangrijke ontwikkeling is de keuze voor nieuwbouw als toekomstbestendige oplossing voor het gebouw van Schaersvoorde aan de Slingelaan. In het vervolgonderzoek worden mogelijke locaties en invulling van de nieuwbouw verder uitgewerkt. Ook de scholen van IKC De Triangel worden uitgebreid en verbouwd, waarmee wordt geïnvesteerd in toekomstbestendige en kwalitatief goede onderwijshuisvesting.

Verder hebben we binnen het Sociaal Domein gewerkt aan een voorstel voor de herinrichting van de toegang tot ondersteuning en zorg. Het voorkeurscenario hiervoor is voorgelegd en er wordt gestart met een pilot. Daarnaast is het project voor een Sterk Lokaal Team van start gegaan en is hiervoor een startnotitie opgesteld. Met dit project werken we aan een sterkere lokale basis voor ondersteuning en hulpverlening aan inwoners.

Ook op het gebied van inclusie zijn stappen gezet. Er is een project gestart om de implementatie van de startnota inclusiebeleid verder vorm te geven. Hiervoor is een uitvoeringsplan opgesteld waarmee we concreet invulling geven aan een inclusieve gemeente waarin iedereen kan meedoen.

### Bedrijfsvoering

Binnen het programma Bedrijfsvoering waren er verschillende ontwikkelingen op het gebied van data en digitale weerbaarheid. Zo hebben we deelgenomen aan een regionale datavolwassenheidsscan. Deze scan geeft inzicht in waar we staan op het gebied van datagedreven werken en wat we nog kunnen verbeteren.

Daarnaast is de nieuwe Europese cyberbeveiligingsrichtlijn, de NIS2, van kracht geworden. Ook op dit gebied hebben we maatregelen genomen om onze digitale weerbaarheid te versterken en onze informatievoorziening veilig en toekomstbestendig te houden. Op een aantal onderdelen zijn er al stappen gezet, maar de komende jaren zijn er nog verbeterstappen te zetten om volledig te voldoen aan de wetgeving.

### Overige ontwikkelingen

Naast deze thema's hebben we ook gewerkt aan de Dienstverleningsvisie en hebben we beleid gemaakt voor een beweegvriendelijke leefomgeving. De opvang van asielzoekers vormde een belangrijk thema in onze gemeente. Inmiddels zijn de kaders vastgesteld door de gemeenteraad en kunnen we samen met het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) verder werken aan de uitwerking hiervan.

## Financiële afsluiting

Financieel sluiten we het jaar 2025 af met een overschot van € 3.063.828.

Hieronder wordt in het kort aangegeven wat de kenmerkende verschillen zijn ten opzichte van de laatste rapportage, dat is de Najaarsnota 2025. Het betreft dan bedragen boven de € 50.000 met omschrijving en een korte toelichting. Het gaat dus uitdrukkelijk niet om alle verschillen per programma. Deze toelichting staat in het tweede gedeelte van dit boekwerk bij de jaarrekening.

De bedoeling hier is om in één oogopslag te zien wat de belangrijkste verschillen zijn ten opzichte van de Najaarsnota 2025.

| Rekeningsaldo |                                                | bedragen x € 1.000 |          |
|---------------|------------------------------------------------|--------------------|----------|
|               | Saldo Najaarsnota 2025 (overschot)             | 3.126              |          |
| Programma 1   | Wegen vergoeding AVOI                          | 141                | voordeel |
| Programma 1   | Nabo Kleuverspad                               | 128                | nadeel   |
| Programma 1   | Riolering                                      | 299                | nadeel   |
| Programma 1   | Grondexploitatie storting verliesvoorziening   | 332                | nadeel   |
| Programma 1   | Centrumvisie Dinxperlo                         | 594                | voordeel |
| Programma 1   | Omgevingsvergunningen                          | 67                 | nadeel   |
| Programma 2   | Pensioen wethouders                            | 943                | nadeel   |
| Programma 2   | Plan Talent                                    | 74                 | voordeel |
| Programma 2   | Dwangsommen                                    | 67                 | voordeel |
| Programma 2   | ZOOV op Maat                                   | 117                | voordeel |
| Programma 2   | BUIG-budget                                    | 74                 | nadeel   |
| Programma 2   | Alleenverdienersproblematiek                   | 72                 | voordeel |
| Programma 2   | Beschermde wonen                               | 536                | voordeel |
| Programma 2   | Integraal Zorg Akkoord (IZA)                   | 81                 | voordeel |
| Programma 3   | Reisdocumenten en rijbewijzen                  | 105                | voordeel |
| Programma 3   | ICT                                            | 73                 | nadeel   |
| Programma 3   | Algemene uitkering, decembercirculaire         | 285                | voordeel |
|               | Overige mutaties                               | 226                | nadeel   |
|               |                                                | -62                |          |
|               | <b>Resultaat jaarrekening 2025 (overschot)</b> | <b>3.064</b>       |          |

### Toelichting op deze posten

#### Programma 1 Ruimte

Wegen vergoeding AVOI € 141.000 voordeel

In verband met de energietransities en aanleg glasvezel zijn door de netbeheerders meer kabels en leidingen aangelegd. Hierdoor is er een hogere vergoeding, op basis van de Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuur (AVOI), ontvangen voor het openbreken van de verharding of andere gemeentelijke-eigendommen veroorzaakt door (graaf) werkzaamheden dan verwacht.

Nabo Kleuverspad € 128.000 nadeel

De spoorwegovergang aan het Kleuverspad was jarenlang een onbewaakte overweg in het buitengebied, gebruikt door landbouwverkeer, fietsers en wandelaars. Na het landelijke besluit om alle niet-actief beveiligde overwegen (NABO's) op te heffen, kwam ook deze locatie in beeld. Omdat het Kleuverspad een belangrijke verbinding vormde voor agrarische bedrijven en bewoners, kon de overweg niet zomaar verdwijnen zonder alternatief. Daarom is een nieuwe parallelweg aangelegd langs het spoor, die aansluit op de Buninkdijk. Via deze route kan verkeer nu oversteken bij een beveiligde overweg, waardoor de veiligheid aanzienlijk is verbeterd.

De aanleg van de parallelweg vergde veel tijd en voorbereiding. Er moesten ecologische onderzoeken plaatsvinden i.v.m. de aanwezigheid van de zandhagedis en hazelworm, kabels en leidingen werden verlegd en het tracé werd aangepast aan de bestaande infrastructuur. Een deel van die werkzaamheden waren niet geheel voorzien en daarnaast gelden er strenge veiligheidsvoorschriften voor het uitvoeren van werkzaamheden langs het spoor. Dit heeft ervoor gezorgd dat de kosten hoger zijn dan vooraf geraamd. In overeenstemming met de overeenkomst tussen ProRail en de gemeente Aalten, zijn de werkelijke kosten 50/50 verdeeld. Ook de meerkosten zijn volgens deze verdeling met beide partijen verrekend. Inmiddels is de nieuwe route in gebruik en is de oorspronkelijke overweg definitief afgesloten. ProRail heeft de restanten van de overweg verwijderd.

#### Riolering € 299.000 nadeel

De totale kosten voor riolering verlopen budgettair neutraal. Eventuele tekorten en overschotten worden verrekend met de voorziening Riolering. In de kostenberekening nemen we hiervoor meer componenten mee dan uit dit taakveld blijkt, zoals btw en overhead kosten. In 2025 is er een bedrag van € 179.000 onttrokken uit de voorziening riolering waardoor de stand van de voorziening op 31-12-2025 € 0 bedraagt. Door hogere kosten en lagere opbrengsten is er een nadeel ontstaan van € 299.000 welke ten laste wordt gebracht van het rekeningresultaat. De oorzaken hiervoor zijn onder meer:

Het afgelopen jaar is er door de inwoners van Aalten minder water verbruikt. De stelselwijziging in 2024 heeft ervoor gezorgd dat de tarieven voor de rioolheffing 2025, vastgesteld in het Water-, riolering en klimaatprogramma te laag zijn opgenomen. Daarnaast zijn er in 2025 extra kosten gemaakt voor het upgraden van de pompen RMRIJ telemetrie naar 4G, reinigen van pompputten, revisie van pompen, aanschaf pompkastjes en meer onderhoud.

#### Grondexploitatie storting verliesvoorziening € 332.000 nadeel

Elk jaar ten tijde van het jaarwerk wordt een hercalculatie uitgevoerd van de grondexploitaties. Dit heeft ertoe geleid dat voor de exploitatie Kern Lintelo een storting van is gedaan van € 247.000 en voor de exploitatie IJzerlo € 85.000 in de verliesvoorziening. In de paragraaf Grondbeleid is een nadere toelichting te vinden.

#### Centrumvisie Dinxperlo € 594.000 voordeel

Ten tijde van de najaarsnota 2025 was de verwachting dat de anterieure overeenkomst met de ontwikkelaar van de nieuwe Jumbo op het voormalig metaalgaasweverijterrein en herontwikkeling van de huidige Jumbo aan de Heelweg in 2025 zou worden gesloten. Dit blijkt niet het geval. De kosten en het budget hiervoor verschuiven dus ook van 2025 naar 2026. Het totale voordeel op dit project is in 2025 € 594.000 en wordt in de Voorjaarsnota 2026 opnieuw opgevoerd.

#### Omgevingsvergunning € 67.000 nadeel

De kosten voor inhuur van personeel voor het verlenen van omgevingsvergunningen zijn hoger uitgevallen door ziekte en onderbezetting.

### **Programma 2 Sociaal Domein**

#### Pensioen wethouders € 943.000 nadeel

De Commissie BBV heeft in december 2025 een uitspraak gedaan over de uitgangspunten en de voorziening APPA (pensioen wethouders). Vervolgens heeft het Ministerie van BZK een circulaire gepubliceerd gebaseerd op deze uitspraak. Het resultaat is dat er een voorziening op basis van grondslagen voor individuele waardeoverdrachten én aanvullend een voorziening voor het Appa-fonds dient te worden aangehouden. De voorziening is in lijn gebracht met de actuele dekkingsgraad van het APB. Dit resulteert in een aanvullende storting in de voorziening van € 943.000.

Momenteel is er voor 22 personen pensioen opgebouwd. De stand van de voorziening bedraagt per 31 december 2025 € 5.054.000

#### Plan Talent € 74.000 voordeel

In 2025 is een voordeel ontstaan omdat niet alle middelen die bedoeld waren voor Plan Talent zijn ingezet. De gelden van eerdere jaren zijn doorgeschoven naar 2025, maar niet geheel besteed. Dit heeft ermee te maken dat voor diverse projecten externe subsidies zijn verworven. Er wordt gewerkt aan een nieuw plan Talent inclusief begroting, waarbij de overgebleven gelden uit 2025 conform beleid ingezet worden. De overgebleven gelden van 2025 worden aangevraagd in de Voorjaarsnota 2026.

#### Dwangsommen € 67.000 voordeel

Het ontvangen bedrag voor dwangsommen valt hoger uit dan begroot door meerdere handhavingsszaken waarbij de opgelegde dwangsommen volledig zijn volgelopen. Dit betreft enkele handhavingsszaken van de Omgevingsdienst Achterhoek en de gemeente zelf.

#### ZOOV op Maat € 117.000 voordeel

In de afgelopen twee jaar heeft ZOOV, in samenwerking met de vervoerscentrale, steeds meer ingezet op efficiëntere ritplanning, onder andere door het realiseren van combinatieritten en het optimaliseren van rijroutes. Deze aanpak lijkt resultaat te hebben: regionaal liggen de totale vervoerskosten voor ZOOV Op Maat inmiddels 7% lager dan in het voorgaande jaar. Tegelijkertijd vielen de (overhead)kosten van ZOOV, ZOOV Beheer en de Vervoerscentrale, lager uit dan verwacht. Een nadere analyse van de cijfers wordt momenteel gemaakt en meegenomen bij het jaarverslag ZOOV 2025.

#### BUIG-budget € 74.000 nadeel

Het definitieve tekort op het BUIG-budget in 2025 bedraagt € 181.000. In de Najaarsnota 2025 is hiervoor bijgeraamd, maar het tekort bleek hoger uit te vallen dan verwacht. Hoewel de gemeente Aalten nog steeds tekortkomt op het budget wat het Rijk beschikbaar stelt voor de betaling van bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidie, is er sprake van een veel minder groot tekort dan in 2024. Toen was er sprake van een tekort op het BUIG-budget van € 404.000. De ingezette interventies van Laborijn gericht op uitstroombevordering dragen bij aan een verbetering van het BUIG-resultaat.

#### Alleenverdienersproblematiek € 72.000 voordeel

Op 1 januari 2025 is de Wet tijdelijke regeling alleenverdienersproblematiek in werking getreden. Gemeenten krijgen hiermee de formele bevoegdheid om een vaste tegemoetkoming te verstrekken. Deze regeling wordt bekostigd via een decentralisatie-uitkering. Laborijn voert deze regeling voor ons uit. Laborijn heeft vertraging in de (technische) uitvoering gehad en in het eerste kwartaal van 2026 worden alsnog de verstrekkingen over 2024 en 2025 uitgekeerd aan deze doelgroep. Deze middelen worden opnieuw aangevraagd in de Voorjaarsnota 2026. Deze regeling wordt door Laborijn budgettair neutraal uitgevoerd.

#### Beschermd wonen € 536.000 voordeel

De bekostiging van de maatwerkvoorzieningen voor beschermd wonen verlopen via de centrumgemeente Doetinchem die hier vanuit het Rijk financiële middelen voor ontvangt. Het overschot van de centrumgemeente wordt jaarlijks verdeeld over de individuele gemeenten. De middelen die de gemeente ontvangt vanuit de centrumgemeente Doetinchem voor Beschermd Wonen worden doorgaans pas laat in het kalenderjaar beschikbaar gesteld. Hierdoor vallen deze middelen in de praktijk vrij in het jaarrekeningresultaat als incidenteel voordeel. Dit komt doordat er op het moment van begroten nog geen zekerheid is over de hoogte van het overschot dat verdeeld wordt.

#### Integraal Zorg Akkoord (IZA) € 81.000 voordeel

Centrumgemeente Doetinchem ontvangt vanuit het Rijk middelen om het Integraal Zorg Akkoord uit te voeren. Het overschot wordt jaarlijks verdeeld over de individuele gemeenten. Het voordeel van € 81.000 betreft de afrekening van de regionale IZA-middelen 2024.

### **Programma 3 Bedrijfsvoering**

#### Reisdocumenten en rijbewijzen € 105.000 voordeel

Dit jaar zijn er fors meer reisdocumenten en rijbewijzen verstrekt dan verwacht, mede door de reisdocumenten die zijn verstrekt aan Nederlands woonachtig in het buitenland.

#### ICT € 73.000 nadeel

De kosten voor de ICT, inclusief de kosten voor de ICT-samenwerking, zijn in 2025 € 73.000 hoger dan begroot. Enerzijds komt dit door de hogere afname van accounts en daarmee ook apparatuur en hogere licentiekosten per account. Anderzijds zijn er eenmalige implementatie kosten betaald voor een nieuwe applicatie.

#### Algemene uitkering, decembercirculaire € 285.000 voordeel

De raming voor de algemene uitkering is aangepast met de effecten uit de circulaire tot en met september. Doordat de decembercirculaire 2025 begrotingstechnisch niet meegenomen kan worden is er over 2025 € 285.000 meer ontvangen dan geraamd.

Dit wordt vooral veroorzaakt door aanvullende uitkeringen voor Oekraïense ontheemden, lokale energiehulp en extra gelden voor de geautomatiseerde uitwisseling van gegevens binnen de inburgeringsketen (implementatie Plateau 2), per saldo € 68.000. Verder zijn de maatstaven voor de berekening van de algemene uitkering zowel qua gewicht als aantal geactualiseerd, dit heeft een positief effect van € 115.000. Als laatste kan worden gemeld dat er een positieve afrekening over oude jaren is ontvangen van € 102.000.

### **Overige mutaties**

Er zijn diverse mutaties onder de € 50.000 die in de afzonderlijke programma's verder worden verklaard.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Aalten,

De gemeentesecretaris

De burgemeester

drs. A.J.M. Gildhuis

mr. A.B. Stapelkamp

### **Leeswijzer**

Het boekwerk jaarstukken bestaat naast de inleiding uit twee delen: een programmaverantwoording (beleid) en een jaarrekening (financieel).

In de programmaverantwoording (vanaf bladzijde 14) wordt met de bekende stoplichten uitgelegd wat we gedaan hebben met de door de raad vastgestelde begroting. Wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost. Verder zijn in het beleidsgedeelte de verplichte paragrafen opgenomen.

Het tweede deel (vanaf bladzijde 57) bevat de daadwerkelijke jaarrekening met de balans en het overzicht van baten en lasten en de bijlagen. In dit financieel technische gedeelte zijn ook de toelichtingen op de cijfers opgenomen. Meestal gaat het dan om een analyse en verklaring van de grotere verschillen. Per programma is een cijferopstelling per onderdeel opgenomen. Daarna wordt een toelichting gegeven ten opzichte van de gewijzigde begroting. In de financiële overzichten worden baten als negatief bedrag weergegeven, de lasten als een positief bedrag.

Er zijn diverse verschillen die in 2025 een voordeel opleveren, maar waar overgebleven gelden bij de Voorjaarsnota 2026 opnieuw opgevoerd gaan worden voor 2026. Dit betreffen budgetten die in 2025 niet benut zijn maar waar nog wel een bestemming voor is, omdat het bijvoorbeeld een meerjarig project betreft. Deze verschillen waren bij de Najaarsnota 2025 nog niet voorzien.

De lijst met gebruikte afkortingen is te vinden op de laatste bladzijde van de jaarstukken.

De accountant geeft een verklaring over het tweede gedeelte, de jaarrekening. Verder kijkt de accountant alleen of er geen tegenstrijdigheden in het boekwerk staan.

## Samenstelling van het bestuur in 2025

### *Burgemeester mr. A.B. (Anton) Stapelkamp*



*Bestuurlijke en juridische zaken, openbare orde & veiligheid, cultuur, recreatie & toerisme*

Burgerzaken, Koninklijke onderscheidingen, Bestuur ondersteuning, Bestuurlijke samenwerking, Euregio en overige internationale contacten, Juridische zaken, Personeel en organisatie, Openbare orde, veiligheid en handhaving, Cultuur, erfgoed en cultuureducatie, Regio Achterhoek, Recreatie en toerisme, Informatiebeveiliging en privacy, Global goals (SDG's, Sustainable Development Goals).

### *Wethouder H. (Rik) van Lochem*



*Onderwijs, jeugd, sport & welzijn, bedrijfsvoering*

Onderwijs en bibliotheek, Kinderopvang en gastouderopvang, Peuterspeelzalen, Huisvesting onderwijs, gebouwenbeheer en facilitair, Bedrijfsvoering en facilitaire zaken, Geo-informatie, kadaster en authentieke registraties, ICT, Sport, welzijn en dorpshuizen, Lokale en regionale media, Dierenwelzijn, Subsidiebeleid.

### *Wethouder J.C. (Joop) Wikkerink*



*Werk & inkomen, Wmo, gezondheid, inclusie*

Wmo, Minimabeleid, Schulddienstverlening, Werk en inkomen, ZZP-voorzieningen en werkgeversservicepunt, Inburgering, Publieke gezondheid.

### *Wethouder H.J. (Erik) Groters*



*Openbare ruimte, mobiliteit, klimaat & energie, burgerparticipatie*

Duurzaamheid, energietransitie en klimaat, Omgevingsvisie en Omgevingswet, Mobiliteit, Buitendienst, Beheer begraafplaatsen, Beheer wegen, Afvalverwijdering en afvalverwerking, Riolering, Water, Burgerparticipatie.

### *Wethouder T.M.M. (Ted) Kok*



*Ruimtelijke ontwikkeling, wonen, landbouw & landschap, financiën*

Ruimtelijke ordening, Stedelijke vernieuwing en volkshuisvesting, Plattelandsontwikkeling, Wabo, Milieubeheer, Financiën, Grondzaken, Exploitatie gronden, Economische zaken, Weekmarkten.

### *Gemeentesecretaris drs. A.J.M. (Annemieke) Gildhuis*



*Algemeen directeur.*

## Programmaverantwoording

---

De programmaverantwoording is volgens de bestaande structuur opgebouwd. Eerst volgt de visie conform de vastgestelde begroting. Daarna de wijze waarop het beleid is vastgelegd. Vervolgens worden de doelstellingen uit de begroting behandeld door middel van de 3 W's: 'Wat willen we bereiken, wat hebben we ervoor gedaan en wat hebben we bereikt en heeft het gekost'. Door middel van stoplichten wordt aangegeven of het doel is bereikt.

|                                                      |                                                             |                                                 |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>(R)</b><br><b>Niet volgens</b><br><b>Planning</b> | <b>(O)</b><br><b>Niet geheel</b><br><b>volgens planning</b> | <b>(G)</b><br><b>Volgens</b><br><b>Planning</b> |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|

Ook is per programma een toelichting toegevoegd en een passage over wat er nog meer heeft gespeeld in 2025. Volgens het BBV moeten in het jaarverslag de gerealiseerde baten en lasten worden opgenomen. In de jaarrekening staat een analyse van de verschillen tussen de raming en de werkelijke cijfers.





# Ruimte

## Programma 1

### 1. Ontwikkelingen binnen dit programma

#### Recreatie & Toerisme

In 2025 is de notitie “Verbinden om te versterken” door het college vastgesteld. Met de uitvoering daarvan is gestart. In 2025 is de eerste inspiratiebijeenkomst van het toeristisch netwerk geweest. De uitkomst daarvan is dat toegewerkt moet worden naar een nieuwe toeristische marketing. Naar verwachting wordt deze in het eerste halfjaar van 2026 opgeleverd. Daarnaast zijn, in samenwerking met omliggende gemeenten, diverse routebelevingsprojecten gestart, waaronder de belevingsapp in Bredevoort. Deze app zal voor de opening van het toeristische seizoen gereed zijn. In de regio werken we met 10 gemeenten samen op het gebied van de vrijetijdseconomie. Het komende jaar komen diverse projecten daaruit in uitvoering, waaronder een project om gezamenlijk en integraal in te zetten op verbetering van de vitaliteit van de sector. Achterhoek Toerisme is, met steun van de samenwerkende gemeenten, het project “De Buitengewone Regio” gestart. Hierin wordt de Achterhoek gepositioneerd als de buitengewone regio van Nederland, met natuur, landschap, cultuur en gemeenschapszin als onderscheidende kwaliteiten.

#### Uitbreiding bedrijventerrein

De gemeenteraad heeft eind 2024 besloten akkoord te gaan met het uitvoeren van de verdiepende onderzoeken voor de ontwikkeling van het gebied ten zuidwesten van het bestaande bedrijventerrein en ten noorden van de Keizersbeek tot nieuw bedrijventerrein bij de kern Aalten. Dit als eerste stap in het kader van de planvorming voor het bedrijventerrein. In 2025 is er met de uitvoering van deze onderzoeken gestart. Inmiddels zijn de eerste verkennende studies (waterhuishouding, bodem en archeologie) afgerond en wordt gewerkt aan onder meer het verkeersonderzoek, flora- en faunaonderzoek en een eerste schets van de inrichting in de vorm van een vlekkenplan. Aan de hand van de uitkomsten wordt er bepaald of en hoe uitbreiding van het bedrijventerrein mogelijk is op de beoogde locatie. Besluitvorming hierover is gepland in de tweede helft van 2026.

#### Omgevingsvisie

De eerste helft van 2025 is benut om via een derde ronde gebiedsgesprekken input op te halen voor Omgevingsvisie 2040. In de tweede helft 2025 is het Voorontwerp Omgevingsvisie 2040 uitgewerkt. Het Voorontwerp is een tussenstap in het proces om samen te werken aan de Omgevingsvisie Aalten 2040. In het Voorontwerp en de hierbij behorende bijlagen zijn vier toekomstscenario's uitgewerkt en is per scenario een onafhankelijke omgevingseffect-beoordeling uitgevoerd. Op basis hiervan heeft het college van B&W het Voorontwerp Omgevingsvisie waarin een voorkeursscenario voor de nieuwe Omgevingsvisie is berekend vastgesteld en het geamendeerde voorstel is door de raad aangenomen. Dit voorontwerp uitgewerkt tot een (gebiedsgerichte) Ontwerp Omgevingsvisie, die voor de zomer 2026 in procedure wordt gebracht. De uiteindelijke Omgevingsvisie 2040 die voldoet aan alle vereisten van de Omgevingswet wordt in Q4 2026 aan de raad ter vaststelling voorgelegd.

#### Wonen

Het Volkhuysvestelijk Programma (VHP) 2026-2030 is in concept gereed en alle belangenhouders zijn daarin meegenomen evenals dat er een advies van de Sociale Raad is binnen gekomen. Medio het tweede kwartaal van 2026 verwachten we een ter inzagelegging geregeld te hebben en een goedkeuring van de provincie. Daarna kan het college overgaan tot het vaststellen van het VHP. Ook wordt een update van het Uitnodigingskader vastgesteld in het tweede kwartaal. Eind 2026 wordt verwacht dat de regionale Huisvesting Verordening kan worden vastgesteld door de raad. Binnen Wonen in samenwerking met alle acht gemeenten in de 8RHK, het bedrijfsleven en het onderwijs zijn de twee projecten AI voor versnelling vergunningen en Datagedreven voor een forecasting gestart als een tweejarig project. Ook de uitwerking van de Stimuleringsregeling woningbouw van het ministerie RVO georganiseerd vanaf 2026-2029 met een mogelijk vervolg, en jaarlijks een subsidie van 7.000 euro per betaalbare woning in de gemeente Aalten. Over de besteding daarvan wordt aan een voorstel gewerkt.

#### Warmtetransitie

Nederland wil in 2050 volledig van het aardgas af. De acht Achterhoekse gemeenten hebben in het Akkoord van Groenlo afgesproken om in 2050 – of eerder – energieneutraal te zijn. Dat betekent dat gebouwen duurzaam verwarmd moeten worden, zonder aardgas. Deze overgang raakt vrijwel alle inwoners en gebouw eigenaren.

In 2021 is de Warmtetransitievisie vastgesteld, waarin isoleren altijd de eerste stap is. Via het Nationaal Isolatieprogramma wordt hier al uitvoering aan gegeven. Omdat het tempo landelijk omhoog moet, werkt het Rijk aan nieuwe wetgeving: een verplicht warmteprogramma onder de Omgevingswet, met meer duidelijkheid en juridische middelen voor gemeenten.

Door klimaatverandering groeit naast de warmtevraag ook de behoefte aan koeling. Het Warmte-/Koudeprogramma beschrijft daarom zowel het warmtetransitiebeleid als de lokale aanpak voor warmte én koude. Hoewel de nieuwe wetgeving nog niet geldt, bereiden we ons voor om in 2026 een programma vast te stellen, ondanks dat het Rijk de verplichting met een jaar heeft opgeschoven naar eind 2027. In het vierde kwartaal van 2025 is hiervoor een startnotitie vastgesteld.

#### 't Beggelder

Het college heeft op 15 oktober 2024 ingestemd met de Ontwikkelvisie en de gemeenteraad heeft op 24 juni 2025 ingestemd met het Stedenbouwkundig plan voor het woningbouwplan 't Beggelder. Hiermee zijn fase 1 en 2 afgerond. In fase 3 volgt de anterieure overeenkomst, een omgevingsplan en een beeldkwaliteitplan. Het ontwerp-Omgevingsplan (met concept-beeldkwaliteitplan) heeft vanaf 29 december 2025 ter inzage gelegen. De ingediende zienswijzen worden beoordeeld waarna besluitvorming over het vaststellen van het omgevingsplan door college en gemeenteraad volgt.

#### Nijverheidsweg 1

Voor de locatie Nijverheidsweg 1 in Aalten is een woningbouwplan ontwikkeld voor 69 woningen in verschillende typologieën en prijsklassen met bijbehorende openbare ruimte. Het ontwerp-Omgevingsplan (met concept-beeldkwaliteitplan) heeft vanaf 29 december 2025 ter inzage gelegen. De ingediende zienswijzen worden beoordeeld waarna besluitvorming over het vaststellen van het omgevingsplan door college en gemeenteraad volgt.

#### Mobiliteitsvisie

In december 2025 heeft de gemeenteraad het Mobiliteitsplan 2040, inclusief uitvoeringsprogramma vastgesteld. De snelfietsroute Bocholt Aalten is uit dit voorstel gehaald en zal als afzonderlijk voorstel worden ingediend. Met dit plan zet de gemeente Aalten in op een toekomstbestendig, toegankelijk en veilig mobiliteitssysteem dat bijdraagt aan bereikbaarheid en verduurzaming. Het STOMP-principe vormt hierbij de basis, waarbij de regionale context niet uit het oog wordt verloren. De uitvoering krijgt vorm via het Uitvoeringsprogramma 2026–2030, waarin onderzoeksopgaven, infrastructurele projecten en doorlopende werkzaamheden zijn opgenomen. De maatregelen zijn gekoppeld aan de thema's bereikbaarheid, duurzame mobiliteit, verkeersveiligheid, langzaam verkeer (lopen en fietsen), regionaal OV-netwerk en parkeren.

#### Gebiedsontwikkeling Slingeplas - 't Broock

In juli 2025 heeft de gemeenteraad het voorlopig ontwerp voor het plan Slingeplas – 't Broock vastgesteld. Daarna is de gebiedsontwikkeling opgestart om te komen tot een definitief plan inclusief het doorlopen van de vereiste planologische procedures. Er is een projectorganisatie opgezet, inclusief ondersteuning van een gebiedsontwikkelaar. De eerste onderzoeken lopen en er wordt, net als bij het opstellen van het voorlopig ontwerp, nauw samen gewerkt met de initiatiefnemers van het plan (Bredevoorts Belang, SV Bredevoort en De Twee Bruggen). In 2026 worden naar verwachting alle onderzoeken afgerond, afspraken vastgelegd en een definitief ontwerp gemaakt, waarna in 2027 de besluitvorming plaatsvindt.

#### Ruimtelijk Perspectief Achterhoek

In opdracht van de Achterhoek Board is gewerkt aan het Ruimtelijk Perspectief Achterhoek (RPA). In 2024 is de Contourenschets RPA als tussenstap vastgesteld, waarover de raad begin 2025 is geïnformeerd. Bureau BVR heeft vervolgens het RPA uitgewerkt op basis van vier toekomstscenario's. Hieruit zijn rode draden en richtinggevend uitgangspunten opgesteld. Dit advies is ter kennisname aan de gemeenteraden aangeboden, met het verzoek aandachtspunten mee te geven voor de verdere uitwerking. Vervolgens is de raden gevraagd de intentie uit te spreken om regionale ruimtelijke opgaven gezamenlijk op te pakken op basis van het RPA. De Achterhoek Raad heeft dit op 15 december 2025 besproken en als zodanig besloten.

#### Centrumvisie Dinxperlo

De infrawerkzaamheden zijn afgerond (en meer zelfs); met een feestelijke opening van het Prins Clausplein als kers op de taart, en de Heelweg staat voor 2026 op de planning. De nieuwe woningen op De Wegwijzer zijn in aanbouw en de gevelverbeteringssubsidie heeft de nodige projecten opgeleverd. Nu een groot deel van de projecten zijn opgeleverd is Dorpsmanager Hans Wennekes eind december gestopt. Voor de nieuwe Jumbo op het voormalige metaalgaasweverijterrein is de overeenkomst tussen gemeente en ontwikkelaar afgesloten en eind 2025 zijn de plannen hiervoor gepresenteerd. De tijdelijke ALDI is geopend en de plannen voor de nieuwe ALDI op de oude plek zijn volop in ontwikkeling.

## 2. Wat waren onze doelstellingen?

| Thema / Doelstelling                                                                                                                                 | Wat hebben we daarvoor gedaan?                                                                                                                                                                                                                                                                   | Wat hebben we bereikt?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1 Recreatie &amp; Toerisme</b><br>We versterken de verbindingen en de zichtbaarheid tussen toeristische trekpleisters.                            | De notitie “Verbinden om te versterken” is door het college vastgesteld en met de uitvoering is gestart. Ook de beleidsnota Vrijtijdseconomie wordt verder uitgevoerd.                                                                                                                           | Zo zijn er lokale wandelommetjes in De Heurne toegevoegd aan de wandelknooppunten, in nauwe samenwerking met Heurns Belang en wordt er gewerkt aan een beleavingsapp voor vestingstad Bredevoort. Inmiddels zijn beleidsgestuurde subsidieovereenkomsten afgesloten met de VVV's en Achterhoek Toerisme. Aanbevelingen voor de VVV's en het Toeristisch Netwerk worden stap voor stap uitgevoerd. | <b>G</b> |
| <b>2 Huisvesting</b><br>Eind 2025 is er een opvanglocatie voor asielzoekers geregeld met 200 opvangplekken.                                          | Er is een conceptvoorstel nader uitgewerkt en in procedure gebracht voor de realisatie van 300 opvangplaatsen. Diverse participatiebijeenkomsten zijn gehouden om dit voorstel aan de inwoners te presenteren.                                                                                   | Deze doelstelling is mede niet gehaald omdat de raad in mei in meerderheid een motie heeft aangenomen om eerst op hoofdlijnen kaders vast te stellen. Deze kaders zijn in februari 2026 vastgesteld.                                                                                                                                                                                              | <b>R</b> |
| <b>3 Regionale Energie Strategie</b><br>De RES 2.0 wordt in 2025 vastgesteld                                                                         | Op regionaal niveau is samengewerkt om te komen tot een RES 2.0. Dit is vervolgens opgesteld en ter besluitvorming voorgelegd aan alle Achterhoekse colleges.                                                                                                                                    | De RES 2.0 is op 20 januari 2026 door het college vastgesteld en ter kennisneming aan de Raad voorgelegd. Alle Achterhoekse colleges hebben met de RES 2.0 ingestemd.                                                                                                                                                                                                                             | <b>G</b> |
| <b>4 Verduurzaming woningvoorraad</b><br>Eind 2027 zijn 1.518 woningen met een laag energielabel (D t/m G) geïsoleerd tot ten minste energielabel B. | De regeling is herijkt waardoor meer inwoners er gebruik van kunnen maken en het isoleren verder wordt gestimuleerd.                                                                                                                                                                             | In 2025 hadden we het doel om 195 aanvragen te behandelen van inwoners voor de subsidie Lokale Aanpak Isolatie die valt onder het Nationaal Isolatie Programma (NIP). Dit doel is met 262 aanvragen in 2025 ruim behaald.                                                                                                                                                                         | <b>O</b> |
| <b>5 Verduurzaming woningvoorraad</b><br>We zetten ons in om in 2025 2% van de woningen in elke CBS-wijk te isoleren.                                | Er is gestart met het opstellen van Soortenmanagementplan (SMP) om de doelen te kunnen behalen. Helaas had de provincie nog geen handreiking SMP uitgebracht waardoor we uiteindelijk in 2025 niet verder konden. In de regio werken de gemeenten samen om de verdere aanpak goed te coördineren | De landelijke klimaatmonitor geeft aan dat in 2025 24,7% van de woningen in de gemeente een energielabel B of beter had. In 2024 was dit nog 22,8%. Dit is een stijging van 1,9%. De verwachting is dat dit percentage hoger ligt omdat niet iedereen een nieuw energielabel aanvraagt na het uitvoeren van de maatregelen                                                                        | <b>G</b> |
| <b>6 Klimaatadaptatie</b><br>We leveren een conceptrapport op voor uitvoering van Water en Bodem Sturend binnen onze gemeente.                       | In regionaal verband overleg gevoerd om te komen tot een rapportage plus een signaleringskaart.                                                                                                                                                                                                  | Samen met de Samenwerking Water Achterhoek+ het project succesvol afgerond inclusief de signaleringskaart, beeldenboek en stappenplan. Het college van Aalten heeft besloten om de eindproducten toe te passen bij afweging locatiekeuzes en inrichting van nieuwe stedelijke ontwikkelingen.                                                                                                     | <b>G</b> |

| Thema / Doelstelling                                                                                                              | Wat hebben we daarvoor gedaan?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Wat hebben we bereikt?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| <b>7 Uitbreiding bedrijventerrein</b><br>In 2027 is de omgevingsplanprocedure voor uitbreiding van het bedrijventerrein afgerond. | Op dit moment wordt onder meer gewerkt aan het verkeersonderzoek, flora- en faunaonderzoek en een eerste inrichting in de vorm van een vlekkenplan. Op basis van al deze onderzoeken kunnen we bepalen of en hoe uitbreiding van het bedrijventerrein op deze locatie mogelijk is.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Als eerste stap in het kader van de planvorming voor het bedrijventerrein is in 2025 gestart met de onderzoeken om te bepalen of en hoe uitbreiding van het bedrijventerrein mogelijk is op de beoogde locatie. Een aantal van deze onderzoeken is inmiddels afgerond.                                                                       | G |
| <b>8 Omgevingswet</b><br>We stellen uiterlijk in het najaar van 2025 de Omgevingsvisie vast.                                      | De eerste drie gespreksrondes (tweede helft 2024 en eerste helft 2025) zijn gebruikt voor het ophalen van meningen, wensen en voorkeuren. Vervolgens is al het bestaande beleid (gericht op de fysieke leefomgeving) van zowel Rijk, Provincie, Waterschap en gemeente Aalten samengebracht en integraal gewogen. In december 2025 is het Voorontwerp Omgevingsvisie met hierin het voorkeursscenario (inclusief de omgevings-effect-beoordeling) ter besluitvorming aangeboden aan de gemeenteraad. Tijdens 4 avonden in januari 2026 is het Voorontwerp besproken met de inwoners. | Het voorontwerp Omgevingsvisie 2040 is medio december vastgesteld door het college van B&W en vastgesteld door de Raad. Dit voorontwerp wordt voor de zomer in 2026 in procedure gebracht. De uiteindelijke Omgevingsvisie 2040 die voldoet aan alle vereisten van de Omgevingswet wordt in Q4 2026 aan de raad ter vaststelling voorgelegd. | R |
| <b>9 Wonen</b><br>We stellen een volkshuisvestingprogramma op voor de komende 5 jaar.                                             | Het Volkshuisvestelijk programma gemeente Aalten is in concept gereed en in eigen beheer uitgevoerd. Het woningbehoefte onderzoek is opgeleverd. De uitkomsten hiervan worden geïntegreerd in het Volkshuisvestelijk programma. Tools voor het Volkshuisvestelijk programma zijn bijvoorbeeld de prestatieovereenkomst met de Woonplaats voor de komende vier jaar, de huisvestingsverordening, etc. Het AWLO-onderzoek voor de gemeente Aalten heeft plaatsgevonden.                                                                                                                | Het concept Volkshuisvestelijk Programma voor de gemeente Aalten is klaar en is vastgesteld door het college inclusief reactie van de Sociale Raad en alle andere belangenhouders. Het VHP is ter inzage gelegd en aan de provincie is om advies gevraagd. Daarna kan het VHP worden vastgesteld.                                            | G |
| <b>10 Wonen</b><br>Eind 2025 zijn de mogelijkheden voor potentiële uitbreidingslocaties voor wonen inzichtelijk gemaakt.          | In de regiegroep Wonen worden regelmatig alle potentiële locaties bekeken, beoordeeld en acties opgezet om tot voldoende productie te komen in relatie tot de Woondeal 1.1. Daarnaast is het Volkshuisvestelijkplan in ontwikkeling. Ook vanuit hier wordt gestuurd op te ontwikkelen locaties in haar uitvoeringsprogramma. Daarnaast onderzoeken we verdere nieuwe potentiële locaties binnen de kern Aalten. Het onderzoek naar mogelijke uitbreidingslocaties heeft plaatsgevonden.                                                                                              | Eind 2025 zijn de mogelijkheden voor potentiële uitbreidingslocaties voor wonen onderzocht en daar wordt in de regiegroep Wonen op gestuurd om hier woningbouwprojecten te ontwikkelen.                                                                                                                                                      | G |
| <b>11 Het Blauwe Meer</b><br>De saneringsmogelijkheden voor het Blauwe meer zijn verkend                                          | In het voorjaar van 2024 is een PFAS-vervuiling vastgesteld in Het Blauwe Meer in Dinxperlo en onderzocht. Inmiddels blijkt extra onderzoek nodig. Samen met de ODA, de provincie en het onderzoeksbureau is een vervolgonderzoek opgezet en in gang gezet. De onderzoeksresultaten van het grondwateronderzoek geven aanleiding tot een aanvullend bodemonderzoek dat in begin 2026 zal worden uitgevoerd.                                                                                                                                                                          | De onderzoeksfase loopt nog steeds; saneringsmogelijkheden zijn nog niet in beeld.                                                                                                                                                                                                                                                           | O |
| <b>12 Mobiliteitsvisie</b><br>In het eerste kwartaal van 2025 wordt de mobiliteitsvisie opgeleverd.                               | Middels diverse participatierondes is er een nieuwe visie uitgewerkt voor ons mobiliteitsbeleid                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | De vernieuwde visie is eind 2025 vastgesteld.                                                                                                                                                                                                                                                                                                | G |

| Thema / Doelstelling                                                                                                                   | Wat hebben we daarvoor gedaan?                                                                                                                                                                                    | Wat hebben we bereikt?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>13 Mobiliteitsvisie</b><br>In het tweede kwartaal van 2025 wordt het uitvoeringsprogramma van de mobiliteitsvisie opgeleverd.       | Om de maatregelen uit de visie te kunnen realiseren, is in samenwerking met diverse partijen, een uitvoeringsprogramma opgesteld.                                                                                 | Het uitvoeringsprogramma is vastgesteld met uitzondering van de snelfietsroute Aalten-Bocholt. Deze wordt afzonderlijk voorgelegd aan de Raad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>O</b> |
| <b>14 Slingeplas</b><br>In 2025 starten we met het opstellen van de definitieve gebiedsontwikkeling rondom de Slingeplas en 't Broock. | Er is de projectorganisatie ingericht en gestart met de eerste werkzaamheden richting uiteindelijke realisatie. We werken hierbij net als in de vorige fase nauw samen met de initiatiefnemers en het waterschap. | In juli 2025 heeft de gemeenteraad het voorlopig ontwerp voor het plan Slingeplas - 't Broock vastgesteld. In de tweede helft van 2025 is de gebiedsontwikkeling opgestart inclusief het doorlopen van de vereiste planologische procedures.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>G</b> |
| <b>15 Ruimtelijkperspectief Achterhoek</b><br>In 2025 wordt de eerste versie van het Ruimtelijk Perspectief Achterhoek voorgelegd.     | In regionaal verband is opdracht gegeven de contourenschets uit te laten werken tot een Ruimtelijk Perspectief Achterhoek (RPA). Het eindproduct is in december 2025 aan de Achterhoekraad voorgelegd.            | Conform de wens van de gemeenteraad heeft de Achterhoek Raad 15 december 2025 kennisgenomen van het Toekomstverhaal 2100 van BVR inclusief de bijbehorende (ruimtelijke) uitgangspunten en de handleiding. De Achterhoek Raad heeft besloten het Toekomstverhaal 2100 en de bijbehorende handleiding vast te stellen als het Ruimtelijk Perspectief Achterhoek (RPA). Verder heeft de Achterhoek Raad ook besloten het RPA als onderlegger te betrekken in de ontwikkeling van de Achterhoek Visie 2050 en te benutten voor regionale inbreng in Rijks- en provinciale processen. | <b>G</b> |

### 3. Wat heeft het gekost?

bedragen x € 1.000

|                                                  | Primitieve raming | Raming na wijziging | Werkelijk 2025 | Werkelijk 2024 |
|--------------------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------|----------------|
| <b>Baten</b>                                     | -7.578            | -15.481             | -9.847         | -10.955        |
| <b>Lasten</b>                                    | 16.498            | 24.374              | 18.987         | 18.430         |
| <b>Totaal saldo van baten en lasten</b>          | 8.920             | 8.893               | 9.140          | 7.475          |
| <b>Toevoeging en of onttrekking aan reserves</b> | 90                | -2.797              | -2.662         | 2.200          |
| <b>Resultaat</b>                                 | <b>9.010</b>      | <b>6.096</b>        | <b>6.478</b>   | <b>9.675</b>   |

De analyse van de onderlinge verschillen is opgenomen in het tweede deel van dit boekwerk in de toelichting op de programmarekening.



# **Sociaal Domein**

## Programma 2

### 1. Ontwikkelingen binnen dit programma

#### Toegang sociaal domein

De projectgroep heeft de afgelopen maanden gewerkt aan een zorgvuldig onderbouwd voorstel voor de herinrichting van de toegang tot het sociaal domein in gemeente Aalten. Daarbij zijn visie, waarden en uitgangspunten aangescherpt op basis van fase 1 van het project Herinrichting Toegang, participatief onderzoek (U Spreekt en klantreizen), interne consultatie en samenhang met onder andere het project Sterk Lokaal Team en de nieuwe dienstverleningsvisie. Dit proces heeft geleid tot één voorkeurscenario, welke is voorgelegd aan de stuurgroep. Voorgesteld wordt om dit scenario verder uit te werken en te starten als pilot. Dit voorstel is in februari 2026 de bestuurlijke besluitvorming ingegaan. Dit proces heeft geleid tot één voorkeurscenario, waarvoor in maart 2026 een akkoord van het college is gekomen om dit voorstel verder uit te werken, zodat er voor de zomer een integraal voorstel kan worden voorgelegd aan de gemeenteraad. Bij positieve besluitvorming door de raad gaat het project over naar de implementatiefase.

#### Sterk Lokaal Team

In 2025 is de ontwikkeling naar een Sterk Lokaal Team vormgegeven als project en is er een projectleider aangesteld. Het projectteam is in vernieuwde vorm van start gegaan, waarbij specifiek aandacht is voor de vertegenwoordiging vanuit beleid én uitvoering. Aan de hand van de zeven wettelijke uitgangspunten waaraan een Sterk Lokaal Team moet voldoen, is in kaart gebracht waar we als gemeente Aalten momenteel staan en welke ontwikkelstappen nodig zijn. Deze stand van zaken is begin 2026 beschreven in de startnotitie. Vanaf maart 2026 is het projectteam gestart met het uitwerken van een onderbouwde blauwdruk voor een sterk lokaal team in gemeente Aalten. Deze blauwdruk wordt ontwikkeld op basis van data-analyse en bewezen werkwijzen, afgestemd op de specifieke lokale context van gemeente Aalten. Het traject wordt uitgevoerd in samenwerking met de Vereniging van Nederlandse Gemeenten. De opgedane inzichten worden vervolgens vertaald naar een concreet voorstel voor gemeente Aalten. Dit voorstel wordt eind 2026 ter besluitvorming voorgelegd aan het bestuur. Na bestuurlijke goedkeuring werken we de blauwdruk verder uit tot een concreet en uitvoerbaar plan voor de praktijk.

#### Toekomstbestendig sportlandschap

In december 2024 is de Adviesnota Toekomstbestendig Sportlandschap door het college vastgesteld. In 2025 is een start gemaakt met de uitwerking hiervan: het opstellen van het sportvoorzieningenbeleid en het opstellen van beleid voor een beweegvriendelijke leefomgeving. Het document beweegvriendelijk leefomgeving dient tevens als herijking voor het speelvoorzieningenbeleid en dient gezien te worden in het kader van JOGG: Gezonde Jeugd Gezonde Toekomst. Aalten is sinds april 2025 officieel een JOGG gemeente. Beide projecten worden naar verwachting in 2026 opgeleverd.

#### Ontwikkelingen BUIG-budget

In 2025 had de gemeente Aalten een tekort ter hoogte van € 181.000 op het BUIG-budget. Dit is het budget wat gemeenten ontvangen voor het betalen van bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidies. Het BUIG-resultaat is afhankelijk van de dynamiek in het bijstandsbestand en de budgetverdeling. Daarnaast is het BUIG-resultaat voor een deel beïnvloedbaar door gemeentelijk beleid. Laborijn heeft in 2025 vijf interventies uitgevoerd om de uitstroom in het bijstandsbestand van de gemeente Aalten te bevorderen. Het resultaat is dat er in 2025 in totaal 26 inwoners met een participatiewetuitkering uitgestroomd zijn naar betaald werk. Dat is een verbetering ten opzichte van het jaar daarvoor. Toen zijn er 20 inwoners uitgestroomd naar werk. Ook voor het BUIG-resultaat is er een verbetering te zien. Het tekort op de BUIG is ten opzichte van 2024 afgenomen met € 223.000.

#### Ondersteuning van oudkomers met een uitkering op grond van de Participatiewet

In 2025 is er door Laborijn en Figulus uitvoering gegeven aan fase 2 van project oudkomers. Dit project is gericht op 69 deelnemers met een bijstandsuitkering die onder de oude wet inburgering onvoldoende kansen hebben gekregen om zich te ontwikkelen. Het doel is om met de projectmatige inzet alsnog een doorbraak te realiseren waardoor deze inwoners gaan participeren naar maximaal vermogen, bij voorkeur via betaald werk. In 2025 heeft Laborijn met de groep van 19 deelnemers die een hoge mate van motivatie en leerbaarheid laten zien, de volgende resultaten bereikt: 12 inwoners volgen taalaanbod bij Laborijn, 6 inwoners zijn bemiddeld naar werk waardoor zij uitkeringsonafhankelijk zijn, 2 inwoners volgen een opleiding tot vrachtwagenchauffeur, 2 inwoners volgen een traject richting deeltijdondernemerschap, 2 inwoners nemen deel aan de logistieke leerlijn en 1 inwoner neemt deel aan het opleidingstraject Wereldburgers voor de klas met het doel docent te worden. Daarnaast zijn er in 2025 acties ingezet voor de 40 deelnemers voor wie maatschappelijke participatie het hoogst haalbare is. Laborijn begeleidt deze deelnemers via individuele maatwerktrajecten en werkt hierbij samen met Figulus Welzijn.

Bij Figulus Welzijn zijn er tijdelijk twee cultuurverbinders ingezet die functioneren als 'bruggenbouwers' tussen de oudkomers en het lokale maatschappelijke veld. In het 1e kwartaal van 2026 verwachten we de eerste resultaten van deze inzet.

#### Toeslagenaffaire kinderopvang

In 2025 hebben wij drie gezinnen intensief ondersteund vanuit programma Brede Ondersteuning. Deze ondersteuning loopt nog door in 2026 via een vastgesteld plan van aanpak. De financiële verantwoording loopt via een specifieke uitkering en SiSa verantwoording en voor 2025 is deze verantwoording gedaan. Inmiddels is duidelijk geworden dat de SPUK Brede Ondersteuning verlengd wordt tot en met 2029. We houden daarmee deze wettelijke taak vanuit de Wet hersteloperatie toeslagen.

#### Meerjarenprogramma Netwerk Ouderen en Veerkracht Achterhoek (NOVA) 2026-2030

Gemeente Aalten ondersteunt het netwerk al jaren. Het huidige programma is echter verlopen. Het nieuwe vierjarenprogramma sluit aan bij de laatste ontwikkelingen, waaronder vanuit het Regioplan Veerkrachtig ouder worden en beschrijft de inzet en coördinerende rol van NOVA bij deze ontwikkelingen. Het belang van het continueren van de samenwerking met bijbehorende financiering is nog urgenter geworden door het niet ontvangen van de IZA-transformatiegelden.

Het programma betreft inzet op regionaal en lokaal niveau t.b.v. de versterking van de netwerkvorming rondom ouderen. Met de ondersteuning van de uitvoering van dit plan dragen wij bij aan de verdere ontwikkeling van netwerken rond ouderen om deze zo lang mogelijk vitaal en zelfstandig te laten leven en wonen. Hierbij ligt de komende jaren veel nadruk op bewustwording van het tijdig nadenken over later en het organiseren van informele netwerken rond ouderen. Daarnaast versterken wij de lokale en regionale netwerken rond ouderen met dementie.

#### Inclusiebeleid

In 2022 heeft de gemeenteraad de Startnota Inclusie vastgesteld, met als doel een inclusieve organisatie en samenleving te bevorderen. Inmiddels geeft de organisatie aan dat de, in de nota geformuleerde visie en adviezen, onvoldoende zijn opgevolgd en geborgd in beleid, processen en uitvoering. Dit vormde de aanleiding om in 2025 een project te starten dat de implementatie van de startnota in kaart heeft gebracht en een uitvoeringsplan heeft opgesteld voor verdere borging van het inclusiebeleid binnen de organisatie. In februari 2026 zijn deze stukken de bestuurlijke routing in gegaan. Het beoogd resultaat is om zo spoedig mogelijk na akkoord, een aanjager te laten starten met het opstellen van de Lokale Inclusie Agenda en de realisatie van andere doelstellingen uit het uitvoeringsplan. Met deze uitvoering voldoet gemeente Aalten aan de wettelijke verplichtingen uit het VN-verdrag Handicap en het besluit Toegankelijkheid en wordt tegelijkertijd een stevige basis gelegd voor een duurzame, inclusieve, organisatie en samenleving, waarin iedereen kan deelnemen en betrokken wordt bij beleid en praktijk.

#### Start pilot interventieteam ondermijning

Onze inzet op ondermijning begint steeds meer omvattend te worden. Uitdagingen pakken we op in lijn van het Integraal Veiligheidsplan (IVP) door onder andere onze informatiepositie te vergroten en steeds beter zichtbaar te zijn in de samenleving. Samen met de drie buurgemeenten Berkelland, Oost-Gelre en Winterswijk en de politie basisteam Achterhoek-Oost zijn we in september gestart met een pilot van het regionaal interventieteam Achterhoek-Oost (ITA-O), waarbij boa's en de politie een keer per week gezamenlijk optrekken op elkaars grondgebied in de strijd tegen ondermijning. De eerste uitkomsten hiervan zijn positief.

## **2. Wat waren onze doelstellingen?**

|          | <b>Thema / Doelstelling</b>                                                      | <b>Wat hebben we daarvoor gedaan?</b>                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Wat hebben we bereikt?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |          |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1</b> | <b>Sociale en pedagogische basis</b><br>Aanpak huidige (jeugd)beschermingsketen. | Landelijk is er via Toekomsttuinen beproefd wat werkt (en wat niet). Vanuit daar wordt er binnen de regio Achterhoek toegewerkt naar een netwerksamenwerking met de veiligheidspartners (Raad voor de Kinderbescherming, Veilig Thuis en de Gecertificeerde Instellingen). | Op dit moment zijn we als regio Achterhoek in gesprek met de drie veiligheidspartners, waarbij Veilig Thuis heeft aangegeven volgens één werkwijze te willen samenwerken in het gedwongen kader, met de gemeentes, Raad voor de Kinderbescherming en de Gecertificeerde Instellingen. De uitwerking hiervan is in ontwikkeling. | <b>G</b> |

| Thema / Doelstelling                                                                         | Wat hebben we daarvoor gedaan?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Wat hebben we bereikt?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>2 Sociale en pedagogische basis</b><br>Inrichting ketenaanpak Integraal Zorgakkoord (IZA) | We hebben op de 5 ketenaanpakken lokale projectleiders die deze aanpakken verder hebben ingericht. De ketenaanpak Kansrijke Start wordt met het PPJ opgepakt. De ketenaanpak Welzijn op Recept was al eerder ingericht en is in 2025 voorgezet. Er zijn 5 welzijnscoaches die contactpersoon voor de verschillende huisartsenpraktijken en die de trajecten met deelnemers begeleiden. Voor kinderen naar gezond gewicht en volwassenen naar gezond gewicht is een lokale coalitie die betrokken is bij deze aanpakken. Er is een centrale zorgcoördinator c.q. zorgverlener die met potentiële deelnemers in gesprek gaat over de gecombineerde leefstijl interventie. In 2025 zijn twee verschillende valprevenietrainingen ingezet voor mensen met licht en matig valrisico. Er zijn mobiele 'sterker staan checkpunten' georganiseerd. De beweegmakelaar heeft in de ketenaanpakken een actieve rol in signaleren en begeleiden naar regulier sport- en beweegaanbod. | De vijf ketenaanpakken zijn in 2025 verder ingericht en geïmplementeerd. In 2026 worden de ketenaanpakken op onderdelen doorontwikkeld en geborgd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>G</b> |
| <b>3 Toekomstbestendig sportlandschap</b><br>Implementatie visie toekomstig sportlandschap.  | Op het moment van schrijven is het project bezig en is er al een eerste conceptversie gereed. Verwachting is dat het beleidsdocument eind van kwartaal twee van 2026 in de raad wordt behandeld.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Naar aanleiding van de adviesnota Toekomstbestendig Sportlandschap zijn er twee projecten gestart, namelijk om te komen tot een sportvoorzieningenbeleid en een beleidsvisie op een beweegvriendelijke leefomgeving. Voor het sportvoorzieningenbeleid is inmiddels een eerste conceptversie gereed en voor de beleidsvisie op een beweegvriendelijke leefomgeving zijn de eerste contouren inmiddels bekend. De verwachting is dat de beleidsdocumenten in respectievelijk Q2 en Q3 in de raad worden behandeld. | <b>G</b> |
| <b>4 Zwemwater</b><br>Levensvatbare zwemvoorzieningen.                                       | Het college heeft de visie in oktober 2025 vastgesteld. Tijdens de oordeelsvormende raadsvergadering in november 2025 is met de raad afgesproken dat, alvorens het voorstel in de raad aan de orde komt, het college met een verduidelijking op deze visie komt. De fracties hebben hiervoor tot 1 februari 2026 vragen kunnen indienen bij de griffie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Het college heeft de visie in oktober 2025 vastgesteld.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>O</b> |
| <b>5 Wmo en Jeugdhulp</b><br>Nieuw inkoopproces Wmo en Jeugdhulp.                            | De contracten voor de nieuwe inkoop van jeugdhulp en Wmo in de Achterhoek zijn getekend en de voorbereidingen zijn afgerond. Op 1 januari 2026 is de nieuwe contractperiode met zorgaanbieders ingegaan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Na een zorgvuldige voorbereiding zijn de nieuwe contracten voor de inkoop van Wmo en Jeugdhulp op 1 januari 2026 ingegaan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>G</b> |

|   | Thema / Doelstelling                                                                                                           | Wat hebben we daarvoor gedaan?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Wat hebben we bereikt?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |   |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 6 | <b>Armoedebeleid</b><br>Doorontwikkeling armoedebeleid.                                                                        | <p>Er heeft een herijking van het armoedebeleid (naar financiële bestaanszekerheid) plaatsgevonden. We hebben gewerkt aan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Een betere informatievoorziening samen met het Meedoenpact en onze netwerkpartners;</li> <li>• De Voorzieningenwijzer (regelingen-check) ingevoerd;</li> <li>• Nieuwe overeenkomsten met Menzis (gemeentepolis minima) en het Jeugdfonds Sport en Cultuur afgesloten;</li> <li>• Energiearmoede (o.a. bespaarhulp aan huis en de witgoedregeling) geïntensiveerd;</li> <li>• Een verjaardagskaart 18- / 18+ (met brief voor de ouders) geïntroduceerd;</li> <li>• Een klankbordgroep armoede ingesteld en samen met hen onze formulierenstroom vereenvoudigd;</li> <li>• Een effectmeting van ons armoedebeleid door KWIZ laten uitvoeren.</li> </ul> <p>Daarmee verbeteren we de informatievoorziening en krijgen meer zicht op hoe effectief ons armoedebeleid nu werkelijk is voor onze inwoners. Dit is een doorlopend en participatief proces.</p> | In het vierde kwartaal van 2025 is het eindrapport opgeleverd, met concrete aanbevelingen voor de doorontwikkeling van het armoedebeleid.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | G |
| 7 | <b>Participatie</b><br>Doorontwikkeling Laborijn en het versterken van de samenwerking met partijen binnen het Sociaal Domein. | <p>Alle inwoners met een Participatiewet-uitkering waren in 2025 in beeld bij Laborijn. Wel zijn er keuzes gemaakt ten aanzien van de dienstverlening in relatie tot de beschikbare middelen. In 2025 is er extra ingezet op de dienstverlening aan inwoners met ontwikkel- en arbeidspotentieel. Er is projectmatig ingezet op de doelgroep oudkomers. Terwijl inwoners zonder arbeidspotentieel of ontwikkelvraag maar 1 keer zijn gesproken door Laborijn in 2025. Bij zorg- of ondersteuningsvragen heeft Laborijn deze inwoners overgedragen naar andere partijen in het Sociaal Domein.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | In 2025 heeft Laborijn haar dienstverlening doorontwikkeld en projectmatig ingezet op de doelgroep oudkomers. Dit heeft geresulteerd in een uitstroom van 26 inwoners naar werk, waardoor zij uitkeringsonafhankelijk zijn geworden. Om inwoners in de toekomst nog beter te kunnen ondersteunen is Laborijn in 2025 gestart met de ontwikkeling van integrale teams, waarbij er wordt samengewerkt met andere partijen in het Sociaal Domein. | G |
| 8 | <b>Bibliotheek</b><br>Een volwaardige en toekomstbestendige bibliotheek voor alle inwoners.                                    | In 2025 zijn wij in het kader van onze gemeentelijke zorgplicht doorlopend in gesprek geweest met Bibliotheek Poort van Gelre, met als doel de toegang tot de openbare bibliotheek voor alle inwoners te (blijven) garanderen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Alle inwoners hebben toegang tot een openbare bibliotheekvoorziening. Doordat de beoogde inwerkingtreding van de Wet Stelsel openbare bibliotheekvoorzieningen (WSOB) is opgeschoven naar 1 januari 2027 is er in 2025 nog geen gemeentelijk meerjarenplan opgesteld. We zijn voornemens om, in het kader van deze wet en met oog voor de lokale ontwikkelingen, in 2026 dit meerjarenplan op te gaan stellen.                                 | G |
| 9 | <b>Vrijheid</b><br>In 2025 vieren wij 80 jaar Vrijheid.                                                                        | <p>Het regioprogramma Vrijheid is volop in beweging en blijft actueel.</p> <p>De ontwikkelde programma's en materialen geven aanleiding om met elkaar in gesprek te gaan over hoe we met elkaar omgaan en wat vrede en vrijheid voor ons betekenen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Dit plan is afgerond, maar er wordt gewerkt aan een vervolg.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | G |

| Thema / Doelstelling                                                                                                            | Wat hebben we daarvoor gedaan?                                                                                                                                                                                                                                       | Wat hebben we bereikt?                                                                                                                                                                                                            |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>10 Cultuur</b><br>Oprichting Cultuurpunt Aalten, dit ter vervanging van SCEDA (Stichting Cultuur Educatie Dinxperlo Aalten). | In samenwerking met bibliotheek de Achterhoekse Poort is het Cultuurpunt Aalten opgericht. Dit Cultuurpunt ontwikkelt cultuureducatie-programma's en biedt deze aan, aan alle basisscholen in de gemeente Aalten                                                     | Per 1 augustus 2025 heeft Cultuurpunt Aalten de opdracht van SCEDA overgenomen met als kerntaak: het ontwikkelen en aanbieden van een volledig cultuurmenu voor alle kinderen in het primair onderwijs binnen de gemeente Aalten. | <b>G</b> |
| <b>11 Erfgoed</b><br>Actualiseren erfgoedbeleid                                                                                 | De beleidsnota Erfgoed Achterhoek is door de gemeenteraad vastgesteld. De uitvoeringsagenda is eind 2025 vastgesteld door het college. Dit wordt gezamenlijk opgepakt met de gemeente Oost-Gelre en Winterswijk.                                                     | Eind 2025 heeft het college het uitvoeringsprogramma erfgoednota vastgesteld. Dit zal de komende 2 jaar worden uitgerold. Dit zal samen met de gemeente Winterswijk en Oost-Gelre worden opgepakt.                                | <b>G</b> |
| <b>12 Kunst, cultuur en erfgoed</b><br>Verbinding kunst, cultuur en erfgoed.                                                    | Met het CEPA-programma 2025-2027 werken de gemeenten en provincie aan het versterken, verduurzamen en verdiepen van de culturele infrastructuur in de Achterhoek. Aanstellen van kwartiermaker voor de gehele Achterhoek, ondergebracht bij Achterhoek Ambassadeurs. | Het Cultuur en Erfgoedpact Achterhoek (CEPA) is vastgesteld.                                                                                                                                                                      | <b>G</b> |

### 3. Wat heeft het gekost?

bedragen x € 1.000

|                                                  | Primitieve raming | Raming na wijziging | Werkelijk 2025 | Werkelijk 2024 |
|--------------------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------|----------------|
| <b>Baten</b>                                     | -9.093            | -12.075             | -12.871        | -11.877        |
| <b>Lasten</b>                                    | 55.500            | 58.418              | 59.839         | 55.113         |
| <b>Totaal saldo van baten en lasten</b>          | 46.407            | 46.343              | 46.968         | 43.236         |
| <b>Toevoeging en of onttrekking aan reserves</b> | 2                 | 1.166               | 544            | -798           |
| <b>Resultaat</b>                                 | 46.409            | 47.509              | 47.512         | 42.438         |

De analyse van de onderlinge verschillen is opgenomen in het tweede deel van dit boekwerk in de toelichting op de programmarekening.



# Bedrijfsvoering

## Programma 3

### 1. Ontwikkelingen binnen dit programma

#### Datavolwassenheidscan

We zijn ons bewust van een groeiende afhankelijkheid van data en de daaraan gekoppelde besluitvorming. In het kader daarvan hebben we in 2025 deelgenomen aan een regionale datavolwassenheidsscan. Deze regionale scan is georganiseerd vanuit Datalab GO in samenwerking met Berenschot - Parell groep. De resultaten laten zien dat zowel gemeentelijk als regionaal er nog stappen gezet moeten worden in de datavolwassenheid. Onze score is op de huidige volwassenheid niet in balans is met onze ambitie. Het doel is om de komende vijf jaar te ontwikkelen naar een robuust en samenhangend fundament voor datagedreven werken. Dit voor verschillende onderdelen zoals datageletterdheid, proces en prioritering.

#### NIS2, wet- en regelgeving

Op Europees niveau is in 2025 een nieuwe cyberbeveiligingsrichtlijn van kracht geworden, de NIS2. Deze Europese richtlijn heeft een bredere reikwijdte dan haar voorganger en wordt in Nederland vertaald naar de Cyberbeveiligingswet. Verplichtingen vanuit de Cyberbeveiligingswet omvatten het nemen van maatregelen voor kennisvergroting (van college tot uitvoering), persoonlijke bestuurlijke aansprakelijkheid, technische beveiliging, beleidsmaatregelen en meer. Deze maatregelen hebben het doel om enerzijds de kans op incidenten te reduceren en tegelijk ook de impact van incidenten te beperken. Uiteindelijk om ervoor te zorgen dat bij calamiteiten de organisatie snel weer haar kerntaken kan uitvoeren. De landelijke overheid gaat hierop toezien, net zoals dat nu al voor de AVG (privacy) gebeurt.

De gemeente Aalten heeft op een aantal onderdelen al stappen gezet, maar de komende jaren zijn er nog verbeterstappen te zetten om volledig te voldoen aan de wetgeving.

#### Bedrijfscontinuïteit

Eén van de thema's die vanuit NIS2 opgepakt dienen te worden betreft het nemen van passende continuïteitsmaatregelen (in lijn met weerbaarheid en veerkracht). Daarvoor dienen we in beeld te hebben wat onze belangrijkste processen zijn en hoe we er in geval van crisis (zoals ICT-storing of een hack) voor kunnen zorgen dat de impact beperkt blijft. Hiervoor zijn in 2025 processen in beeld gebracht, normen vastgesteld en is er een crisisplan voor ICT en Cyber (inclusief opschaling) opgesteld. Dit plan is in de praktijk getest met een oefening waarbij er een ransomware aanval is gesimuleerd.

Gedurende het hele traject is een risicoregister bijgehouden, met een reeks aanbevelingen waarop verbetering mogelijk en nodig is. Dit register wordt vertaald naar een actieplan. Samen met de oefening zorgt het ervoor dat dit project géén eenmalige actie is, maar de basis vormt voor een meerjarig verbetertraject voor de gemeente Aalten.

#### Informatieveiligheid, bewustwording

In 2025 zijn we overgeschakeld naar een ander programma voor de bewustwording van informatieveiligheid. Met dit programma krijgen alle medewerkers wekelijks een vraag over een onderwerp over informatiebeveiliging of privacy. Kort en op een leuke manier, zodat het positief wordt ontvangen. Het programma wordt daarnaast ingezet voor een basistraining veilig werken voor nieuwe medewerkers, de WPG-training voor onze BOA's en voor het omgaan met Suwinet.

#### ICT-infrastructuur

In 2025 zijn we gestart met een ingrijpende verandering van de ICT-infrastructuur, waarbij de focus ligt op efficiency, data en samenwerking. Een ontwikkeling is de verandering van de wijze van werken met onze huidige systemen. In 2025 is de hybride werkplekomgeving buiten Citrix ontstaan waarbij Citrix en de traditionele netwerkschijven steeds minder gebruikt gaan worden en er andere communicatiekanalen (waaronder teams en delen van bestanden) op komen. Ook onze interne vergaderruimten met de toevoeging team rooms zijn hierop in 2025 aangepast.

#### Belastingsamenwerking Tribuut

We zijn in 2025 gestart met een onderzoek naar de continuïteit en kwetsbaarheid van onze gemeentelijke belastingen. Door toekomstige pensioneringen en een beperkte instroom van arbeidskrachten binnen dit vakgebied belastingen zagen we dat de continuïteit van de gemeentelijke belastingen gevaar ging lopen. Daarom zijn we in 2025 gestart met een onderzoek binnen belastingen, waarbij de continuïteit, kwaliteit, vermindering kwetsbaarheid en het kostenaspect zijn afgewogen. Uit dit onderzoek kwam naar voren dat samenwerken met een belastingcentrum de beste optie was. Ook gemeente Oude IJsselstreek is tot dezelfde conclusie gekomen. Inmiddels heeft de raad in februari besloten per 1-1-2027 de belastingtaken onder te brengen bij Tribuut belastingcentrum.

## Verduurzaming gemeentelijke gebouwen – Roadmap Vastgoed

In de programmabegroting 2024 (programma 3: Bedrijfsvoering) zijn de doelstellingen P3.2 en P3.3 opgenomen. Deze doelstellingen richten zich op het opstellen van een meerjarig onderhoudsplan en het verduurzamen van het gemeentelijk vastgoed. In 2024 is hiervoor de roadmap vastgoed opgesteld en is een start gemaakt met het inventariseren van het gemeentelijk vastgoed. Parallel daaraan is in 2025 de Nota Vastgoedbeleid 2026–2029 opgesteld, die in januari 2026 door de raad is vastgesteld. In 2026 wordt een uitvoeringsagenda opgesteld en wordt gestart met de verduurzaming van minimaal één gemeentelijk pand. Voor al onze gemeentelijke panden met stookinstallaties zijn maatwerkadviezen ten behoeve van de verduurzaming.

### 2. Wat waren onze doelstellingen?

| Thema / Doelstelling                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Wat hebben we daarvoor gedaan?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Wat hebben we bereikt?                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1 Grensgemeente</b><br>Wij hebben voor 2025 als doelstelling om minimaal de te verwachte 4.000 aanvragen te verwerken. De wachttijd wordt daarbij op maximaal 6 weken gehouden.                                                                                                                                                                                                                        | Conform de verplichting vanuit het Ministerie van Buitenlandse Zaken dienen er jaarlijks 2.000 aanvragen verstrekt te worden. Uiteindelijk is het zelfs gelukt om meer aanvragen te verwerken dan de 4.000 verwachte. In totaal hebben we in 2026 4.600 aanvragen gedaan.                                                                                                                                                                                                                                                           | In 2025 zijn er 4.600 aanvragen gedaan door Nederlanders woonachtig in het buitenland. Van het Rijk is de opdracht 2.000 aanvragen per jaar te verwerken en daar hebben we zeker aan voldaan.                                                                                                                 | <b>G</b> |
| <b>2 NIS2 Cyberbeveiligingsrichtlijn</b><br>In 2025 wordt een risicoanalyse uitgevoerd zoals NIS2 voorschrijft. Deze wordt vertaald naar voor onze organisatie passende maatregelen.                                                                                                                                                                                                                      | Er is nog geen risicomanagement aanpak ingericht op het vlak van informatiebeveiliging zoals dat in de loop van 2026 wordt vereist vanuit de cyberbeveiligingswet. Wel is met de risico-inventarisatie vanuit bedrijfscontinuïteit sprake van een eerste verbetertraject op basis van een risico-gerichte aanpak. Dit kan als basis dienen voor een bredere opzet.                                                                                                                                                                  | Er is nog geen risicoanalyse uitgevoerd in de volle breedte zoals NIS2 voorschrijft. Wel is er vanuit bedrijfscontinuïteit een risicoregister opgesteld, dat als vertrekpunt dient voor passende maatregelen om continuïteit te borgen. Dit is één van de aspecten zoals bedoeld in het oorspronkelijke doel. | <b>O</b> |
| <b>3 Informatieveiligheid</b><br>Invoering van een nieuw bewustwordingsprogramma op het gebied van informatiebeveiliging en privacy.                                                                                                                                                                                                                                                                      | De ingebruikname van het nieuwe bewustwordingsprogramma heeft plaats gevonden in mei 2025. Het wordt inmiddels breed ingezet. Naast een wekelijkse learning per mail, wordt het ook gebruikt voor training van nieuwe medewerkers, als hulpmiddel voor training van de BOA's op het gebied van de WPG en voor Suwinet training.                                                                                                                                                                                                     | Dit programma is ingevoerd en actief. De resultaten zijn zeer positief.                                                                                                                                                                                                                                       | <b>G</b> |
| <b>4 ICT Infrastructuur</b><br>Samen met de werkgroep hybride werken invulling geven aan de input die er in 2024 is vergaard om zo te komen tot een plezierige en inspirerende werkomgeving. Voor een hybride werkplekomgeving is het noodzakelijk dat andere communicatiekanalen dan Citrix worden ingezet. Vanuit een opgebouwde datawarehouse kan met behulp van AI tooling data-analyse plaatsvinden. | Momenteel loopt de uitrol van werken buiten Citrix voorspoedig. Wel zijn er een aantal vakgebieden die meer aandacht behoeven, maar momenteel werkt ongeveer 50% geheel of grotendeels buiten de Citrix omgeving. Dit is volgens planning.<br>In 2025 hebben meerdere diverse uitlegsessies en trainingen van teams, sharepoint en office plaatsgevonden. Dit is een continu proces. Daarnaast zijn er aparte sessie gehouden rond uitleg van andere pakketten waaronder validsign, delen van bestanden, teams bellen, teams rooms. | De hybride werkplekken zijn gereed en het aantal medewerker welke inmiddels buiten Citrix werkt zit op ongeveer 50%. Dit loopt op schema. De eerste onderzoeken naar een datawarehouse zijn ook afgerond.                                                                                                     | <b>G</b> |

| Thema / Doelstelling                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Wat hebben we daarvoor gedaan?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Wat hebben we bereikt?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>5 Producten/dienstencatalogus</b><br>Opstellen van een producten/dienstencatalogus voor facilitaire zaken en gebouwen-beheer.                                                                                                                                                                     | De informatie die is verzameld over de facilitaire dienstverlening wordt benut voor het inrichten van TOPdesk. Deze gegevens vormen een belangrijke basis voor de verdere ontwikkeling van onze producten- en dienstencatalogus. Zoals eerder aangegeven, is het de intentie om in 2026 actief aan de slag te gaan met het verder uitwerken en implementeren van de dienstencatalogus. Eventuele wijzigingen in de dienstverlening, voortkomend uit nieuwe organisatiebehoeften, worden op dat moment meegenomen in de doorontwikkeling.<br>De daadwerkelijke ontwikkeling van de catalogus start in het 2e kwartaal 2026. | Er is een start gemaakt met het beschrijven van de producten en dienstencatalogus deze wordt gehanteerd bij de implementatie van het programma Topdesk waarin service meldingen kunnen worden gemaakt, maar waar de gebruiker ook in kan lezen welke diensten er vanuit team dienstverlening kunnen worden verleend. De producten en diensten worden gaandeweg aangevuld. | <b>G</b> |
| <b>6 Aanbesteding beheer en onderhoud installaties</b><br>Op dit moment zijn er te veel en te diverse partijen die onze locaties beheren en onderhouden. Daarom in 2025 een aanbesteding voor Werktuigbouwkundige en Elektrotechnische installaties uitzetten om zo te komen tot een efficiencyslag. | Diverse grote projecten binnen cluster gebouwenbeheer, waaronder het opstellen van duurzame meer jaren onderhoud plannen (DMJOP's), de maatwerkadviezen ten behoeve van verduurzamen gemeentelijke panden en de extra taken rondom sporthalbeheer, hebben ertoe geleid dat de prognose van januari 2026 niet gehaald wordt. Het uitgangspunt is nu aanbesteden in 2026 en ingang van de nieuwe contracten vanaf januari 2027.                                                                                                                                                                                              | De aanbesteding van de Werktuigbouwkundige en Elektrotechnische installaties is vanwege het opstellen van een nieuwe vastgoed beleid en de roadmap hoe met ons vastgoed om te gaan doorgeschoven naar Q3 2026                                                                                                                                                             | <b>O</b> |

### 3. Wat heeft het gekost?

|                                                             | Primitieve raming | Raming na wijziging | Werkelijk 2025 | Werkelijk 2024 |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------|----------------|
| bedragen x € 1.000                                          |                   |                     |                |                |
| <b>Baten</b>                                                | -72.486           | -83.710             | -86.390        | -76.126        |
| <b>Lasten</b>                                               | 17.159            | 28.474              | 30.282         | 25.415         |
| <b>Totaal saldo van baten en lasten</b>                     | -55.327           | -55.236             | -56.108        | -50.711        |
| <b>Toevoeging en of onttrekking aan reserves</b>            | 445               | 776                 | 1.882          | 1.044          |
| <b>Totaal mutaties reserves (verdeeld over programma's)</b> | -537              | 855                 | 236            | -2.446         |
| <b>Resultaat</b>                                            | -55.419           | -53.605             | -53.990        | -52.113        |

De analyse van de onderlinge verschillen is opgenomen in het tweede deel van dit boekwerk in de toelichting op de programmarekening.



Gemeente  
**Aalten**



# Paragrafen



## Paragraaf Bedrijfsvoering

---

### Organisatiebrede functiewaardering

In het afgelopen jaar hebben we de organisatiebrede functiewaardering afgerond. Deze functiewaarderingsronde was nodig om diverse nieuwe of gewijzigde functies binnen de aangepaste organisatiestructuur te waarderen. Vanwege de krappe arbeidsmarkt is het verder van belang te beschikken over een actueel en concurrerend salarishuis.

Dit functiewaarderingstraject is over het algemeen naar tevredenheid verlopen. We hebben overeenstemming bereikt met de OR en met het Lokaal Overleg en met de vakbonden over de uitkomsten. Het aantal door medewerkers ingediende zienswijzen is beperkt. Verder is het gelukt de stijging van de loonkosten op te vangen binnen de door de raad vastgestelde budgettaire ruimte.

### Strategische personeelsplanning

In de komende vijf jaren verlaat circa 20% van de medewerkers, circa 40 medewerkers, de organisatie wegens (vervroegde) pensionering. Deze voorziene uitstroom willen we tijdig en pro-actief opvangen om de continuïteit en kwaliteit van onze dienstverlening te garanderen. Hierbij kijken we niet alleen naar één op één vervanging in formatie, maar ook naar de ontwikkelingen in procesoptimalisatie, kunstmatige intelligentie, digitalisering en robotisering. Door middel van een dynamische strategische personeelsplanning houden we deze ontwikkelingen goed in beeld.

In het kader van de planning/fasering van de uitstroom zijn we regelmatig in gesprek met de medewerkers over het in lijn brengen van de individuele wensen en de plannen van de organisatie.

### Werving en selectiebeleid

In het vorig jaar vernieuwde werving- en selectiebeleid blijven we stevig inzetten op verjonging en een evenwichtiger leeftijdsopbouw. Door een actief beleid met betrekking tot onder andere stageplaatsen, afstudeeropdrachten en deeltijdbanen voor studenten willen we jongeren aan de gemeente Aalten binden. We zorgen voor een goed netwerk en een goede ingang bij de MBO-instellingen, HBO-instellingen en universiteiten. We streven naar tenminste twee continu/opvolgende stageplaatsen en/of afstudeeropdrachten binnen elk team.

Verder hebben we de wens om binnen de organisatie ruimte te bieden voor een traineeship zodra daarvoor financiële ruimte bestaat, bijvoorbeeld binnen het team Projecten en Opgaven.

### Krapte op de arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt is in het afgelopen jaar verder toegenomen en gaat ook in de komende jaren nadrukkelijk gevoeld worden. Hoewel we veel vacatures nog goed kunnen invullen, merken we in toeneemende mate dat dit bij bepaalde vakgebieden niet meer lukt of langer duurt. Door de grote uitstroom wegens pensioneringen in de gemeentelijke sector neemt de spanning op de arbeidsmarkt alleen maar verder toe. Dit leidt onherroepelijk tot een verdere stijging van de loonkosten door opwaartse druk op de algemene loonontwikkeling in de cao, door druk op de salarisonderhandelingen bij de invulling van vacatures, door individueel rechtspositioneel maatwerk en door kosten van externe inhuur of andere tijdelijke oplossingen. Daarnaast hebben we rekening te houden met afspraken in de CAO Gemeenten over beperking van de externe inhuur en met de hernieuwde handhaving door de Belastingdienst op schijnzelfstandigheid. De krappe arbeidsmarkt leidt verder tot risico's met betrekking tot de continuïteit en kwaliteit van de dienstverlening aan de inwoners en de gemeenteraad en de tijdige oplevering van producten. Dit is met name het geval als we concessies moeten doen met betrekking tot de kwaliteit bij de invulling van vacatures en als vacatures langer open staan of niet ingevuld kunnen worden.

### Duurzame mobiliteit

Op grond van de cao Gemeenten is de werkgever verplicht met ingang van 1 januari 2026 lokaal een regeling vast te stellen voor een vergoeding van reiskosten woon-werkverkeer. Daarnaast verplicht het Besluit CO2-reductie werkgebonden personenmobiliteit werkgevers actie te ondernemen met betrekking tot de verduurzaming van het woon-werkverkeer.

We hebben eind 2025 overeenstemming bereikt met de OR en met het Lokaal Overleg met de vakbonden over de nieuwe vergoedingsregeling reiskosten woon-werkverkeer per 1 januari 2026. Deze regeling geeft medewerkers een hogere vergoeding naarmate duurzamer én vitaler wordt gereisd. Daarnaast hebben we verbeteringen aangebracht in de fietsregeling. Door deze regelingen wordt het gebruik van de fiets voor het woon-werkverkeer sterk gestimuleerd. Dit sluit aan bij de uitkomsten van de mobiliteitsscan die we in 2023 hebben laten uitvoeren door het regionale initiatief GAON. En draagt bij aan het vitaliteitsbeleid.

De raming van de kosten van de nieuwe vergoedingsregeling en de verbetering van de fietsregeling past binnen de door de raad in de begroting 2026 vastgestelde budgettaire ruimte.

### Arbo en Veiligheid

Door een samenloop van omstandigheden (onder andere Corona, het thuiswerken en personele wisselingen) is de aandacht voor de uitvoering van wettelijke verplichtingen met betrekking tot Arbo en Veiligheid in de afgelopen jaren wat weggezakt. In verband hiermee hebben we in 2024 een nieuwe werkgroep Arbo en Veiligheid ingesteld, die diverse praktische zaken (BHV-organisatie, interventieteam, oefeningen en trainingen) inmiddels op orde heeft gebracht.

In 2025 hebben we overeenkomstig het advies van de werkgroep het beleid met betrekking tot Arbo en Veiligheid geactualiseerd. Ook hebben we in lijn met het agressieprotocol voor de politieke ambtsdragers een protocol veilig handelen voor de ambtelijke organisatie vastgesteld.

### Integriteit

In de afgelopen jaren hebben we het beleid met betrekking tot de bestuurlijke en ambtelijke integriteit geactualiseerd en de diverse integriteitsregelingen opnieuw vastgesteld. Aan de hand van een meerjarig implementatieprogramma voeren we jaarlijks diverse bewustwordingsactiviteiten uit, onder andere met betrekking tot de melding van nevenfuncties, de melding van financiële belangen en de geschenkenregeling. We vragen van nieuwe medewerkers een verklaring omtrent het gedrag en het afleggen van de eed of belofte tijdens een ceremoniële bijeenkomst.

In de eerste helft van 2026 worden de bestaande regelingen op het gebied van de ambtelijke integriteit én het meerjarige bewustwordingsprogramma geëvalueerd en waar nodig bijgesteld.

### Datagedreven werken

In 2025 is een datavolwassenheidsscan uitgevoerd. Deze scan is regionaal opgepakt in samenwerking met Datalab GO. Uit de scan is gebleken dat we als gemeente Aalten behoorlijke ambitie hebben in het werken met data, maar ook dat we in volwassenheid nog stappen te zetten hebben om daar te komen. De doelstelling die we onszelf daarbij geven, is dat we de komende jaren groeien naar niveau (niveau 3). Dit niveau is noodzakelijk voor ons om de doelen van onze gemeente duurzaam te ondersteunen. Informatie is core business geworden voor gemeenten en goed en veilig beheer en gebruik van onze data is daarbij essentieel.

Daarvoor is inmiddels een projectplan gemaakt. Belangrijkste resultaten hieruit voor 2026 zijn het realiseren van het technische fundament (dataplatform) en het starten van de projectorganisatie (en vrijmaken van de daarvoor benodigde middelen), zodat we onze inhoudelijke doelen (Regiodeal AI als versneller in de woningbouw, Regiodeal Datagedreven woningbouw, Dashboarding Sociaal Domein en Financiën) kunnen behalen.

### Inkoop

Net als in voorgaande jaren is ook in 2025 op inkoop- en aanbestedingsgebied zoveel mogelijk samenwerking gezocht met de Achterhoekse gemeenten. Gezamenlijke aanbestedingen waren er onder andere bij de inkoop van:

- Hulp bij Huishouden
- Bestrijding eikenprocessierups
- WMO
- WA-verzekering
- Jeugdhulp

Binnen de gemeente Aalten waren ook diverse aanbestedingen onder andere:

- Reconstructie Aaltenseweg en Europastraat
- Enterprise Architectuur Software
- Reconstructie Ganzenpoelendijk
- Onderhoud wegen en bermen
- Audiovisuele middelen raadzaal
- HR-software
- WMO-hulpmiddelen
- Bouwrijpmaken Warmelinckweg
- Stedenbouwkundig plan Singel 1 en 2
- Beveiliging opvanglocatie
- Sanitaire producten
- Electrische auto's, grasmaaiers, strooiers
- Ergonomische Bureaustoelen

Onze huidige inkoopvoorwaarden dateren uit 2017 en zijn gebaseerd op de inkoopvoorwaarden van de VNG. De VNG heeft haar inkoopvoorwaarden herzien, waarop ook wij onze voorwaarden hebben geactualiseerd. Dit heeft geleid tot de Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeente (AIAG 2025).

### Rechtmatigheidsverantwoording

Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat er geen begrotingsonrechtmatigheden zijn die niet passen binnen het bestaande beleid. Binnen programma 2 Sociaal Domein is er ten opzichte van de begroting na wijziging wel sprake van een lasten overschrijding van € 1.421.000. De overschrijding is weliswaar onrechtmatig, maar wel acceptabel binnen de afspraken zoals het college die met de raad heeft vastgelegd in de financiële verordening. In de 'Financiële afsluiting' is de overschrijding verder toegelicht.

Wel zijn in 2025 een zevental inhuuropdrachten niet Europees aanbesteed, maar daarbij is per opdracht wel de EU-drempel van € 221.000 gepasseerd. Dit heeft te maken met de verlenging van deze inhuuropdrachten. Door het niet Europees aanbesteden van deze inhuuropdrachten is dit in 2025 onrechtmatig voor een bedrag van € 801.000.

Daarnaast is bij een drietal inhuuropdrachten niet gehandeld conform de richtlijnen zoals vastgelegd in het Inkoop- en aanbestedingsbeleid van de gemeente. In dit beleid zijn per aanbestedingsprocedure richtbedragen opgenomen, waarvan gemotiveerd kan worden afgeweken. Behalve van Europees aanbesteden, daar mag nooit van worden afgeweken. Een drietal inhuuropdrachten zijn enkelvoudig onderhands aanbesteed, terwijl deze volgens het beleid meervoudig onderhands aanbesteed hadden dienen te worden. De motivering voor deze afwijking van de voorgeschreven procedure is in deze gevallen niet vastgelegd. Omdat de motivering van de afwijking ontbreekt zijn deze opdrachten niet rechtmatig. In totaal hebben deze opdrachten een waarde van € 173.000 in 2025.

Om vergelijkbare situaties in de toekomst te voorkomen maken we nu gebruik van Flextender (daarvoor Werken in Gelderland) waarin de verlengingen van inhuuropdrachten ook worden opgegeven. Flextender is het dynamische aankoopstelsel waardoor de rechtmatigheid rond inhuur gewaarborgd blijft.

Door het niet Europese aanbesteden van inhuuropdrachten en het niet vastleggen van de motivering voor afwijken van de voorgeschreven procedures wordt niet voldaan aan het voorwaarden criterium, echter heeft dit geen directe financiële consequenties.

Daarnaast is de inhuur van de beveiliging opvanglocatie Industriestraat 8a niet rechtmatig voor € 285.000. Het betreft een SAS-dienst waarop de (Europese) drempelwaarde van € 750.000 van toepassing is.

De oorspronkelijke opdracht betrof alleen locatie Industriestraat 8, deze is meervoudig onderhands aanbesteed, met een aanneemsom van € 350.000 en is rechtmatig. De beveiliging op de locatie aan Industriestraat 8a had separaat aanbesteed moeten worden en had niet toegevoegd mogen worden aan de overeenkomst voor de opdracht aan de Industriestraat 8.

Conform de verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Aalten (artikel 212 Gemeentewet) lichten we geconstateerde afwijkingen groter dan € 100.000 toe in de paragraaf Bedrijfsvoering.

### Uurtarief ten behoeve van doorberekeningen

Voor het doorberekenen van diverse werkzaamheden wordt gewerkt met een uniform uurtarief. Er is een berekening gemaakt op basis van de totale loon- en overheadkosten voor het tarief per uur. Dit resulteert in een tarief voor 2025 van € 86. Dit uurtarief wordt gebruikt voor onder meer het bepalen van de legestarieven en voor de toerekening van de kosten aan riolering en afvalverwerking.

### Verplichte beleidsindicatoren

| Naam indicator    | Eenheid                | Werkelijk 2024 | Primitieve raming 2025 | Werkelijk 2025 |
|-------------------|------------------------|----------------|------------------------|----------------|
| 1 Formatie        | fte per 1.000 inwoners | 6,94           | 7,36                   | 7,28           |
| 2 Bezetting       | fte per 1.000 inwoners | 6,94           | 7,36                   | 7,28           |
| 3 Apparaatskosten | kosten per inwoner     | 779,53         | 814,89                 | 840,84         |
| 4 Externe inhuur  | % van totale loonsom   | 8,03           | 2,69                   | 16,98          |
| 5 Overhead        | % van totale lasten    | 12,27          | 12,93                  | 12,15          |

De indicator externe huur is in 2025 werkelijkheid hoger dan de primitieve raming en werkelijk 2024. Dit komt enerzijds doordat de loonsom lager is uitgevallen door onder andere nog niet ingevulde vacature ruimte. Anderzijds zorgt de nog niet ingevulde vacature ruimte in 2025 voor hogere kosten voor externe inhuur naast inhuur voor onder andere de omgevingswet en opvang voor Oekraïense ontheemden. Deze ontwikkelingen zorgen ervoor dat de indicator hoger is uitgevallen.

## Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

We maken vanaf 2023 om de vijf jaar een “Nota Weerstandsvermogen” en leiden daaruit onder meer het te voeren beleid en deze paragraaf af. Dat doen we allemaal om ook in de toekomst een gezonde gemeente te blijven. Een gemeente die wat betekent voor haar inwoners.

De paragraaf geeft een overzicht van die risico's, waarvoor geen of onvoldoende dekking is gegeven via een verzekering een reserve of een voorziening. Reguliere, veelvoorkomende geringe risico's worden niet opgenomen, daarvoor is de begroting. Van de niet of onvoldoende gedekte risico's wordt via kans en geschatte schade de benodigde weerstandscapaciteit gepresenteerd. Die benodigde capaciteit wordt vergeleken met de aanwezige weerstandscapaciteit. De ratio (in welke vorm dan ook) wordt weerstandsvormogen genoemd. De paragraaf moet daarbij ook aangeven wat het beleid is gericht op de dekking van risico's, het voorkomen en het oplossen hiervan. De paragraaf weerstandsvormogen geeft dus inzicht in:

- De mate waarin de gemeente belangrijke financiële risico's loopt;
- De financiële buffer (weerstandscapaciteit) die zij daarvoor achter de hand heeft.

De opzet is veranderd ten opzichte van de voorgaande jaren. De raad speelt een grotere rol bij het bepalen van risico's bij de voorstellen. En voor de inschatting begint het proces bij de teams en de individuele medewerkers. Dat is de bron van de risico's, die worden verzameld in een groslijst. De risico's boven de € 250.000 staan in deze paragraaf. Daaronder zijn ze zeker ook van belang, maar moeten in de reguliere P&C cyclus worden opgevangen.

Voor de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit worden de risico's met een financieel negatief gevolg als onderstaand meegerekend:

1. Risico's met een structureel gevolg worden niet afzonderlijk verhoogd met een opslagfactor;
2. Er wordt een zekerheidspercentage van 90% gekozen, wat inhoudt dat de gemeente Aalten in 90 van de 100 jaar voldoende risicoreserves heeft om schades op te vangen;
3. De uitkomst van de benodigde totale weerstandscapaciteit wordt vermenigvuldigd met 1.

De weerstandscapaciteit wordt afgezonderd van de algemene reserve, maar blijft wel onderdeel daarvan. Binnen de vastgestelde bandbreedte wijzigt deze niet. Voor een beoordeling van het weerstandsvormogen worden in deze paragraaf de bedoelde risico's geconfronteerd met de aanwezige weerstandscapaciteit.

bedragen x € 1.000

### 1. Weerstandscapaciteit

Met de weerstandscapaciteit worden al die elementen bedoeld waarmee tegenvallers kunnen worden opgevangen, zonder dat het beleid moet worden aangepast. Door de financiële risico's te beheersen en het weerstandsvormogen hierop af te stemmen, moet worden voorkomen dat elke nieuwe financiële tegenvaller dwingt tot bezuinigen.

De weerstandscapaciteit wordt onderverdeeld in structurele en incidentele weerstandscapaciteit. De structurele weerstandscapaciteit bestaat uit structurele middelen in de begroting waarmee optredende risico's kunnen worden opgevangen. De incidentele weerstandscapaciteit bestaat uit vrij besteedbare middelen die eenmalig kunnen worden aangewend.

De commissie BBV heeft recent laten weten dat voortaan de reserves van gemeenten ook voor structurele uitgaven ingezet mogen worden. Als gemeente Aalten vinden we dat geen juiste ontwikkeling en doen daar dan ook niet aan mee.

### Bepaling van de weerstandscapaciteit

#### Incidentele weerstandscapaciteit

|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                 |               |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Rekeningresultaat                              | Het positieve resultaat                                                                                                                                                                                                                         | 3.064         |
| Vrij aanwendbare algemene reserve              | De algemene reserve is de reserve waaraan de raad geen specifieke bestemming heeft gegeven en die een financiële bufferfunctie heeft. Op 31-12-2025 bedraagt deze € 16.843.000. Op dit moment is al € 1.317.293 bestemd voor geplande uitgaven. | 15.526        |
| Reserve risico                                 | Het bedrag dat afgezonderd is voor de reserve risico's.                                                                                                                                                                                         | 4.450         |
| Bestemmingsreserves                            | Deze reserves zijn beklemd echter kan de raad besluiten om bestemmingsreserves te laten vrijvallen in de algemene reserve of kan de raad besluiten tot een andere bestemming van een reserve.                                                   | 14.308        |
| Stille reserve-effecten                        | De stille reserve in deze financiële vaste activa wordt niet meegenomen in de berekening, omdat de verhandelbaarheid van deze aandelen (Alliander, Vitens, BNG en ROVA) zeer beperkt is.                                                        | 0             |
| Stille reserve activa                          | Deze stille reserve bestaat uit de bezittingen waarvan de waarde bij verkoop hoger is dan de boekwaarde. Op basis van ervaring zetten we een derde deel in.                                                                                     | 1.205         |
| <b>Totaal incidentele weerstandscapaciteit</b> |                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>38.553</b> |

| <b>Structurele weerstandscapaciteit</b>        |                                                                                                                                                                                                                                |               |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Onbenutte belastingcapaciteit                  | Hieronder wordt voor de OZB de ruimte opgenomen die er is tussen onze eigen tarieven en de normtarieven voor de zogenaamde artikel 12 gemeenten. De overige belastingen/heffingen zijn kostendekkend of van geringe betekenis. | 3.852         |
| Rentebaten algemene reserve vrij besteedbaar   | Aangezien geen rente meer toegevoegd wordt aan de reserves is inzet niet mogelijk.                                                                                                                                             | 0             |
| Onvoorzien (structureel)                       |                                                                                                                                                                                                                                | 350           |
| <b>Totaal structurele weerstandscapaciteit</b> |                                                                                                                                                                                                                                | <b>4.202</b>  |
| <b>Totaal beschikbare weerstandscapaciteit</b> |                                                                                                                                                                                                                                | <b>42.755</b> |

## 2. Risico's

Het hebben van risico's is inherent aan het uitoefenen van een organisatie zoals een gemeente. Het is echter van belang deze risico's te kennen en hier goede maatregelen voor te treffen (verzekeren) dan wel risico's te wegen bij het aangaan ervan of hier tijdig op in te spelen.

Een overzicht van de risico's wordt steeds geactualiseerd. De basis daarvoor zijn de teams en de medewerkers. Alle risico's worden beschreven en gekwantificeerd in een groslijst.

De grootste risico's, boven de € 250.000 worden afzonderlijk genoemd in deze nota.

Bij een zekerheidsniveau van 90% is de aan te houden reserve voor de gemeente Aalten volgens de nieuwe berekening € 4,45 miljoen. Dit houdt in dat, als de gemeente Aalten dit bedrag als reserve op haar balans aanhoudt, zij in 90 van de 100 jaar voldoende reserves heeft om de schades op te vangen. In de begroting zijn de meest actuele risico's opgenomen.

bedragen x € 1.000

| <b>Risico's boven de € 250.000</b>                                                                                     | <b>Mogelijk gevolg</b>                                                                                      |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1. Budgettaire tekorten bij (verbonden) partijen waar door de gemeente uitbestede gemeentelijke taken zijn neergelegd. | Politieke druk om financiële steun te bieden of mee te moeten in een bij meerderheid genomen Regio-besluit. | 250          |
| 2. Integriteit/intimidatie/grensoverschrijdende problemen                                                              | Gevolgschades.                                                                                              | 250          |
| 3. Virusaanvallen op ICT-gebied/ Hacks/ Thuiswerken/ Datalekken                                                        | Dataverlies en herstelkosten<br>Gevolgschades                                                               | 2.000        |
| 4. Natuur en flora, klimaat, rampen                                                                                    | Weersinvloeden, droogte bomen, exoten ed. en overige calamiteiten boven de verzekerde waarde,               | 250          |
| 5. Bodemsanering                                                                                                       | Drugsafval, Slakken en PFAS.                                                                                | 250          |
| 6. Nieuwkomers, taakstelling uit Spreidingswet                                                                         | Tekort opvang<br>Extra aanwijzingen Rijk<br>Extra vraag onderwijs, leerlingenvervoer en zorgbehoefte.       | 250          |
| 7. Wachtgeld wethouders: bij stoppen 1 of meerdere wethouders ongeacht reden.                                          | Voor zittende wethouders mag volgens het BBV geen voorziening meer bestaan.                                 | 700          |
| 8. Gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid personeel                                                                       | Eigen risicodragers WGA/gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid.                                                | 500          |
| <b>Totaal van de risico's boven de € 250.000</b>                                                                       |                                                                                                             | <b>4.450</b> |

### 3. Weerstandsvermogen

Het vermogen van een gemeente om tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit van deze gemeente in gevaar komt. Dit wordt uitgedrukt als de verhouding tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit. Het weerstandsvermogen is van belang voor het bepalen van de gezondheid van de financiële positie van onze gemeente voor het begrotingsjaar, maar ook voor de meerjarenraming.

**Ratio weerstandsvermogen 2025 =  $\frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$**

|                                                |               |
|------------------------------------------------|---------------|
| Weerstandscapaciteit, incidenteel              | 38.553        |
| Weerstandscapaciteit, structureel              | 4.202         |
| <b>Totaal beschikbare weerstandscapaciteit</b> | <b>42.755</b> |
| Gekwantificeerde risico's                      | 4.450         |
| <b>Totale benodigde weerstandscapaciteit</b>   | <b>4.450</b>  |
| Saldo/overschot                                | <b>38.305</b> |
| Ratio onder andere gehanteerd door provincie   | <b>9,61</b>   |

|           |                  |           |             |           |                    |
|-----------|------------------|-----------|-------------|-----------|--------------------|
| >2        | = Uitstekend     | 1,0 - 1,4 | = Voldoende | 0,6 - 0,8 | = Onvoldoende      |
| 1,4 - 2,0 | = Ruim voldoende | 0,8 - 1,0 | = Matig     | < 0,6     | = Ruim onvoldoende |

De uitkomst van de ratio voor 2025 is 9,61 ten opzichte van 6,76 in 2024. De hogere ratio komt enerzijds door een hogere weerstandscapaciteit en anderzijds door een lager gekwantificeerd risico. Hierbij moet opgemerkt worden dat deze ratio altijd een momentopname betreft. De ratio lijkt en is mooi, maar de solvabiliteit van de gemeente houdt nog niet over, zie ook onderstaand. In de nota wordt dan ook gesteld dat hier de komende jaren aandacht voor moet zijn en blijven. We streven naar een getal boven de 50% voor de solvabiliteit. In 2025 hebben we dit weten te behalen.

| Kengetallen                       | Werkelijk 2023 | Werkelijk 2024 | Raming 2025 | Werkelijk 2025 | Begroot 2026 | Begroot 2027 | Begroot 2028 | Begroot 2029 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1a. Netto schuldquote (NS)        | 25,7%          | 24,3%          | 47,0%       | 21,0%          | 52,9%        | 58,2%        | 58,0%        | 57,6%        |
| 1b. NS gecorrigeerd alle leningen | 14,5%          | 12,8%          | 41,3%       | 10,4%          | 39,4%        | 46,9%        | 46,9%        | 46,4%        |
| 2. Solvabiliteitsratio            | 40,8%          | 44,2%          | 28,4%       | 45,0%          | 30,4%        | 28,8%        | 27,2%        | 26,1%        |
| 3. Structurele, exploitatieruimte | 0,9%           | -2,4%          | 1,1%        | -0,6%          | 1,1%         | -0,4%        | -2,3%        | -1,9%        |
| 4. Grondexploitatie               | 0,1%           | 0,7%           | -1,3%       | 0,6%           | 0,6%         | 0,4%         | -0,9%        | -0,6%        |
| 5. Belastingcapaciteit            | 69,1%          | 68,3%          | 70,5%       | 66,9%          | 76,4%        | 76,4%        | 76,4%        | 76,4%        |
| 6. Liquiditeit                    | 1,00           | 1,14           | 0,69        | 1,32           | 0,50         | 0,50         | 0,51         | 0,58         |

| Norm                                   | Categorie A                         | Categorie B                         | Categorie C                           |
|----------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| 1a. Netto schuldquote (NS)             | tot 90%                             | tussen 90% tot 135%                 | hoger dan 135%                        |
| 1b. NS gecorrigeerd voor alle leningen | tot 90%                             | tussen 90% tot 135%                 | hoger dan 135%                        |
| 2. Solvabiliteitsratio                 | hoger dan 50%                       | tussen 20% tot 50%                  | kleiner dan 20%                       |
| 3. Structurele exploitatieruimte       | begroting en meerjaren hoger dan 0% | begroting of meerjaren hoger dan 0% | begroting en meerjaren kleiner dan 0% |
| 4. Grondexploitatie                    | tot 20%                             | tussen 20% tot 35%                  | hoger dan 35%                         |
| 5. Belastingcapaciteit                 | tot 95%                             | tussen 95% tot 105%                 | hoger dan 105%                        |
| 6. Liquiditeit                         | hoger dan 1                         | tussen 1 en 0,5                     | kleiner dan 0,5                       |

Alleen de structurele exploitatieruimte kleurt rood in 2025. Net als bij het weerstandsvermogen zijn het bij de kengetallen momentopnames.

## Paragraaf Lokale heffingen

De inkomsten van een gemeente komen uit diverse bronnen, waar de gemeentelijke belastingen en heffingen een relatief beperkt onderdeel van zijn. Deze inkomsten bestaan uit belastingen (OZB, honden-, toeristen- en forensenbelasting) en retributies of rechten (afvalstoffenheffing, rioolheffing en leges). Gemeenten zijn in hoge mate zelfstandig in hun belastingheffing. Daarom vormt de belastingheffing een integraal onderdeel van het gemeentelijk beleid. Hieronder volgt een overzicht van de lokale belastingen en heffingen. Een aanduiding van de lokale lastendruk is van belang voor de integrale afweging tussen beleid en inkomsten. Een beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid maakt het beeld van de lokale lasten compleet.

In 2025 heeft de rekenkamer een onderzoek gedaan naar de kostendekkendheid van de leges voor de omgevingsvergunningen met het doel om inzicht te verkrijgen in de opbouw van de legestarieven, de kostentoerekening en de sturingsmogelijkheden van de gemeenteraden. Op basis van dit onderzoek heeft de rekenkamercommissie een aantal aanbevelingen gedaan welke worden uitgewerkt waarover aan de raad in verscheidene P&C documenten verslag wordt gedaan.

### WOZ-beschikking

De WOZ-waarde van woningen en niet-woningen wordt jaarlijks opnieuw vastgesteld, waarbij het peiljaar telkens een jaar opschuift. Voor 2025 geldt de waarde op 1 januari 2024. In het jaar 2025 zijn 13.687 WOZ-beschikkingen verstuurd en daartegen zijn 294 bezwaarschriften ingediend. Dit is circa 2,1% van het totaal. Het gemiddeld aantal bezwaarschriften in de jaren daarvoor bedroeg 461 stuks (3,3%). Ten opzichte van 2024 (426) zijn de bezwaren weer lager. Het landelijk gemiddeld aantal bezwaarschriften bedraagt in 2025 3,3% (was 3,9% in 2024).

### Tarieven belastingen en heffingen

Vanaf 2020 is een benchmark woonlasten ingevoerd om jaarlijks de ontwikkeling van lokale lasten inzichtelijker te maken en een gematigde lastenontwikkeling te borgen. De benchmark vergelijkt voor alle gemeenten binnen een provincie de hoogte van de woonlasten voor meerpersoonshuishoudens met een koopwoning. Dit geeft meer inzicht in de hoogte van de eigen lokale lasten ten opzichte van andere gemeenten, zodat hiermee bij de te maken keuzes rekening gehouden kan worden.

Voor het jaar 2025 is de totale OZB-opbrengst met 2,2% verhoogd. De tarieven voor de afvalstoffenheffing moesten om kostendekkend te blijven met 28% worden verhoogd. De rioolheffing is verhoogd met 5,5%. In 2025 is de laatste fase (van vier) van de afschaffing van de hondenbelasting ingegaan en is het tarief met 75% verlaagd. Alle andere tarieven voor leges en belastingen zijn met 2,2% verhoogd.

### Belastingopbrengsten

De primitief geraamde en werkelijke opbrengsten zijn:

| Belastingsoort                | bedragen x € 1.000      |                           |                           |
|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                               | Geraamde opbrengst 2025 | Werkelijke opbrengst 2025 | Werkelijke opbrengst 2024 |
| Onroerendezaakbelasting (OZB) | 5.860                   | 5.853                     | 5.685                     |
| Afvalstoffenheffing           | 1.984                   | 2.010                     | 1.548                     |
| Rioolheffing                  | 2.112                   | 1.938                     | 1.095                     |
| Hondenbelasting               | 42                      | 39                        | 81                        |
| Reclamebelasting              | 55                      | 61                        | 60                        |
| Forensenbelasting             | 109                     | 108                       | 98                        |
| Toeristenbelasting            | 169                     | 180                       | 181                       |
| Marktgeld                     | 21                      | 17                        | 17                        |
| Secretarieleges               | 1.381                   | 1.714                     | 1.072                     |
| Bouwleges                     | 353                     | 357                       | 683                       |
| Begraafrechten                | 326                     | 329                       | 273                       |
| <b>Totaal</b>                 | <b>12.412</b>           | <b>12.606</b>             | <b>10.793</b>             |

Ten tijde van de vaststelling van de tarieven zijn vaak niet alle gegevens voorhanden. Daarom wordt bij de berekening van de tarieven een zo goed mogelijke inschatting gemaakt. Hierdoor kan in de praktijk de werkelijke opbrengst afwijken van de geraamde opbrengst. Deze zijn bij Voor- of Najaarsnota 2025 al bijgesteld. Ook bij de analyse van de budgetten is een verklaring van de verschillen tussen de geraamde en de werkelijke opbrengst gegeven.

## Lasten- en batenoverzicht van de kostendekkende tarieven

De tarieven voor de afvalstoffenheffing, rioolheffing, lijkbezorgingsrechten, marktgelden en leges zijn zo vastgesteld dat de opbrengsten de kosten voor het verlenen van de diensten niet overschrijden.

Hieronder staan de werkelijke bedragen ten opzichte van de bedragen uit de primitieve begroting 2025.

bedragen x € 1.000

| Afwalstoffenheffing           | Primitieve begroting 2025 |             | Jaarrekening 2025 |             | Rioolheffing              | Primitieve begroting 2025 |             | Jaarrekening 2025 |            |
|-------------------------------|---------------------------|-------------|-------------------|-------------|---------------------------|---------------------------|-------------|-------------------|------------|
|                               | Bedrag                    | Dekking     | Bedrag            | Dekking     |                           | Bedrag                    | Dekking     | Bedrag            | Dekking    |
| Lasten afvalstoffenheffing    | 1.540                     |             | 1.291             |             | Lasten riolering          | 1.753                     |             | 1.798             |            |
| Overhead (inclusief btw)      | 451                       |             | 426               |             | Overhead (inclusief btw)  | 577                       |             | 614               |            |
| Storting voorziening          | 0                         |             | 293               |             | Ottrekking voorziening    | -196                      |             | -179              |            |
| <b>Totale kosten</b>          | <b>1.991</b>              |             | <b>2.010</b>      |             | <b>Totale kosten</b>      | <b>2.134</b>              |             | <b>2.233</b>      |            |
| Opbrengst afvalstoffenheffing | 1.991                     |             | 2.010             |             | Opbrengst rioolheffing    | 2.134                     |             | 1.934             |            |
| <b>Totale opbrengsten</b>     | <b>1.991</b>              |             | <b>2.010</b>      |             | <b>Totale opbrengsten</b> | <b>2.134</b>              |             | <b>1.934</b>      |            |
| <b>Dekking</b>                |                           | <b>100%</b> |                   | <b>100%</b> | <b>Dekking</b>            |                           | <b>100%</b> |                   | <b>87%</b> |

| Lijkbezorgingsrechten           | Primitieve begroting 2025 |            | Jaarrekening 2025 |            | Marktgeld                 | Primitieve begroting 2025 |            | Jaarrekening 2025 |            |
|---------------------------------|---------------------------|------------|-------------------|------------|---------------------------|---------------------------|------------|-------------------|------------|
|                                 | Bedrag                    | Dekking    | Bedrag            | Dekking    |                           | Bedrag                    | Dekking    | Bedrag            | Dekking    |
| Lasten begraafplaats            | 280                       |            | 312               |            | Lasten markt              | 54                        |            | 47                |            |
| Overhead                        | 126                       |            | 129               |            | Overhead                  | 19                        |            | 19                |            |
| <b>Totale kosten</b>            | <b>406</b>                |            | <b>441</b>        |            | <b>Totale kosten</b>      | <b>73</b>                 |            | <b>66</b>         |            |
| Opbrengst lijkbezorgingsrechten | 321                       |            | 329               |            | Opbrengst marktgeld       | 21                        |            | 17                |            |
| <b>Totale opbrengsten</b>       | <b>321</b>                |            | <b>329</b>        |            | <b>Totale opbrengsten</b> | <b>21</b>                 |            | <b>17</b>         |            |
| <b>Dekking</b>                  |                           | <b>79%</b> |                   | <b>75%</b> | <b>Dekking</b>            |                           | <b>29%</b> |                   | <b>26%</b> |

Leges zijn belastingen die de gemeente kan heffen voor het verstrekken van individuele diensten. Uitgangspunt bij het vaststellen van de leges tarieven is maximaal 100% kostendeckendheid. Er mag (op begrotingsbasis) geen winst worden gemaakt. Hieronder vindt u de leges op basis van onze legesverordening.

bedragen x € 1.000

| Hoofdstuk/Onderwerp                                                                   |                                                | Primitieve begroting 2025 |            |               |            |            | Jaarrekening 2025     |            |               |              |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------|------------|---------------|------------|------------|-----------------------|------------|---------------|--------------|-------------|
|                                                                                       |                                                | Toe te rekenen kosten     | Overhead   | Totale lasten | Baten      | Dekking    | Toe te rekenen kosten | Overhead   | Totale lasten | Baten        | Dekking     |
| <b>Titel 1 Algemene dienstverlening</b>                                               |                                                |                           |            |               |            |            |                       |            |               |              |             |
| 1                                                                                     | Burgerlijke stand                              | 51                        | 25         | 76            | 25         | 33%        | 55                    | 25         | 80            | 30           | 38%         |
| 2                                                                                     | Reisdocumenten en Nederlandse identiteitskaart | 381                       | 113        | 494           | 249        | 50%        | 417                   | 113        | 530           | 408          | 77%         |
| 3                                                                                     | Rijbewijzen                                    | 180                       | 82         | 262           | 118        | 45%        | 165                   | 82         | 247           | 108          | 44%         |
| 4                                                                                     | Verstrekingen uit de Basisregistratie personen | 8                         | 3          | 11            | 5          | 45%        | 7                     | 3          | 10            | 10           | 100%        |
| 5 t/m 17                                                                              | Diversen                                       | 130                       | 16         | 146           | 66         | 45%        | 117                   | 16         | 133           | 47           | 35%         |
|                                                                                       | <b>Subtotaal titel 1</b>                       | <b>750</b>                | <b>239</b> | <b>989</b>    | <b>463</b> | <b>47%</b> | <b>761</b>            | <b>239</b> | <b>1.000</b>  | <b>603</b>   | <b>60%</b>  |
| <b>Titel 2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving/omgevingsvergunning</b> |                                                |                           |            |               |            |            |                       |            |               |              |             |
| 3                                                                                     | Omgevingsvergunning                            | 342                       | 78         | 420           | 127        | 30%        | 834                   | 97         | 931           | 383          | 41%         |
| 7                                                                                     | Bestemmingsplannen                             | 18                        | 0          | 18            | 57         | 317%       | 32                    | 0          | 32            | 155          | 484%        |
| 1,2,4,5,6,8                                                                           | Diversen                                       | 0                         | 0          | 0             | 0          | 0%         | 0                     | 0          | 0             | 0            | 0%          |
|                                                                                       | <b>Subtotaal titel 2</b>                       | <b>360</b>                | <b>78</b>  | <b>438</b>    | <b>184</b> | <b>42%</b> | <b>866</b>            | <b>97</b>  | <b>963</b>    | <b>538</b>   | <b>56%</b>  |
| <b>Titel 3 Dienstverlening vallend onder Europese dienstenrichtlijn</b>               |                                                |                           |            |               |            |            |                       |            |               |              |             |
| 2                                                                                     | Organiseren evenementen of markten             | 94                        | 53         | 147           | 15         | 10%        | 103                   | 60         | 163           | 12           | 7%          |
| 5A                                                                                    | Algemene verordening                           | 102                       | 13         | 115           | 93         | 81%        | 120                   | 12         | 132           | 294          | 223%        |
| 1,3,4,5,6                                                                             | Ondergrondse infrastructuur                    | 0                         | 0          | 0             | 0          | 0%         | 0                     | 0          | 0             | 0            | 0%          |
|                                                                                       | <b>Subtotaal titel 3</b>                       | <b>196</b>                | <b>66</b>  | <b>262</b>    | <b>108</b> | <b>41%</b> | <b>223</b>            | <b>72</b>  | <b>295</b>    | <b>306</b>   | <b>104%</b> |
| <b>Eindtotaal</b>                                                                     |                                                | <b>1.306</b>              | <b>383</b> | <b>1.689</b>  | <b>755</b> | <b>45%</b> | <b>1.850</b>          | <b>408</b> | <b>2.258</b>  | <b>1.447</b> | <b>64%</b>  |

## Woonlasten

Om een indruk te geven van de woonlastendruk in de gemeente Aalten is onderstaand overzicht opgenomen. In dit overzicht is uitgegaan van een woning met een gemiddelde WOZ-waarde en een één- en meerpersoonshuishouden, waarvoor OZB, afvalstoffenheffing en rioolheffing wordt betaald.

Gemiddeld bedragen de woonlasten voor een meerpersoonshuishouden in Gelderland € 1.055 (landelijk gemiddelde € 994).

bedragen in euro's

|                             | Bruto woonlasten<br>eenpersoonhuis-<br>houden | Rang-<br>nummer | Bruto woonlasten<br>meerpersoon-<br>huishouden | Rang-<br>nummer |
|-----------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Aalten</b>               | 620                                           | 2               | 727                                            | 2               |
| <b>Laagste in Nederland</b> | 596                                           | 1               | 680                                            | 1               |
| <b>Gemiddeld</b>            | 964                                           |                 | 1.055                                          |                 |
| <b>Hoogste in Nederland</b> | 1.860                                         | 346             | 2.117                                          | 346             |

(bron COELO-atlas 2025)

De bruto woonlasten (meerpersoonshuishouden) zijn landelijk gestegen met 5,9%. In Aalten zijn deze met 7,1% gestegen. Dit is een ander percentage dan in de Paragraaf lokale heffingen in de begroting 2025 wordt genoemd. Dit komt omdat COELO (Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden) in haar rapportage andere berekeningsgrondslagen hanteert. Zo gaat COELO onder andere uit van een standaard hoeveelheid aanbiedingen of ledigingen bij de afvalstoffenheffing.

## Kwijtschelding

De gemeente Aalten hanteert een volledige kwijtschelding en voert daarmee dus een zo ruim mogelijk beleid. Kwijtschelding kan worden verleend indien men:

- AOW heeft, eventueel aangevuld met een klein pensioen;
- een bijstandsuitkering heeft;
- een inkomen uit werk heeft dat niet hoger is dan een bijstandsuitkering.

Kwijtschelding wordt verleend voor de volgende belastingen en heffingen: onroerende zaakbelastingen (OZB), afvalstoffenheffing (vastrecht en een gemaximeerd aantal ledigingen of aanbiedingen), rioolheffing (gemaximeerde hoeveelheid per persoon per huishouden) en hondenbelasting (alleen de eerste hond). In het jaar 2025 is aan 184 belastingplichtigen ambtshalve kwijtschelding toegekend. Daarnaast zijn 140 verzoeken binnengekomen. Daarvan zijn er 42 afgewezen en is de rest geheel of gedeeltelijk toegekend. Het totaal kwijtschelden bedrag bedraagt € 62.000. In 2024 was dit € 53.500.

## Invordering

De invordering van de gemeentelijke belastingen vereist jaarlijks voor een beperkt deel van de belastingplichtigen veel aandacht en zorg. De (dwang)invordering van openstaande aanslagen bestaat uit de volgende stappen: herinnering - aanmaning - dwangbevel - loonvorderingen en/of beslaglegging. Het debiteurensaldo bedroeg op 31 december 2025 € 259.000 (2024 € 213.000) Dit is inclusief de op 31 december 2025 nog niet vervallen posten. Laten we deze buiten beschouwing dan is de achterstand in betaling een openstaand bedrag van € 122.000 (2024 € 82.000).

Na de laatste vervaldatum hebben wij eerst herinneringen verzonden. Daar reageren altijd veel belastingplichtigen op. Het aantal aanmaningen en dwangbevelen daarna was een stuk lager. September 2025 is met de deurwaarder de dwanginvordering (beslaglegging etc.) opgestart.

De openstaande vorderingen tot en met 2025 worden voor een deel bepaald door langlopende trajecten zoals faillissementen en schuldsaneringen in het kader van de Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen. De WSNP is bedoeld voor degenen die buiten hun schuld ('te goeder trouw') in een problematische schuldsituatie terecht zijn gekomen. De regeling duurt in beginsel 18 maanden. Indien de rechtbank na verloop van die periode oordeelt dat de schuldenaar zich aan zijn uit de regeling voortvloeiende verplichtingen heeft gehouden, wordt een zogenaamde 'schone lei' verstrekt. De schone lei betekent dat de schulden die bestonden op het moment dat de schuldsaneringsregeling is uitgesproken niet langer afdwingbaar zijn. Wordt de schone lei niet gegeven, dan blijven de schulden bestaan.

Van het openstaande saldo belastingen per 31 december 2025 is circa € 27.000 dubieus. Dit was eind 2024 € 22.000. Voor de dubieuze debiteuren is een voorziening getroffen op de balans. In het jaar 2025 is voor € 20.000 (2024 € 20.000) aan vorderingen oninbaar verklaard.

### *Algemeen*

De Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) geeft de kaders aan waarbinnen decentrale overheden de treasury activiteiten moeten uitvoeren. De wet verplicht gemeenten om een treasury statuut op te stellen waarin de treasury functie verder is uitgewerkt. Het treasury statuut is in 2025 geactualiseerd en loopt weer vier jaar door. Centraal in het statuut staat het beheersen van risico's, maar ook financiering en betalingsverkeer maken hier onderdeel van uit. De treasury functie dient uitsluitend de publieke taak en het beheer is prudent. Het doel is een verantwoord en optimaal resultaat te bereiken tussen kosten en risico.

### *Interne ontwikkelingen*

Om de treasury functie goed te kunnen uitvoeren is het tijdig, juist en volledig beschikbaar hebben van financiële informatie van groot belang. Deze informatie wordt vervat in een liquiditeitsplanning. Naast de geraamde lasten en baten uit de begroting zijn in deze planning onder meer de aflossingen op vaste geldleningen en de voorgenomen investeringen uit de begroting opgenomen. Op basis van deze planning en uiteraard de nieuwe ontwikkelingen in de loop van het boekjaar, wordt geld aangetrokken en/of weggezet. Dit is afgelopen jaar ook weer gebeurd. Er hebben zich in 2025 geen bijzondere interne ontwikkelingen voorgedaan die van invloed zijn geweest op de financieringsfunctie.

### *Externe ontwikkelingen*

Een belangrijke factor bij het uitvoeren van het treasury beleid is het renteverloop. Informatie over de rente wordt verkregen van de grote Nederlandse banken (waaronder de BNG) en de Europese Centrale Bank (ECB). De prognose voor 10 jaar rente (kapitaalmarkt) werd ingeschat op 3,5% eind 2025. De rente was in 2025 vrij stabiel en varieerde van 2,55% tot 3,10% eind 2025.

De kapitaalmarktrente wordt bepaald door vraag en aanbod op de kapitaalmarkt. Belangrijke factoren die de rente beïnvloeden zijn economische omstandigheden, inflatieverwachtingen, en het beleid van centrale banken zoals de (ECB). Belangrijkste taak van de ECB is de inflatie in Europa stabiel houden, zo rond de 2%. Om dit te beïnvloeden gebruikt men de herfinancieringsrente. Deze wordt indien nodig bijgesteld. Vorig jaar is dit goed gelukt en schommelde de inflatie het gehele jaar rond deze 2%. De inflatie voor Nederland lag hoger, rond de 3,3%.

Als gevolg van de wettelijke eisen wordt in de treasury paragraaf bij het jaarverslag informatie gegeven over de volgende onderwerpen:

- |                 |                         |
|-----------------|-------------------------|
| 1. Kasbeheer    | 3. Gemeentefinanciering |
| 2. Risicobeheer | 4. Schatkistbankieren   |

### **1. Kasbeheer**

Het kasbeheer behelst het geldstromenbeheer en het saldo- en liquiditeitenbeheer. Met behulp van de liquiditeitsplanning wordt erop toegezien dat de liquiditeitspositie voldoende is en blijft om aan de betalingsverplichtingen te kunnen voldoen. De gemeente heeft daarvoor onder meer een financieringsovereenkomst met de BNG gesloten. Daarin is het krediet- en het depotarrangement evenals het betalingsverkeer geregeld. De kredietlimiet is vastgesteld op € 3 miljoen en de intra-dag limiet op € 5 miljoen. Er wordt daarbij voor gewaakt dat de kredietlimiet en de intra-dag limiet bij de BNG niet worden overschreden, omdat daar forse rentevergoedingen (2% en 5%) tegenover staan. Er zijn in 2025 geen problemen ondervonden in het kasbeheer. We zijn met name vanaf de tweede helft van het jaar ruim voldoende liquide geweest. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door het ontvangen van grote bijdragen/subsidies vanuit het Rijk waarvoor nog niet direct kosten zijn gemaakt door de gemeente. Er is nauwelijks gebruik gemaakt van de kredietfaciliteit.

### **2. Risicobeheer**

Hieronder wordt inzicht verstrekt in het risicoprofiel van de gemeente. Het risicobeheer omvat alle activiteiten die zich richten op het beheersen van financiële risico's waarvan de belangrijkste zijn: renterisico, koersrisico en kredietrisico.

### *Renterisico*

In de navolgende overzichten zijn de renterisico's op de korte (A) en lange (B) schuld getoetst aan de wettelijke normen uit hoofde van de Wet Fido en is het renteschema opgenomen (C).

- A) De kasgeldlimiet geeft het renterisico op de korte termijn weer. Hieronder vallen alle kortlopende financieringen met een rente typische looptijd korter dan één jaar. De kasgeldlimiet wordt berekend als een percentage (8,5%) van het begrotingstotaal, zijnde de totale lasten op de begroting, en geeft het bedrag weer dat de gemeente maximaal met kort geld mag financieren. Als deze limiet drie achtereenvolgende kwartalen wordt overschreden moeten er maatregelen worden genomen, bijvoorbeeld door het aantrekken van een langlopende lening.

Uit het onderstaand overzicht blijkt dat de kasgeldlimiet in 2025 niet is overschreden.

bedragen x € 1.000

| Kasgeldlimiet 2025                         | Kwartaal 1   | Kwartaal 2   | Kwartaal 3    | Kwartaal 4    |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| Omvang begroting per 1-1-2025              | 89.157       | 89.157       | 89.157        | 89.157        |
| 1. Toegestane kasgeldlimiet (8,5%)         | 7.578        | 7.578        | 7.578         | 7.578         |
| 2. Vlottende korte schuld                  |              |              |               |               |
| Maand 1                                    | 0            | 206          | 0             | 0             |
| Maand 2                                    | 3.702        | 1.435        | 0             | 0             |
| Maand 3                                    | 732          | 233          | 0             | 0             |
| 3. Vlottende middelen                      |              |              |               |               |
| Maand 1                                    | 1.374        | 83           | 4.862         | 9.109         |
| Maand 2                                    | 40           | 77           | 7.172         | 11.566        |
| Maand 3                                    | 141          | 119          | 9.413         | 10.145        |
| 4. Saldo (2-3)                             |              |              |               |               |
| Maand 1                                    | -1.374       | 123          | -4.862        | -9.109        |
| Maand 2                                    | 3.662        | 1.358        | -7.172        | -11.566       |
| Maand 3                                    | 591          | 114          | -9.413        | -10.145       |
| 5. Gemiddelde saldo                        | 960          | 532          | -7.149        | -10.273       |
| <b>Ruimte (+) Overschrijding (-) (1-5)</b> | <b>6.618</b> | <b>7.046</b> | <b>14.727</b> | <b>17.851</b> |

- B) De renterisiconorm stelt een kader om het risico van renteschommelingen zoveel mogelijk te beheersen. De beheersing bestaat eruit dat de herfinanciering gelijkmatig gespreid moet worden. In enig jaar mag over niet meer dan 20% van de totale leningenportefeuille renteherziening plaats vinden. De renterisiconorm schrijft voor hoeveel er maximaal geleend mag worden voor een periode langer dan één jaar. De in 2025 gerealiseerde renterisiconorm wordt in onderstaande tabel weergegeven, hieruit blijkt dat in 2025 ruimschoots binnen de norm is gebleven.

bedragen x € 1.000

| Variabelen renterisico (norm)            | 2025   | Berekening renterisiconorm |        |
|------------------------------------------|--------|----------------------------|--------|
| 1. Renteherzieningen                     | 0      | 4a. Begrotingstotaal       | 89.157 |
| 2. Aflossingen                           | 3.928  | 4b. Percentage regeling    | 20%    |
| 3. Renterisico (1+2)                     | 3.928  | 4. Renterisiconorm (4a*4b) | 17.831 |
| 4. Renterisiconorm                       | 17.831 |                            |        |
| 5a Ruimte onder de renterisiconorm (4-3) | 13.903 |                            |        |

- C) Renteschema. In het volgende schema wordt inzicht gegeven in de rentelasten van de externe financiering, het renteresultaat en de wijze van rentetoerekening.

bedragen x € 1.000

| Rent schema 2025                                                   |            |
|--------------------------------------------------------------------|------------|
| De externe rentelasten over de korte en lange financiering         | 550        |
| De externe rentebaten                                              | -268       |
| <b>Saldo rentelasten en rentebaten</b>                             | <b>282</b> |
| Rente die wordt doorberekend aan de grondexploitatie               | -4         |
| Rente die wordt toegerekend aan taakvelden via projectfinanciering | 0          |
| Rentebaat van door verstrekte leningen                             | 0          |
|                                                                    | -4         |
| <b>Aan taakvelden toe te rekenen externe rente</b>                 | <b>278</b> |
| Rente over eigen vermogen                                          | 0          |
| Rente over voorzieningen                                           | 0          |
|                                                                    | 0          |
| <b>Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente</b>                  | <b>278</b> |
| <b>De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)</b>          | <b>324</b> |
| <b>Renteresultaat op het taakveld treasury</b>                     | <b>46</b>  |

#### Koersrisico

De koersrisico's van de gemeente Aalten zijn beperkt, omdat na de invoering van het schatkistbankieren overtollige middelen alleen kunnen worden aangehouden in rekening courant bij de staat, via deposito's in de schatkist of onderling kunnen worden uitgeleend aan andere decentrale overheden. Eventuele uitzettingen worden afgestemd op de liquiditeitsplanning en hebben veelal een relatief korte looptijd. Er is in 2025 regelmatig geld aangehouden in de schatkist van het Rijk. Dit leverde een aantrekkelijke rente op. Er zijn geen deposito's aangegaan en er is verder geen geld uitgeleend. Behoudens leningen verstrekt namens de gemeente door het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederland.

### Kredietrisico

Kredietrisicobeheer is het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid op een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichtingen door de tegenpartij. De gemeente loopt met betrekking tot de verstrekte geldleningen (waaronder hypotheekleningen) beperkt risico. Er wordt ten aanzien van debiteuren een actief beleid gevoerd. Indien nodig wordt een voorziening getroffen. Voor een aantal debiteurengroepen (algemene debiteuren, maar ook belasting- en bijstands-debiteuren) is dit gebeurd en zijn zodoende de risico's afgedekt. Ieder jaar met de opmaak van de jaarrekening worden de debiteuren beoordeeld en wordt indien nodig de voorziening bijgesteld. Dit is ook nu weer gebeurd. Het totaal van de voorziening dubieuze debiteuren bedraagt eind 2025 € 27.000 en is daarmee gelijk aan 2024.

### 3. Gemeentefinanciering

De financieringspositie van de gemeente en de daarbij behorende financieringsbehoefte wordt voor een groot deel bepaald door het verloop van de investeringen en de aflossingsverplichtingen. Bij het afsluiten van leningen wordt rekening gehouden met de bestaande liquiditeitsplanning, de rentevisie, de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. In de begroting voor 2025 was rekening gehouden met een financieringsbehoefte van ongeveer € 9 miljoen. In januari van het jaar is er een vaste geldlening van € 5 miljoen aangetrokken. Meer vast geld was er in 2025 niet nodig. Dit was ingegeven door een behoorlijke overliquiditeit. Enerzijds veroorzaakt door een lager aflossingsniveau op vaste geldleningen en anderzijds door forse rijksbijdragen/subsidies en specifieke uitkeringen voor diverse taken waarbij de uitgaven vooralsnog achterblijven. Daarbij moet vooral gedacht worden aan de gelden voor de regeling Lokale Aanpak Isolatie.

De investeringen in duurzame goederen betrof ongeveer € 6,8 miljoen. Hieronder volgt een opsomming van de grootste investeringen in 2025:

- Centrumplan Dinxperlo € 2.576.000;
- Aaltenseweg € 666.000;
- Aankoop pand 't Slaa € 630.000;
- Geluidsinstallatie Markt € 324.000.

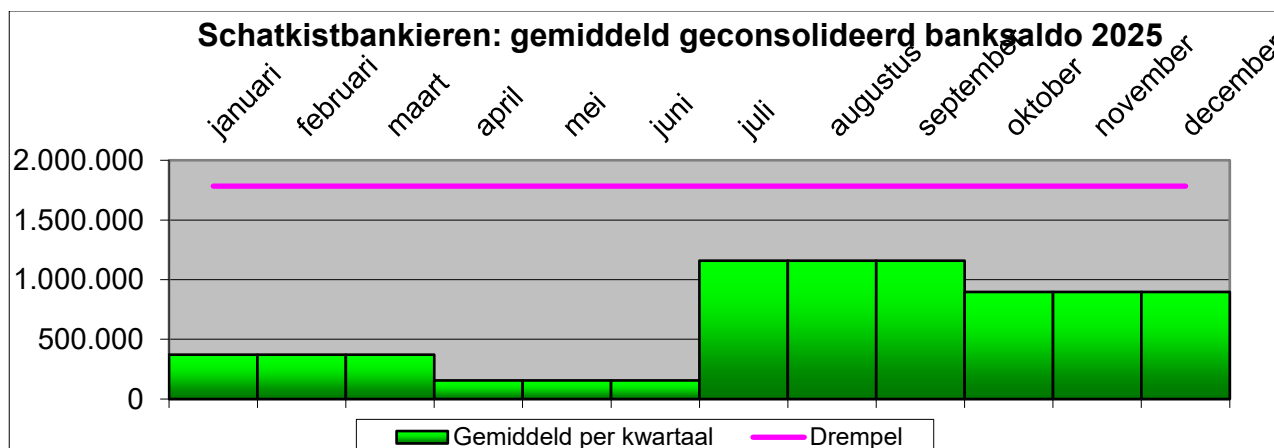
In onderstaand overzicht worden de mutaties weergegeven die zich in 2025 hebben voorgedaan in de leningenportefeuille.

| bedragen x € 1.000                      |        |                  |
|-----------------------------------------|--------|------------------|
| Mutaties leningenportefeuille 2025      | Bedrag | Gemiddelde rente |
| Stand per 1 januari 2025                | 24.892 | 1,69%            |
| Nieuwe leningen (conversie)             | 0      | 0                |
| Nieuwe leningen (financieringsbehoefte) | 5.000  | 2,725%           |
| Reguliere aflossingen                   | -3.928 | 0                |
| Vervroegde aflossingen (conversie)      | 0      | 0                |
| Stand per 31 december 2025              | 25.964 | 1,81%            |

Het aandeel van de totale schuld per 31 december 2025 met betrekking tot verstrekte hypotheekleningen bedraagt € 4,5 miljoen.

### 4. Schatkistbankieren

Vanaf 15 december 2013 is iedere decentrale overheid verplicht om de overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Met deze wet beoogt de wetgever een bijdrage te leveren aan de vereiste daling van de EMU-schuld voor de Nederlandse overheid door de overtollige liquiditeiten van decentrale overheden zoveel mogelijk te bundelen binnen de overheidssfeer. Er zijn enkele uitzonderingen. De belangrijkste is het drempelbedrag. De gemeente mag gemiddeld over het hele kwartaal maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist houden. Voor Aalten is deze drempel voor 2025 berekend op € 1.783.000 zijnde 2% van het begrotingstotaal. Er is in 2025 regelmatig geld aangehouden in de schatkist. Uit de volgende grafiek blijkt dat we het drempelbedrag in 2025 niet hebben overschreden.



## Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

---

Een deel van de gemeentelijke taken richt zich op het onderhoud van de openbare ruimte en kapitaalgoederen. Om deze kapitaalgoederen op een acceptabel niveau te houden, is goed beheer noodzakelijk. Gelet op de omvang van de te beheren kapitaalgoederen legt deze een beslag op budgettaire middelen. Het is daarom van groot belang om de omvang van de te beheren objecten in de openbare ruimte en de huidige kwaliteit volledig in beeld te hebben. Het beleid voor het uitvoeren van onderhoudsactiviteiten aan gemeentelijke kapitaalgoederen is in diverse beleidsplannen vastgelegd. Op basis van de looptijd moeten een aantal beleidsplannen opnieuw worden opgesteld. Aangezien er tot op heden nog wel mee gewerkt kan worden, is gekozen om te bekijken in welke vorm deze beleidstukken mee worden genomen in de nieuwe omgevingsvisie. Hieronder wordt er per taakveld op ingegaan.

### Openbare ruimte

De voortdurende ontwikkeling en zorg die is gericht op het waarborgen van de kwaliteit van de openbare ruimte waarmee de belanghebbenden tevreden zijn en zich betrokken weten, zodanig dat ook de leefbaarheid en de economische vitaliteit wordt gediend. De komende jaren wordt veel aandacht besteed om het onderhoud van de openbare ruimte integraal aan te pakken waarbij aandacht is voor de klimaatdoelstellingen die zijn opgenomen in de klimaatadaptatie strategie. Ook krijgt duurzaamheid en biodiversiteit bij verschillende projecten de nodige aandacht. Voor zowel klimaat als duurzaamheid is beleid opgesteld welke geïmplementeerd moet worden voor het onderhoud van de openbare ruimte.

In 2025 zijn verschillende infrastructurele werken uitgevoerd, te weten: Allee, Dinxperlo, Ganzenpoelendijk, Lichtenvoordestraatweg, Westrand Aalten. Daarnaast is in 2025 gestart met de werkvoorbereiding voor de Aaltenseweg Dinxperlo, Stationsomgeving, Bredevoortsestraatweg/Oosterkerkstraat en de Groene kamer

### Onderhoud wegen

Voor het onderhoud van de wegen is in 2009 een meerjarenonderhoudsplan (MJOP) wegen vastgesteld. In 2025 is gestart met het opstellen van een nieuw MJOP. De verwachting is dat deze in de tweede helft van 2026 wordt voorgelegd aan de Raad. Het groot onderhoud van de wegen wordt uitgevoerd op basis van jaarlijks geactualiseerde onderhoudsschema's die uitgewerkt en/of bijgesteld worden na visuele inspecties. In deze onderhoudsschema's zijn de wegen, zowel binnen als buiten de bebouwde kom, opgenomen die voor de komende vijf jaar op de planning staan. De kosten voor groot onderhoud bedragen voor 2025 € 328.000 en worden gedekt door een onttrekking aan de reserve onderhoud wegen. Deze reserve wordt jaarlijks met een bedrag van € 406.000 gevoed. Het groot onderhoud is ondergebracht in een moederbestek en daarbij is ervoor gekozen om deze in gedeelten uit te voeren.

Uit inventarisatierondes van de wegen blijkt dat er geen noemenswaardige afwijkingen zijn ten opzichte van de actuele onderhoudsplannen. Er kunnen zich incidenten voordoen die direct worden opgelost. Deze staan los van de reguliere onderhoudsplannen. Investeringswerken worden geactiveerd en op grond van de economische levensduur afgeschreven. Ook staan in 2026 weer verschillende infrastructurele werken gepland zie hiervoor in de bijlagen het investeringsschema.

### Onderhoud bruggen en duikers

Om het onderhoud en de instandhouding van onze bruggen en duikers te waarborgen, is een meerjarenonderhoudsplan opgesteld. Jaarlijks worden alle bruggen en duikers geïnventariseerd en gecontroleerd. Op basis hiervan wordt het reguliere onderhoud uitgevoerd. De lasten hiervoor zijn in 2025 € 74.000. Voor het onderhoud van bruggen en duikers zal in 2026 het meerjarenonderhoudsplan worden geüpdatet.

### Openbare verlichting

Op 28 mei 2024 is het nieuwe beleidsplan 'Licht in de gemeente Aalten' 2024 t/m 2032 vastgesteld. Aan dit nieuwe beleid is ook het beheerplan gekoppeld met daarin de investeringen

De verouderde lichtmasten worden vervangen door lichtmasten met ledverlichting. Ook worden de technisch afgeschreven lichtmasten vervangen.

De lasten voor het onderhoud aan de lichtmasten bedroegen in 2025 € 62.000.

### Openbaar groen

Gekoppeld aan het groenbeleidsplan is er een groenbeheersplan waarop het jaarlijks onderhoud van het openbaar groen is gebaseerd. Door het onderhoud op basis van dit plan uit te voeren kan het gestelde onderhoudsniveau nog steeds worden gehandhaafd. Echter het groenbeleidsplan is verouderd waardoor er een update moet komen van het groenbeleidsplan.

Door de klimaatverandering treedt er vaker droogte op waar veel bomen last van ondervinden. Hierdoor neemt de sterfte toe en moet er meer onderhoud gepleegd worden. Verder kijken we hoe we het openbaar groen zo kunnen inrichten dat het voldoet aan het biodiversiteitsplan.

In 2026 wordt een nieuwe kapverordening vastgesteld waarin rekening wordt gehouden met de klimaatverandering. Ook is er een nieuw bestek voor het onderhoud van de bermen en sloten. De lasten voor het onderhoud van het openbaar groen bedroegen in 2025 € 398.000

#### Speelvoorzieningen

In 2014 is de speelnota Spelenderwijs Ontmoeten vastgesteld. De speelterreinen voldoen aan de nota Spelenderwijs Ontmoeten. Voor nu plegen we alleen regulier onderhoud en vervangen we toestellen als deze niet hersteld kunnen worden. Daarnaast worden de speeltoestellen jaarlijks gekeurd.

De speelnota Spelenderwijs ontmoeten uit 2012 is verouderd waardoor er in 2025 een begin is gemaakt met het opstellen van een beleidsvisie beweegvriendelijke leefomgeving waarbij inwoners worden gefaciliteerd, gestimuleerd en uitgedaagd om te bewegen, spelen, sporten en te ontmoeten. Deze zal in 2026 worden voorgelegd ter besluitvorming. Voor het onderhoud en de vervanging is in 2025 respectievelijk €15.000 en € 38.000 uitgegeven.

#### Riolering

Het Water, Riolerings- en Klimaat Programma WRKP is in mei 2025 door de raad vastgesteld. In dit water-riolerings- en klimaatprogramma (WRKP) wordt weer gegeven hoe water en riolering de komende jaren wordt ingezet om onze gemeente leefbaar te houden met de daarbij behorende budgetten. Hierbij wordt ook rekening gehouden met de vastgestelde klimaatadaptatie strategie welke in 2023 is vastgesteld. De investeringen in de riolering worden geactiveerd, de lasten voor afschrijving, rente en het onderhoud worden via de riooltarieven verhaald op de burgers. Mogelijke overschotten of tekorten worden jaarlijks met de voorziening Riolering geëgaliseerd. Waar mogelijk worden reconstructies van wegen en vervanging van riolering gecombineerd.

#### Gebouwenbeheer

Gemeentelijke gebouwen, niet voor de gemeentelijke dienst bestemd. Zowel het groot als het klein onderhoud van deze gebouwen komt voor rekening van de gemeente. Het groot onderhoud is in beeld gebracht door middel van een MJOP. De nieuwe MJOP's zijn in het eerste kwartaal van 2025 opgeleverd. Daaropvolgend zijn ook de verduurzamingsmaatregelen opgenomen en uitgewerkt. De hieruit voortvloeiende onderhoudskosten worden na oplevering van de MJOP inclusief verduurzamingsmaatregelen aan de raad voorgelegd.

Om deze kosten te dekken, is een reserve gevormd die jaarlijks met een gelijk bedrag wordt gevoed. Daarnaast is voor het reguliere jaarlijkse onderhoud een budget in de exploitatie opgenomen. Met de vaststelling van het onderhouds- verduurzamingsplan is voldoende onderbouwing aanwezig om de gebouwen adequaat te onderhouden, verduurzamen en in stand te houden.

### **Inleiding en doelstellingen**

Onder grondbeleid wordt verstaan het gehele instrumentarium dat de gemeente ter beschikking staat om ruimtelijke doelstellingen te realiseren. Het omvat alle strategieën van de gemeente rond het verwerven, beheren, bewerken en uitgeven van gronden. Het grondbeleid heeft grote invloed op en samenhang met de realisatie van beleidstaken zoals ruimtelijke ontwikkeling, volkshuisvesting, verkeer en vervoer, economische structuur en cultuur, sport en recreatie. Daarnaast kan het grondbeleid grote financiële gevolgen hebben. De resultaten, maar vooral de financiële risico's, zijn van belang voor de financiële positie van de gemeente. Daarom is transparantie van grondbeleid van groot belang.

Met de inwerkingtreding van de Nota Grondbeleid 2024-2028, is een actievere houding aangenomen.

De afgelopen jaren is er veel veranderd. Zo zijn de stikstof problematiek, de woningnood, de energiecrisis en de energietransitie belangrijke thema's binnen het ruimtelijk domein. De wens bestaat vanuit het Rijk om woningen bij te bouwen, maar de regels over stikstof verkleinen de mogelijkheden hiervoor. De gemeente is hierin verantwoordelijk om in de behoeften van haar eigen inwoners te voorzien. Ook op het gebied van bedrijvigheid ziet de gemeente de vraag groeien naar meer bedrijfslocaties in de gemeente Aalten.

Op 28 februari 2023 is de Regionale Woonagenda Achterhoek 2023-2030 vastgesteld. In de woonagenda zijn voor de periode 2023 tot en met 2030 de woonambities en-doelen vastgelegd. Om mede ter uitvoering van de woonagenda slagvaardig te kunnen handelen, heeft de raad in september 2023 een permanent aankoopkrediet ten behoeve van (strategische) aankopen van € 2,5 miljoen beschikbaar gesteld. Op deze wijze kan er nooit meer dan € 2,5 miljoen besteed worden zonder de instemming van de gemeenteraad.

### *Rubricering*

Voor de verslaggeving over de gronden kennen we volgens de BBV de volgende onderdelen:

- Gronden en terreinen niet in exploitatie (warme gronden);
- Faciliterend grondbeleid;
- Voorraden, waaronder bouwgrond in exploitatie (BIE) en Gereed product en handelsgoederen.

Gronden en terreinen worden gerubriceerd onder de materiële vaste activa. Voor warme gronden geldt dat bij de waardering uitgegaan mag worden van de grond tegen toekomstige bestemming in plaats van de huidige bestemming zoals dat tot nu toe gold. Faciliterend grondbeleid wordt afhankelijk van de status van de vordering onder de overlopende activa dan wel passiva geressorteed. Bouwgronden in exploitatie vallen onder de voorraden. Een BIE moet aan diverse voorwaarden voldoen. Verderop in deze paragraaf wordt de cijfermatige voorstelling van genoemde onderdelen weergegeven.

### *Tussentijdse winst*

Voor tussentijdse winstneming geldt de percentage of completion (POC) methode. Er is een verplichting tot tussentijdse winstneming wanneer is voldaan aan de volgende voorwaarden:

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

Later is daaraan toegevoegd dat te veel genomen winst in eerdere jaren moet worden verrekend met het huidige lopende jaar.

### *Risico's onderdeel grondexploitatie*

Ruimtelijke ontwikkelingen zijn trajecten die meerdere jaren kunnen duren, waarmee grote investeringen zijn gemoeid en waarvan de resultaten voor een lange tijd grote invloed hebben. Belangrijk is des te meer om zorgvuldige afwegingen te maken en de risico's zo goed mogelijk in te schatten. Onderdeel van de grondexploitatie is dan ook een risico-inventarisatie, die (jaarlijks) periodiek moet worden bijgesteld. Bij de risico-inventarisatie gaat het om een inschatting van de mate waarin een risico van toepassing is en het effect op het financiële resultaat. Daar waar deze risico-inventarisatie leidt tot een verwacht verlies wordt direct bij de jaarrekening een voorziening getroffen tot de hoogte van het te verwachten verlies. Verder benaderen wij over het algemeen onze eigen grondexploitaties bij de gronduitgifte behoedzaam. Jaarlijks wordt bij de hercalculaties opnieuw een inschatting gemaakt.

### *Overige bestemmingsreserves met betrekking tot het grondenbeheer*

Bijdragen aan reserves vanuit de grondexploitaties is niet meer toegestaan. Sparen voor bovenwijkse voorzieningen die na het afsluiten van een grondexploitatie worden aangelegd, is alleen nog mogelijk via een door de raad in te stellen bestemmingsreserve. Toevoegingen kunnen alleen plaatsvinden via resultaat-bestemming.

## Lokale ontwikkelingen

Binnen de gemeente spelen diverse lokale ontwikkelingen een cruciale rol in de ruimtelijke en economische groei, waarbij wordt ingespeeld op actuele behoeften en toekomstbestendige oplossingen.

### Verkopen

In de loop van 2025 hebben (grond)verkopen plaatsgevonden buiten de grondexploitaties tot een totaalbedrag van € 72.000. Dit betreft met name de verkoop van groenstroken.

### Activiteiten bouw- en industriegrondexploitatie en overige lokale ontwikkelingen

De gemeente Aalten wil extra ruimte voor bedrijfskavels creëren bij de kern Aalten, ten zuidwesten van bedrijventerrein 't Broek en ten noorden van de Keizersbeek. De gemeenteraad heeft op 17 december 2025 ingestemd met het voorstel om verdere onderzoeken te doen naar deze locatie.

### Woningbouw de Haart

In buurtschap de Haart ligt een woningbouwplan voor 13 woningen. In 2025 heeft planvorming en participatie plaatsgevonden. De verwachting is dat in 2026 een omgevingsplan met bijbehorende grondexploitatie ter vaststelling voorgelegd wordt aan de gemeenteraad. Er wordt een negatief resultaat verwacht bij deze grondexploitatie.

### Faciliterende rol

In 2025 zijn wederom een aantal overeenkomsten gesloten met particulieren en/of ontwikkelaars. Bij deze overeenkomsten zijn afspraken gemaakt over onder andere de realisatie van woningen. De gemeente heeft hierbij een faciliterende rol. Deze ontwikkelingen leveren voor de gemeente geen opbrengsten of kosten op. Er wordt in deze gevallen een exploitatiebijdrage gevraagd maar dit leidt nog niet tot activering van een grondexploitatie. Dat gebeurt in een latere fase.

Het college heeft op 10 oktober '24 ingestemd met de ontwikkelvisie voor 't Beggelder. Deze visie vormt de basis voor een integrale ontwikkeling van het gebied. De ruimtelijke structuur van de wijk is op hoofdlijnen vastgelegd en er zijn uitgangspunten op de thema's wonen, verkeer & mobiliteit, gezonde leefomgeving en klimaat & natuur. In 2025 hebben de gesprekken plaatsgevonden voor het sluiten van een anterieure overeenkomst. Verwachting is dat in het voorjaar van 2026 de ondertekening zal plaatsvinden.

Aan de Eerste Broekdijk te Aalten wordt een plan verder uitgewerkt waarbij de gemeente Aalten gronden levert aan De Woonplaats ten behoeve van de bouw van 10 sociale huurwoningen.

Ook aan de Nijverheidsweg, oude locatie Dorcas, lopen de gesprekken voor een anterieure overeenkomst. Naar verwachting zal in 2026 ook hiervoor ondertekening plaatsvinden.

## Gronden en terreinen niet in exploitatie

Gronden gerubriceerd onder de rubriek gronden en terreinen onder de materiële vaste activa. Op de boekwaarde worden geen rente en kosten bijgeschreven.

| bedragen x € 1.000               |                        |               |              |                          |
|----------------------------------|------------------------|---------------|--------------|--------------------------|
| Omschrijving                     | Boekwaarde<br>1-1-2025 | Vermeerdering | Vermindering | Boekwaarde<br>31-12-2025 |
| <b>Bouwgrond De Wegwijzer</b>    | 40                     | 0             | 40           | 0                        |
| <b>Bouwgrond Cattier</b>         | 1.751                  | 0             | 0            | 1.751                    |
| <b>Overige gronden:</b>          |                        |               |              |                          |
| Buitenplaats Dinxperlo           | 214                    | 0             | 0            | 214                      |
| Kern de Heurne 2e fase           | 7                      | 0             | 0            | 7                        |
| <b>Subtotaal overige gronden</b> | <b>221</b>             | <b>0</b>      | <b>0</b>     | <b>221</b>               |
| <b>Totaal</b>                    | <b>2.012</b>           | <b>0</b>      | <b>40</b>    | <b>1.972</b>             |

### De Wegwijzer

De Klaassen Groep BV heeft in 2025 het plangebied aangekocht en is aan het eind van het jaar gestart met de bouwwerkzaamheden. Er worden hier 15 woningen gerealiseerd die naar verwachting rond de zomer van 2026 klaar zijn. De Klaassen Groep BV is verantwoordelijk voor de aanleg van de infrastructuur in het plangebied. De gemeente heeft verder geen verplichtingen meer rond dit project. De boekwaarde is in 2025 ingebracht waarmee dit project is afgesloten. Het project sluit met een positief resultaat van ruim € 39.000.

### Cattier

In 2019 is Bedrijventerrein Het Broek (uitbreiding Cattier) door de gemeente aangekocht. Dit terrein is verkocht aan Kaemingk bv, die op de locatie een bedrijfshal wil realiseren. Hiervoor is het nodig dat het bestemmingsplan ter plaatse wordt aangepast. Met Kaemingk bv en diverse omwonenden is hierover gesproken. Het plan heeft, mede door de beoogde landschappelijke inpassing, draagvlak in de omgeving. Het bestemmingsplan is in 2022 vastgesteld. Tegen dit besluit is beroep aangetekend bij de Raad van State. Dit beroep heeft op 6 maart 2026 plaatsgevonden. De uitspraak volgt zes tot negen weken na zittingsdatum, op het moment van schrijven is deze nog niet bekend.

### Overige gronden

De buitenplaats Dinxperlo is in 2014 verkocht. In 2025 is er een gewijzigd ontwikkelingsplan opgesteld voor de realisatie van twee woningen. Na onherroepelijk worden van het nieuwe plan volgt de restantbetaling van € 285.000.

### **Faciliterend grondbeleid**

We hebben momenteel geen projecten die onder faciliterend grondbeleid vallen.

### **Voorraden**

Onderstaande complexen zijn in 2025 in exploitatie:

(Geraamd eindresultaat: N=nadelig, V=voordelig)

bedragen x € 1.000

| Voorraden                                    | Boek-<br>waar-<br>de 1-1-<br>2025 | Ver-<br>meer-<br>derin-<br>gen<br>2025 | Vermin-<br>derin-<br>gen<br>2025 | Boek-<br>waar-<br>de 31-<br>12-<br>2025 | Nog te<br>ma-<br>ken<br>kos-<br>ten | Nog te<br>realiseren<br>opbreng-<br>sten | Ge-<br>raamd<br>eind-<br>resultaat | Af-<br>loop |
|----------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------|-------------|
| <b>Onderhanden werk</b>                      |                                   |                                        |                                  |                                         |                                     |                                          |                                    |             |
| Westrand Aalten                              | 783                               | 118                                    | 25                               | 876                                     | 0                                   | 0                                        | 0                                  | 2035        |
| <b>BIE</b>                                   |                                   |                                        |                                  |                                         |                                     |                                          |                                    |             |
| Kern De Heurne herziening                    | -117                              | 44                                     | 1                                | -74                                     | 36                                  | 2                                        | -40 V                              | 2026        |
| Uitbreiding kern Lintelo                     | 0                                 | 355                                    | 18                               | 337                                     | 646                                 | 736                                      | 247 N                              | 2030        |
| 't Warmelinck                                | 110                               | -34                                    | 3                                | 73                                      | 1                                   | 79                                       | -5 V                               | 2026        |
| Plan IJzerlo                                 | 430                               | 74                                     | 247                              | 257                                     | 423                                 | 595                                      | 85 N                               | 2029        |
| Kraaienboom                                  | 252                               | 7                                      | 259                              | 0                                       | 0                                   | 0                                        |                                    | 2025        |
| <b>Subtotaal voorraden</b>                   | <b>675</b>                        | <b>446</b>                             | <b>528</b>                       | <b>593</b>                              | <b>1.106</b>                        | <b>1.412</b>                             | <b>287 N</b>                       |             |
| <b>Gereed product en<br/>handelsgoederen</b> | <b>0</b>                          | <b>0</b>                               | <b>0</b>                         | <b>0</b>                                | <b>0</b>                            | <b>0</b>                                 |                                    |             |
| <b>Totaal voorraden</b>                      | <b>1.458</b>                      | <b>564</b>                             | <b>553</b>                       | <b>1.469</b>                            | <b>1.106</b>                        | <b>1.412</b>                             |                                    |             |

Daar waar het geraamde eindresultaat een nadeel laat zien is een verliesvoorziening getroffen ter hoogte van dit nadeel. De hoogte van het totale nadeel is € 332.000. De verliesvoorziening is hierop aangepast. De her calculaties van de verschillende complexen per ultimo 2025 (de zogenaamde staten P) worden tegelijkertijd met de jaarrekening, maar wel afzonderlijk ter vaststelling aan de raad aangeboden.

### Westrand Aalten

De gronden met betrekking tot de Westrand Aalten vallen onder het begrip 'onderhanden werk'. Het zijn grondbanken zonder transformatie die bestemd zijn voor derden. Daarover zijn afspraken gemaakt en vastgelegd in een koopovereenkomst met Aalbers. De eerste loot is in 2024 verkocht en overgedragen. Er is in 2025 een hernieuwde afspraak met Aalbers gemaakt en vastgelegd in een addendum op de eerder vastgestelde koopovereenkomst. In dit addendum is onder meer bepaald dat een deel van de tweede loot al in 2026 wordt verkocht. Dit is inmiddels gebeurd. Het restant van dit tweede deel volgt in 2035. Voor de tussenliggende negen jaren is een nieuwe optievergoeding en een bijdrage voor een huurkoopconstructie overeengekomen en vastgelegd in ditzelfde addendum.

Op basis van de Percentage Of Completion methode (POC methode) is in 2025 een tussentijdse winst geboekt van € 48.952.

### Complex Kern de Heurne herziening

Alle kavels in dit complex waren al verkocht. De verwachting was dat we dit complex in 2025 konden afronden. Dit is helaas niet gelukt. In 2026 worden de laatste werkzaamheden met betrekking tot groenaanleg uitgevoerd waarna het complex financieel kan worden afgesloten. De her calculatie 2025 laat een voordelig eindresultaat zien van € 279.917. De POC-methode berekent voor 2025 een tussentijdse winst van € 239.884 (86%). Er was tot en met 2024 al € 205.214 aan winst ingeboekt. Het verschil € 34.670 wordt ten gunste van de exploitatie 2025 gebracht.

### Uitbreiding kern Lintelo

De exploitatie voor het plan Uitbreiding kern Lintelo is in april 2025 door de raad vastgesteld met een verwacht voordelig resultaat van ruim € 43.000. Het plan behelst 13 kavels waarvan er in 2025 al 12 in optie zijn uitgegeven. De netcongestie geeft hier geen problemen. Volgens de laatste informatie zal de aansluiting in week 38/39 van 2026 plaatsvinden.

De her calculatie van 2025 geeft helaas een totaal ander financieel beeld dan de weergave die in april naar de raad is gegaan. We sturen nu aan op een verlies van bijna € 247.000. Een verschil van € 290.000 ten opzichte van de eerder geprognoseerde winst. Dit zit hem in de plankosten en de kosten van bouw- en woonrijp maken. Met name het grondwerk en de hoeveelheid infiltratievoorzieningen zijn veel groter dan eerder voorzien. Daarnaast hebben we te maken met sterk gestegen prijzen.

Door deze nieuwe berekening zijn we genoodzaakt voor het verwachte verlies een voorziening te treffen van € 247.000 dat ten laste van de exploitatie 2025 is gebracht.

### Complex 't Warmelinck

De laatste te verkopen kavel in dit complex is in 2025 omgezet naar twee tiny houses omdat de kavel voor een vrijstaande woning niet kon worden verkocht. De kavels voor de twee tiny houses zijn in 2025 in optie uitgegeven en worden naar verwachting in 2026 verkocht en geleverd. Dit geeft wel een lagere verkoopopbrengst. De her calculatie 2025 laat nu een voordelig resultaat zien van € 29.331. Dit is lager dan in 2024 werd berekend en komt voornamelijk door de lagere opbrengst van de omgezette kavel. Hierdoor moet de eerder genomen tussentijdse winst worden gecorrigeerd met € 33.938 welk bedrag ten laste van de exploitatie 2025 is gebracht.

### Complex Uitbreiding Kern IJzerlo

Ten behoeve van de uitbreiding van de kern IJzerlo is in 2024 het bestemmingsplan 'Uitbreiding woongebied kern IJzerlo 2024' vastgesteld. Dit plan voorziet in de realisatie van 19 woningen. In 2025 zijn inmiddels 3 kavels verkocht. Van 14 kavels, die inmiddels al zijn verkocht, wordt verwacht dat die in het voorjaar van 2026 worden geleverd. Alleen de kavels die vrijkomen door de rood voor rood regeling, twee stuks zijn nog niet in optie uitgegeven. Voor de aansluiting op het stroomnet worden geen problemen voorzien. De aansluiting staat gepland in week 25 van 2026.

Waar bij de vaststelling door de raad in april 2024 van deze exploitatie nog een voordeel werd geraamd van bijna € 104.000 slaat het teken nu met de her calculatie 2025 fors om naar een verlies van bijna € 85.000. Dit zit hem met name in de kosten voor bouw- en woonrijp maken. De hoeveelheden zijn te laag ingeschat en de prijzen van de producten/grondstoffen zijn sterk gestegen.

De in 2024 genomen tussentijdse winst van € 3.332 moet worden teruggedraaid en tevens moet voor het verwachte negatieve resultaat van € 85.000 een verliesvoorziening worden getroffen. In totaal is er in dit kader in de jaarrekening 2025 een verlies van ruim € 88.000 ingeboekt.

### Complex Kraaienboom

De laatste kavel in dit complex is in 2025 verkocht en geleverd. De laatste kosten zijn geboekt waardoor het complex in 2025 kan worden afgesloten. De eerder getroffen voorziening van € 3.000 kan nu vrijvallen. Per saldo blijft er ruim € 5.000 over dat ten gunste van de exploitatie 2025 komt.

| Voorraad uit te geven gronden per 31-12-2025 | Aantal kavels | Aantal m2 | Gemiddelde verkoopprijs |
|----------------------------------------------|---------------|-----------|-------------------------|
| <b>0.68 Westrand Aalten</b>                  | 1             | 28.007    | 45                      |
| <b>0.48 Uitbreiding kern Lintelo</b>         | 13            | 3.868     | 195                     |
| <b>3.10 't Warmelinck</b>                    | 2             | 513       | 159                     |
| <b>3.11 Plan IJzerlo</b>                     | 16            | 3.498     | 177                     |

**Verloopoverzicht getroffen voorzieningen**

bedragen x € 1.000

|                                                              | Voorziening<br>per 1-1-2025 | Aanvullende<br>voorzieningen<br>2025 | Vrijval<br>2025 | Voorziening<br>per 31-12-2025 |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| <b>Voorzieningen verliesgevende complexen in exploitatie</b> |                             |                                      |                 |                               |
| <b>Uitbreiding kern Lintelo</b>                              | 0                           | 247                                  | 0               | 247                           |
| <b>Plan IJzerlo</b>                                          | 0                           | 85                                   | 0               | 85                            |
| <b>Kraaienboom</b>                                           | 3                           | 0                                    | 3               | 0                             |
| <b>Totaal</b>                                                | <b>3</b>                    | <b>332</b>                           | <b>3</b>        | <b>332</b>                    |

**Conclusie**

Er is sprake van een adequate bedrijfsvoering en financiële administratie van de grondexploitaties. De processen met betrekking tot het grondbeheer zijn beschreven en de taken en bevoegdheden tussen de medewerkers van grondzaken/vastgoed en informatievoorziening zijn organisatorisch goed afgebakend. Er functioneert een interne overlegstructuur met alle betrokken teams, waardoor alle aspecten die met grondzaken samenhangen op tijd in beeld worden gebracht.

Ultimo 2025 zijn van alle complexen met een kostprijsopzet de kostprijscalculaties geactualiseerd en de complexen met alle overige gronden beoordeeld, geanalyseerd en voor zover mogelijk geactualiseerd. Indien van toepassing is een verliesvoorziening getroffen, vrijgevallen of is deze aangepast. In 2025 is de verliesvoorziening naar € 332.000 verhoogd. Op basis van de POC-methode is ook in 2025 tussentijdse winst genomen ofwel gecorrigeerd. Winst/verlies overzicht:

|                          |                                                                      |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Westrand                 | € - 48.952 tussentijdse winst                                        |
| Kern De Heurne           | € - 34.670 tussentijdse winst                                        |
| Uitbreiding kern Lintelo | € 247.000 verlies                                                    |
| 't Warmelinck            | € 33.938 correctie op tussentijdse winst                             |
| Plan IJzerlo             | € 88.332 correctie op tussentijdse winst (3.332) en verlies (85.000) |
| Totaal in 2025           | € 285.648                                                            |

Zoals uit de opstelling van de voorraden onderdeel BIE hierboven blijkt lopen er ultimo 2025 nog een viertal grondexploitaties. De her calculaties laten voor twee complexen een positief en voor twee complexen een negatief eindresultaat zien. Kern De Heurne en naar verwachting 't Warmelinck gaan we in 2026 afronden en sluiten. Uitbreiding kern Lintelo en Plan IJzerlo lopen nog een aantal jaren door. De grondverkopen gaan goed met voor nu nog een uitzondering op de rood voor rood kavels. Voor de aansluiting op het stroomnet worden geen grote problemen voorzien, ondanks dat de termijnen voor aansluiting vaak wel ver in de toekomst liggen. De nog te realiseren kosten van alle BIE's zijn met deze her calculatie grondig doorgenomen en opnieuw in beeld gebracht. Voor wat betreft de Westrand zijn nieuwe afspraken gemaakt over de verkoop van loot B, de optievergoeding en een huurkoopconstructie. De verkoop van het laatste deel van loot B is met deze nieuwe afspraak met negen jaren verlengd en eerst voorzien in 2035.

Onder faciliterend grondbeleid ressorteren geen projecten meer. Van de warme gronden kan tenslotte worden gemeld dat de ontwikkeling op termijn een positief resultaat laat zien. Hiermee wordt een juist en volledig inzicht verkregen in de bestaande boekwaarde van de complexen en de toekomstige resultaten.

## Paragraaf Verbonden partijen

In deze paragraaf wordt conform artikel 15 van het BBV inzicht gegeven in, en informatie verstrekt over partijen waarmee de gemeente Aalten bestuurlijke en financiële banden onderhoudt en de ontwikkelingen die in 2025 hebben plaatsgevonden. Er wordt een onderverdeling gemaakt tussen gemeenschappelijke regelingen en vennootschappen en coöperaties van organisaties die een publiek belang uitvoeren en waarin Aalten een financieel en bestuurlijk belang heeft. Dat laatste door zeggenschap door vertegenwoordiging in het bestuur of middels stemrecht bij besluitvorming. Van de gemeenschappelijke regelingen worden het openbaar belang, aandeel gemeente en bijdrage, omvang eigen vermogen en vreemd vermogen, financieel resultaat en de actualiteiten beschreven.

bedragen x € 1.000

| Omgevingsdienst Achterhoek (ODA), Hengelo Gelderland (Programma 1) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                 |          |           |            |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------|-----------|------------|
| Doelstelling en openbaar belang                                    | De ODA behandelt voor de partners de aanvragen voor vergunningen in het kader van het omgevingsrecht (milieudeel), toetst meldingen, houdt toezicht op en handhaaft de omgevingswet. Daarnaast adviseert de ODA gemeenten en provincie (op verzoek) bij de opstelling van beleid en bij specifieke ontwikkel- of uitvoeringsprojecten. Verder zijn ze adviseur op specialistische terreinen zoals geluid en bodem.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                 |          |           |            |
| Partijen                                                           | Naast Aalten zijn dat de gemeenten Berkelland, Bronckhorst, Doetinchem, Lochem, Montferland, Oost Gelre, Oude IJsselstreek, Winterswijk en Zutphen en de Provincie Gelderland.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                 |          |           |            |
| Actualiteit                                                        | De maatschappij wordt steeds complexer. Dit geldt zeker ook voor alles wat speelt in het milieu. Denk bijvoorbeeld aan stikstof, asbest, andere zeer zorgwekkende stoffen (ZZS) zoals Pfas of het gebruik van staalslakken, fijnstof en dergelijke. Maar ook geluidhinder, geuroverlast, trillingen, bodemvervuiling, energie en duurzaamheid, ecologie, flora en fauna en het beschermen van onze historie door archeologie en cultureel erfgoed vragen aandacht. Net als de illegale lozing van restproducten van de productie van drugs. Dit heeft geresulteerd in een toename van de adviesvragen en handhavingszaken door de ODA. Er is een nieuwe risicoanalyse opgesteld waarbij rekening gehouden wordt met de genoemde ontwikkelingen. Deze risicoanalyse is nog niet vastgesteld. De reden hiervoor is een eventuele fusie met de OD Veluwe. Nadat deze fusie is afgerond zal met de partners en het bestuur van de nieuwe OD worden bekeken deze of een eventueel nieuwe risicoanalyse geïmplementeerd kan worden in de nieuwe organisatie. Op 1 januari 2024 is de omgevingswet ingegaan. Dit behoeft nog wel de nodige aandacht. In december 2025 hebben de ODA en OD Veluwe een intentieverklaring ondertekend waarin is vastgelegd de volgende stap te zetten in samenwerking met als perspectief een mogelijke fusie in 2030. Met deze stap willen beide organisaties samen toewerken naar een toekomstbestendige en robuuste omgevingsdienst die kan voldoen aan de gestelde kwaliteitscriteria. |                 |          |           |            |
| Jaar                                                               | Eigen vermogen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Vreemd vermogen | Bijdrage | Resultaat |            |
| 2024                                                               | 613                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.015           | 830      | -97       | Definitief |
| 2025                                                               | 118                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.563           | 950      | -687      | Prognose   |

| GGD Noord- en Oost-Gelderland (NOG), Warnsveld (Programma 2) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                 |          |           |            |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------|-----------|------------|
| Doelstelling en openbaar belang                              | De GGD NOG beschermt, bewaakt en bevordert de gezondheid van de inwoners van 22 gemeenten die bij GGD NOG zijn aangesloten.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                 |          |           |            |
| Partijen                                                     | De GGD bestaat uit 22 gemeenten uit het noorden en oosten van Gelderland.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                 |          |           |            |
| Actualiteit                                                  | In 2025 zijn een aantal trajecten geïnitieerd die grote impact kunnen hebben op het karakter en de dienstverlening van GGD Noord- en Oost-Gelderland. De gemeenten hebben in 2025 een onderzoek gestart naar toekomstbestendige JGZ in de regio. De GGD heeft zich voorbereid op de wijziging van het Rijksvaccinatieprogramma (RVP) per 1 januari 2026. De eerste prioriteit was het mogelijk maken van de vaccinatie voor 5-jarigen, in 2026 wordt doorgewerkt aan de aanpassing van de hele organisatie rond het RVP. Begin 2025 was het beeld dat het ministerie van VWS ging bezuinigen op de pandemische paraatheid. Op basis daarvan zijn maatregelen genomen. In de loop van het jaar bleek dat de middelen gegarandeerd konden worden t/m 2028, wel heeft het nemen van maatregelen tot vertraging geleid. Een tegenvaller in 2025 is dat de Medische Arrestantenzorg (MAZ) na een aanbestedingstraject van de politie definitief niet aan de GGD'en in regio Oost gegund is. Dit heeft gevolgen voor de overige dienstverlening en de 24/7 bezetting. Tenslotte heeft de GGD in 2025 in het kader van de akkoorden IZA en GALA verschillende rollen (coördinatie, monitoring, evaluatie) vervuld in de verschillende zorgkantoort regio's binnen regio NOG. In 2026 zal de voorbereiding verder lopen op het vervolgakkoord AZWA. |                 |          |           |            |
| Jaar                                                         | Eigen vermogen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Vreemd vermogen | Bijdrage | Resultaat |            |
| 2024                                                         | 1.921                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 10.866          | 573      | -170      | Definitief |
| 2025                                                         | 3.102                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 6.295           | 621      | 1.184     | Prognose   |

| Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG), Apeldoorn (Programma 2) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                 |          |           |            |  |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------|-----------|------------|--|
| Doelstelling en openbaar belang                                            | Iedere gemeente moet deel uitmaken van één van de 25 veiligheidsregio's. De taken van een veiligheidsregio liggen op het gebied van het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en (langdurige) crises, GHOR en crisisbeheersing. VNOG stimuleert inwoners, instellingen en bedrijven tot zelf- en samenredzaamheid en het nemen van eigen verantwoordelijkheid bij incidenten, rampen en crisis en het voorkomen daarvan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |          |           |            |  |
| Partijen                                                                   | De VNOG bestaat uit 22 gemeenten uit het noorden en oosten van Gelderland.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                 |          |           |            |  |
| Actualiteit                                                                | Dreigingen op het gebied van klimaat, cyberveiligheid, maatschappelijke onrust, hybride oorlogvoering en aanhoudende spanningen vragen om voortdurende aanpassingen in de aanpak van VNOG. In 2025 is de implementatie van het regionaal beleidsplan 2025–2028 gestart. Na goede afstemming met de raden en hulpverleningspartners heeft VNOG een duidelijke koers uitgezet: prioriteit voor informatie gestuurd werken, intensieve samenwerking (nationaal en internationaal) en een versterking van primaire taken. Het thema 'weerbaarheid' is in het regionaal beleidsplan benoemd als trend en heeft in 2025, door alle ontwikkelingen, extra veel aandacht gevestigd en is verder doorontwikkeld. Er is een programmaplan Weerbaarheid vastgesteld, er zijn bestuursafspraken tussen de gemeenten gemaakt en de pilot noodsteunpunten is gestart. VNOG heeft ook verder gewerkt aan haar eigen (bedrijfs)continuïteit, weerbaarheid en informatieveiligheid. Deze stappen zijn niet alleen nodig vanwege de dreigingen, maar ook omdat VNOG medio 2025 door het Rijk vitaal is verklaard voor een aantal processen (brandweer, crisisorganisatie en informatie). Dit brengt verplichtingen met zich mee, maar ook recht op landelijke ondersteuning. De exacte gevolgen van de vitaal verklaring worden landelijk nader in beeld gebracht en VNOG gaat hier komende tijd verder mee aan de slag. Vanzelfsprekend is samenwerking cruciaal – met gemeenten, de GGD, Defensie, veiligheidsregio's, Rijkspartners en internationale partners. In 2025 hebben heeft VNOG intensief gewerkt aan gezamenlijke oefeningen en grensoverschrijdende plannen. |                 |          |           |            |  |
| Jaar                                                                       | Eigen vermogen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Vreemd vermogen | Bijdrage | Resultaat |            |  |
| 2024                                                                       | 22.716                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 28.921          | 1.738    | 1.793     | Definitief |  |
| 2025                                                                       | 25.061                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 48.066          | 1.799    | 1.342     | Prognose   |  |

| Laborijn, Doetinchem (Programma 2) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                 |          |           |            |  |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------|-----------|------------|--|
| Doelstelling en openbaar belang    | Laborijn heeft tot taak zorg te dragen voor de uitvoering van de Participatiewet, de Wet Sociale Werkvoorziening en de Wet inburgering 2021. Zij ondersteunt inwoners voor wie werk zoeken en vinden niet vanzelfsprekend is, op hun weg naar een baan of, als dat nog niet mogelijk is, door (maatschappelijke) participatie. De missie van Laborijn is dat iedere inwoner kan meedoen op de best passende plek.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                 |          |           |            |  |
| Partijen                           | Gemeenten Aalten en Doetinchem voor de Participatiewet, Inburgeringswet en Wsw en de gemeente Montferland alleen op het onderdeel Wsw.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                 |          |           |            |  |
| Actualiteit                        | De meicirculaire van het Rijk bevatte voor Laborijn een aantal belangrijke financiële ontwikkelingen. Het Rijk stelt vanaf 2025 extra middelen beschikbaar waarmee landelijk 10.000 extra werkplekken bij sociale ontwikkelbedrijven gerealiseerd kunnen worden. Deze plekken zijn bedoeld voor inwoners die niet voldoen aan de scherpe criteria van beschut werk maar wel (tijdelijk) zijn aangewezen op de begeleiding en infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. Daarnaast heeft het Rijk voor een periode van 10 jaar middelen beschikbaar gesteld om de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven te behouden, door te ontwikkelen en voor een brede doelgroep beschikbaar te maken. Vervolgens is in de septembercirculaire het budget voor beschut werk verhoogd in verband met de aanpassing van de loonwaardesystematiek van de LKS en zijn er implementatiemiddelen beschikbaar gesteld voor de Participatiewet in Balans. In 2025 heeft de commissie BBV onverwachts bepaald dat, in tegenstelling tot eerdere berichtgeving, een voorziening gevormd moet worden voor de RVU-verplichting van de Wsw-medewerkers die gebruik maken van de RVU-regeling. Hierdoor heeft Laborijn in 2025 een voorziening moeten treffen van € 700.000. Het jaarresultaat over 2025 is, vóór de vorming van deze voorziening, € 520.000 positief. Er is besloten dat de Algemene Reserve weer wordt aangevuld als de Rijksbijdrage in 2026 en 2027 wordt ontvangen. |                 |          |           |            |  |
| Jaar                               | Eigen vermogen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Vreemd vermogen | Bijdrage | Resultaat |            |  |
| 2024                               | 12.791                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 14.058          | 2.580    | 627       | Definitief |  |
| 2025                               | 11.189                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 14.024          | 2.726    | 345       | Prognose   |  |

### Regio Achterhoek, Doetinchem (Programma 2)

| Doelstelling en openbaar belang | Acht gemeenten in de Achterhoek werken samen met ondernemers, maatschappelijke organisaties en de provincie Gelderland ten behoeve van regionale ontwikkeling en belangenbehartiging.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                 |          |           |            |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------|-----------|------------|
| Partijen                        | De GR bestaat naast Aalten uit de gemeenten Berkelland, Bronckhorst, Doetinchem, Montferland, Oost Gelre, Oude IJsselstreek en Winterswijk.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                 |          |           |            |
| Actualiteit                     | In 2025 is gestart met het formuleren van een nieuwe inhoudelijke agenda voor de Achterhoek. In 2025 werd ook het 'Toekomstverhaal Achterhoek 2100' als Regionaal Perspectief Achterhoek (RPA) gepresenteerd en vastgesteld. Als erkenning van de gezamenlijke samenwerking en lobby inzet werd de Achterhoek geselecteerd als één van de elf regio's voor het Nationaal Programma Vitale Regio's (NPVR). Dit biedt Regio Achterhoek een structurele positie aan tafel bij het Rijk als één van de landelijke voorbeeldgebieden waarmee het Rijk werkt aan een nieuwe manier van gebiedssamenwerking buiten de Randstad. In 2025 vonden ook diverse wisselingen in het algemeen en dagelijks bestuur. |                 |          |           |            |
| Jaar                            | Eigen vermogen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Vreemd vermogen | Bijdrage | Resultaat |            |
| 2024                            | 6.736                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 22.278          | 202      | 28        | Definitief |
| 2025                            | 6.390                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 32.111          | 219      | 390       | Prognose   |

### Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers (ECAL), Doetinchem (Programma 3)

| Doelstelling en openbaar belang | Gemeenten en provincie werken samen in het ECAL, dat is ontstaan uit de samenvoeging van het Achterhoeks Archief en het Staring Instituut. Het Erfgoedcentrum voert de wettelijke archieftaken conform Archiefwet en overige erfgoedtaken zoals documentatie, onderzoek en publieksfunctie uit.                                                |                 |          |           |            |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------|-----------|------------|
| Partijen                        | De gemeenschappelijke regeling voert de wettelijke taken uit voor de gemeenten Aalten, Berkelland, Bronckhorst, Doetinchem, Oude IJsselstreek, Oost Gelre, Montferland, Winterswijk en Bronckhorst. Voor de niet wettelijke taken betalen Doesburg, Lochem, Zevenaar, Duiven, de Provincie Gelderland en andere donateurs een bijdrage.        |                 |          |           |            |
| Actualiteit                     | De ECAL heeft gedurende in het jaar 2025 te maken gehad met een flink aantal wijzigingen in het personeelsbestand. Desondanks zijn ontwikkelingen rondom het e-depot opgepakt, werd er gewerkt aan erfgoededucatie en de publicatie over migratie in de Achterhoek en draaide de dienstverlening door met een toename van het aantal bezoeken. |                 |          |           |            |
| Jaar                            | Eigen vermogen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Vreemd vermogen | Bijdrage | Resultaat |            |
| 2024                            | 308                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 461             | 179      | 233       | Definitief |
| 2025                            | 525                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 416             | 185      | 217       | Prognose   |

### Vennootschappen en coöperaties (privaatrechtelijk)

#### Coöperatieve Achterhoekse Groene Energie Maatschappij (Agem), Winterswijk (Programma 1)

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |  |  |  |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| Doelstelling en openbaar belang | De Agem bestaat uit Energieloket Achterhoek BV, Agem Gemeentelijke energie BV, Coöperatie streekenergie en Agem Energie Experts.<br>Gezamenlijk hebben deze organisaties dezelfde missie: hetzelfde toekomstbeeld, het 'waarom' is gelijk: 'Wij geloven dat de tijd van fossiele brandstoffen en buitensporige winsten voor energieleveranciers en energieproducenten voorbij is. In de Achterhoek kunnen we prima zelf zorgen voor een toekomstbestendige energievoorziening. Inwoners, beleidsmakers en ondernemers in onze gemeenten hebben hiervoor meer kennis, inspiratie en samenwerking nodig. Deze inzichten en verbindingen zorgen voor nieuwe initiatieven en mogelijkheden voor het besparen, gebruiken en opwekken van energie. Al deze samenwerkingen leiden uiteindelijk tot betaalbare energiezekerheid voor iedereen in de Achterhoek.' |  |  |  |  |
| Partijen                        | In Energieloket Achterhoek BV en Agem Gemeentelijke energie BV zijn naast Aalten alleen de gemeenten Berkelland, Doetinchem, Oude IJsselstreek, Oost Gelre, Montferland, Winterswijk en Bronckhorst aandeelhouder. In 2024 is de gemeente Doesburg aangesloten bij het aan Energieloket Achterhoek BV. Van de Coöperatie Streekenergie zijn Achterhoekse burgerinitiatieven/energiecoöperaties aandeelhouder/lid                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |  |  |
| Financieel                      | De gemeente Aalten stond borg voor de nakoming van de verplichtingen van AGE B.V. uit hoofde van de financieringsovereenkomst die zij had gesloten met de BNG Bank. Op voorstel van AGE B.V. is in 2024 besloten te stoppen met de BNG-garantstelling en over te gaan op een uniforme werkwijze voor alle gemeenten. De borgstelling is dus verdwenen. Om in de financieringsbehoefte te blijven voorzien is de bijdrage van de gemeente in het werkkapitaal van AGE B.V. nu opgenomen als kortlopende vordering.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |  |  |  |

#### ROVA, Zwolle (Programma 1)

|                                 |                                                                                                                                            |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Doelstelling en openbaar belang | ROVA is de afvaladvies-, regie- en verwijderingsorganisatie van 23 gemeenten. ROVA zet zich in voor een schonere en duurzame leefomgeving. |
| Partijen                        | ROVA werkt voor 23 aandeelhoudende gemeenten.                                                                                              |
| Financieel                      | Ontvangen dividend in 2025 is € 113.000 (in 2024 € 146.000).                                                                               |

| <b>Leisurelands B.V. (Programma 1)</b>    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Doelstelling en openbaar belang           | Bedrijfsmatig en duurzaam aanbieden van vrijetijdsbesteding voor een breed publiek. Dit doen door middel van grondgebonden recreatievoorzieningen met groen als decor. Daar-<br>toe voor zichzelf en anderen grondgebonden exploitaties doen. Daarmee direct en indirect een bijdrage leveren aan de leefbaarheid en vrijetijdsbesteding in de regio waar zij actief is.                                                                                                                      |
| Partijen                                  | Aandeelhouders aan het regionaal portefeuillehouders overleg Vrijetijdseconomie deelne-<br>mende gemeenten zijn (Aalten, Berkelland, Bronckhorst, Doetinchem, Lochem, Oost Gelre, Oude IJsselstreek, Winterswijk). Door samen op te trekken tijdens de AVA's is het mogelijk om, indien nodig, een duidelijk en collectief signaal af te geven. Per april 2023 hebben voornoemde Achterhoekse gemeenten daarom de gemeente Berkelland gemachtigd om mede namens hen in de AVA's op te treden. |
| Financieel                                | De overeenkomst verloopt op 31 december 2026. Door de deelnemende gemeenten is besloten om de overeenkomst te verlengen tot 31 december 2031. Er wordt geen dividend uitgekeerd aan de aandeelhouders.                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>EUREGIO, Gronau (D) (Programma 2)</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Doelstelling en openbaar belang           | De EUREGIO is actief in de opbouw en versterking van de structuren en de grensover-<br>schrijdende samenwerking in het Nederlands-Duitse grensgebied.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Partijen                                  | In totaal omvat het EUREGIO-gebied 128 gemeenten, (Land-)Kreise en waterschappen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Financieel                                | Per inwoner is in 2025, net als in 2024, € 0,29 bijgedragen (€ 7.900). Dit tarief wordt jaarlijks vastgesteld in de algemene ledenvergadering.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>BNG Bank, Den Haag (Programma 3)</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Doelstelling en openbaar belang           | Deze bank is van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. De BNG is een betrokken partner voor een duurzamer Nederland en stelt de publieke sector in staat maatschappelijke doelstellingen te bereiken.                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Partijen                                  | De Nederlandse Staat is houder van de helft van de aandelen, de andere helft is in handen van gemeenten, provincies en een hoogheemraadschap.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Financieel                                | Het ontvangen dividend in 2025 bedraagt € 48.000. In 2024 was het dividend € 41.000.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>NV Alliander, Arnhem (Programma 3)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Doelstelling en openbaar belang           | Netwerkbetrijf Alliander is verantwoordelijk voor een groot deel van de energieleidingen in Nederland. Kernactiviteiten zijn het aansluiten van klanten op de energienetwerken en het distribueren van gas en elektriciteit. Deze taken zijn wettelijk bepaald gezien het belang van een betrouwbare aanvoer van energie.                                                                                                                                                                     |
| Partijen                                  | Provincies Gelderland, Friesland en Noord-Holland en de gemeente Amsterdam: zij hebben gezamenlijk driekwart van de aandelen in bezit. Het overige deel is in bezit van 70 andere gemeentelijke aandeelhouders.                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Financieel                                | In 2025 hebben we aan dividend € 273.000 ontvangen en in 2024 € 498.000. Over 2024 behaalde Alliander een positief resultaat van € 289 miljoen. In 2024 was dit € 976 miljoen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Vitens, Utrecht (Programma 3)</b>      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Doelstelling en openbaar belang           | Vitens is het grootste drinkwaterbedrijf van Nederland en levert drinkwater aan circa 5,8 miljoen klanten. De verantwoordelijkheid van Vitens is een gezonde en duurzame samen-<br>leving met zorg voor de bescherming van natuur en milieu.                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Partijen                                  | 97 aandeelhouders bestaande uit gemeenten en provincies.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Financieel                                | In 2025 keert Vitens, net als de afgelopen jaren, geen dividend uit. Vitens voldoet op basis van de jaarcijfers 2025 wel aan de minimale continuïteitsdoelstellingen uit het financieel beleid, maar de financiële positie van Vitens staat onder druk door de investeringsopgave en het WACC-beleid.                                                                                                                                                                                         |

## Paragraaf Wet open overheid

---

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. De Woo bevordert een transparante, open en betrouwbare overheid door documenten actief en passief openbaar te maken. Onder het passief openbaar maken valt het openbaar maken van documenten die zijn opgevraagd op verzoek (Woo-verzoeken). Daarnaast dient de gemeente ook ambtshalve documenten openbaar te maken, dit wordt de actieve openbaarmaking genoemd.

In 2025 zijn er 44 Woo-verzoeken binnengekomen en behandeld. Ter vergelijking wordt hieronder het aantal Woo-verzoeken uit de voorgaande jaren weergegeven:

- 2022: 18
- 2023: 20
- 2024: 27

Het gros van de Woo-verzoeken ging over de planvorming van een AZC in de gemeente. Verder kwamen ook onderwerpen zoals omgevingsvergunningen, contracten en andere ruimtelijke werkzaamheden aan bod. Ook komt het voor dat er Woo-verzoeken met betrekking tot subsidieverstrekking worden ingediend. In dit geval is besloten een overzicht toe te sturen, met naam van de subsidie, naam van de subsidieontvanger en het ontvangen bedrag.

Een Woo-verzoek heeft een grote belasting op de organisatie. De Woo zorgt er namelijk voor dat veel documenten openbaar gemaakt moeten worden, met inachtneming van de uitzonderingsgronden in de Woo. Deze plicht is nog niet altijd in de organisatie bekend. Daarnaast wordt opgemerkt dat inwoners de Woo steeds makkelijker weten te vinden en dan ook omvangrijke verzoeken indienen. De omvangrijke verzoeken, waarin veel documenten openbaar moeten worden gemaakt, vragen veel tijd van de Woo-coördinator en de betrokken ambtenaren. De verwachting is dat deze belasting de komende jaren alleen maar groter wordt.

De gemeente Aalten is bezig met de actieve openbaarmaking. Op grond van artikel 3.1 en artikel 3.3 van de Woo dienen wij gefaseerd, ambtshalve documenten openbaar te maken.

De volgende informatiecategorieën worden reeds openbaar gemaakt:

- Wetten en algemeen verbindende voorschriften
- Overige besluiten van algemene strekking
- Bereikbaarheidsgegevens
- Bij vertegenwoordigende organen ingekomen stukken
- Vergaderstukken decentrale overheden
- Jaarplannen en jaarverslagen

De volgende informatiecategorieën moeten nog openbaar gemaakt worden:

- Organisatie en werkwijze
- Ontwerpen van wet- en regelgeving met adviesaanvragen
- Agenda's en besluitenlijsten bestuurscolleges
- Adviezen
- Convenanten
- Woo-verzoeken en -besluiten
- Onderzoeksrapporten
- Klachtoordelen
- Beschikkingen

De informatiecategorieën dienen gefaseerd openbaar te worden gemaakt. Wij volgen hierin de lijn van het Rijk en lopen dan ook op schema. Bij sommige informatiecategorieën publiceren wij al meer dan het Rijk voorschrijft.

Voor de actieve openbaarmaking van de Woo is een contactpersoon aangesteld. Dit is mevrouw J.M. Disveld. De contactgegevens van de Woo-coördinator zijn opgenomen in de Woo-index. De Woo-coördinator is te bereiken via (0543) 49 33 33 of via [gemeente@aalten.nl](mailto:gemeente@aalten.nl).





## De balans per 31 december

| (bedragen x € 1.000)                                                                                                                                                                                                         |               |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ACTIVA                                                                                                                                                                                                                       | 31-12-2025    | 31-12-2024    |
| <b>VASTE ACTIVA</b>                                                                                                                                                                                                          |               |               |
| <i>Immateriële vaste activa</i>                                                                                                                                                                                              | 146           | -             |
| * Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio                                                                                                                                         | -             | -             |
| * Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief                                                                                                                                                               | 146           | -             |
| * Bijdragen aan activa in eigendom van derden                                                                                                                                                                                | -             | -             |
| <i>Materiële vaste activa</i>                                                                                                                                                                                                | 52.814        | 50.385        |
| * Investerings met een economisch nut                                                                                                                                                                                        |               |               |
| * gronden uitgegeven in erfpacht                                                                                                                                                                                             | 2.402         | 2.402         |
| * woonruimten uitgegeven in erfpacht                                                                                                                                                                                         | 961           | 1.011         |
| * gebouwen uitgegeven in erfpacht                                                                                                                                                                                            | 2             | 2             |
| * overige investeringen met een economisch nut                                                                                                                                                                               | 23.995        | 24.122        |
| * warme gronden                                                                                                                                                                                                              | -             | -             |
| * Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven                                                                                                                 | 12.988        | 12.014        |
| * Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut                                                                                                                                                 | 12.466        | 10.834        |
| <i>Financiële vaste activa</i>                                                                                                                                                                                               | 11.641        | 11.939        |
| * Kapitaalverstrekkingen aan:                                                                                                                                                                                                |               |               |
| * deelnemingen                                                                                                                                                                                                               | 975           | 1.157         |
| * gemeenschappelijke regelingen                                                                                                                                                                                              | -             | -             |
| * overige verbonden partijen                                                                                                                                                                                                 | -             | -             |
| * Leningen aan:                                                                                                                                                                                                              |               |               |
| * openbare lichamen                                                                                                                                                                                                          | -             | -             |
| * woningbouwcorporaties                                                                                                                                                                                                      | -             | -             |
| * deelnemingen                                                                                                                                                                                                               | -             | -             |
| * overige verbonden partijen                                                                                                                                                                                                 | 60            | 76            |
| * Overige langlopende leningen                                                                                                                                                                                               | 10.190        | 10.400        |
| * Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer                                                                                                                                   | -             | -             |
| * Uitzettingen in de vorm van Nederlandse schuld papier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer                                                                                                                | -             | -             |
| * Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer                                                                                                                                                 | 416           | 306           |
| <b>Totaal vaste activa</b>                                                                                                                                                                                                   | <b>64.601</b> | <b>62.324</b> |
| <b>VLOTTENDE ACTIVA</b>                                                                                                                                                                                                      |               |               |
| <i>Voorraden</i>                                                                                                                                                                                                             | 1.137         | 1.455         |
| * Overige grond- en hulpstoffen                                                                                                                                                                                              | -             | -             |
| * Onderhanden werk waaronder bouwgronden in exploitatie (BIE)                                                                                                                                                                | 1.137         | 1.455         |
| * Gereed product en handelsgoederen                                                                                                                                                                                          | -             | -             |
| * Vooruitbetalingen                                                                                                                                                                                                          | -             | -             |
| <i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>                                                                                                                                                       | 9.716         | 3.592         |
| * Vorderingen op openbare lichamen                                                                                                                                                                                           | 698           | 1.084         |
| * Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen                                                                                                                                                                           | -             | -             |
| * Overige verstrekte kasgeldleningen                                                                                                                                                                                         | -             | -             |
| * Uitzettingen in de schatkist van het Rijk met een rentetypische looptijd korter dan één jaar                                                                                                                               | 7.500         | -             |
| * Rekening-courantverhouding met het Rijk                                                                                                                                                                                    | -             | -             |
| * Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen                                                                                                                                                              | -             | -             |
| * Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd korter dan één jaar                                                                                                                    | -             | -             |
| * Overige vorderingen                                                                                                                                                                                                        | 1.518         | 2.508         |
| * Overige uitzettingen                                                                                                                                                                                                       | -             | -             |
| <i>Liquide middelen</i>                                                                                                                                                                                                      | 492           | 1.382         |
| * Kassaldi                                                                                                                                                                                                                   | 1             | 1             |
| * Banksaldi                                                                                                                                                                                                                  | 491           | 1.381         |
| <i>Overlopende activa</i>                                                                                                                                                                                                    | 10.005        | 12.249        |
| * De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van: |               |               |
| - Europese overheidslichamen                                                                                                                                                                                                 | -             | -             |
| - het Rijk                                                                                                                                                                                                                   | -             | -             |
| - overige Nederlandse overheidslichamen                                                                                                                                                                                      | 89            | 140           |
| * Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen                                                                                                          | 9.916         | 12.109        |
| <b>Totaal vlottende activa</b>                                                                                                                                                                                               | <b>21.350</b> | <b>18.678</b> |
| <b>Totaal-generaal</b>                                                                                                                                                                                                       | <b>85.951</b> | <b>81.002</b> |
| Verrekenbare verliezen                                                                                                                                                                                                       | 442           | 477           |

| (bedragen x € 1.000)                                                                                                                                                                                                             |                   |               |                   |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| <b>PASSIVA</b>                                                                                                                                                                                                                   | <b>31-12-2025</b> |               | <b>31-12-2024</b> |               |
| <b>VASTE PASSIVA</b>                                                                                                                                                                                                             |                   |               |                   |               |
| <b>Eigen vermogen</b>                                                                                                                                                                                                            |                   | <b>38.665</b> |                   | <b>35.837</b> |
| * Algemene Reserve                                                                                                                                                                                                               | 21.293            |               | 18.173            |               |
| * Bestemmingsreserves                                                                                                                                                                                                            | 14.308            |               | 14.432            |               |
| * Gerealiseerd resultaat                                                                                                                                                                                                         | 3.064             |               | 3.232             |               |
| <b>Voorzieningen</b>                                                                                                                                                                                                             |                   | <b>6.002</b>  |                   | <b>5.135</b>  |
| * Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's                                                                                                                                                                       | 5.709             |               | 4.956             |               |
| * Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is                                                                                                                                                       | 293               |               | 179               |               |
| <b>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</b>                                                                                                                                                      |                   | <b>25.967</b> |                   | <b>24.895</b> |
| * Obligatieleningen                                                                                                                                                                                                              | -                 |               | -                 |               |
| * Onderhandse leningen van:                                                                                                                                                                                                      |                   |               |                   |               |
| - binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen                                                                                                                                                                       | -                 |               | -                 |               |
| - binnenlandse banken en overige financiële instellingen                                                                                                                                                                         | 25.965            |               | 24.893            |               |
| - binnenlandse bedrijven                                                                                                                                                                                                         | -                 |               | -                 |               |
| - openbare lichamen                                                                                                                                                                                                              | -                 |               | -                 |               |
| - overige binnenlandse sectoren                                                                                                                                                                                                  | -                 |               | -                 |               |
| - buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren                                                                                                                                                      | -                 |               | -                 |               |
| * Door derden belegde gelden                                                                                                                                                                                                     | -                 |               | -                 |               |
| * Waarborgsommen                                                                                                                                                                                                                 | 2                 |               | 2                 |               |
| * Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer                                                                                                                                                         | -                 |               | -                 |               |
| <b>Totaal vaste passiva</b>                                                                                                                                                                                                      |                   | <b>70.634</b> |                   | <b>65.867</b> |
| <b>VLOTTENDE PASSIVA</b>                                                                                                                                                                                                         |                   |               |                   |               |
| <b>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>                                                                                                                                               |                   | <b>4.147</b>  |                   | <b>4.132</b>  |
| * Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen                                                                                                                                                                                | -                 |               | -                 |               |
| * Overige kasgeldleningen                                                                                                                                                                                                        | -                 |               | -                 |               |
| * Banksaldi                                                                                                                                                                                                                      | -                 |               | -                 |               |
| * Overige schulden                                                                                                                                                                                                               | 4.147             |               | 4.132             |               |
| <b>Overlopende passiva</b>                                                                                                                                                                                                       |                   | <b>11.170</b> |                   | <b>11.003</b> |
| * Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume | 3.477             |               | 5.494             |               |
| * Ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren. Uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:                                     |                   |               |                   |               |
| - Europese overheidslichamen                                                                                                                                                                                                     | -                 |               | -                 |               |
| - het Rijk                                                                                                                                                                                                                       | 5.579             |               | 3.993             |               |
| - overige Nederlandse overheidslichamen                                                                                                                                                                                          | 1.708             |               | 1.188             |               |
| * Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen                                                                                                                                             | 406               |               | 328               |               |
| <b>Totaal vlottende passiva</b>                                                                                                                                                                                                  |                   | <b>15.317</b> |                   | <b>15.135</b> |
| <b>Totaal-generaal</b>                                                                                                                                                                                                           |                   | <b>85.951</b> |                   | <b>81.002</b> |
| Gewaarborgde geldleningen                                                                                                                                                                                                        |                   | 118.740       |                   | 124.188       |
| Garantstellingen                                                                                                                                                                                                                 |                   | 59.235        |                   | 62.094        |

## Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

bedragen x € 1.000

|                                         | Raming begrotingsjaar 2025 vóór wijziging |               |                | Raming begrotingsjaar 2025 na wijziging |                |                | Realisatie begrotingsjaar 2025 |                |                | Realisatie vorig begrotingsjaar 2024 |               |                |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------|---------------|----------------|-----------------------------------------|----------------|----------------|--------------------------------|----------------|----------------|--------------------------------------|---------------|----------------|
|                                         | Baten                                     | Lasten        | Saldo          | Baten                                   | Lasten         | Saldo          | Baten                          | Lasten         | Saldo          | Baten                                | Lasten        | Saldo          |
| <b>Programma's:</b>                     |                                           |               |                |                                         |                |                |                                |                |                |                                      |               |                |
| Programma 1 Ruimte                      | -7.300                                    | 16.498        | 9.198          | -15.203                                 | 24.374         | 9.171          | -9.559                         | 18.987         | 9.428          | -10.674                              | 18.430        | 7.756          |
| Programma 2 Sociaal domein              | -9.093                                    | 55.500        | 46.407         | -12.075                                 | 58.418         | 46.343         | -12.871                        | 59.839         | 46.968         | -11.877                              | 55.113        | 43.236         |
| Programma 3 Bedrijfsvoering             | -825                                      | 2.165         | 1.340          | -2.281                                  | 6.153          | 3.872          | -2.469                         | 3.889          | 1.420          | -1.521                               | 2.167         | 646            |
| <b>Sub-totaal programma's</b>           | <b>-17.218</b>                            | <b>74.163</b> | <b>56.945</b>  | <b>-29.559</b>                          | <b>88.945</b>  | <b>59.386</b>  | <b>-24.899</b>                 | <b>82.715</b>  | <b>57.816</b>  | <b>-24.072</b>                       | <b>75.710</b> | <b>51.638</b>  |
| <b>Algemene dekkingsmiddelen:</b>       |                                           |               |                |                                         |                |                |                                |                |                |                                      |               |                |
| Lokale heffingen (P1)                   | -278                                      | 0             | -278           | -278                                    | 0              | -278           | -288                           | 0              | -288           | -281                                 | 0             | -281           |
| Lokale heffingen (P3)                   | -5.906                                    | 561           | -5.345         | -5.964                                  | 552            | -5.412         | -5.967                         | 572            | -5.395         | -5.828                               | 623           | -5.205         |
| Algemene uitkeringen (P3)               | -64.214                                   | 5             | -64.209        | -67.537                                 | 5              | -67.532        | -67.823                        | 5              | -67.818        | -62.901                              | 5             | -62.896        |
| Dividend (P3)                           | -412                                      | 0             | -412           | -434                                    | 0              | -434           | -434                           | 0              | -434           | -686                                 | 0             | -686           |
| Saldo financieringsfunctie (P3)         | -173                                      | 332           | 159            | -231                                    | 317            | 86             | -267                           | 306            | 39             | -298                                 | 299           | 1              |
| Overige algemene dekkingsmiddelen       | 0                                         | 0             | 0              | 0                                       | 0              | 0              | 0                              | 0              | 0              | 0                                    | 0             | 0              |
| <b>Totaal algemene dekkingsmiddelen</b> | <b>-70.983</b>                            | <b>898</b>    | <b>-70.085</b> | <b>-74.444</b>                          | <b>874</b>     | <b>-73.570</b> | <b>-74.779</b>                 | <b>883</b>     | <b>-73.896</b> | <b>-69.994</b>                       | <b>927</b>    | <b>-69.067</b> |
| Overhead (P3)                           | -165                                      | 11.693        | 11.528         | -255                                    | 12.168         | 11.913         | -450                           | 13.702         | 13.252         | -299                                 | 12.050        | 11.751         |
| Onvoorzien (P3)                         | 0                                         | 350           | 350            | 0                                       | 0              | 0              | 0                              | 0              | 0              | 0                                    | 0             | 0              |
| Vennootschapsbelasting (P3)             | 0                                         | 11            | 11             | 0                                       | 0              | 0              | 0                              | 0              | 0              | 0                                    | 0             | 0              |
| <b>Totaal saldo van baten en lasten</b> | <b>-88.366</b>                            | <b>87.115</b> | <b>-1.251</b>  | <b>-104.258</b>                         | <b>101.987</b> | <b>-2.271</b>  | <b>-100.128</b>                | <b>97.300</b>  | <b>-2.828</b>  | <b>-94.365</b>                       | <b>88.687</b> | <b>-5.678</b>  |
| <b>Reserves</b>                         |                                           |               |                |                                         |                |                |                                |                |                |                                      |               |                |
| Programma 1 Ruimte                      | -308                                      | 398           | 90             | -4.614                                  | 1.817          | -2.797         | -4.339                         | 1.677          | -2.662         | -2.156                               | 4.356         | 2.200          |
| Programma 2 Sociaal domein              | -18                                       | 20            | 2              | -1.899                                  | 3.065          | 1.166          | -2.805                         | 3.349          | 544            | -2.236                               | 1.438         | -798           |
| Programma 3 Bedrijfsvoering             | -465                                      | 910           | 445            | -495                                    | 1.271          | 776            | -1.836                         | 3.718          | 1.882          | -201                                 | 1.245         | 1.044          |
| <b>Sub-totaal mutaties reserves</b>     | <b>-791</b>                               | <b>1.328</b>  | <b>537</b>     | <b>-7.008</b>                           | <b>6.153</b>   | <b>-855</b>    | <b>-8.980</b>                  | <b>8.744</b>   | <b>-236</b>    | <b>-4.593</b>                        | <b>7.039</b>  | <b>2.446</b>   |
| <b>Resultaat</b>                        | <b>-89.157</b>                            | <b>88.443</b> | <b>-714</b>    | <b>-111.266</b>                         | <b>108.140</b> | <b>-3.126</b>  | <b>-109.108</b>                | <b>106.044</b> | <b>-3.064</b>  | <b>-98.958</b>                       | <b>95.726</b> | <b>-3.232</b>  |

Een positief resultaat wordt als een negatief getal gepresenteerd, een negatief resultaat als een positief getal.

### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad de uitgangspunten voor het financiële beleid, en ook de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. Conform het BBV vindt de verantwoording plaats in de jaarstukken die ten minste bestaat uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat ten minste uit de programmaverantwoording en paragrafen. De jaarrekening bestaat uit de balans en de toelichting, het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting, de bijlage met de verantwoording over de specifieke uitkeringen en een bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld. Het jaarverslag gaat over 'wat zouden we doen, wat hebben we gedaan en bereikt en wat heeft het gekost'. De jaarrekening betreft de cijfers met de analyse en toelichting.

### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

- De waardering van activa en passiva en ook de resultaatbepaling vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld.
- De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.
- Dividenden zijn verantwoord in het jaar waarin het besluit tot toekenning van het dividend door de Algemene vergadering van de vennootschap is genomen.
- Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen en/of schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar waarin uitbetaling plaatsvindt.
- Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) moet wel een verplichting worden gevormd.

### Algemene grondslagen voor 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, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
  - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 22 augustus 2023 door de raad is vastgesteld;
  - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
  - 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 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
  - Een verantwoordingsgrens van 2% van gerealiseerde lasten exclusief toevoeging reserve (zijnde € 1.938.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;

Een rapporteringstolerantie van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

## BALANS

### VASTE ACTIVA

Vaste activa zijn onderverdeeld in immateriële, materiële en financiële vaste activa.

#### Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa zijn niet-tastbare bezittingen die toekomstige economische voordelen kunnen genereren. Deze activa zijn gesplitst in:

- kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio;
- kosten van onderzoek en ontwikkeling;
- bijdragen aan activa in eigendom van derden.

#### Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn uitgesplitst in:

- investeringen met een economisch nut waaronder:
  - gronden uitgegeven in erfpacht;
  - woonruimten uitgegeven in erfpacht
  - gebouwen uitgegeven in erfpacht;
  - overige investeringen met een economisch nut;
  - warme gronden;
- investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut.

#### Materiële vaste activa met een economisch nut

Van de in erfpacht uitgegeven gronden en gebouwen ligt het economische eigendom niet meer bij de gemeente. Hierbij past een afwaardering van deze gronden tot een geringe registratiewaarde. Op deze manier blijven de gronden wel bij de gemeente geregistreerd.

Materiële vaste activa met een economisch nut betreffen investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te genereren en/of die verhandelbaar zijn. De vraag of de investering geheel kan worden terugverdiend is niet relevant voor de classificatie.

Onder warme gronden worden gronden verstaan waarvan op voorhand vaststaat dat deze als bouwgrond zullen fungeren, maar waarvoor nog geen operationele grondexploitatie is vastgesteld.

Alle geactiveerde investeringen met betrekking tot de riolering komen apart op de balans tot uitdrukking. Dit zijn investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven. Dit geldt ook voor de investeringen op de gemeentelijke begraafplaatsen waarvoor begraafrechten worden geheven. De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Op de waarde van activa met economisch nut mogen reserves niet in mindering worden gebracht. Investeringsubsidies en andere bijdragen van derden mogen wel in mindering worden gebracht. Compensabele btw wordt niet geactiveerd.

Op activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks (vanaf 1 januari van het boekjaar) op lineaire basis afgeschreven op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Onderstaand een beknopte versie van de afschrijvingstabel zoals vastgelegd in de bijlage behorend bij verordening 212 GW die door de raad in oktober 2023 is vastgesteld.

| Omschrijving                            | Afschrijvingstermijn |
|-----------------------------------------|----------------------|
| Immateriële activa                      |                      |
| Kosten van onderzoek en ontwikkeling    | Max. 5 jaar          |
| Materiële activa                        |                      |
| Gronden en terreinen                    | niet                 |
| Woonruimten en bedrijfsgebouwen         | 15 – 40 jaar         |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 20 – 30 jaar         |
| Vervoermiddelen                         | 7 – 10 jaar          |
| Machines, apparaten en installaties     | 10 – 20 jaar         |
| Overige materiële vaste activa          | 5 – 15 jaar          |
| Rioolinvesteringen                      | 60 jaar              |
| Financiële vaste activa                 | Niet van toepassing  |

Op grond van artikel 65 van het BBV wordt bij de waardering van de vaste activa rekening gehouden met een vermindering van hun waarde, als deze vermindering naar verwachting duurzaam is.

#### Materiële vaste activa met maatschappelijk nut

Activa met een maatschappelijk nut betreffen investeringen in de openbare ruimte. Zij dienen een maatschappelijk nut en genereren geen middelen en er is geen markt voor.

Waardering vindt plaats op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke bijdragen van derden worden in mindering gebracht op de investering.

### **Financiële vaste activa**

Onder de financiële vaste activa worden opgenomen:

- kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen;
- leningen aan openbare lichamen, woningbouwcorporaties, deelnemingen en overige verbonden partijen;
- overige langlopende leningen;
- uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer (ook betaalde waarborgsommen).

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen, uitgeleende gelden en overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer zijn opgenomen tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht. Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's ('kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen' in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs vindt afwaardering plaats. Bij overliquiditeit kunnen gelden via deposito's met een looptijd langer dan één jaar gestald worden in de schatkist van het Rijk.

Het begrip rentetypische looptijd verdient een toelichting. Het gaat bij dit begrip om de definitie vanuit de Wet Fido en is ingegeven door beheersing van renterisico's. De definitie luidt: het tijdsinterval gedurende de looptijd van een geldlening, waarin op basis van de leningvoorwaarden van de geldlening sprake is van een door de verstrekker van de geldlening niet beïnvloedbare constante rentevergoeding.

Voor een uitzetting die een looptijd kent van tien jaar met een vaste rente, geldt dat deze altijd als vast activum dient te worden opgenomen ook al resteert er minder dan één jaar van de oorspronkelijke looptijd.

### **VLOTTENDE ACTIVA**

Vlottende activa zijn onderverdeeld in voorraden, uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar, liquide middelen en overlopende activa.

#### **Voorraden**

Onder voorraden vallen de volgende onderdelen:

- overige grond- en hulpstoffen;
- onderhanden werk waaronder bouwgronden in exploitatie;
- gereed product en handelsgoederen;
- vooruitbetalingen.

De als "onderhanden werk" opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, dan wel de duurzaam lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken), evenals een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Volgens het realisatiebeginsel dient in de situatie dat voldoende zekerheid is over de winst, de winst te worden genomen. Daarbij moet aan een aantal voorwaarden worden voldaan. Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht. Voor deze tussentijdse winstneming wordt de Percentage of completion (POC) methode gevolgd. Door veranderende omstandigheden kan het zijn dat in eerdere jaren te veel winst is genomen. Deze winst moet in het huidige jaar worden verrekend door middel van een afboeking of het treffen van een voorziening. Voor berekende verliezen wordt een voorziening getroffen die van de waarde van het actief wordt afgetrokken. Voorraad gereed product wordt gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of tegen de duurzaam lagere marktwaarde. Dat laatste doet zich vooral voor als voorraden incurant worden.

#### **Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

De voorgeschreven indeling voor wat betreft vorderingen is:

- vorderingen op openbare lichamen (gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, Rijk);
- verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen;
- overige verstrekte kasgeldleningen;
- uitzettingen in de schatkist van het Rijk met een rentetypische looptijd korter dan één jaar;
- rekening-courantverhouding met het Rijk;
- rekening courantverhoudingen met niet-financiële instellingen;
- uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd korter dan één jaar;
- overige vorderingen;
- overige uitzettingen.

De vorderingen worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De vorderingen worden regelmatig beoordeeld. Daarbij wordt een reële inschatting gemaakt of de vordering wordt ontvangen. Op basis hiervan wordt mogelijk een voorziening voor verwachte oninbaarheid getroffen. De voorziening wordt in de balans op de waarde van de vorderingen in mindering gebracht. Op het punt van uitzettingen is gekozen om de terminologie van de Wet Fido te volgen. Het begrip uitzettingen heeft zowel betrekking op vorderingen als op effecten.

### **Liquide middelen en overlopende activa**

Liquide middelen en overlopende activa worden tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs opgenomen. De voorgeschreven indeling voor overlopende activa is:

- de van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel.  
Uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van:
  - Europese overheidslichamen;
  - het Rijk;
  - overige Nederlandse overheidslichamen;
- overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.

### **VASTE PASSIVA**

Vaste passiva zijn onderverdeeld in eigen vermogen (reserves), voorzieningen (vreemd vermogen) en vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

#### **Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

#### **Voorzieningen**

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betreffende verplichting of het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter op de contante waarde van de (al opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd.

De voorziening riolering en afval zijn verwerkt op basis van de nominale waarde en met inachtneming van artikel 44, lid 2 BBV. De meest actuele nota reserves en voorzieningen is door de raad vastgesteld in december 2023.

#### **Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer**

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

### **VLOTTENDE PASSIVA**

Vlottende passiva zijn onderverdeeld in netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva.

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De voorgeschreven indeling voor overlopende passiva is:

- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume;
- ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren. Uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:
  - Europese overheidslichamen;
  - het Rijk;
  - overige Nederlandse overheidslichamen;
- overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.

#### **Borg- en garantstellingen**

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de balanstelling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. In de toelichting op de balans is nadere informatie opgenomen over borgstellingen en garanties en ook een onderbouwing van de totaalbedragen die buiten de balanstelling zijn opgenomen.

## Toelichting op de balans per 31 december 2025

### ACTIVA

#### VASTE ACTIVA

##### Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa zijn niet-tastbare bezittingen die toekomstige economische voordelen kunnen genereren. Deze activa zijn gesplitst in:

- kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio;
- kosten van onderzoek en ontwikkeling;
- bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde weer van de kosten van onderzoek en ontwikkeling. Het gaat om de volgende projecten: uitbreiding bedrijventerrein; Stedenbouwkundig plan Singel 1 en 2; woningbouw Europastraat 6 Dinxperlo en ontwikkeling Slingeplas – 't Broock.

bedragen x € 1.000

| Kosten van onderzoek en ontwikkeling | Boekwaarde<br>01-01-2025 | Investing | Desinvestering | Aflossing/ afschrijving | Boekwaarde<br>31-12-2025 |
|--------------------------------------|--------------------------|-----------|----------------|-------------------------|--------------------------|
| Onderzoek en ontwikkeling            | 0                        | 146       | 0              | 0                       | 146                      |
| Totaal                               | 0                        | 146       | 0              | 0                       | 146                      |

##### Materiële vaste activa

Onder materiële vaste activa worden de investeringen weergegeven die betrekking hebben op uitgaven waar tegenover een actief staat met een nuttigheidsduur van meerdere jaren. Er wordt een onderscheid gemaakt in:

- Investerings met een economisch nut, waaronder gronden, woonruimten en gebouwen uitgegeven in erfpacht, overige investeringen met een economisch nut en warme gronden woningbouw;
- Investerings met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer. Ook zijn de belangrijkste investeringen weergegeven.

bedragen x € 1.000

| Economisch nut                               | Boekwaarde<br>01-01-2025 | Investing | Desinvestering | Bijdrage derden | Afschrijving | Boekwaarde<br>31-12-2025 |
|----------------------------------------------|--------------------------|-----------|----------------|-----------------|--------------|--------------------------|
| Gronden uitgegeven in erfpacht               | 2.402                    | 0         | 0              | 0               | 0            | 2.402                    |
| Woonruimten uitgegeven in erfpacht           | 1.011                    | 0         | 0              | 0               | 50           | 961                      |
| Gebouwen uitgegeven in erfpacht              | 2                        | 0         | 0              | 0               | 0            | 2                        |
| Overige investeringen met een economisch nut |                          |           |                |                 |              |                          |
| Gronden en terreinen                         | 5.775                    | 0         | 40             | 0               | 24           | 5.711                    |
| Woonruimten                                  | 222                      | 630       | 134            | 0               | 29           | 689                      |
| Gebouwen                                     | 16.658                   | 220       | 23             | 0               | 926          | 15.929                   |
| Vervoermiddelen                              | 660                      | 24        | 5              | 0               | 161          | 518                      |
| Machines, apparaten en installaties          | 269                      | 491       | 0              | 0               | 92           | 668                      |
| Overige materiële vaste activa               | 538                      | 1.506     | 0              | 1.506           | 58           | 480                      |
|                                              | 24.122                   | 2.871     | 202            | 1.506           | 1.290        | 23.995                   |
| Warme gronden                                | 0                        | 0         | 0              | 0               | 0            | 0                        |
| Totaal                                       | 27.537                   | 2.871     | 202            | 1.506           | 1.340        | 27.360                   |

bedragen x € 1.000

| Toelichting investeringen economisch nut > € 100.000 | Krediet | Kapitaaluitgaven<br>01-01-2025 | Investing | Desinvestering | Bijdrage derden | Totale<br>investering |
|------------------------------------------------------|---------|--------------------------------|-----------|----------------|-----------------|-----------------------|
| Voorbereidingskrediet Traingel laag                  | 550     | 0                              | 220       | 0              | 0               | 220                   |
| Geluidsinstallatie Markt 7                           | 325     | 0                              | 324       | 0              | 0               | 324                   |
| GOO Industriestraat 8A                               | 2.583   | 0                              | 1.494     | 0              | 1.494           | 0                     |

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

bedragen x € 1.000

| Economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven | Boekwaarde<br>01-01-2025 | Investing | Desinvestering | Bijdrage derden | Afschrijving | Boekwaarde<br>31-12-2025 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------|----------------|-----------------|--------------|--------------------------|
| Rioolinvesteringen                                                                   | 12.011                   | 1.489     | 0              | 7               | 507          | 12.986                   |
| Investeringen begraafplaatsen                                                        | 3                        | 0         | 0              | 0               | 1            | 2                        |
| Totaal                                                                               | 12.014                   | 1.489     | 0              | 7               | 508          | 12.988                   |

Het volgende overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met maatschappelijk nut weer.

bedragen x € 1.000

| Maatschappelijk nut                      | Boekwaarde<br>01-01-2025 | Investering  | Desinvestering | Bijdrage derden | Afschrijving | Boekwaarde<br>31-12-2025 |
|------------------------------------------|--------------------------|--------------|----------------|-----------------|--------------|--------------------------|
| Gronden en terreinen maatschappelijk nut | 0                        | 0            | 0              | 0               | 0            | 0                        |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken  | 10.834                   | 2.339        | 0              | 85              | 622          | 12.466                   |
| Overige materiële vaste activa           | 0                        | 0            | 0              | 0               | 0            | 0                        |
| <b>Totaal</b>                            | <b>10.834</b>            | <b>2.339</b> | <b>0</b>       | <b>85</b>       | <b>622</b>   | <b>12.466</b>            |

Investeringen met een maatschappelijk nut worden op grond van de verwachte levensduur afgeschreven.

## Financiële vaste activa

Bij de financiële vaste activa wordt onderscheid gemaakt in kapitaalverstrekkingen, langlopende leningen en uitzettingen.

bedragen x € 1.000

| Financiële vaste activa                 | Boekwaarde<br>01-01-2025 | Investering  | Desinvestering | Aflossing/ afschrijving | Boekwaarde<br>31-12-2025 |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------|----------------|-------------------------|--------------------------|
| Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen | 1.157                    | 1.044        | 1.226          | 0                       | 975                      |
| Leningen aan overige verbonden partijen | 76                       | 0            | 0              | 16                      | 60                       |
| Overige langlopende leningen u/g        | 10.400                   | 826          | 0              | 1.036                   | 10.190                   |
| Overige uitzettingen > 1 jaar           | 306                      | 110          | 0              | 0                       | 416                      |
| <b>Totaal</b>                           | <b>11.939</b>            | <b>1.980</b> | <b>1.226</b>   | <b>1.052</b>            | <b>11.641</b>            |

bedragen x € 1.000

| Specificatie kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen           | Boekwaarde<br>01-01-2025 | Investering  | Desinvestering | Aflossing/ afschrijving | Boekwaarde<br>31-12-2025 |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|----------------|-------------------------|--------------------------|
| Alliander 392.896 aandelen                                     | 20                       | 0            | 0              | 0                       | 20                       |
| Vitens 18.693 aandelen                                         | 19                       | 0            | 0              | 0                       | 19                       |
| Deelneming Stimuleringsfonds Volkshuisvesting                  | 49                       | 0            | 0              | 0                       | 49                       |
| SVN duurzaamheidsleningen 2010                                 | 46                       | 7            | 45             | 0                       | 8                        |
| SVN duurzaamheidsleningen 2016                                 | 155                      | 120          | 208            | 0                       | 67                       |
| VRM startersfonds gemeente Aalten                              | 49                       | 1            | 0              | 0                       | 50                       |
| SVN blijverslening                                             | 37                       | 48           | 84             | 0                       | 1                        |
| SVN stimuleringslening non-profit                              | 70                       | 28           | 76             | 0                       | 22                       |
| SVN toekomstbestendig wonen                                    | 298                      | 277          | 443            | 0                       | 132                      |
| SVN starterslening 2021                                        | 191                      | 292          | 223            | 0                       | 260                      |
| SVN stimuleringsregeling zakelijk                              | 19                       | 271          | 147            | 0                       | 143                      |
| BNG 19.305 aandelen                                            | 48                       | 0            | 0              | 0                       | 48                       |
| ROVA 272 aandelen B:<br>(188 aandelen á € 371 en 84 á € 1.021) | 155                      | 0            | 0              | 0                       | 155                      |
| Agem Gemeentelijke Energie BV 38 aandelen a € 0,01             | 0                        | 0            | 0              | 0                       | 0                        |
| Leisureland aandelen                                           | 1                        | 0            | 0              | 0                       | 1                        |
| <b>Totaal</b>                                                  | <b>1.157</b>             | <b>1.044</b> | <b>1.226</b>   | <b>0</b>                | <b>975</b>               |

## Toekomstbestendig Wonen Lening

Vanaf 2019 worden via het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten (SVN) leningen uitgegeven volgens de verordening "Toekomstbestendig Wonen Gelderland". Daarin zijn alle elementen voor het aanpassen van bestaande woningen verenigd. Met de komst van deze nieuwe regeling worden vooralsnog geen aanvragen meer verstrekt vanuit de bestaande regelingen, te weten de duurzaamheidsleningen, starterslening en de blijverslening. De betreffende verordeningen blijven wel in stand vanwege de aflossingen die nog plaatsvinden op deze leningen. Deze aflossingen worden regelmatig overgeboekt naar de Toekomstbestendig Wonen Lening. In 2025 is voor € 443.000 aan leningen verstrekt via deze regeling. In de tabel overige langlopende leningen wordt het saldo vermeld van de vorderingen van Aalten met betrekking tot deze leningen. Dat is € 2.044.000.

## SVN Duurzaamheidslening 2010

Er wordt geen geld meer in deze regeling gestort en er worden ook geen leningen meer uit verstrekt. Alleen de afwikkeling van de bestaande leningen vindt nog binnen deze regeling plaats. Zie onder Toekomstbestendig Wonen Lening. Het resterende saldo op de rekening eind 2025 is € 8.000. Onder de overige langlopende leningen is de vordering van Aalten groot € 7.000 opgenomen met betrekking tot deze verstrekte duurzaamheidsleningen.

## SVN Duurzaamheidslening 2016

Voor deze duurzaamheidslening geldt hetzelfde als het vorige item. Het resterende saldo eind 2025 is € 67.000. De vordering op deze leningen eind 2025 groot € 367.000 is opgenomen onder de overige langlopende leningen.

Voor deze regeling is ook een buffer ingebouwd in verband met aanvragen voor PostCodeRoos leningen (financieringsmogelijkheid om gezamenlijk zonne-energie op te wekken zonder dat de zonnepanelen op het eigen dak hoeven te liggen). De Toekomstbestendig Wonen Lening kent deze mogelijkheid namelijk niet.

## Starterslening

Ook voor de startersleningen geldt hetzelfde als voor de duurzaamheidsleningen. Het resterende saldo ultimo 2025 is € 50.000. Onder de overige langlopende leningen is de vordering op de startersleningen van € 9.000 opgenomen. Op deze uitgezette leningen loopt de gemeente geen risico aangezien deze onder de Nationale Hypotheek Garantie (NHG) vallen.

### Stimuleringsregeling duurzame maatregelen non-profit

Op 23 januari 2018 heeft de raad besloten om de in 2016 ingevoerde duurzaamheidslening voor woon-eigenaren uit te breiden en ook beschikbaar te stellen voor non-profit organisaties. Uitvoering hiervan vindt plaats binnen het krediet van € 2 miljoen dat beschikbaar is gesteld voor de duurzaamheidslening 2016. Onder de overige langlopende leningen is de vordering van Aalten groot € 296.000 opgenomen met betrekking tot deze verstrekte stimuleringsleningen.

### Blijverslening

Blijversleningen worden ook niet meer verstrekt. Het saldo eind 2025 op de blijverslening is € 1.000. De vordering op bestaande blijversleningen betreft € 3.000 en is opgenomen onder de overige langlopende leningen.

### Starterslening 2021

In 2021 heeft de raad besloten om de starterslening nieuw leven in te blazen. Hiermee worden de kansen voor starters op de woningmarkt vergroot. De starterslening is een tweede hypotheek boven op de maximale hypotheek van de primaire geldverstrekker. In verband met de grote toeloop heeft de raad in 2023 besloten nog eens € 750.000 beschikbaar te stellen om ook de komende jaren starters te kunnen blijven helpen. Er is in 2025 voor € 223.000 aan startersleningen verstrekt. De vordering op deze startersleningen bedroeg eind 2025 € 750.000 en is opgenomen onder de overige langlopende leningen.

### Stimuleringslening zakelijk vastgoed

In 2023 heeft de raad deze nieuwe regeling vastgesteld. Het doel is om ondernemers te stimuleren en te ondersteunen bij het verduurzamen van hun vastgoed. De lening is bedoeld voor eigenaren en huurders van vastgoed met een zakelijke bestemming zoals winkels, kantoren en panden maar geldt ook voor agrarische bedrijfsbebouwing. Er is een bedrag van € 1 miljoen beschikbaar gesteld voor deze regeling. Het is een revolverend fonds. In 2025 is voor € 147.000 aan leningen verstrekt. De vordering op deze leningen eind 2025 groot € 271.000 is opgenomen onder de overige langlopende leningen.

bedragen x € 1.000

| Specificatie leningen aan verbonden partijen | Boekwaarde<br>01-01-2025 | Investering | Desinvestering | Aflossing/ afschrijving | Boekwaarde<br>31-12-2025 |
|----------------------------------------------|--------------------------|-------------|----------------|-------------------------|--------------------------|
| AGEM aankoop zonnepark Braamt                | 76                       | 0           | 0              | 16                      | 60                       |

In 2023 hebben de gezamenlijke Achterhoekse gemeenten een financiële bijdrage verstrekt aan AGEM voor de aankoop van zonnepark Braamt. Het aandeel voor Aalten betrof 8,7% ofwel € 81.255. Hiermee wordt invulling gegeven aan het zelfleveringsmodel waarbij we duurzame elektriciteit tegen kostprijs verkrijgen. In 2025 is € 16.000 afgelost op deze lening.

bedragen x € 1.000

| Specificatie overige langlopende leningen u/g            | Boekwaarde<br>01-01-2025 | Investering | Desinvestering | Aflossing/ afschrijving | Boekwaarde<br>31-12-2025 |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|----------------|-------------------------|--------------------------|
| Museum Aalten                                            | 179                      | 0           | 0              | 14                      | 165                      |
| Museum Aalten lening 2006                                | 23                       | 0           | 0              | 8                       | 15                       |
| Renteloze lening buurthuis Haart 2001                    | 5                        | 0           | 0              | 2                       | 3                        |
| Renteloze lening buurthuis IJzerlo                       | 3                        | 0           | 0              | 3                       | 0                        |
| SVN duurzaamheidslening Aalten 2010                      | 13                       | 0           | 0              | 6                       | 7                        |
| SVN duurzaamheidslening Aalten 2016                      | 482                      | 0           | 0              | 115                     | 367                      |
| SVN uitgezette startersleningen Aalten                   | 9                        | 0           | 0              | 0                       | 9                        |
| SVN blijverslening                                       | 6                        | 0           | 0              | 3                       | 3                        |
| SVN stimuleringsregeling duurzame maatregelen non-profit | 244                      | 75          | 0              | 23                      | 296                      |
| SVN toekomstbestendig wonen                              | 1.784                    | 432         | 0              | 172                     | 2.044                    |
| SVN starterslening 2021                                  | 569                      | 219         | 0              | 38                      | 750                      |
| SVN stimuleringsregeling zakelijk                        | 187                      | 100         | 0              | 16                      | 271                      |
| Alliander storting aandeelhouderslening 2021-2031        | 1.736                    | 0           | 0              | 0                       | 1.736                    |
|                                                          | 5.240                    | 826         | 0              | 400                     | 5.666                    |
| Hypotheek personeel                                      | 5.160                    | 0           | 0              | 636                     | 4.524                    |
|                                                          | 5.160                    | 0           | 0              | 636                     | 4.524                    |
| Totaal                                                   | 10.400                   | 826         | 0              | 1.036                   | 10.190                   |

Er is in 2025 ongeveer € 5,5 ton extra of volledig afgelost op verstrekte hypothecaire leningen.

bedragen x € 1.000

| Specificatie overige uitzettingen > 1 jaar                    | Boekwaarde<br>01-01-2025 | Investering | Desinvestering | Aflossing/ afschrijving | Boekwaarde<br>31-12-2025 |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|----------------|-------------------------|--------------------------|
| t Zand, afkoopbare eeuwigdurende vordering                    | 184                      | 0           | 0              | 0                       | 184                      |
| Stichting Keupenkamp, eeuwigdurende erfpacht                  |                          |             |                |                         |                          |
|                                                               | 6                        | 0           | 0              | 0                       | 6                        |
| Sportpark Villekamp, eeuwigdurende erfpacht                   | 7                        | 0           | 0              | 0                       | 7                        |
| Tennispark de Rietstap, eeuwigdurende erfpacht                |                          |             |                |                         |                          |
|                                                               | 3                        | 0           | 0              | 0                       | 3                        |
| De Grensruiters, eeuwigdurende erfpacht                       |                          |             |                |                         |                          |
|                                                               | 6                        | 0           | 0              | 0                       | 6                        |
| Zwembad 't Walfort en het Blauwe Meer, eeuwigdurende erfpacht | 0                        | 0           | 0              | 0                       | 0                        |
| Betaalde waarborgsommen                                       | 100                      | 110         | 0              | 0                       | 210                      |
| Totaal                                                        | 306                      | 110         | 0              | 0                       | 416                      |

Onder de overige uitzettingen zijn de gronden opgenomen die in erfpacht zijn uitgegeven (zie ook onder materiële vaste activa). De waardering is gebaseerd op de verkrijgingsprijs/vervaardigingsprijs of duurzaam lagere marktwaarde. In 2025 is weer een waarborgsom betaald voor een gebouw dat wordt gehuurd voor de opvang van Oekraïners.

## VLOTTENDE ACTIVA

### Vorraden

Tot de categorie onderhanden werk onder de voorraden vlottende activa vallen ook de bouwgronden in exploitatie (BIE). Het startpunt van een BIE is het raadsbesluit met de vaststelling van het grondexploitatie-complex en een grondexploitatiebegroting. Gezien het belang van een juiste waardering en inzicht in de ontwikkeling van de waarde van de BIE zijn de verslaggevingsregels aangescherpt. De waardering wordt met name bepaald door de prognoses van het eindresultaat van een grondexploitatie. Daarom is expliciet per grondexploitatie het verloop van deze activa opgenomen en toegelicht. In de hiernavolgende tabel zijn de BIE's voor 2025 geactualiseerd en is het nieuwe geraamde eindresultaat zichtbaar.

\*\*\* onder het begrip 'onderhanden werk' valt het complex Westrand Aalten. Dit zijn grondbanken zonder transformatie die bestemd zijn voor derden. Deze gronden worden (te zijner tijd) vervreemd en ressorteren daarom niet meer onder de materiële vaste activa. Een deel is in 2024 al verkocht en overgedragen. De aanwezige boekwaarde is ingebracht. Er zijn geen voorraden gereed product meer.

bedragen x € 1.000

| Complex/Project              | Boekwaarde<br>1-1-2025 | Vermeerderingen<br>2025 | Verminderingen<br>2025 | (Tussentijdse)<br>winstneming | Boekwaarde<br>31-12-2025 | Nog te maken<br>kosten | Nog te realiseren<br>opbrengsten | Geraamd<br>eindresultaat |          |
|------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------------|--------------------------|----------|
| <b>Onderhanden werk ***</b>  |                        |                         |                        |                               |                          |                        |                                  |                          |          |
| Westrand Aalten              | 783                    | 69                      | 25                     | 49                            | 876                      |                        |                                  |                          |          |
|                              | <b>783</b>             | <b>69</b>               | <b>25</b>              | <b>49</b>                     | <b>876</b>               | <b>0</b>               | <b>0</b>                         | <b>0</b>                 |          |
| <b>BIE</b>                   |                        |                         |                        |                               |                          |                        |                                  |                          |          |
| Kern De Heurne herziening 2) | -117                   | 9                       | 1                      | 35                            | -74                      | 36                     | 2                                | -40                      | voordeel |
| Uitbreiding kern Lintelo     | 0                      | 355                     | 18                     |                               | 337                      | 646                    | 736                              | 247                      | nadeel   |
| t Warmelinck                 | 110                    | 0                       | 3                      | -34                           | 73                       | 1                      | 79                               | -5                       | voordeel |
| Plan IJzerlo                 | 430                    | 77                      | 247                    | -3                            | 257                      | 423                    | 595                              | 85                       | nadeel   |
| Kraaienboom                  | 252                    | 2                       | 259                    | 5                             | 0                        | 0                      | 0                                | 0                        |          |
|                              | 675                    | 443                     | 528                    | 3                             | 593                      | 1.106                  | 1.412                            | 287                      |          |
|                              | <b>1.458</b>           | <b>512</b>              | <b>553</b>             | <b>52</b>                     | <b>1.469</b>             | <b>1.106</b>           | <b>1.412</b>                     | <b>287</b>               |          |

### Geraamde nog te maken kosten

Deze kosten bestaan voor de nog overblijvende BIE's vooral uit bouw- en woonrijp maken, eventuele planschade, rente en voorbereiding en toezicht. Van alle kosten zijn onderbouwingen aanwezig, meestal gebaseerd op uitgebrachte offertes. De kosten vanaf 2026 zijn geactualiseerd en voor wat betreft de meerjaren geïndexeerd met 2%. De toegerekende rente is aangepast aan de BBV voorschriften en is voor 2025 berekend op 0,534%.

### Geraamde nog te realiseren opbrengsten

Dit betreft louter kavelverkoop. Er zijn in totaal nog 31 kavels beschikbaar plus loot B van de Westrand Aalten. De reguliere kavels worden naar verwachting bijna allemaal in 2026 en 2027 verkocht. Voor wat betreft Westrand Aalten zijn er nieuwe afspraken gemaakt. Een deel van loot B wordt al in 2026 verkocht het restant in 2035. Voor de tussenliggende periode is een optievergoeding en een huurkoopconstructie overeengekomen. De opbrengsten voor de kavels worden niet geïndexeerd. Sommige oude kavels zijn wel aangepast aan de grondprijzenbrief die is vastgesteld samen met de nieuwe nota grondbeleid in 2024 en die later weer is herzien.

### Geraamd eindresultaat

Daar waar het geraamd eindresultaat een nadeel laat zien, is een voorziening getroffen ter hoogte van dit nadeel. De mutaties op deze voorziening zijn via de exploitatie verwerkt in het rekeningresultaat. De hoogte van de voorziening voor de BIE's op 31 december 2024 bedroeg € 3.000 en is per saldo met € 329.000 verhoogd tot € 332.000 per 31 december 2025. De voorziening van Kraaienboom € 3.000 is vrijgefallen omdat het complex in 2025 is afgesloten met de verkoop van de laatste kavel. Dit complex sluit uiteindelijk met een winst van € 5.000. Het complex 'Uitbreiding kern Lintelo is door de raad in 2025 vastgesteld en daarmee is de exploitatie geopend.

Onder de post gereed product en handelsgoederen zijn geen objecten meer opgenomen.

Voor een viertal complexen is in 2025 tussentijds winst genomen dan wel gecorrigeerd op basis van de POC-methode. De uitkomsten hiervan zijn verwerkt in bovenstaand eindresultaat. Het betreft Westrand Aalten € 49.000, Kern De Heurne herziening 2021 € 35.000, t Warmelinck € - 34.000 en plan IJzerlo € - 3.000.

Onderstaande tabel geeft het totaal van de voorraden aan. Dit is onderhanden werk waaronder de BIE's plus de categorie gereed product en handelsgoederen.

bedragen x € 1.000

| Voorraden                         | Balanswaarde<br>1-1-2025 | Boekwaarde<br>1-1-2025 | Vermeerdering | Vermindering | Tussentijdse<br>winstneming | Boekwaarde<br>31-12-2025 | Verwachte<br>verliezen | Balanswaarde<br>31-12-2025 |
|-----------------------------------|--------------------------|------------------------|---------------|--------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------|
| BIE onderhanden werk              | 1.455                    | 1.458                  | 512           | 553          | 52                          | 1.469                    | 332                    | 1.137                      |
| Gereed product en handelsgoederen | 0                        | 0                      | 0             | 0            | 0                           | 0                        | 0                      | 0                          |
|                                   | <b>1.455</b>             | <b>1.458</b>           | <b>512</b>    | <b>553</b>   | <b>52</b>                   | <b>1.469</b>             | <b>332</b>             | <b>1.137</b>               |

### Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden hierna verder gespecificeerd. Onder de vorderingen op openbare lichamen zijn de vorderingen op ministeries, provincies, gemeenten, waterschappen, gemeenschappelijke regelingen en dergelijke gerubriceerd.

bedragen x € 1.000

| Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | Saldo 01-01-2025 | Saldo 31-12-2025 |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Vorderingen op openbare lichamen                                | 1.084            | 698              |
| Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen                | 0                | 0                |
| Overige verstrekte kasgeldleningen                              | 0                | 0                |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist                              | 0                | 7.500            |
| Rekening-courantverhouding met het Rijk                         | 0                | 0                |
| Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen   | 0                | 0                |
| Overige vorderingen                                             | 2.535            | 1.545            |
| Dubieuze vorderingen                                            | -27              | -27              |
| Overige uitzettingen                                            | 0                | 0                |
| <b>Totaal</b>                                                   | <b>3.592</b>     | <b>9.716</b>     |
| Specificatie overige vorderingen                                | Saldo 01-01-2025 | Saldo 31-12-2025 |
| Algemene debiteuren                                             | 2.314            | 1.285            |
| Belastingdebiteuren                                             | 212              | 258              |
| Debiteuren zorg en inkomen                                      | 9                | 2                |
| <b>Totaal</b>                                                   | <b>2.535</b>     | <b>1.545</b>     |
| Specificatie dubieuze vorderingen                               | Saldo 01-01-2025 | Saldo 31-12-2025 |
| Dubieuze vorderingen algemeen                                   | 0                | 0                |
| Dubieuze vorderingen belastingen                                | -22              | -27              |
| Dubieuze vorderingen zorg en inkomen                            | -5               | 0                |
| <b>Totaal</b>                                                   | <b>-27</b>       | <b>-27</b>       |

Het vorderingssaldo op openbare lichamen ultimo 2025 bestaat voornamelijk uit afrekeningen met andere gemeenten in het kader van samenwerkingsverbanden. Daarnaast moet worden gedacht aan subsidieafrekeningen met de provincie en algemene uitkeringen vanuit het Ministerie Financiën.

Onder overige vorderingen zijn de handelsdebiteuren, belastingdebiteuren en debiteuren zorg en inkomen opgenomen. Op een uitzondering na zijn er geen noemenswaardige problemen bij de invordering van debiteuren. Voor een aantal debiteuren waarvan de invordering als dubieus wordt ingeschat, is een voorziening getroffen. De voorziening dubieuze debiteuren is in 2025 gelijk gebleven aan 2024 te weten € 27.000. De voorziening is op de balans in mindering gebracht op de overige vorderingen. Eind 2025 zijn er overvloedige liquide middelen met een tijdelijk karakter geparkeerd bij de schatkist van het Rijk voor € 7,5 miljoen.

### Liquide middelen

bedragen x € 1.000

|               | Saldo 01-01-2025 | Saldo 31-12-2025 |
|---------------|------------------|------------------|
| Kassaldi      | 1                | 1                |
| Banksaldi     | 1.381            | 491              |
| <b>Totaal</b> | <b>1.382</b>     | <b>492</b>       |

### Schatkistbankieren

Vanaf 15 december 2013 is iedere decentrale overheid verplicht om de overvloedige middelen in de schatkist aan te houden. Met deze wet beoogt de wetgever een bijdrage te leveren aan de vereiste daling van de EMU-schuld voor de Nederlandse overheid door de overvloedige liquiditeiten van decentrale overheden zoveel mogelijk te bundelen binnen de overheidsfeer. Er zijn enkele uitzonderingen. De belangrijkste is het drempelbedrag. De gemeente mag gemiddeld over het hele kwartaal maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist houden. Voor Aalten is deze drempel voor 2025 berekend op € 1.783.000 zijnde 2% van het begrotingstotaal. Er is in 2025 regelmatig geld aangehouden in de schatkist. Uit de volgende tabel blijkt dat we het drempelbedrag in 2025 niet hebben overschreden.

#### Schatkistbankieren

|                              |           |                              |             |
|------------------------------|-----------|------------------------------|-------------|
| 1 <sup>e</sup> kwartaal 2025 | € 372.000 | 3 <sup>e</sup> kwartaal 2025 | € 1.159.000 |
| 2 <sup>e</sup> kwartaal 2025 | € 156.000 | 4 <sup>e</sup> kwartaal 2025 | € 897.000   |

## Overlopende activa

bedragen x € 1.000

| Overlopende activa                                                                                                                                                      | Saldo 01-01-2025 | Saldo 31-12-2025 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel. |                  |                  |
| - Europese overheidslichamen                                                                                                                                            | 0                | 0                |
| - het Rijk                                                                                                                                                              | 0                | 0                |
| - Overige Nederlandse overheidslichamen                                                                                                                                 | 140              | 89               |
| Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen                                                       | 12.109           | 9.916            |
|                                                                                                                                                                         | 12.249           | 10.005           |

Onder de overlopende activa vallen de van overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op een uitkering met een specifiek bestedingsdoel. Onderstaande tabel geeft het verloop van deze post weer.

bedragen x € 1.000

| Nog te ontvangen voorschotbedragen op uitkeringen met een specifieke bestemming | Saldo 01-01-2025 | Inkomsten | Uitgaven | Saldo 31-12-2025 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------|----------|------------------|
| <u>overige Nederlandse overheidslichamen</u>                                    |                  |           |          |                  |
| Nabo Tuunterweg                                                                 | 50               | 50        | 0        | 0                |
| Nabo Groot Heinenweg                                                            | 1                | 1         | 0        | 0                |
| Drugsafval Aaltense Goor                                                        | 82               | 0         | 4        | 86               |
| Gemeentehuis Markt 7                                                            | 7                | 4         | 0        | 3                |
| Totaal                                                                          | 140              | 55        | 4        | 89               |

Verder vallen onder de overlopende activa de vooruitbetaalde en overige nog te ontvangen bedragen. Onder de vooruitbetaalde posten zijn onder meer de grondaankopen plus ontwikkelkosten voor Cattier opgenomen (€ 726.000). Verder zijn hierop diverse voorschotten van allerlei aard verantwoord met betrekking tot het nieuwe jaar 2026. Te denken valt onder anderen aan de ROVA (€ 163.000) en ODA (€ 213.000). Daarnaast zijn de afrekeningen van de Jeugd en Wmo opgenomen, € 146.000. Onder de nog te ontvangen bedragen valt met name de grote vordering op de belastingdienst op. De afwikkeling met het BTW-compensatiefonds belooft ruim € 5.100.000. Daarnaast zijn hieronder diverse afrekeningen verantwoord. We noemen hier het ledigen van de vuilcontainers van de burgers € 476.000, de toeristenbelasting € 177.000 en de vordering op het COA ten aanzien van de verbouwkosten van een tweetal panden aan de Keizersweg en de Bevrijding voor de opvang van statushouders voor € 240.000. Laborijn heeft de vorderingen op haar cliëntenbestand eind 2025 geherwaardeerd. De verplichting van Laborijn aan Aalten is gecijferd op € 502.000. Dit zijn cliënten die ten onrechte een uitkering hebben ontvangen en die Laborijn terugvordert van deze cliënten. Deze vordering is het afgelopen jaar met € 3.000 afgenomen.

## PASSIVA

### VASTE PASSIVA

Conform de financiële verordening van de gemeente Aalten ex artikel 212 van de gemeentewet wordt minimaal eenmaal per vier jaar de nota reserves en voorzieningen geactualiseerd. De laatste geactualiseerde versie heeft de raad in zijn vergadering van december 2023 vastgesteld.

### Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de hierna genoemde reserves en het resultaat. Er wordt daarbij onderscheid gemaakt naar de algemene reserve en bestemmingsreserves. De algemene reserve heeft een algemeen karakter en is vrij aanwendbaar. Deze reserve heeft als belangrijkste functie het vormen van een buffer voor financiële tegenvallers. De noodzakelijke hoogte van de algemene reserve wordt mede bepaald aan de hand van het weerstandsvermogen van de gemeente. Bestemmingsreserves zijn reserves waar de raad een specifieke bestemming aan heeft gegeven. Evenals voorgaande jaren wordt er geen rente toegevoegd aan de reserves.

bedragen x € 1.000

|                         | Saldo 01-01-2025 | Toevoeging | Onttrekking | Saldo 31-12-2025 |
|-------------------------|------------------|------------|-------------|------------------|
| Algemene reserve        | 18.173           | 5.024      | 1.904       | 21.293           |
| Bestemmingsreserves     | 14.432           | 6.934      | 7.058       | 14.308           |
| Resultaat na bestemming | 3.232            | -168       | 0           | 3.064            |
|                         | 35.837           | 11.790     | 8.962       | 38.665           |

| Reserves                                 | Saldo 01-01-2025 | Toevoeging | Onttrekking | Saldo 31-12-2025 |
|------------------------------------------|------------------|------------|-------------|------------------|
| Algemene reserve                         | 12.173           | 5.024      | 354         | 16.843           |
| Reserve risico                           | 6.000            | 0          | 1.550       | 4.450            |
| Totaal algemene reserve                  | 18.173           | 5.024      | 1.904       | 21.293           |
| Reserve onderhoud wegen                  | 297              | 398        | 328         | 367              |
| Reserve onderhoud gemeentelijke gebouwen | 1.248            | 452        | 182         | 1.518            |
| Reserve huisvesting onderwijs            | 4.814            | 170        | 445         | 4.539            |
| Reserve formatie en organisatie          | 1.870            | 800        | 0           | 2.670            |
| Reserve inkoop zorg                      | 1.021            | 0          | 921         | 100              |
| Reserve Aandachtsgroepen                 | 0                | 2.825      |             | 2.825            |
| Reserve grex Slingeplas - 't Broock      | 0                | 567        |             | 567              |
| Reserve overlopende posten               | 5.182            | 1.722      | 5.182       | 1.722            |
| Totaal bestemmingsreserves               | 14.432           | 6.934      | 7.058       | 14.308           |
| Nog te bestemmen resultaat               | 3.232            | -168       | 0           | 3.064            |

## Algemene Reserve

| Stand per 1 januari 2025 | Werkelijk | 12.173 |
|--------------------------|-----------|--------|
|--------------------------|-----------|--------|

Rekeningsaldo 2024, raadsbesluit 8 juli 2025 2.665

### Mutaties 2025

|                             |       |              |
|-----------------------------|-------|--------------|
| Logistiek Makelaar          | -2    |              |
| Regiodeal HtH               | -25   |              |
| Leader                      | -28   |              |
| Oekraïne                    | -295  |              |
| Naoberfonds                 | -4    |              |
| Versterken algemene reserve | 750   |              |
| Leader storting             | 59    |              |
| Vrijval reserve risico      | 1.550 |              |
|                             |       | <u>2.005</u> |

| Stand per 31 december 2025 | 16.843 |
|----------------------------|--------|
|----------------------------|--------|

### Reserve risico

De stand van de reserve risico bedroeg per 1 januari 2025 € 6 miljoen en is bedoeld om de mogelijke risico's die de gemeente loopt op te vangen. Deze risico's zijn met deze jaarrekening geactualiseerd. De grootste risico's, boven de € 250.000 belopen nu een totaalbedrag van € 4.450.000. Binnen de vastgestelde bandbreedte van € 1 miljoen wijzigt deze reserve niet. Nu is dat echter wel aan de orde en moet de reserve risico naar beneden worden bijgesteld met € 1.550.000.

## Bestemmingsreserves

### Reserve Onderhoud wegen

In 2025 is € 398.000 aan deze reserve toegevoegd. De kosten van het groot onderhoud aan de wegen ad € 328.000 is in 2025 aan de reserve onttrokken. Het saldo van de reserve is gerelateerd aan de onderhoudsplannen.

### Reserve Onderhoud gemeentelijke gebouwen

In 2025 is € 452.000 aan deze reserve toegevoegd. Dit jaar is voor € 182.000 aan planmatig onderhoud uitgevoerd aan de gemeentelijke gebouwen. Het saldo van de reserve is gerelateerd aan de onderhoudsplannen.

### Reserve Huisvesting onderwijs

De hoogte van deze reserve is vanaf 2016 niet meer gekoppeld aan het integraal huisvestingsplan. Vanaf 2018 wordt de reserve weer jaarlijks gevoed, in 2025 is € 170.000 toegevoegd. In totaal is er in 2025 € 445.000 onttrokken aan deze reserve. Voor de tijdelijke huisvesting van de Høve in de Heurne (€ 18.000), voor de haalbaarheidsstudie van Schaersvoorde (€ 37.000) en voor de voorbereidingskosten van Triangel (€ 390.000).

### Reserve Formatie en organisatie

Deze reserve heeft het karakter van een schommelfonds. De normale mutaties op de personeelsbudgetten verlopen via deze reserve. Uit dit saldo moeten ook de toekomstige verplichtingen worden gedekt. In 2025 is een bedrag van € 800.000 aan de reserve toegevoegd.

### Reserve Inkoop zorg

Via winstbestemming is uit het positieve saldo 2021 € 1 miljoen gestort in deze nieuwe reserve om mogelijke toekomstige tegenvallers binnen de kosten van de nieuw in te kopen zorgtrajecten te dekken. In de Najaarsnota 2024 is besloten om alle overschotten of tekorten op de zorg aan het eind van het boekjaar te verrekenen met deze reserve. Om die reden is er in 2025 € 921.000 aan deze reserve onttrokken.

### Reserve Overlopende posten

In de Najaarsnota 2022 is besloten om deze reserve in te stellen voor budgetten die in het jaar niet benut zijn, maar waar nog wel een bestemming voor is. Hierdoor worden grote schommelingen in het rekeningssaldo voorkomen. De reserve is in 2025 gevoed met de posten die in de Najaarsnota 2025 specifiek zijn benoemd.

### Reserve Aandachtsgroepen

Voor de opvang van Oekraïners zijn er vanuit het Rijk gelden ontvangen. In de komende jaren moeten nog uitgaven gedaan worden die gepaard gaan met de huisvesting van aandachtsgroepen die niet door het Rijk worden vergoed. Met de najaarsnota 2025 is besloten om bij het opmaken van de jaarrekening de Oekraïne-budgetten in zijn totaliteit te bezien en een eventueel overschot aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'Aandachtsgroepen' toe te voegen. Er is in 2025 € 2.825.000 aan deze reserve toegevoegd.

### Reserve grondexploitatie Slingelas – 't Broock

Bij het vaststellen van de jaarrekening 2024 op 8 juli 2025 heeft de raad besloten om een deel van het positieve saldo over 2024 toe te voegen aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'grondexploitatie Slingelas – 't Broock'. Er is in 2025 € 567.000 aan deze reserve toegevoegd.

## Voorzieningen

De voorzieningen worden onderverdeeld in voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's en voorzieningen voor middelen van derden verkregen waarvan de bestemming gebonden is.

Een specificatie hiervan is hieronder weergegeven.

| bedragen x € 1.000                                             |                  |              |                       |              |                  |
|----------------------------------------------------------------|------------------|--------------|-----------------------|--------------|------------------|
|                                                                | Saldo 01-01-2025 | Toevoegingen | vrijgevallen bedragen | aanwendingen | Saldo 31-12-2025 |
| Voorzieningen voor verplichtingen                              | 4.956            | 1.081        | 29                    | 299          | 5.709            |
| Voorzieningen voor middelen van derden met gebonden bestemming | 179              | 293          | 0                     | 179          | 293              |
| Totaal                                                         | 5.135            | 1.374        | 29                    | 478          | 6.002            |

| Specificatie                                                          | Saldo 01-01-2025 | Toevoegingen | vrijgevallen bedragen | aanwendingen | Saldo 31-12-2025 |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|-----------------------|--------------|------------------|
| Voorziening APPA (pensioen wethouders)                                | 4.300            | 943          | 0                     | 189          | 5.054            |
| Voorziening oud personeelsleden                                       | 36               | 0            | 0                     | 36           | 0                |
| Voorziening verlofsparen                                              | 481              | 0            | 29                    | 0            | 452              |
| Voorziening RVU (vervroegd uitreden)                                  | 139              | 138          | 0                     | 74           | 203              |
| Totaal voorzieningen voor verplichtingen                              | 4.956            | 1.081        | 29                    | 299          | 5.709            |
| Voorziening afval                                                     | 0                | 293          | 0                     | 0            | 293              |
| Voorziening riolering                                                 | 179              | 0            | 0                     | 179          | 0                |
| Totaal voorzieningen voor middelen van derden met gebonden bestemming | 179              | 293          | 0                     | 179          | 293              |

### Toelichting voorzieningen:

De voorziening APPA wordt zoals gebruikelijk jaarlijks aangepast aan mutaties in onder meer de rekenrente en de sterftetabellen. Op grond van een uitspraak van de commissie BBV van december 2025 moet de voorziening nu worden verhoogd met een opslag in verband met de beoogde collectieve overdracht per 1 januari 2028 naar het ABP. Deze opslag is voor onze gemeente door een extern bureau, PROambt geraamd op ruim € 943.000. De opslag is met name nodig om de voorziening in lijn te brengen met de actuele dekingsgraad van het ABP (122,2 % in november 2025).

### Voorziening oud personeelsleden

Deze voorziening is bedoeld om de lasten van oud personeelsleden op te kunnen vangen. In 2025 is de afrekening opgemaakt in verband met de einddatum van de arbeidsmobiliteit van de laatste persoon die vanuit deze voorziening werd betaald. De voorziening loopt op nul, er zijn geen toekomstige verplichtingen.

### Voorziening verlofsparen

Met ingang van 1 januari 2022 kunnen medewerkers deelnemen aan verlofsparen. Medewerkers kunnen uren sparen en gespaarde uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrière-planning en deze uren verjaren niet.

Aangezien hier sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en afbouw kennen, is hier een voorziening gevormd. In 2025 is € 29.000 vrijgevallen in verband met de herberekening van de benodigde voorziening.

### Voorziening Regeling Vervroegde Uitreiding (RVU)

Personeelsleden die hiervoor in aanmerking komen en die tot en met 2025 aangegeven hebben hiervan gebruik te willen maken worden uit deze voorziening betaald. Herberekening van de benodigde middelen laat zien dat de voorziening in 2025 met € 138.000 moest worden verhoogd. Er is € 74.000 uitgekeerd.

### Voorziening afval

Volgens het BBV moet er een voorziening gevormd worden voor de middelen die van derden verkregen zijn en waarvan de bestemming gebonden is. De kosten van afval verlopen budgettair neutraal en het overschot of tekort wordt verrekend met deze voorziening. In 2025 is er € 293.000 aan de voorziening toegevoegd.

### Voorziening riolering

Volgens het BBV moet er een voorziening gevormd worden voor de middelen die van derden verkregen zijn en waarvan de bestemming gebonden is. De kosten van riolering verlopen budgettair neutraal en het overschot of tekort wordt verrekend met deze voorziening. In 2025 is er € 179.000 aan deze voorziening onttrokken en daarmee is deze voorziening aan het eind van het jaar 2025 leeg.

### Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

De vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer worden onderverdeeld in onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen en waarborgsommen.

| bedragen x € 1.000                                                              |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar               | Saldo 01-01-2025 | Saldo 31-12-2025 |
| Onderhandse leningen bij binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 24.893           | 25.965           |
| Waarborgsommen                                                                  | 2                | 2                |
| Totaal                                                                          | 24.895           | 25.967           |

De rentelast over de vaste geldleningen voor 2025 bedroeg € 540.000.

## VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva worden afzonderlijk opgenomen de netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en de overlopende passiva. De onderverdeling en specificatie van deze posten is hieronder weergegeven.

### Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

| bedragen x € 1.000                                                          |                  |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | Saldo 01-01-2025 | Saldo 31-12-2025 |
| Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen                             | 0                | 0                |
| Overige kasgeldleningen                                                     | 0                | 0                |
| Banksaldi                                                                   | 0                | 0                |
| Overige schulden                                                            | 4.132            | 4.147            |
| Totaal                                                                      | 4.132            | 4.147            |

Onder de overige schulden zijn de openstaande posten van de crediteuren opgenomen.

### Overlopende passiva

| bedragen x € 1.000                                                  |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Overlopende passiva                                                 | Saldo 01-01-2025 | Saldo 31-12-2025 |
| Nog te betalen bedragen                                             | 5.494            | 3.477            |
| Borgsom bouwvergunning                                              | 0                | 0                |
| VOB met specifieke bestemming Europese overheidslichamen            | 0                | 0                |
| VOB met specifieke bestemming Rijk                                  | 3.993            | 5.579            |
| VOB met specifieke bestemming overige nederlandse overheidslichamen | 1.188            | 1.708            |
| VOB met specifieke bestemming geen overheid                         | 0                | 15               |
| Transitorische rente                                                | 190              | 283              |
| Overige vooruitontvangen bedragen                                   | 138              | 108              |
|                                                                     | 11.003           | 11.170           |

Onder de overlopende passiva zijn de verplichtingen opgenomen met betrekking tot afrekeningen over 2025 die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen. Enkele grotere posten zijn: De Woonplaats cofinanciering Ludgerstraat (€ 153.000), ODA (€ 305.000), Schaersvoorde huur sporthal Stationsplein (€ 142.000) en Laborijn afrekening sociale werkbedrijven, BUIG en BBZ (€ 543.000).

De post overige vooruit ontvangen bedragen bestaat wordt voornamelijk uit de transitorische rente over de vaste geldleningen (€ 283.000). De vooruit ontvangen voorschotbedragen met een specifieke bestemming zijn gelden die ontvangen zijn en voor een specifiek doel moeten worden aangewend. Onderstaande tabel geeft het verloop van deze post weer.

bedragen x € 1.000

| Vooruitontvangen bedragen met een specifieke bestemming      | Saldo<br>01-01-2025 | Inkomsten | Uitgaven | Overige overlopende<br>posten/vrijval | Saldo<br>31-12-2025 |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|-----------|----------|---------------------------------------|---------------------|
| het Rijk                                                     |                     |           |          |                                       |                     |
| D8 Onderwijs Achterstanden Beleid 2023-2026                  | 48                  | 487       | 474      | 0                                     | 61                  |
| D14 Nationaal Programma Onderwijs 2021-2025                  | 66                  | 0         | 66       | 0                                     | 0                   |
| Verkeersmaatregelen                                          | 0                   | 484       | 39       | 0                                     | 445                 |
| H4 Spuk stimulering sport                                    | 95                  | 81        | 95       | 0                                     | 81                  |
| H21 Onafhankelijke cliëntondersteuning, koplopersproject     | 22                  | 2         | 0        | 24                                    | 0                   |
| H12 Preventieakkoord                                         | 4                   | 0         | 4        | 0                                     | 0                   |
| J55 Energiearmoede                                           | 266                 | 0         | 96       | 0                                     | 170                 |
| J94 Nationaal Isolatieprogramma                              | 3.492               | 1.605     | 275      |                                       | 4.822               |
|                                                              | 3.993               | 2.659     | 1.049    | 24                                    | 5.579               |
| overige Nederlandse overheidslichamen                        |                     |           |          |                                       |                     |
| Sheddaken                                                    | 13                  | 2         | 15       | 0                                     | 0                   |
| Centrumplan                                                  | 49                  | 0         | 20       | 29                                    | 0                   |
| Monumentensubsidie 2024                                      | 21                  | 5         | 19       | 0                                     | 7                   |
| Project Vrijheid                                             | 42                  | -5        | 37       | 0                                     | 0                   |
| Ketting van vrijheid                                         | 26                  | 0         | 33       | -7                                    | 0                   |
| Landschappen biodiversiteit                                  | 0                   | 160       | 0        | 0                                     | 160                 |
| Ludgerstraat                                                 | 155                 | 0         | 153      | 2                                     | 0                   |
| Hogestraat 34-36 Aalten                                      | 6                   | 0         | 0        | 0                                     | 6                   |
| J32 Ventilatie in scholen                                    | 378                 | 0         | 0        | 0                                     | 378                 |
| DUMAVA Triangel                                              | 0                   | 96        | 0        | 0                                     | 96                  |
| Overdracht bodemtaken onder de omgevingswet                  | 30                  | 0         | 0        | 30                                    | 0                   |
| E87B Delta programma zoetwater (herinrichting wegen)         | 37                  | 0         | 8        | 0                                     | 29                  |
| Toren NH kerk Carillon                                       | 6                   | 4         | 2        | 8                                     | 0                   |
| Ahof (Sim; DUMAVA; verduurzaming)                            | 144                 | 6         | 11       | 0                                     | 139                 |
| NABO Kleuverspad                                             | 0                   | 10        | 0        | 0                                     | 10                  |
| Ludgerstraat, Bonifaciusstraat, Polstraat, wegdeel           | 0                   | 20        | 0        | 0                                     | 20                  |
| Aanpassing Stationsomgeving                                  | 0                   | 29        | 7        | 0                                     | 22                  |
| Data woningbouw                                              | 0                   | 99        | 1        | 0                                     | 98                  |
| Woningbouw AI versneller                                     | 0                   | 94        | 2        | 0                                     | 92                  |
| K28 Tijdelijke regeling capaciteit Klimaat- en energiebeleid | 281                 | 972       | 602      | 0                                     | 651                 |
|                                                              | 1.188               | 1.492     | 910      | 62                                    | 1.708               |
| Totaal                                                       | 5.181               | 4.151     | 1.959    | 86                                    | 7.287               |

## Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

In deze paragraaf zijn belangrijke financiële rechten en verplichtingen opgenomen waaraan de gemeente voor toekomstige jaren is gebonden en die niet uit de balans blijken.

## Waarborgen en garanties

### Garantiestructuur algemeen

De huidige garantiestructuur is ontwikkeld om corporaties in staat te stellen tegen relatief gunstige condities leningen aan te trekken op de kapitaalmarkt. Hiertoe staat het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) ten opzichte van de geldverstrekker borg voor de betaling van rente en aflossing van de lening. De borgstelling is ingebed in een structuur die drie zekerheden kent:

1. primair: de geldmiddelen van de corporatie zelf, inclusief eventuele saneringssteun van het Centraal Fonds Volkshuisvesting (CFV);
2. secundair: het garantievermogen van het WSW. Daarbij vormt de waarde van de woningen een onderpand voor het WSW;
3. tertiair: achtervang door Rijk en gemeenten die daarvoor een renteloze lening verstrekken aan het WSW. De gemeente loopt hier dus alleen renterisico.

Vanaf augustus 2021 heeft er een wijziging plaatsgevonden in de achtervang tussen het WSW en de gemeenten. Om een robuuster borgstelling voor de toekomst te kunnen garanderen is er een nieuwe achtervangovereenkomst afgesloten tussen gemeenten en het WSW. Daarnaast is er een wijzigingsovereenkomst tussen beide partijen afgesloten voor bestaande (voor 1 augustus 2021 aangegane) achtervangovereenkomsten. De onderwerpen die zijn gewijzigd zien specifiek op borgbare doelen, herfinanciering en verstrekking en terugbetaling van renteloze leningen. Tevens is met deze wijziging de in het verleden ontstane maar ongewenste scheefgroei in de risicopositie van gemeenten in de achtervang rechtgezet.

Voor geborgde geldleningen onder de oude achtervangovereenkomsten wordt de achtervangpositie nog steeds bepaald op basis van individueel geborgde leningen. Voor geldleningen die geborgd worden onder de nieuwe achtervangovereenkomst wordt de achtervangpositie bepaald op basis van de nieuwe grondslag.

### De situatie in Aalten

In de volgende tabel wordt de stand van de door de gemeente Aalten gegarandeerde leningen weergegeven.

bedragen x € 1.000

| Overzicht gegarandeerde geldleningen | S 31-12-2024 | S 31-12-2025 | Borg WSW | Gemeente garant | P. Dekking | Het Rijk garant | P. Dekking |
|--------------------------------------|--------------|--------------|----------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| Categorie Woningbouw met achtervang  | 124.188      | 118.470      | 118.470  | 59.235          | 50         | 59.235          | 50         |
| Categorie Woningbouw als garant      | 0            | 0            |          | 0               | 100        |                 | 0          |
| Categorie Overige                    | 0            | 0            |          | 0               | 100        |                 | 0          |
| Totaal                               | 124.188      | 118.470      | 118.470  | 59.235          |            | 59.235          |            |

In de praktijk zijn alle financiële problemen bij corporaties via de primaire zekerheid opgevangen. Dat wil dus zeggen volledig binnen de sector. Voordat de gemeente in beeld komt als achtervang is er nog de tweede zekerheidslaag namelijk het garantievermogen van het WSW.

### Woningbouw met achtervang

Uit de tabel blijkt dat eind 2025 voor ruim € 118 miljoen aan leningen worden geborgd door het WSW. Voor al deze leningen geldt dat de gemeenten en het Rijk beiden in de achtervang zitten. Indien het tot een aanspraak komt, staan de gezamenlijke gemeenten voor maximaal 25% garant. De andere 25% komt ten laste van de schade-gemeente(n). Het Rijk draagt de resterende 50% bij. Het risico is relatief klein. Het betreffen leningen die bijna allemaal zijn afgesloten door De Woonplaats bij de BNG bank en de Nederlandse Waterschapsbank. Door de wijzigingen in de achtervang in 2021 is Stichting Wonion erbij gekomen voor een relatief kleine leningspositie.

### Woningbouw als garant

Voor leningen waar geen borg van het WSW aanwezig is kan de gemeente direct worden aangesproken. Er zijn geen corporaties meer met leningen die onder deze categorie vallen.

### Nationale hypotheekgarantie (NHG)

NHG wordt verstrekt door de stichting Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW). Deze stichting heeft als hoofddoel het particulier woningbezit op een verantwoorde wijze te bevorderen. Het Rijk en de gemeenten hebben hierbij een achtervang functie. Per 1 januari 2011 is de achtervang functie van de gemeenten voor nieuwe af te geven hypotheekgaranties vervallen. Dit ligt vanaf dat moment volledig bij het Rijk. Alleen bij afgegeven borgtochten tot en met 2010 kan het WEW nog een beroep doen op de gemeenten. Dit is theoretisch een beperkt risico. Dit blijkt uit de liquiditeitsprognose voor 2025 - 2030. Uit deze prognose blijkt dat het WEW voor deze jaren geen aanspraken verwacht op de achtervangfunctie.

### Eigen bijdragen Wmo van het CAK

Met betrekking tot de Wmo-eigen bijdragen van het CAK is bij alle gemeenten sprake van een onzekerheid. Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding of een financiële tegemoetkoming is op grond van de Wmo een eigen bijdrage verschuldigd. In de wet is bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage niet wordt uitgevoerd door de gemeente zelf, maar door het CAK. Door privacy-overwegingen is de gegevensverstrekking van het CAK aan de gemeente Aalten ontoereikend om de volledigheid en juistheid van de eigen bijdragen te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Vanaf het boekjaar 2017 wordt door het CAK geen Third Party Memorandum meer verstrekt, omdat uit onderzoek is gebleken dat de externe accountant van de gemeente deze niet nodig heeft voor zijn rechtmatigheidscontrole. Hoewel de volledigheid van de eigen bijdragen niet voldoende is vast te stellen, hebben we wel zekerheid dat het totaalbedrag aan verantwoorde eigen bijdrage in 2025 zijnde 295.000 gelijk is aan de door het CAK geïnde en doorbetaalde eigen bijdragen in 2025. Hiermee beschikt de gemeente Aalten over voldoende zekerheid dat de eigen bijdragen juist zijn verantwoord. Eventuele niet verantwoorde eigen bijdragen worden ingeschat als niet materieel.

### Vennootschapsbelasting

Vanaf 2016 vallen gemeenten onder de Wet op de Vennootschapsbelasting. Voor het grondbedrijf doen wij aangifte. Tot en met 2024 is het totaalbedrag van de niet verrekende verliezen € 441.751. Voor dit bedrag is de verrekeningstermijn nog niet verstreken. Eventuele winsten vanaf 2025 kunnen hiermee worden verrekend.

## Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Dit betreft het overzicht van baten en lasten op programma niveau. Hierbij wordt geen aparte uitsplitsing gemaakt van de algemene dekkingsmiddelen, overhead, onvoorzien, vennootschapsbelasting en de reservemutaties. Deze vallen hoofdzakelijk binnen programma 3 bedrijfsvoering. Het overzicht inclusief de bovengenoemde uitsplitsing zit wel in het eerdere overzicht van baten en lasten in de jaarrekening op bladzijde 59.

bedragen x € 1.000

|                                         | Primitieve raming | Raming na wijziging | Werkelijk 2025  | Werkelijk 2024 |
|-----------------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------|----------------|
| <b>Baten</b>                            |                   |                     |                 |                |
| Programma 1 Ruimte                      | -7.578            | -15.481             | -9.847          | -10.955        |
| Programma 2 Sociaal domein              | -9.093            | -12.075             | -12.871         | -11.877        |
| Programma 3 Bedrijfsvoering             | -72.486           | -83.710             | -86.390         | -76.126        |
| <b>Totaal baten</b>                     | <b>-89.157</b>    | <b>-111.266</b>     | <b>-109.108</b> | <b>-98.958</b> |
| <b>Lasten</b>                           |                   |                     |                 |                |
| Programma 1 Ruimte                      | 16.498            | 24.374              | 18.987          | 18.430         |
| Programma 2 Sociaal domein              | 55.500            | 58.418              | 59.839          | 55.113         |
| Programma 3 Bedrijfsvoering             | 17.159            | 28.474              | 30.282          | 25.415         |
| <b>Totaal lasten</b>                    | <b>89.157</b>     | <b>111.266</b>      | <b>109.108</b>  | <b>98.958</b>  |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>        |                   |                     |                 |                |
| Programma 1 Ruimte                      | 8.920             | 8.893               | 9.140           | 7.475          |
| Programma 2 Sociaal domein              | 46.407            | 46.343              | 46.968          | 43.236         |
| Programma 3 Bedrijfsvoering             | -55.327           | -55.236             | -56.108         | -50.711        |
| <b>Totaal saldo van baten en lasten</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>            | <b>0</b>        | <b>0</b>       |

## Begrotingswijzigingen 2025

bedragen x € 1.000

|                                         | Primitieve<br>raming | Najaars-<br>nota 2024 | Begroting<br>2025<br>financiële<br>consequentie | RBS<br>05-<br>2025 | Voorjaars-<br>nota 2025 | RBS<br>07-<br>2025 | RBS<br>09-<br>2025 | Najaars-<br>nota 2025 | Raming na<br>wijziging |
|-----------------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Baten</b>                            |                      |                       |                                                 |                    |                         |                    |                    |                       |                        |
| Programma 1 Ruimte                      | -7.578               | -1.547                | -48                                             | -142               | -4.279                  | 0                  | 0                  | -1.887                | -15.481                |
| Programma 2 Sociaal domein              | -9.093               | -60                   | 0                                               | 0                  | -3.055                  | 0                  | 0                  | 133                   | -12.075                |
| Programma 3 Bedrijfsvoering             | -72.486              | -7.201                | -600                                            | 0                  | -1.019                  | -338               | -390               | -1.676                | -83.710                |
| <b>Totaal baten</b>                     | <b>-89.157</b>       | <b>-8.808</b>         | <b>-648</b>                                     | <b>-142</b>        | <b>-8.353</b>           | <b>-338</b>        | <b>-390</b>        | <b>-3.430</b>         | <b>-111.266</b>        |
| <b>Lasten</b>                           |                      |                       |                                                 |                    |                         |                    |                    |                       |                        |
| Programma 1 Ruimte                      | 16.498               | 5.615                 | 989                                             | 42                 | 4.273                   | 0                  | 0                  | -3.043                | 24.374                 |
| Programma 2 Sociaal domein              | 55.500               | 2.872                 | 225                                             | 0                  | 1.444                   | 0                  | 390                | -2.013                | 58.418                 |
| Programma 3 Bedrijfsvoering             | 17.159               | 321                   | -566                                            | 100                | 2.636                   | 338                | 0                  | 8.486                 | 28.474                 |
| <b>Totaal lasten</b>                    | <b>89.157</b>        | <b>8.808</b>          | <b>648</b>                                      | <b>142</b>         | <b>8.353</b>            | <b>338</b>         | <b>390</b>         | <b>3.430</b>          | <b>111.266</b>         |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>        |                      |                       |                                                 |                    |                         |                    |                    |                       |                        |
| Programma 1 Ruimte                      | 8.920                | 4.068                 | 941                                             | -100               | -6                      | 0                  | 0                  | -4.930                | 8.893                  |
| Programma 2 Sociaal domein              | 46.407               | 2.812                 | 225                                             | 0                  | -1.611                  | 0                  | 390                | -1.880                | 46.343                 |
| Programma 3 Bedrijfsvoering             | -55.327              | -6.880                | -1.166                                          | 100                | 1.617                   | 0                  | -390               | 6.810                 | -55.236                |
| <b>Totaal saldo van baten en lasten</b> | <b>0</b>             | <b>0</b>              | <b>0</b>                                        | <b>0</b>           | <b>0</b>                | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>              | <b>0</b>               |

Bedragen weergegeven met "nul" zijn binnen het programma gewijzigd en laten geen effect zien op de totale programma baten en of lasten.

## Programma 1 Ruimte

bedragen x € 1.000

|                                           | Primitieve raming | Raming na wijziging | Werkelijk 2025 | Werkelijk 2024 |
|-------------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------|----------------|
| <b>Baten</b>                              |                   |                     |                |                |
| Verkeer en vervoer                        | -102              | -172                | -313           | -183           |
| Parkeren                                  | -1                | -1                  | 0              | -1             |
| Openbaar vervoer                          | 0                 | 0                   | 0              | -1             |
| Economische ontwikkeling                  | 0                 | 0                   | 0              | -4             |
| Fysieke bedrijfsinfrastructuur            | -25               | -71                 | -120           | -2.420         |
| Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen      | -38               | -38                 | -33            | -35            |
| Economische promotie                      | -312              | -312                | -322           | -321           |
| Sportaccommodaties                        | -310              | -321                | -304           | -355           |
| Openbaar groen en (openlucht) recreatie   | -68               | -64                 | -65            | -72            |
| Riolering                                 | -2.338            | -2.310              | -2.199         | -2.212         |
| Afval                                     | -2.357            | -2.364              | -2.531         | -2.106         |
| Milieubeheer                              | -610              | -6.721              | -1.078         | -967           |
| Begraafplaatsen en crematoria             | -327              | -332                | -335           | -279           |
| Ruimte en leefomgeving                    | -58               | -991                | -738           | -326           |
| Grondexploitatie (niet-bedrijven terrein) | -870              | -1.178              | -1.250         | -800           |
| Wonen en bouwen                           | -162              | -606                | -559           | -873           |
| <b>Totale baten</b>                       | <b>-7.578</b>     | <b>-15.481</b>      | <b>-9.847</b>  | <b>-10.955</b> |
| <b>Lasten</b>                             |                   |                     |                |                |
| Verkeer en vervoer                        | 3.625             | 3.425               | 3.486          | 2.924          |
| Parkeren                                  | 39                | 32                  | 33             | 23             |
| Openbaar vervoer                          | 19                | 19                  | 18             | 5              |
| Economische ontwikkeling                  | 48                | 53                  | 55             | 63             |
| Fysieke bedrijfsinfrastructuur            | 25                | 71                  | 71             | 2.001          |
| Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen      | 75                | 75                  | 69             | 52             |
| Economische promotie                      | 219               | 221                 | 192            | 216            |
| Sportaccommodaties                        | 2.121             | 1.786               | 1.774          | 1.824          |
| Openbaar groen en (openlucht) recreatie   | 1.973             | 2.114               | 2.123          | 1.696          |
| Riolering                                 | 1.761             | 1.666               | 1.884          | 1.681          |
| Afval                                     | 1.905             | 1.905               | 2.106          | 1.780          |
| Milieubeheer                              | 1.561             | 7.757               | 2.571          | 2.388          |
| Begraafplaatsen en crematoria             | 289               | 306                 | 325            | 269            |
| Ruimte en leefomgeving                    | 1.042             | 2.411               | 1.498          | 1.478          |
| Grondexploitatie (niet-bedrijven terrein) | 858               | 1.115               | 1.509          | 611            |
| Wonen en bouwen                           | 938               | 1.418               | 1.273          | 1.419          |
| <b>Totale lasten</b>                      | <b>16.498</b>     | <b>24.374</b>       | <b>18.987</b>  | <b>18.430</b>  |
| <b>Totaal saldo van baten en lasten</b>   | <b>8.920</b>      | <b>8.893</b>        | <b>9.140</b>   | <b>7.475</b>   |

### Analyse tussen de begroting na wijziging en de werkelijke baten en lasten

Het verschil tussen de raming na wijziging en werkelijk 2025 bedraagt per saldo € 247.000 nadelig.

Verkeer en vervoer

#### Wegen

In verband met de energietransities en aanleg glasvezel zijn door de netbeheerders meer kabels en leidingen aangelegd. Hierdoor is er een hogere vergoeding, op basis van de Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuur (AVOI), ontvangen voor het openbreken van de verharding of andere gemeenteeigendommen veroorzaakt door (graaf) werkzaamheden dan verwacht. Hierdoor ontstaat er in 2025 een incidenteel voordeel van € 141.000

In 2025 is er een opdracht verstrekt voor het aanbrengen van slijtlagen op de wegen. Door slechte weersomstandigheden zijn deze werkzaamheden in samenspraak met de aannemer uitgesteld. Hierdoor is er € 140.000 minder uitgegeven. De kosten voor onderhoud worden gedekt door een onttrekking aan de Reserve Onderhoud Wegen (deze mutatie vindt plaats in programma 3 Bedrijfsvoering) en verloopt per saldo neutraal.

Een aantal investeringen zijn niet of niet volledig uitgevoerd. Dit door vertraging in het proces. Hierdoor ontstaat er in 2025 een incidenteel voordeel op de kapitaallasten van € 40.000.

#### *Overige verkeersmaatregelen*

Aan de Regio Achterhoek is een bedrag van € 13.500 voor het jaar 2025 toegezegd als cofinanciering voor plan van aanpak springplank publieke mobiliteit. De uitbetaling heeft in 2025 niet plaatsgevonden waardoor de cofinanciering niet ten laste is gebracht van de algemene reserve. Per saldo budgettair neutraal.

In 2025 zijn de subsidies van de VVN (Veilig Verkeer Nederland) Aalten voor de jaren 2023 en 2024 afgewikkeld. De kosten voor het onderzoek naar de fietsroute Aalten –Bocholt zijn financieel nog niet afgewikkeld en er zijn minder verkeersmaatregelen getroffen. Hierdoor ontstaat er in z'n totaliteit een incidenteel voordeel van € 38.000.

#### *Nabo Kleuverspad*

De spoorwegovergang aan het Kleuverspad was jarenlang een onbewaakte overweg in het buitengebied, gebruikt door landbouwverkeer, fietsers en wandelaars. Na het landelijke besluit om alle niet-actief beveiligde overwegen (NABO's) op te heffen, kwam ook deze locatie in beeld. Omdat het Kleuverspad een belangrijke verbinding vormde voor agrarische bedrijven en bewoners, kon de overweg niet zomaar verdwijnen zonder alternatief. Daarom is een nieuwe parallelweg aangelegd langs het spoor, die aansluit op de Buninkdijk. Via deze route kan verkeer nu oversteken bij een beveiligde overweg, waardoor de veiligheid aanzienlijk is verbeterd.

De aanleg van de parallelweg vergde veel tijd en voorbereiding. Er moesten ecologische onderzoeken plaatsvinden i.v.m. de aanwezigheid van de zandhagedis en hazelworm, kabels en leidingen werden verlegd en het tracé werd aangepast aan de bestaande infrastructuur. Een deel van die werkzaamheden waren niet geheel voorzien en daarnaast gelden er strenge veiligheidsvoorschriften voor het uitvoeren van werkzaamheden langs het spoor. Dit heeft ervoor gezorgd dat de kosten hoger zijn dan vooraf geraamd. In overeenstemming met de overeenkomst tussen ProRail en de gemeente Aalten, zijn de werkelijke kosten 50/50 verdeeld. Ook de meerkosten zijn volgens deze verdeling met beide partijen verrekend. Inmiddels is de nieuwe route in gebruik en is de oorspronkelijke overweg definitief afgesloten. ProRail heeft de restanten van de overweg verwijderd. Dit heeft geleid tot een incidenteel nadeel van € 128.000.

#### *Parkeren*

Geen bijzonderheden.

#### *Openbaar vervoer*

Geen bijzonderheden.

#### *Economische ontwikkeling*

Geen bijzonderheden.

#### *Fysieke bedrijfsinfrastructuur*

Op dit taakveld worden de bedrijventerreinen in exploitatie verantwoord. Elk jaar ten tijde van het jaarwerk wordt een hercalculatie uitgevoerd voor de bedrijventerreinen in exploitatie. Dit geeft in 2025 een positief resultaat van per saldo € 49.000. Dit betreft de winstneming op de exploitatie Westrand Aalten. In de paragraaf grondbeleid zijn de bouwgrondexploitaties nader toegelicht.

#### *Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen*

Geen bijzonderheden.

#### *Economische promotie*

De cofinanciering, € 29.000, voor het Leader project Zuivel experience Suzie's Farm is in verband met het ambtshalve vaststelling van het project terugbetaald. Dit bedrag is teruggestort in de Algemene Reserve voor nieuwe Leader projecten en verloopt per saldo budgettair neutraal.

#### *Sportaccommodaties*

De afrekening 2024, welke is verantwoord in 2025, voor de kosten en opbrengsten van de Sporthal Stationsplein is hoger uitgevallen door hogere kosten voor onderhoud. Dit resulteert in een incidenteel nadeel van € 23.000.

Door de liquidatie van Stichting TWAO en stichting Duplo heeft er een afrekening plaatsgevonden met betrekking tot de serviceovereenkomst. Hierdoor is er een incidenteel voordeel van € 24.000.

## Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Door een hevige storm in het najaar is er schade ontstaan aan de bomen o.a. aan de Winterswijksestraat, Misterstraat, Walfortlaan en Eskesweg. Het opruimen en afvoeren van de gevallen bomen en afgewaaide takken brachten extra zich kosten mee. Er zijn extra kosten gemaakt voor aanschaf van software voor het beheer van de bermen en er is onderhoud gepleegd aan het monument aan de Wehmerstraat. Dit heeft geresulteerd in een incidenteel nadeel van € 50.000 op openbaar groen.

Er is een bedrag van € 46.000 gestort in de reserve Personeel en Formatie doordat er minder personeel van Laborijn is ingezet. Dit verloopt budgettair neutraal.

## Recreatie

Een aantal geplande projecten zijn nog niet in uitvoering gekomen, maar wel in gang gezet. Dit zijn grotere projecten (zoals app Bredevoort en de nieuwe marketingstrategie). Deze projecten worden in 2026 uitgevoerd waardoor de bijdrage van de gemeente voor deze projecten in 2025 nog niet zijn uitgegeven. Hierdoor ontstaat er in 2025 een incidenteel voordeel van € 15.000.

## Riolering

De totale kosten voor riolering verlopen budgettair neutraal. Eventuele tekorten en overschotten worden verrekend met de voorziening Riolering. In de kostenberekening nemen we hiervoor meer componenten mee dan uit dit taakveld blijkt, zoals btw en overhead kosten. In 2025 is er een bedrag van € 179.000 onttrokken uit de voorziening riolering waardoor de stand van de voorziening op 31-12-2025 € 0 bedraagt. Door hogere kosten en lagere opbrengsten is er een nadeel ontstaan van € 299.000 welke ten laste wordt gebracht van het rekeningresultaat. De oorzaken hiervoor zijn onder meer:

Het afgelopen jaar is er door de inwoners van Aalten minder water verbruikt. De stelselwijziging in 2024 heeft ervoor gezorgd dat de tarieven voor de rioolheffing 2025, vastgesteld in het Water-, riolering en klimaatprogramma te laag zijn opgenomen. Daarnaast zijn er in 2025 extra kosten gemaakt voor het upgraden van de pompen RMRIJ telemetrie naar 4G, reinigen van pompputten, revisie van pompen, aanschaf pompkastjes en meer onderhoud.

## Afval

De totale kosten voor afval verlopen budgettair neutraal. Eventuele tekorten en overschotten worden verrekend met de voorziening Afval. In de kostentoe rekening nemen we hiervoor meer componenten mee dan uit dit taakveld blijkt, zoals btw en overhead kosten. In 2025 is er een bedrag van € 293.000 in de voorziening gestort. Oorzaken hiervoor zijn onder meer:

Door de inwoners is minder gft-afval aangeboden en tegelijkertijd is er wel meer klein chemisch afval ingeleverd. Door de hogere vergoeding voor papier zijn de inkomsten gestegen.

De vergoeding die de gemeente heeft ontvangen voor de inzameling van het textiel is lager in verband met een nieuw contract. De gemeente heeft een eenmalige extra vergoeding ontvangen voor inzet ter preventie en aanpak van zwerfafval 2023/2024 en een vergoeding voor openbare prullenbakken.

Door de inwoners is minder gebruik gemaakt van de subsidie wasbare luiers.

De opbrengst afvalstoffenheffing is hoger doordat het aantal ledigingen hoger is dan verwacht.

## Milieubeheer

### *Omgevingsdienst Achterhoek (ODA)*

Het aantal adviesaanvragen bij de ODA neemt nog steeds toe, mede door de komst van de Omgevingswet en recente ontwikkelingen binnen de gemeente en landelijke wetgeving. Daarnaast zien we dat de problematiek waarover advies wordt gevraagd steeds complexer wordt, bijvoorbeeld PFAS en stikstofproblematiek. Door vertrek van een medewerker bij de gemeente zijn de geluidstaken ondergebracht bij de ODA. Voor het inrichten van de gemeentelijke organisatie in het kader van de overname van de bodemtaken bij inwerking-treding van de omgevingswet heeft de gemeente van de Provincie een subsidie ontvangen. De taken zijn belegd bij de ODA en inmiddels afgerond. In z'n totaliteit is er een incidenteel nadeel van € 33.000.

## Duurzaamheid

De post duurzaamheid bestaat uit het budget voor onderzoeken en uitvoering van het energie- en klimaatbeleid en projecten in het kader van duurzaamheid. Met opstellen van het Soortenmanagementplan (SMP) is gestart maar doordat de Provincie nog geen handreiking SMP heeft uitgebracht zijn er in 2025 geen kosten gemaakt. Deze worden doorgeschoven naar 2026.

Een deel van het uitvoeringsprogramma 2025 welke is gekoppeld aan het WRKP wordt in 2026 uitgevoerd. Van de Provincie is een bijdrage ontvangen voor de kosten welke zijn gemaakt voor alternatieve verblijfplaatsen vleermuizen € 12.000. In z'n totaliteit is er een incidenteel voordeel van € 51.000 op duurzaamheid.

## Rijksmiddelen

Vanuit het Rijk zijn middelen beschikbaar gesteld voor extra capaciteit voor klimaat en energiebeleid (CDO-KE), aanpak van energiearmoede en lokale aanpak isolatie (LAI). In 2025 zijn deze middelen voor een deel ingezet voor uitvoering van deze regelingen. Het resterende deel is doorgeschoven naar 2026 en wordt de komende jaren nog ingezet.

### *Energieloket*

De afwikkeling van de subsidie 2024, welke is verstrekt aan het energieloket heeft in 2025 plaatsgevonden en er is een subsidie ontvangen van de Provincie voor de Achterhoekse energieloket waardoor er een incidenteel voordeel ontstaat van € 32.000.

### *Begraafplaatsen en crematoria*

Op de begraafplaatsen in Dinxperlo en Bredevoort zijn diverse wandelpaden verhard. Hierdoor ontstaat er een nadeel van € 20.000.

### *Ruimte en Leefomgeving*

#### *Ruimtelijke Ordening*

De cofinanciering, € 30.000, voor het Leader project Boekenkerk Bredevoort is in verband met intrekking van het project terugbetaald. Dit bedrag is teruggestort in de Algemene Reserve voor nieuwe Leader projecten en verloopt per saldo budgettair neutraal.

Voor het ontwerpen van het verzamelplan 'Landelijk gebied 2025' zijn extra kosten gemaakt. Dit plan wordt in het voorjaar van 2026 vastgesteld. In dit plan worden ook enkele locaties meegenomen van veehouderijen, die deelnemen aan de zgn. Lbv-regeling. Hiervoor is een Rijks- en Provinciale bijdrage ontvangen. In 2025 is wederom een aanzienlijk aantal aanvragen om omgevingsvergunning (uitgebreide procedure) in behandeling genomen, dan wel in procedure gebracht. Hierdoor zijn er meer leges ontvangen dan verwacht. In z'n totaliteit is er een incidenteel voordeel van € 50.000.

#### *Centrumvisie Dinxperlo*

Ten tijde van de najaarsnota 2025 was de verwachting dat de anterieure overeenkomst met de ontwikkelaar van de nieuwe Jumbo op het voormalig metaalgaasweverijterrein en herontwikkeling van de huidige Jumbo aan de Heelweg in 2025 zou worden gesloten. Dit blijkt niet het geval. De kosten en het budget hiervoor verschuiven dus ook van 2025 naar 2026. Het totale voordeel op dit project is in 2025 € 594.000 en wordt in de Voorjaarsnota 2026 opnieuw opgevoerd. Mede hierdoor heeft er geen onttrekking plaatsgevonden voor een bedrag van € 126.000 uit de Algemene reserve.

### *Omgevingswet*

Voor de uitwerking van de omgevingsvisie en het opstellen van het omgevingsplan zijn in 2025 minder kosten gemaakt voor inhuur van personeel. Dit levert een voordeel op van € 22.000.

### *Grondexploitatie (niet bedrijventerrein)*

Elk jaar ten tijde van het jaarwerk wordt een hercalculatie uitgevoerd van de grondexploitaties. Dit geeft in 2025 een negatief resultaat van per saldo € 334.000. Dit betreft de winstneming exploitatie kern De Heurne € 35.000, storting in de verliesvoorziening voor exploitatie Kern Lintelo € 247.000, correctie op de winstneming exploitatie 't Warmelink € 34.000, correctie op de winstneming exploitatie IJzerlo € 3.000 en storting in de verliesvoorziening exploitatie IJzerlo € 85.000. In de paragraaf grondbeleid zijn de bouwgrondexploitaties nader toegelicht.

### *Wonen en bouwen*

#### *Nieuwkomers*

Bij het opmaken van de jaarrekening zijn de budgetten voor de Nieuwkomers in z'n totaliteit gezien. Het eventuele overschot wordt geormerkt aan de reserve aandachtsgroepen toegevoegd zodat deze geldstromen inzichtelijk blijven en de komende jaren ingezet kunnen worden voor huisvesting van de diverse aandachtsgroepen. Dit verloopt budgettair neutraal.

#### *Halve Maane*

Het budget voor het project Halve Maane wordt ingezet voor het project digitale beleving erfgoed Bredevoort. Dit project is gestart in 2025 en zal worden afgerond in 2026 waardoor de kosten ook in 2026 worden gemaakt. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 25.000.

#### *Project Kattenberg*

Voor het project Kattenberg zijn in 2025 alleen kosten gemaakt voor de wooncoach. Hierdoor ontstaat er een incidenteel voordeel van € 20.000.

### *Omgevingsvergunning*

De kosten voor inhuur van personeel voor het verlenen van omgevingsvergunningen zijn hoger uitgevallen door langdurige uitval en onderbezetting. Hierdoor konden omgevingsvergunningen binnen de wettelijke termijn worden verleend. Dit levert een incidenteel nadeel op van € 67.000

## Programma 2 Sociaal Domein

bedragen x € 1.000

|                                                 | Primitieve raming | Raming na wijziging | Werkelijk 2025 | Werkelijk 2024 |
|-------------------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------|----------------|
| <b>Baten</b>                                    |                   |                     |                |                |
| Bestuur                                         | -48               | -49                 | -63            | -36            |
| Crisisbeheersing en brandweer                   | -2                | -4                  | -2             | -8             |
| Openbare orde en veiligheid                     | -20               | -41                 | -102           | -12            |
| Openbaar basisonderwijs                         | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Onderwijshuisvesting                            | -36               | -35                 | -20            | -24            |
| Onderwijsbeleid en leerlingzaken                | -338              | -581                | -544           | -605           |
| Sportbeleid en activering                       | -237              | -255                | -246           | -245           |
| Cultuurpresentatie, -productie en -participatie | 0                 | -125                | -340           | -172           |
| Musea                                           | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Cultureel erfgoed                               | -13               | -34                 | -32            | -60            |
| Media                                           | -88               | -27                 | -27            | -115           |
| Samenkracht en burgerparticipatie               | -1.213            | -4.183              | -4.124         | -3.900         |
| Toegang eerstelijnsvoorziening                  | 0                 | -17                 | -17            | -98            |
| Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO         | 0                 | -27                 | -31            | 0              |
| Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd       | -23               | -23                 | -62            | 0              |
| Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal   | 0                 | -65                 | -90            | 0              |
| Inkomensregelingen                              | -6.633            | -6.145              | -6.261         | -5.646         |
| WSW en beschut werk                             | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Arbeidsparticipatie                             | 0                 | 0                   | -6             | -8             |
| Maatwerkvoorzieningen (Wmo)                     | 0                 | 0                   | -5             | -1             |
| Huishoudelijke hulp (Wmo)                       | -276              | -276                | -295           | -280           |
| Begeleiding (Wmo)                               | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Dagbesteding (Wmo)                              | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Overige maatwerkarrangementen                   | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Jeugdzorg begeleiding                           | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Jeugdzorg behandeling                           | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Jeugdzorg dagbesteding                          | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Jeugdzorg zonder verblijf overig                | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Pleegzorg                                       | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Gezinsgericht                                   | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Jeugdhulp met verblijf overig                   | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf           | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf               | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Gesloten plaatsing                              | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Jeughulp ambulant lokaal                        | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Jeugdhulp ambulant regionaal                    | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Jeugdhulp ambulant landelijk                    | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Jeugdhulp met verblijf lokaal                   | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Jeugdhulp met verblijf regionaal                | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Jeugdhulp met verblijf landelijk                | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| PGB Wmo                                         | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| PGB Jeugd                                       | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Beschermd wonen (Wmo)                           | 0                 | -2                  | -335           | -338           |
| Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo)        | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Jeugdbescherming                                | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Jeugdreclassering                               | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Coördinatie en beleid Wmo                       | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Coördinatie en beleid Jeugd                     | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Volksgezondheid                                 | -166              | -186                | -269           | -329           |
| <b>Totaal baten</b>                             | <b>-9.093</b>     | <b>-12.075</b>      | <b>-12.871</b> | <b>-11.877</b> |

|                                                 | Primitieve raming | Raming na wijziging | Werkelijk 2025 | Werkelijk 2024 |
|-------------------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------|----------------|
| <b>Lasten</b>                                   |                   |                     |                |                |
| Bestuur                                         | 2.408             | 2.284               | 3.219          | 2.750          |
| Crisisbeheersing en brandweer                   | 2.067             | 2.072               | 2.059          | 1.950          |
| Openbare orde en veiligheid                     | 1.073             | 1.094               | 1.071          | 929            |
| Openbaar basisonderwijs                         | 8                 | 8                   | 16             | 8              |
| Onderwijshuisvesting                            | 1.093             | 1.300               | 1.302          | 979            |
| Onderwijsbeleid en leerlingzaken                | 1.329             | 1.568               | 1.584          | 1.651          |
| Sportbeleid en activering                       | 507               | 606                 | 526            | 548            |
| Cultuurpresentatie, -productie en -participatie | 241               | 378                 | 602            | 417            |
| Musea                                           | 369               | 373                 | 354            | 345            |
| Cultureel erfgoed                               | 123               | 146                 | 151            | 136            |
| Media                                           | 648               | 745                 | 745            | 683            |
| Samenkracht en burgerparticipatie               | 4.096             | 6.193               | 5.851          | 5.234          |
| Toegang eerstelijnsvoorziening                  | 0                 | 97                  | 94             | 2.140          |
| Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO         | 258               | 273                 | 217            | 0              |
| Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd       | 677               | 735                 | 738            | 0              |
| Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal   | 17                | 73                  | 90             | 0              |
| Inkomensregelingen                              | 11.030            | 10.725              | 10.785         | 10.159         |
| WSW en beschut werk                             | 6.451             | 6.813               | 6.813          | 7.218          |
| Arbeidsparticipatie                             | 557               | 654                 | 621            | 521            |
| Maatwerkvoorzieningen (Wmo)                     | 988               | 985                 | 1.242          | 1.120          |
| Huishoudelijke hulp (Wmo)                       | 3.883             | 3.929               | 4.186          | 3.898          |
| Begeleiding (Wmo)                               | 3.124             | 3.626               | 3.709          | 3.509          |
| Dagbesteding (Wmo)                              | 27                | 32                  | 11             | 10             |
| Overige maatwerkarrangementen (Wmo)             | 5                 | 8                   | 2              | 3              |
| Jeugdzorg begeleiding                           | 0                 | 0                   | 0              | 2.692          |
| Jeugdzorg behandeling                           | 0                 | 0                   | 0              | 203            |
| Jeugdzorg dagbesteding                          | 0                 | 0                   | 0              | 67             |
| Jeugdzorg zonder verblijf overig                | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Pleegzorg                                       | 0                 | 0                   | 0              | 230            |
| Gezinsgericht                                   | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Jeugdhulp met verblijf overig                   | 0                 | 0                   | 0              | 2.069          |
| Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf           | 0                 | 0                   | 0              | 2.414          |
| Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf               | 0                 | 0                   | 0              | 451            |
| Gesloten plaatsing                              | 0                 | 0                   | 0              | 949            |
| Jeughulp ambulant lokaal                        | 610               | 5.803               | 5.614          | 0              |
| Jeugdhulp ambulant regionaal                    | 4.885             | 0                   | 0              | 0              |
| Jeugdhulp ambulant landelijk                    | 0                 | 68                  | 87             | 0              |
| Jeugdhulp met verblijf lokaal                   | 395               | 2.288               | 2.623          | 0              |
| Jeugdhulp met verblijf regionaal                | 3.806             | 951                 | 1.129          | 0              |
| Jeugdhulp met verblijf landelijk                | 98                | 135                 | 156            | 0              |
| PGB Wmo                                         | 522               | 329                 | 302            | 0              |
| PGB Jeugd                                       | 46                | 85                  | 70             | 0              |
| Beschermd wonen (Wmo)                           | 31                | 271                 | 62             | 53             |
| Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo)        | 0                 | 0                   | 0              | 11             |
| Jeugdbescherming                                | 370               | 237                 | 273            | 256            |
| Jeugdreclassering                               | 33                | 75                  | 77             | 79             |
| Coördinatie en beleid Wmo                       | 1.117             | 969                 | 969            | 0              |
| Coördinatie en beleid Jeugd                     | 1.117             | 861                 | 861            | 0              |
| Volksgezondheid                                 | 1.491             | 1.629               | 1.628          | 1.431          |
| <b>Totale lasten</b>                            | <b>55.500</b>     | <b>58.418</b>       | <b>59.839</b>  | <b>55.113</b>  |
| <b>Totaal saldo van baten en lasten</b>         | <b>46.407</b>     | <b>46.343</b>       | <b>46.968</b>  | <b>43.236</b>  |

## **Analyse tussen begroting na wijziging en de werkelijke baten en lasten**

Het verschil tussen de raming na wijziging en werkelijk 2025 bedraagt per saldo € 625.000 nadelig.

### **Bestuur**

De Commissie BBV heeft in december 2025 een uitspraak gedaan over de uitgangspunten en de voorziening APPA (pensioen wethouders). Vervolgens heeft het Ministerie van BZK een circulaire gepubliceerd gebaseerd op deze uitspraak. Het resultaat is dat er een voorziening op basis van grondslagen voor individuele waardeoverdrachten én aanvullend een voorziening voor het Appa-fonds dient te worden aangehouden. De voorziening is in lijn gebracht met de actuele dekkingsgraad van het APB. Dit resulteert in een aanvullende storting in de voorziening van € 943.000. Momenteel is er voor 22 personen pensioen opgebouwd. De stand van de voorziening bedraagt per 31 december 2025 € 5.054.000. In 2025 zijn de salariskosten griffie hoger dan begroot, wat leidt tot een tekort van € 18.000. De oorzaak hiervan ligt bij de uitbreiding in formatie. In 2025 is een uitbetaling geweest van € 24.000 van Regio Achterhoek vanwege het verlagen van de reserve toekomstbestendige organisatie, dit is een besluit geweest van het Algemeen Bestuur.

### **Crisisbeheersing en brandweer**

Geen bijzonderheden.

### **Openbare orde en veiligheid**

Het ontvangen bedrag voor dwangsommen is hoger dan begroot (€ 67.000) door meerdere handhavingszaken van zowel de gemeente als van de Omgevingsdienst Achterhoek, waarbij de opgelegde dwangsommen volledig zijn volgelopen. Daarnaast zijn de uitgaven voor onder andere berging, inbeslagname en stallingskosten van voertuigen en ontruiming minder dan vooraf begroot. Dit zorgt voor een incidenteel voordeel van € 11.000. Per saldo is op dit taakveld een voordeel ontstaan van € 78.000.

### **Openbaar basisonderwijs**

In 2025 is door de gemeente een aanvullende subsidie voor cultuureducatie toegekend, wat zorgt voor een overschrijding van het budget met € 8.000.

### **Onderwijshuisvesting**

Geen bijzonderheden.

### **Onderwijsbeleid en leerling zaken**

In 2025 is er meer gebruik gemaakt van leerlingenvervoer, waardoor een tekort is ontstaan van € 67.000. Een deel hiervan is ingezet voor het vervoer van Oekraïense kinderen (€ 18.000). Bij het opmaken van de jaarrekening zijn de Oekraïne-budgetten in zijn totaliteit bezien. Het eventuele overschot wordt geormerkt aan de reserve aandachtsgroepen toegevoegd, zodat deze geldstromen inzichtelijk blijven en de komende jaren ingezet kunnen worden voor huisvesting van de diverse aandachtsgroepen. Daarnaast is er minder gebruik gemaakt van het vervoer voor bewegingsonderwijs dan in 2024, waardoor een overschot is ontstaan van € 11.000. Per saldo is op dit taakveld in 2025 een tekort ontstaan van € 56.000.

### **Sportbeleid en activering**

In 2025 is een voordeel ontstaan van € 74.000 omdat niet alle middelen die bedoeld waren voor Plan Talent zijn ingezet. De gelden van eerdere jaren zijn doorgeschoven naar 2025, maar niet geheel besteed. Dit heeft ermee te maken dat voor diverse projecten externe subsidies zijn verworven. Er wordt gewerkt aan een nieuw plan Talent inclusief begroting, waarbij de overgebleven gelden over 2025 conform beleid ingezet kan worden. De overgebleven gelden van 2025 worden aangevraagd in de Voorjaarsnota 2026.

### **Cultuurpresentatie, -productie en -participatie**

Onder dit taakveld is in 2025 een subsidievoorschot ontvangen vanuit de provincie voor de Dorpendeal Bredevoort (€ 232.000). Hier tegenover staat de doorbetaling van deze subsidiegelden aan de Vereniging Bredevoorts Belang. Dit loopt per saldo budgettair neutraal. Daarnaast hebben niet alle culturele vrijwilligersorganisaties in 2025 een beroep gedaan op de mogelijkheid hun organisatiesubsidie lopende het boekjaar aan te vragen. In 2025 is hierdoor een voordeel ontstaan van € 13.000.

In 2025 is een tekort ontstaan van € 9.000 op muziekonderwijs. De stijging wordt met name veroorzaakt door het feit dat steeds meer muziekverenigingen zelf hiervoor ZZP'ers inzetten, waarvoor zij volgens de subsidieregeling een gemeentelijke bijdrage ontvangen.

## Musea

In 2025 is een incidenteel voordeel ontstaan van € 9.000 doordat het Erfgoedcentrum Achterhoek een bedrag heeft terugbetaald in verband met compensabele btw.

Naast het budgetsubsidie voor het Grenslandmuseum en een viertal jaarlijks verstrekte organisatiesubsidies worden op ook incidenteel toegekende subsidies in het kader van de uitvoering van de meest recente Cultuurnota verantwoord. In 2025 zijn er minder subsidieaanvragen geweest wat zorgt voor een incidenteel voordeel van € 7.000.

## Cultureel erfgoed

Geen bijzonderheden.

## Media

Geen bijzonderheden.

## Samenkracht en burgerparticipatie

Per saldo is op dit taakveld een voordeel ontstaan van € 283.000. Onder dit taakveld vallen diverse activiteiten waarvan de grootste verschillen hieronder toegelicht worden:

- Mantelzorgwaardering € 29.000 voordeel: Er hebben minder mensen gebruik gemaakt van de mantelzorgwaardering dan voorgaande jaren. Daarnaast zijn een aantal taken ten behoeve van mantelzorgondersteuning bij regionale IZA-uitvoering belegd, waardoor er minder lokale inzet op onderdelen nodig was.
- WMO / JZ / Part beleid € 27.000 voordeel: Dit budget laat een voordeel zien omdat de middelen oorspronkelijk waren bedoeld voor incidentele projecten. Door de voortgang van diverse grote lopende trajecten—zoals het Integraal Zorgakkoord (IZA), het Sterk Lokaal Team en de doorontwikkeling van de toegang—die op andere kostenplaatsen worden verantwoord, is op dit specifieke budget minder uitgegeven dan geraamd. Hierdoor ontstaat een financieel voordeel.
- ZOOV Op Maat € 117.000 voordeel: De totale kosten voor ZOOV Op Maat vallen lager uit dan verwacht. In de afgelopen twee jaar heeft ZOOV, in samenwerking met de vervoerscentrale, steeds meer ingezet op efficiëntere ritplanning, onder andere door het realiseren van combinatieritten en het optimaliseren van rijroutes. Deze aanpak lijkt resultaat te hebben: regionaal liggen de totale vervoerskosten voor ZOOV Op Maat inmiddels 7% lager dan in het voorgaande jaar. Tegelijkertijd vielen de (overhead)kosten van ZOOV, ZOOV Beheer en de Vervoerscentrale, lager uit dan verwacht. Een nadere analyse van de cijfers wordt momenteel gemaakt en meegenomen bij het jaarverslag ZOOV 2025.
- Vluchtelingen Oekraïne € 57.000 voordeel: Bij het opmaken van de jaarrekening zijn de Oekraïne-budgetten in zijn totaliteit bezien. Het eventuele totaalsaldo wordt geoormerkt aan de reserve aandachtsgroepen toegevoegd, zodat deze geldstromen inzichtelijk blijven en de komende jaren ingezet kunnen worden voor huisvesting van de diverse aandachtsgroepen. Dit verloopt budgettair neutraal.
- Preventie Platform Jeugd (PPJ) € 16.000 voordeel: In september 2025 is de nieuwe coördinator van het PPJ gestart. De kosten voor de coördinator zijn dit jaar lager dan normaal vanwege de latere startdatum.
- Kinderopvang inspecties € 14.000 voordeel: Alle wettelijk verplichte onderzoeken zijn in 2025 uitgevoerd. Er is budget over omdat het aantal voorzieningen voor gastouderopvang is afgenomen in onze gemeente.

## Toegang en eerstelijnsvoorzieningen, WMO, Jeugd en Integraal

Per saldo is op deze taakvelden een voordeel ontstaan van € 108.000. Onder dit taakveld vallen diverse activiteiten waarvan de grootste verschillen hieronder toegelicht worden:

- Wijkteams voordeel € 41.000: Dit budget is bedoeld voor de cofinanciering van de dorpsmanager Bredevoort (Dorpendeal). De middelen die hiervoor bedoeld waren zijn in 2025 verantwoord onder de SPUK GALA regeling, waardoor er een voordeel is ontstaan.
- Cliëntondersteuning lokaal voordeel € 22.000: In 2022 is er vanuit gemeente Doetinchem een bedrag van € 38.000 ontvangen in verband met subsidie-overschot voor de lokale doorontwikkeling cliëntondersteuning. In 2023 is er vanuit het Rijk een specifieke uitkering ontvangen voor de versterking cliëntondersteuning. De totale uitgaven tot en met 2025 voor het project cliëntondersteuning zijn lager, waardoor in 2025 een voordeel ontstaat.
- Kosten ondersteuningsteam € 24.000 voordeel: Dit positieve verschil komt met name door een (tijdelijke) lagere formatieomvang van de gezamenlijk te verrekenen OT-medewerkers in dienst van de penvoerende gemeente Oost-Gelre dan oorspronkelijk geraamd.

## Inkomensregelingen

Per saldo is op dit taakveld een voordeel ontstaan van € 57.000. Onder dit taakveld vallen diverse activiteiten waarvan de grootste verschillen hieronder toegelicht worden:

- Alleenverdienersproblematiek € 72.000 voordeel: Laborijn heeft vertraging in de (technische) uitvoering gehad en in Q1 2026 worden alsnog de verstrekkingen over 2024 en 2025 uitgekeerd. Deze middelen vallen vrij in de jaarrekening 2025 en worden opnieuw aangevraagd in de Voorjaarsnota 2026. Deze regeling wordt door Laborijn budgettair neutraal uitgevoerd.
- BUIG-budget € 74.000 nadeel: Het definitieve tekort op het BUIG-budget in 2025 bedraagt € 181.000. In de Najaarsnota 2025 is er al een bijstelling geweest van € 101.000 naar aanleiding van de prognose over 2025. Dit tekort is in het laatste kwartaal van 2025 groter geworden wegens hogere instroom. De ingezette interventies van Laborijn gericht op uitstroombevordering dragen bij aan een verbetering van het BUIG-resultaat.
- Minimabeleid Bijzondere bijstand € 46.000 nadeel: De uitgaven voor de bijzondere bijstand blijven al jaren redelijk gelijk. Omdat de tijdelijke middelen in 2025 (€ 49.000 per jaar) zijn weggefallen is er een tekort ontstaan van € 46.000.
- Meedoenregeling € 20.000 en Educatief Kindpakket € 28.000 voordeel: In 2025 is minder gebruik gemaakt van deze regelingen dan gehoopt. Inmiddels ligt er een convenant met Laborijn voor gegevensdeling, zodat in 2026 meer ingezet kan worden op het terugdringen van het niet gebruik van deze regelingen.
- Schuldhulpverlening € 24.000 voordeel: de gemeente Doetinchem voert voor ons de curatieve schuldhulpverlening uit. In 2025 is een lage(re) instroom geweest in budgetbeheer en schuldregelingen.
- Bijstand voor zelfstandigen (Bbz): Deze regeling biedt tijdelijke financiële ondersteuning aan ondernemers om bijstand te voorkomen. Laborijn voert deze regeling uit. Rekening houdend met de terugontvangen aflossingen op verstrekte leningen en de €115.000 die de gemeente in 2025 nog van het Rijk ontvangt, sluiten we dit budget af met een positief saldo van €11.000.

## WSW en beschut werk

Geen bijzonderheden.

## Arbeidsparticipatie

Volgens afspraak is een deel van het participatiebudget overgemaakt aan Laborijn ten behoeve van de implementatie Participatiewet in balans. Er is een restant op dit budget van € 32.000. Dit was bestemd voor uitgaven op het gebied van lokale participatieactiviteiten. Gelet op het extra budget wat beschikbaar is gesteld voor project Oudkomers en de bijdrage die Laborijn hieraan heeft gedaan is dit budget in 2025 niet uitgegeven.

## Maatwerkvoorzieningen en maatwerkdienstverlening (Wmo)

Dit zijn de taakvelden hulpmiddelen en diensten, huishoudelijke hulp, begeleiding, dagbesteding, overige maatwerkarrangementen en PGB Wmo. Op de totale uitgaven van deze taakvelden resteert een nadeel van € 545.000. Door onder andere de vergrijzing doen steeds meer inwoners een beroep op de Wmo. In 2025 zijn een aantal grote woningaanpassingen gedaan. Ook zijn er meer kosten gemaakt ten aanzien van de Wmo-hulpmiddelen. In 2019 is gestart met de Wmo-hulpmiddelen in eigen beheer. De meeste vervoersvoorzieningen zijn na ongeveer 7 jaar technisch afgeschreven en moeten vervangen worden. Daarnaast is er een tekort op huishoudelijke ondersteuning. Het uurtarief is in 2025 gestegen, welke grote invloed heeft gehad op het beschikbare budget. Daarnaast blijven ouderen steeds langer thuis wonen. Hierdoor wordt er ook steeds meer een beroep gedaan op de voorzieningen binnen de Wmo, zoals de Huishoudelijke Ondersteuning. Het saldo wordt onttrokken aan de reserve inkoop zorg en heeft daarmee geen invloed op het resultaat.

## Jeugdzorg: Jeugdhulp, Jeugdbescherming en Jeugdreclassering

Hieronder vallen de taakvelden jeugdhulp ambulant (lokaal, regionaal, landelijk), jeugdhulp met verblijf (lokaal, regionaal, landelijk), PGB jeugd, jeugdbescherming en jeugdreclassering. In 2025 zijn een aantal budgetten verplaatst in verband met de indeling tussen lokale en regionale zorg. De uitgaven voor jeugdhulp met verblijf en jeugdbescherming zijn hoger dan vooraf begroot, de voornaamste reden hiervoor is een aantal complexe casussen waarvoor jeugdhulp met verblijf en jeugdbescherming nodig was.

De uitgaven voor jeugdhulp ambulant zijn minder dan vooraf begroot. We streven ernaar dat kinderen en jongeren zoveel mogelijk thuis opgroeien en hulpvragen zoveel mogelijk binnen de sociale basis worden opgelost. Hiervoor zetten we onder andere preventie, het Ondersteuningsteam Oost-Achterhoek en de POH Jeugd bij de huisarts in. Met deze inzet beogen we problemen eerder en dichter bij de leefomgeving van gezinnen op te pakken en de inzet van geïndiceerde jeugdhulp, zoals Ambulante Jeugdhulp, te beperken.

Hoewel niet exact meetbaar is in hoeverre hulpvragen hierdoor aan de voorkant worden opgelost die anders in het geïndiceerde veld terecht zouden komen, sluiten de lagere uitgaven aan ambulante jeugdhulp ten opzichte van de begroting aan bij de gewenste beweging: meer ondersteuning vanuit de sociale basis en minder inzet van geïndiceerde jeugdhulp.

Per saldo is op deze taakvelden een tekort ontstaan van € 387.000. Een deel van het tekort, € 182.000, wordt veroorzaakt door de toepassing van de afgesproken bandbreedte in de contracten met zorgaanbieders die regionaal zijn afgesloten. Met zorgaanbieders is afgesproken dat binnen een vooraf vastgestelde bandbreedte geen financiële verrekening plaatsvindt. Dit is iets waar wij als individuele gemeente weinig invloed op hebben. Het saldo wordt onttrokken aan de reserve inkoop zorg en heeft daarmee geen invloed op het resultaat.

#### Beschermd wonen en (Wmo) Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo)

Op deze taakvelden is in 2025 een voordeel ontstaan van € 541.000. De bekostiging van de maatwerkvoorzieningen voor beschermd wonen en maatschappelijke- en vrouwenopvang verlopen via de centrumgemeente Doetinchem die hier vanuit het Rijk financiële middelen voor ontvangt. Het overschot van de centrumgemeente wordt jaarlijks verdeeld over de individuele gemeenten.

De middelen die de gemeente ontvangt vanuit de centrumgemeente Doetinchem voor Beschermd Wonen worden doorgaans pas laat in het kalenderjaar beschikbaar gesteld. Hierdoor vallen deze middelen in de praktijk vrij in het resultaat als incidenteel voordeel. Dit komt doordat er op het moment van begroten nog geen zekerheid is over de hoogte van het overschot dat verdeeld wordt.

#### Coördinatie en beleid Jeugd

Geen bijzonderheden.

#### Volksgezondheid

Centrumgemeente Doetinchem ontvangt vanuit het Rijk middelen om het Integraal Zorg Akkoord uit te voeren (IZA). Het overschot wordt jaarlijks verdeeld over de individuele gemeenten. Het voordeel van € 81.000 betreft de afrekening van de regionale IZA-middelen 2024.

## Programma 3 Bedrijfsvoering

bedragen x € 1.000

|                                           | Primitieve raming | Raming na wijziging | Werkelijk 2025 | Werkelijk 2024 |
|-------------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------|----------------|
| <b>Baten</b>                              |                   |                     |                |                |
| Burgerzaken                               | -520              | -1.007              | -1.151         | -688           |
| Beheer overige gebouwen en gronden        | -306              | -1.235              | -1.278         | -677           |
| Overhead                                  | -164              | -255                | -450           | -299           |
| Treasury                                  | -585              | -666                | -702           | -984           |
| OZB woningen                              | -3.941            | -3.999              | -4.003         | -3.862         |
| OZB niet-woningen                         | -1.855            | -1.868              | -1.864         | -1.823         |
| Belastingen overig                        | -110              | -97                 | -101           | -142           |
| Algemene uitkering en overige uitk. GF    | -64.214           | -67.537             | -67.823        | -62.901        |
| Overige baten en lasten                   | 0                 | -38                 | -38            | -157           |
| Vennootschapsbelasting (Vpb)              | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| Mutaties reserves                         | -791              | -7.008              | -8.980         | -4.593         |
| Resultaat van de rek. van baten en lasten | 0                 | 0                   | 0              | 0              |
| <b>Totaal baten</b>                       | <b>-72.486</b>    | <b>-83.710</b>      | <b>-86.390</b> | <b>-76.126</b> |
| <b>Lasten</b>                             |                   |                     |                |                |
| Burgerzaken                               | 1.003             | 1.286               | 1.281          | 1.015          |
| Beheer overige gebouwen en gronden        | 1.019             | 2.937               | 2.913          | 1.271          |
| Overhead                                  | 11.694            | 12.168              | 13.703         | 12.051         |
| Treasury                                  | 332               | 317                 | 307            | 299            |
| OZB woningen                              | 277               | 279                 | 285            | 349            |
| OZB niet-woningen                         | 170               | 159                 | 159            | 160            |
| Belastingen overig                        | 114               | 115                 | 129            | 114            |
| Algemene uitkering en overige uitk. GF    | 5                 | 5                   | 5              | 5              |
| Overige baten en lasten                   | 1.205             | 5.055               | -308           | -120           |
| Vennootschapsbelasting (Vpb)              | 12                | 0                   | 0              | 0              |
| Mutaties reserves                         | 1.328             | 6.153               | 8.744          | 7.039          |
| Resultaat van de rek. van baten en lasten | 0                 | 0                   | 3.064          | 3.232          |
| <b>Totaal lasten</b>                      | <b>17.159</b>     | <b>28.474</b>       | <b>30.282</b>  | <b>25.415</b>  |
| <b>Totaal saldo van baten en lasten</b>   | <b>-55.327</b>    | <b>-55.236</b>      | <b>-56.108</b> | <b>-50.711</b> |

### Analyse tussen begroting na wijziging en de werkelijke baten en lasten

Het verschil tussen de raming na wijziging en werkelijk 2025 bedraagt per saldo € 872.000 voordelig.

#### Burgerzaken

De docudistri is in 2025 aangeschaft, maar wordt vanaf 2026 gebruikt. Doordat deze in 2025 nog niet in gebruik is, zorgt dit in 2025 voor een incidenteel voordeel op de kapitaallasten van € 14.000.

In verband met de organisatie van de vervroegde Tweede Kamerverkiezingen heeft het kabinet, na overleg met de VNG, besloten in 2025 eenmalig € 60 miljoen extra beschikbaar te stellen. Het aandeel voor Aalten bedraagt € 90.000. Hiervan is in de Najaarsnota 2025 € 40.000 doorgeschoven naar 2026. Nu blijkt dat het restant in 2025 niet volledig benut is. Dit zorgt voor een incidenteel voordeel van € 31.000.

Dit jaar zijn er fors meer reisdocumenten en rijbewijzen verstrekt dan verwacht, mede door de reisdocumenten die zijn verstrekt aan Nederlands woonachtig in het buitenland. Per saldo zorgt dit voor een incidenteel voordeel van € 105.000.

#### Beheer overige gebouwen en gronden

Op dit taakveld worden onder meer de exploitatiekosten van de diverse Gemeentelijke Opvanglocaties Oekraïne (GOO) verantwoord. De kosten zijn € 31.000 lager dan begroot. Bij het opmaken van de jaarrekening zijn de budgetten voor Oekraïne in z'n totaliteit gezien. Het eventuele overschot wordt geoormerkt aan de reserve aandachtsgroepen toegevoegd zodat deze geldstromen inzichtelijk blijven en de komende jaren ingezet kunnen worden voor huisvesting van de diverse aandachtsgroepen. Dit verloopt budgettair neutraal en heeft geen effect op het rekeningresultaat.

#### Overhead

De kosten voor de ICT, inclusief de kosten voor de ICT-samenwerking, zijn in 2025 € 73.000 hoger dan begroot. Enerzijds komt dit door de hogere afname van accounts en daarmee ook apparatuur en hogere licentiekosten per account. Anderszijds zijn er eenmalige implementatie kosten betaald voor een nieuwe applicatie.

Met betrekking tot de loongerelateerde kosten en opbrengsten wordt binnen de door de gemeenteraad vastgestelde systematiek met een egaliseringsreserve gewerkt. Dit houdt in dat de werkelijke jaarlijkse uitgaven voor lonen, sociale lasten, scholing en inhuur worden opgeteld en afgezet tegen het totaal beschikbare budget. Vanwege mogelijke schommelingen in de kosten, wordt per jaar het uiteindelijke verschil toegevoegd of onttrokken aan de reserve Formatie en Organisatie. Over 2025 heeft deze systematiek ertoe geleid dat € 800.000 toegevoegd is aan deze reserve. Dit komt mede doordat er middelen zijn ingezet die beschikbaar zijn gesteld voor extra capaciteit voor klimaat en energiebeleid (CDOKE). Daarnaast zijn de lonen lager uitgevallen door onder andere nog niet ingevulde vacature ruimte, maar daar staat wel hogere kosten voor inhuur tegenover.

#### Treasury

In de Najaarsnota 2025 is de rente incidenteel bijgesteld, omdat we een groot deel van het jaar overliquide zijn geweest. Achteraf gezien is dit te laag ingeschat. Deze overliquiditeit wordt voornamelijk veroorzaakt door het ontvangen van grote bijdragen/subsidies vanuit het Rijk waarvoor nog niet direct kosten zijn gemaakt door de gemeente. Dit zorgt voor een voordeel van per saldo € 47.000.

#### OZB-woningen en niet-woningen

Geen bijzonderheden.

#### Belastingen overig

Geen bijzonderheden.

#### Algemene uitkering en overige uitkering gemeentefonds

De raming voor de algemene uitkering is aangepast met de effecten uit de circulaire tot en met september. Doordat de decembercircularis 2025 begrotingstechnisch niet meegenomen kan worden is er over 2025 € 285.000 meer ontvangen dan geraamd.

Dit wordt vooral veroorzaakt door aanvullende uitkeringen voor Oekraïense ontheemden, lokale energiehulp en extra gelden voor de geautomatiseerde uitwisseling van gegevens binnen de inburgeringsketen (implementatie Plateau 2), per saldo € 68.000. Verder zijn de maatstaven voor de berekening van de algemene uitkering zowel qua gewicht als aantal geactualiseerd, dit heeft een positief effect van € 115.000. Als laatste kan worden gemeld dat er een positieve afrekening over oude jaren is ontvangen van € 102.000.

#### Overige baten en lasten

Het geraamde positieve resultaat ter hoogte van € 3.126.000 bij de Najaarsnota 2025 wordt op dit taakveld verantwoord. Het uiteindelijke resultaat wordt verderop bij het taakveld 'Resultaat van de rekening van baten en lasten' verantwoord.

De totale doorbelaste loonkosten zijn in 2025 lager dan begroot. Dit zorgt op dit taakveld voor een verschil van € 2.236.000. Dit heeft geen effect op het rekeningresultaat, omdat schommelingen in de loongerelateerde kosten en opbrengsten worden verrekend met de reserve Formatie en Organisatie. Dit verschil is daar een onderdeel van.

#### Vennootschapsbelasting (Vpb)

De afgelopen jaren is er geen vennootschapsbelasting betaald. Ook over dit jaar is er geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

## Mutaties reserves

De verschillen in de mutaties op de reserves worden in het volgende overzicht verduidelijkt. De lagere onttrekkingen worden in de verschillende programma's toegelicht.

| Onttrekkingen reserve:             |                                          | Omschrijving                                               | Primitief<br>2025 | Raming na<br>wijziging<br>2025 | Werkelijk<br>2025 | Werkelijk<br>2024 |
|------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| P1                                 | Algemene Reserve                         | Structuurversterking kernen                                | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 |
| P1                                 | Algemene Reserve                         | Niet actief beveiligde overweg (Nabo)                      | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 |
| P1                                 | Algemene Reserve                         | Regiodeal                                                  | 0                 | -40                            | -27               | 0                 |
| P1                                 | Algemene Reserve                         | Visie Centrumplan Dinxperlo                                | 0                 | -126                           | 0                 | -42               |
| P1                                 | Algemene Reserve                         | Bekendijk Zuid                                             | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 |
| P1                                 | Reserve onderhoud wegen                  | Groot onderhoud wegen                                      | -308              | -464                           | -328              | -337              |
| P1                                 | Reserve bodemsanering                    | Opheffen reserve bodemsanering (RBS 12-2023)               | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 |
| P1                                 | Reserve overlopende posten               | Overlopende posten                                         | 0                 | -3.984                         | -3.984            | -1.777            |
| <b>Totaal Programma 1</b>          |                                          | <b>Ruimte</b>                                              | <b>-308</b>       | <b>-4.614</b>                  | <b>-4.339</b>     | <b>-2.156</b>     |
| P2                                 | Algemene Reserve                         | Leader bijdrage                                            | 0                 | -41                            | -28               | -35               |
| P2                                 | Algemene Reserve                         | Regiodeal                                                  | 0                 | 0                              | 0                 | -14               |
| P2                                 | Algemene Reserve                         | Naoberfonds                                                | 0                 | -3                             | -4                | -11               |
| P2                                 | Algemene Reserve                         | Oekraïne                                                   | 0                 | -295                           | -295              | -204              |
| P2                                 | Algemene Reserve                         | Energietoeslag                                             | 0                 | 0                              | 0                 | -39               |
| P2                                 | Algemene Reserve                         | Gemeenschapshuizen                                         | 0                 | 0                              | 0                 | -121              |
| P2                                 | Reserve huisvesting onderwijs            | Inhuur ten behoeve van Triangel laag, Groen van Prinsterer | 0                 | -448                           | -445              | -7                |
| P2                                 | Reserve huisvesting onderwijs            | Project Slingelaan                                         | 0                 | 0                              | 0                 | -21               |
| P2                                 | Reserve huisvesting onderwijs            | Spoedaanvraag onderwijshuisvesting CBS De Hove             | -18               | 0                              | 0                 | -19               |
| P2                                 | Reserve huisvesting onderwijs            | Verduurzaming schoolgebouwen (RBS 07-2020)                 | 0                 | 0                              | 0                 | -87               |
| P2                                 | Reserve Inkoop Zorg                      | Onttrekking                                                | 0                 | 0                              | -921              | 0                 |
| P2                                 | Reserve overlopende posten               | Overlopende posten                                         | 0                 | -1.112                         | -1.112            | -1.678            |
| <b>Totaal Programma 2</b>          |                                          | <b>Sociaal domein</b>                                      | <b>-18</b>        | <b>-1.899</b>                  | <b>-2.805</b>     | <b>-2.236</b>     |
| P3                                 | Reserve formatie en organisatie          | Onttrekking                                                | -69               | -69                            | 0                 | 0                 |
| P3                                 | Reserve onderhoud gemeentelijke gebouwen | Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen                     | -396              | -190                           | -182              | -75               |
| P3                                 | Reserve overlopende posten               | Overlopende posten                                         | 0                 | -104                           | -104              | -126              |
| P3                                 | Reserve risico                           | Dekking slakken Aaltenseweg/ Europastraat                  | 0                 | -132                           | -132              | 0                 |
| P3                                 | Reserve risico                           | Aandeel Algemene Reserve                                   | 0                 | 0                              | -1.418            | 0                 |
| <b>Totaal Programma 3</b>          |                                          | <b>Bedrijfsvoering</b>                                     | <b>-465</b>       | <b>-495</b>                    | <b>-1.836</b>     | <b>-201</b>       |
| <b>Totaal onttrekking reserves</b> |                                          |                                                            | <b>-791</b>       | <b>-7.008</b>                  | <b>-8.980</b>     | <b>-4.593</b>     |
| Toevoegingen reserve:              |                                          | Omschrijving                                               | Primitief<br>2025 | Raming na<br>wijziging<br>2025 | Werkelijk<br>2025 | Werkelijk<br>2024 |
| P1                                 | Reserve overlopende posten               | Overlopende posten                                         | 0                 | 1.279                          | 1.279             | 3.966             |
| P1                                 | Reserve onderhoud wegen                  | Voeding reserve                                            | 398               | 538                            | 398               | 390               |
| <b>Totaal Programma 1</b>          |                                          | <b>Ruimte</b>                                              | <b>398</b>        | <b>1.817</b>                   | <b>1.677</b>      | <b>4.356</b>      |
| P2                                 | Algemene Reserve                         | Leader                                                     | 0                 | 0                              | 59                | 0                 |
| P2                                 | Reserve overlopende posten               | Overlopende posten                                         | 0                 | 295                            | 295               | 1.112             |
| P2                                 | Reserve Inkoop Zorg                      | Voeding reserve                                            | 0                 | 0                              | 0                 | 176               |
| P2                                 | Reserve huisvesting onderwijs            | Voeding reserve                                            | 20                | 170                            | 170               | 150               |
| P2                                 | Reserve aandachtsgroepen                 | Voeding reserve                                            | 0                 | 2.600                          | 2.825             | 0                 |
| <b>Totaal Programma 2</b>          |                                          | <b>Sociaal domein</b>                                      | <b>20</b>         | <b>3.065</b>                   | <b>3.349</b>      | <b>1.438</b>      |
| P3                                 | Algemene Reserve                         | Oekraïne                                                   | 0                 | 0                              | 0                 | 295               |
| P3                                 | Algemene Reserve                         | Versteving Algemene Reserve                                | 750               | 750                            | 750               | 0                 |
| P3                                 | Algemene Reserve                         | Dekking slakken Aaltenseweg/ Europastraat                  | 0                 | 0                              | 132               | 0                 |
| P3                                 | Algemene Reserve                         | Actualisatie stand reserve Risico                          | 0                 | 0                              | 1.418             | 0                 |
| P3                                 | Reserve formatie en organisatie          | Voeding reserve                                            | 0                 | 0                              | 800               | 686               |
| P3                                 | Reserve onderhoud gemeentelijke gebouwen | Voeding reserve                                            | 160               | 355                            | 452               | 160               |
| P3                                 | Reserve overlopende posten               | Overlopende posten                                         | 0                 | 166                            | 166               | 104               |
| <b>Totaal Programma 3</b>          |                                          | <b>Bedrijfsvoering</b>                                     | <b>910</b>        | <b>1.271</b>                   | <b>3.718</b>      | <b>1.245</b>      |
| <b>Totaal toevoeging reserves</b>  |                                          |                                                            | <b>1.328</b>      | <b>6.153</b>                   | <b>8.744</b>      | <b>7.039</b>      |

## Resultaat van de rekening van baten en lasten

Het saldo voor 2025 is € 3.064.000 voordelig. Door de wijze van verantwoording zorgt het op dit taakveld voor hogere lasten. Dit saldo is bij de financiële afsluiting in het begin van dit boekwerk nader geanalyseerd.

## Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Met ingang van 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van kracht. De wet geldt ten aanzien van topfunctionarissen bij onder andere gemeenten. Vanaf 2013 moet de bezoldiging van deze functionarissen openbaar gemaakt worden in het financieel verslaggevingsdocument.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

Het gaat om de volgende functionarissen:

| Naam:                                                                                           | A.J.M. Gildhuis           |                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Functie:                                                                                        | Gemeentesecretaris        |                           |
| Aanvang en einde functievervulling                                                              | 01-01-2025 t/m 31-12-2025 | 01-01-2024 t/m 31-12-2024 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1,00                      | 1,00                      |
| Dienstbetrekking?                                                                               | ja                        | ja                        |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | 141.843                   | 137.526                   |
| Beloningen betaalbaar op termijn:                                                               | 13.239                    | 13.306                    |
| Subtotaal                                                                                       | 155.082                   | 150.832                   |
| Individueel toepasselijke bezoldingsmaximum                                                     | 246.000                   | 233.000                   |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | n.v.t.                    | n.v.t.                    |
| Bezoldiging                                                                                     | 155.082                   | 150.832                   |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t.                    | n.v.t.                    |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | n.v.t.                    | n.v.t.                    |

| Naam:                                                                                           | E.M. Geldorp              | M.A.J.B. Fiering          | M.A.J.B. Fiering          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Functie:                                                                                        | Griffier                  |                           |                           |
| Aanvang en einde functievervulling                                                              | 01-03-2025 t/m 31-12-2025 | 01-01-2025 t/m 28-02-2025 | 01-01-2024 t/m 31-12-2024 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1,00                      | 1,00                      | 1,00                      |
| Dienstbetrekking?                                                                               | ja                        | ja                        | ja                        |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | 88.151                    | 14.846                    | 92.182                    |
| Beloningen betaalbaar op termijn:                                                               | 7.913                     | 1.583                     | 8.672                     |
| Subtotaal                                                                                       | 96.064                    | 16.429                    | 100.854                   |
| Individueel toepasselijke bezoldingsmaximum                                                     | 205.000                   | 41.000                    | 233.000                   |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | n.v.t.                    | n.v.t.                    | n.v.t.                    |
| Bezoldiging                                                                                     | 96.064                    | 16.429                    | 100.854                   |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t.                    | n.v.t.                    | n.v.t.                    |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | n.v.t.                    | n.v.t.                    | n.v.t.                    |

Zoals uit deze opgave blijkt blijft de beloning voor beide medewerkers onder het geldende maximale inkomen voor 2025 ad € 246.000.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking  
Er zijn geen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen uitbetaald.

### 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

### Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, en ook de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 30 september 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.946.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025 en de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Aalten (artikel 212 Gemeentewet).

### Bevindingen

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 2.680.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.946.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 1.421.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

bedragen x € 1.000

| <b>Begrotingscriterium</b>                                                                                                                                                                                                                             |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1A. Overschrijding lasten programma's                                                                                                                                                                                                                  | 1.421        |
| 1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)                                                                                                                                                                                                   | 0            |
| 2. Ongeautoriseerde reservemutaties                                                                                                                                                                                                                    | 0            |
| 3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld                                                                                     | 0            |
| <b>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</b>                                                                                                                                                                                                              | <b>1.421</b> |
| 4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. | 1.421        |
| 5. De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.                                                                                              | 0            |
|                                                                                                                                                                                                                                                        |              |
| <b>Voorwaardencriterium</b>                                                                                                                                                                                                                            |              |
| Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed                                                                                                                                                                                                          | 1.259        |
|                                                                                                                                                                                                                                                        |              |
| <b>M&amp;O criterium</b>                                                                                                                                                                                                                               |              |
| Geen bevindingen                                                                                                                                                                                                                                       | 0            |
|                                                                                                                                                                                                                                                        |              |
| <b>Totaal onrechtmatigheden</b>                                                                                                                                                                                                                        | <b>2.680</b> |
| Waarvan acceptabel                                                                                                                                                                                                                                     | 1.421        |
| Waarvan niet-acceptabel                                                                                                                                                                                                                                | 1.259        |

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

## Incidentele baten en lasten en structurele mutaties op de reserves

In de jaarrekening moet een overzicht van de incidentele baten en lasten worden gegeven. Dit overzicht speelt een rol bij het vast kunnen stellen of er sprake is van een structureel evenwicht.

| Omschrijving incidentele lasten                         | bedragen x € 1.000 |                     |                |                |
|---------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|----------------|----------------|
|                                                         | Primitieve raming  | Raming na wijziging | Werkelijk 2025 | Werkelijk 2024 |
| <b>Programma 1 Ruimte</b>                               |                    |                     |                |                |
| Onderhoud gemeentelijke gebouwen                        | 290                | 54                  | 41             | 25             |
| Onderhoud wegen                                         | 308                | 324                 | 328            | 337            |
| Afvoer slakken                                          |                    | 132                 | 132            |                |
| Uitvoeringsplan: notitie mobiliteit en infrastructuur   |                    |                     |                | 54             |
| Nabo, afwikkeling beveiliging onbewaakte overgang       |                    |                     | 128            | 2              |
| Leader projecten                                        |                    | 41                  | 28             | 36             |
| Regiodeal projecten                                     |                    | 40                  | 27             | 14             |
| Centrumplan Dinxperlo                                   |                    | 321                 |                | 42             |
| Toekomstvisie zwembaden en onderzoek Blauwe Meer        |                    | 59                  | 68             | 0              |
| Uitvoeringsplan: Inrichting openbare ruimte             | 50                 |                     |                |                |
| Uitvoeringsplan: Gezonde leefomgeving                   |                    |                     |                | 71             |
| Openbaar Groen                                          |                    | 30                  | 70             |                |
| Omgevingswet                                            |                    |                     |                | 511            |
| Duurzaamheid                                            |                    |                     |                | 107            |
| Diverse projecten Ruimtelijke Ordening                  |                    |                     |                | 168            |
| Bouwgrondcomplexen                                      |                    |                     | 210            |                |
| Omgevingsdienst Achterhoek                              |                    | 146                 | 150            |                |
| Diverse posten, saldering reserve overlopende posten    |                    | 2.705               | 2.705          |                |
| Diverse posten onder < € 50.000                         | 40                 |                     |                |                |
| <b>Programma 2 Sociaal Domein</b>                       |                    |                     |                |                |
| Storting pensioenvoorziening wethouders                 |                    |                     | 944            | 653            |
| Onderhoud gemeentelijke gebouwen                        | 2                  | 46                  | 43             | 42             |
| Onderwijshuisvesting                                    | 38                 | 448                 | 445            | 134            |
| Naaberfonds                                             |                    | 4                   | 4              | 11             |
| Gemeenschapshuizen                                      |                    | 50                  | 50             | 121            |
| Versterken Bibliotheek                                  |                    | 100                 | 100            |                |
| Energietoeslag                                          |                    |                     |                | 39             |
| Campagne mijn oude dag                                  |                    |                     |                | 48             |
| Hogere instroom asielzoekers                            |                    |                     |                | 40             |
| Herijking armoedebeleid                                 |                    |                     |                | 65             |
| Inkoop Zorg                                             |                    | 59                  | 62             |                |
| Uitgaven gedekt door de reserve formatie en organisatie | 69                 | 69                  |                |                |
| Gebundelde Buiguitkering                                |                    | 110                 | 184            | 353            |
| Kinderopvangtoeslag                                     |                    | 65                  | 90             |                |
| Diverse posten, saldering reserve overlopende posten    |                    | 817                 | 817            | 566            |
| Uitgaven gedekt door de reserve inkoop Zorg             |                    |                     | 921            |                |
| Diverse posten onder < € 50.000                         | 73                 |                     |                |                |
| <b>Programma 3 Bedrijfsvoering</b>                      |                    |                     |                |                |
| Vervroegde verkiezing Tweede kamer                      |                    | 91                  | 77             |                |
| Onderhoud gemeentelijke gebouwen                        | 104                | 90                  | 97             | 9              |
| Inkomsten ivm Oekraïne                                  |                    | 295                 | 295            |                |
| Personeelskosten                                        |                    | 420                 | 420            | 379            |
| Materieel                                               |                    | 143                 | 150            |                |
| WOZ                                                     |                    |                     |                | 86             |
| Diverse posten, vrijval reserve overlopende posten      |                    | -62                 | -62            | 23             |
| Algemene Reserve                                        | 750                | 750                 | 2.359          |                |
| Reserve Risico                                          |                    |                     |                | 1.600          |
| Reserve Aandachtsgroepen                                |                    | 2.600               | 2.825          |                |
| Reserve Inkoop Zorg                                     |                    |                     |                | 176            |
| Diverse posten, saldering reserve overlopende posten    |                    | 1.740               | 1.740          |                |
| Reserve onderhoud gemeentelijke gebouwen                |                    | 6                   | 292            |                |
| Reserve Formatie en organisatie                         |                    |                     | 800            | 686            |
| <b>Totaal incidentele lasten</b>                        | <b>1.724</b>       | <b>11.693</b>       | <b>16.540</b>  | <b>6.396</b>   |

| Omschrijving incidentele baten                                               | Primitieve raming        | Raming na wijziging        | Werkelijk 2025        | Werkelijk 2024        |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Programma 1 Ruimte</b>                                                    |                          |                            |                       |                       |
| Spuk uitkering sportaccommodaties                                            | 86                       | 86                         | 76                    |                       |
| Leader projecten                                                             |                          |                            | 59                    | 1                     |
| Leges straatwerk                                                             |                          | 60                         | 201                   | 78                    |
| Centrumvisie Dinxperlo                                                       |                          |                            | 350                   |                       |
| Leges bestemmingsplannen                                                     |                          | 50                         | 94                    | 107                   |
| Leges omgevingswet                                                           |                          |                            |                       | 272                   |
| Bouwgrondprojecten                                                           |                          |                            |                       | 615                   |
| Diverse posten, saldering reserve overlopende posten                         |                          |                            |                       | 2.189                 |
| <b>Programma 2 Sociaal Domein</b>                                            |                          |                            |                       |                       |
| Diverse posten onder < € 50.000                                              | 19                       |                            |                       |                       |
| Opgelegde dwangsommen                                                        |                          | 18                         | 87                    |                       |
| Overschot Duplo, gestort in de reserve gemeentelijke gebouwen                |                          | 196                        | 292                   |                       |
| Aandachtsgroepen                                                             |                          | 2.600                      | 2.825                 |                       |
| Kinderopvangtoeslag                                                          |                          | 82                         | 108                   |                       |
| Regionale maatschappelijke opvang                                            |                          |                            | 333                   |                       |
| Diverse posten, saldering reserve overlopende posten                         |                          |                            |                       | 176                   |
| <b>Programma 3 Bedrijfsvoering</b>                                           |                          |                            |                       |                       |
| Leges Burgerzaken                                                            |                          | 191                        | 328                   |                       |
| Lagere uitgaven personeelszaken; storting in reserve formatie en organisatie |                          |                            | 800                   | 685                   |
| Algemene uitkering                                                           |                          | 862                        | 862                   | 1.049                 |
| Suppletie BTW/BCF                                                            |                          |                            |                       | 131                   |
| Ruimte in begroting (versterking Algemene Reserve)                           | 750                      | 750                        | 750                   |                       |
| Aan- en verkopen gemeentelijke eigendommen                                   |                          | 266                        | 278                   | 338                   |
| Dividend                                                                     |                          |                            |                       | 274                   |
| Rente                                                                        |                          |                            |                       | 503                   |
| Totaal inkomsten ivm Oekraïne                                                |                          |                            |                       | 91                    |
| Reserve Onderhoud wegen                                                      | 308                      |                            | 328                   | 337                   |
| Reserve Onderhoud gemeentelijke gebouwen                                     | 396                      |                            | 182                   | 76                    |
| Reserve Onderwijshuisvesting                                                 | 18                       |                            | 445                   | 134                   |
| Reserve Formatie en organisatie                                              | 69                       |                            |                       |                       |
| Reserve Inkoop zorg                                                          |                          |                            | 921                   |                       |
| Reserve overlopende posten, vrijval budgetten jaar-1                         |                          | 5.200                      | 5.200                 |                       |
| Diverse posten onder < € 50.000                                              | 18                       |                            |                       |                       |
| Algemene Reserve                                                             |                          |                            | 354                   | 171                   |
| Reserve Risico                                                               |                          |                            | 1.550                 |                       |
| <b>Totaal incidentele baten</b>                                              | <b>1.664</b>             | <b>10.361</b>              | <b>16.423</b>         | <b>7.227</b>          |
| <b>Totaal incidentele baten en lasten</b>                                    | <b>60</b>                | <b>1.332</b>               | <b>117</b>            | <b>-831</b>           |
| Conform BBV geven we ook inzicht in de structurele mutaties op de reserves   |                          |                            |                       |                       |
| <b>Reserve</b>                                                               | <b>Primitieve raming</b> | <b>Raming na wijziging</b> | <b>Werkelijk 2025</b> | <b>Werkelijk 2024</b> |
| Onderhoud wegen                                                              | 398                      | 398                        | 398                   | 390                   |
| Onderhoud gemeentelijke gebouwen                                             | 160                      | 160                        | 160                   | 160                   |
| Onderwijshuisvesting                                                         | 20                       | 170                        | 170                   | 150                   |
| <b>Totaal structurele mutaties reserves</b>                                  | <b>578</b>               | <b>728</b>                 | <b>728</b>            | <b>700</b>            |

Daarnaast geven we een overzicht van het structureel begrotingssaldo.

| Structureel begrotingssaldo                                            | Primitieve raming | Raming na wijziging | Werkelijk 2025 | Werkelijk 2024 |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------|----------------|
| Lasten (bladzijde 115)                                                 | 89.157            | 111.266             | 109.108        | 98.958         |
| -/- reserve mutaties                                                   | -1.328            | -6.153              | -8.744         | -7.040         |
| Begrotingssaldo                                                        | -714              | -3.126              |                |                |
| <b>Lasten exclusief reserves en begrotingssaldo</b>                    | <b>87.115</b>     | <b>101.987</b>      | <b>100.364</b> | <b>91.918</b>  |
| Baten (bladzijde 115)                                                  | 89.157            | 111.266             | 109.108        | 98.958         |
| -/- reserve mutaties                                                   | -791              | -7.008              | -8.980         | -4.593         |
| Begrotingssaldo                                                        |                   |                     |                |                |
| <b>Baten exclusief reserves en begrotingssaldo</b>                     | <b>88.366</b>     | <b>104.258</b>      | <b>100.128</b> | <b>94.365</b>  |
| <b>Saldo van baten en lasten exclusief reserves en begrotingssaldo</b> | <b>1.251</b>      | <b>2.271</b>        | <b>-236</b>    | <b>2.447</b>   |
| Toevoeging reserves                                                    | 1.328             | 6.153               | 8.744          | 7.040          |
| Onttrekking reserves                                                   | 791               | 7.008               | 8.980          | 4.593          |
| <b>Saldo reserves</b>                                                  | <b>-537</b>       | <b>855</b>          | <b>236</b>     | <b>-2.447</b>  |
| <b>Geraamd resultaat</b>                                               | <b>714</b>        | <b>3.126</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| Incidentele lasten                                                     | 1.724             | 11.693              | 16.540         | 6.396          |
| Incidentele baten                                                      | 1.664             | 10.361              | 16.423         | 7.227          |
| <b>Saldo incidentele baten en lasten</b>                               | <b>60</b>         | <b>1.332</b>        | <b>117</b>     | <b>-831</b>    |
| <b>Structureel begrotingssaldo</b>                                     | <b>654</b>        | <b>1.794</b>        | <b>117</b>     | <b>-831</b>    |
|                                                                        | overschot         | overschot           | overschot      | tekort         |

Toelichting incidentele baten en lasten

### Programma 1 Ruimte

Onderhoud gemeentelijke gebouwen

Het groot onderhoud van de gemeentelijke gebouwen wordt gedekt door een onttrekking aan de reserve Onderhoud gemeentelijke gebouwen.

Onderhoud wegen

Het groot onderhoud aan de wegen wordt gedekt door een onttrekking aan de reserve Wegen.

Afvoer staalslakken

Tot voorgaande jaren werd het restproduct staalslakken in de ondergrond van de wegen verwerkt. Dit is niet meer toegestaan en moet bij wegreconstructies worden afgevoerd.

Nabo, afwikkeling beveiliging onbewaakte overgang

De aanpak van de onbewaakte overgangen is financieel afgewikkeld. Per saldo heeft het tot een nadeel van € 128.000 geleid.

Leader projecten

De bijdrage voor projecten in het kader van Leader is in voorgaande jaren gestort in de Algemene Reserve. De kosten van de uitgevoerde projecten, onder andere Achterhoek Food worden gedekt door een onttrekking aan de Algemene Reserve

Regiodeal projecten

De regiodeal bijdrage is in een voorgaand jaar gestort in de Algemene Reserve. Dit jaar is het project Heerlijk thuis in huis afgerond.

Toekomstvisie zwembaden en onderzoek Blauwe Meer

Er is onderzoek gedaan naar de mogelijke toekomstscenario's van de zwembaden en naar de ernstige PFAS-vervuiling in het Blauwe Meer.

Openbaar Groen

De hevige storm in het najaar heeft veel extra kosten met zich meegebracht.

Bouwgrondcomplexen

Dit is het resultaat op alle, inclusief de bedrijventerreinen, bouwgrondcomplexen.

Omgevingsdienst Achterhoek

Er is een toenemende vraag naar specialistisch advies met name voor ruimtelijke ontwikkelingen, omgevingsplannen, geluid, bodemtaken en de aanpak van ZZS (Zeer Zorgwekkende Stoffen). Daarnaast hebben zich meer handhavingssaken voorgedaan mede door klachten van inwoners.

Diverse posten, saldering reserve overlopende posten

In de najaarsnota wordt bepaald welke werkzaamheden niet uitgevoerd worden maar in het volgende boekjaar. De budgetten uit het voorgaande jaar worden in het huidige boekjaar opgenomen. De saldering verloopt via de reserve Overlopende posten.

## **Programma 2 Sociaal Domein**

Storting pensioenvoorziening wethouders

De voorziening is op grond van BBV-voorschriften in lijn gebracht met de actuele dekkingsgraad van het ABP.

Onderhoud gemeentelijke gebouwen

Het groot onderhoud van de gemeentelijke gebouwen wordt gedekt door een onttrekking aan de reserve Onderhoud gemeentelijke gebouwen.

Onderwijshuisvesting

De voorbereidingskosten voor de verbouw van de Triangel, de extra kosten van de huisvesting voor de Höve en de kosten van de haalbaarheidsstudie van Schaersvoorde Aalten worden gedekt door de reserve Onderwijs.

Naoverfonds

De initiatieven met betrekking tot het Naoverfonds, worden gedekt uit de Algemene Reserve.

Gemeenschapshuizen

Er is een extra subsidie aan Figulus verstrekt; dit als tegemoetkoming in de huurkosten van De Pol.

Bibliotheek

Voor de versterking van de activiteiten van de bibliotheek is op grond van een rijksregeling uit 2024 een bijdrage verstrekt.

Inkoop Zorg

De tekorten voor maatwerkvoorzieningen en maatwerkdienstverlening (Wmo) en Jeugdzorg (Jeugdhulp, Jeugdbescherming en Jeugdreclassering) worden gedekt uit de reserve Inkoop zorg.

BUIG uitkering

Het definitieve tekort op het BUIG-budget in 2025 bedraagt € 181.000. Dit tekort is in het laatste kwartaal van 2025 groter geworden wegens hogere instroom.

Kinderopvangtoeslag

Vanuit de Wet hersteloperatie toeslagen hebben we de wettelijke taak gezinnen te ondersteunen die de dupe zijn geworden van de toeslagen affaire.

Diverse posten, saldering reserve overlopende posten

In de najaarsnota wordt bepaald welke werkzaamheden niet uitgevoerd worden maar in het volgende boekjaar. De budgetten uit het voorgaande jaar worden in het huidige boekjaar opgenomen. De saldering verloopt via de reserve Overlopende posten.

## **Programma 3 Bedrijfsvoering**

Vervroegde verkiezing Tweede kamer

In oktober hebben vervroegd de Tweede kamer verkiezingen plaatsgevonden

Onderhoud gemeentelijke gebouwen

Het groot onderhoud van de gemeentelijke gebouwen wordt gedekt door een onttrekking aan de reserve onderhoud gemeentelijke gebouwen.

### Ontvangsten Oekraïne

Voorgaand jaar is het overschot op de ontvangen gelden gestort in de Algemene Reserve. Dit jaar is dit bedrag vrijgevallen. Voortaan worden deze gelden niet meer in de Algemene Reserve gestort maar in de reserve Aandachtsgroepen.

### Personeelskosten

Voor de inhuur medewerkers voor publieksgerichte functies zijn extra middelen beschikbaar gesteld.

### Materieel

Materieel dat wordt aangekocht met een aanschafwaarde beneden de € 25.000 wordt niet meer geactiveerd maar rechtstreeks in de exploitatie verantwoord.

### Diverse posten, saldering reserve overlopende posten

In de najaarsnota wordt bepaald welke werkzaamheden niet uitgevoerd worden maar in het volgende boekjaar. De budgetten uit het voorgaande jaar worden in het huidige boekjaar opgenomen. De saldering verloopt via de reserve Overlopende posten.

## Baten:

### Programma 1 Ruimte

#### Spuk uitkering sportaccommodaties

Dit betreft een rijksregeling waarbij de ontwikkeling en instandhouding van sportaccommodaties wordt gestimuleerd.

#### Leader projecten

Een aantal projecten waar in voorgaande jaren gelden voor beschikbaar zijn gesteld, zijn niet doorgegaan. Deze middelen worden weer aan het Leader budget in de Algemene Reserve toegevoegd.

#### Leges straatwerk

In verband met de energietransities en aanleg glasvezel zijn door de netbeheerders meer kabels en leidingen aangelegd.

#### Centrumplan Dinxperlo

Voor de herontwikkeling van de Aldi is een investeringsbijdrage ontvangen.

#### Leges bestemmingsplannen

Er een aanzienlijk aantal aanvragen om omgevingsvergunning (uitgebreide procedure) in behandeling genomen dan wel in procedure gebracht. Deze meeropbrengsten zijn nog niet structureel als dekkingsmiddel ingezet.

### Programma 2 Sociaal Domein

#### Opgelegde dwangsommen

Door meerdere handhavingsszaken zijn verschillende dwangsommen opgelegd.

#### Overschot Duplo

Door het liquideren van de stichting Duplo heeft financiële afwikkeling plaatsgevonden. Het beheer van de gebouwen ligt nu weer bij ons, daarom zijn de ontvangen gelden in de reserve Gemeentelijke gebouwen gestort.

#### Aandachtsgroepen

In de najaarsnota 2025 is de reserve Aandachtsgroepen ingesteld. De overtollig ontvangen rijks gelden voor deze groepering worden hierin gestort. De komende jaren zijn er huisvestingsuitgaven die niet door het Rijk worden vergoed. De dekking vindt dan plaats door de reserve in te zetten.

#### Kinderopvangtoeslag

Vanuit de Wet hersteloperatie toeslagen hebben we de wettelijke taak gezinnen te ondersteunen die de dupe zijn geworden van de toeslagen affaire. We worden hiervoor gecompenseerd door het Rijk.

#### Regionale Maatschappelijke opvang

Deze taken verlopen via centrumgemeente Doetinchem, dit betreft de afrekening van voorgaand kalenderjaar.

### **Programma 3 Bedrijfsvoering**

#### **Leges Burgerzaken**

Dit jaar zijn er fors meer reisdocumenten en rijbewijzen verstrekt dan verwacht, mede door de reisdocumenten gerelateerd aan de grensgemeente. Dit zorgt voor een hogere opbrengst.

#### **Lagere uitgaven personeelszaken**

Het overschot op de loongerelateerde kosten en opbrengsten is in de reserve formatie en organisatie gestort.

#### **Algemene uitkering**

Middels de algemene uitkering zijn er incidentele middelen ontvangen op de afrekening van oude jaren, vervroegde Tweede Kamer verkiezingen, de spreidingswet, de participatiewet en actualisatie van de maatstaven.

#### **Ruimte in begroting**

Een deel van het begrotingsoverschot is in de Algemene Reserve gestort.

#### **Aan- en verkopen gemeentelijke eigendommen**

Er is een woning verkocht en daarnaast diverse stukken grond.

## Algemene Dekkingsmiddelen

bedragen x € 1.000

|                                         | Raming begrotingsjaar 2025 vóór wijziging |            |                | Raming begrotingsjaar 2025 na wijziging |            |                | Realisatie begrotingsjaar 2025 |            |                | Realisatie vorig begrotingsjaar 2024 |            |                |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------|------------|----------------|-----------------------------------------|------------|----------------|--------------------------------|------------|----------------|--------------------------------------|------------|----------------|
|                                         | Baten                                     | Lasten     | Saldo          | Baten                                   | Lasten     | Saldo          | Baten                          | Lasten     | Saldo          | Baten                                | Lasten     | Saldo          |
| <b>Algemene dekkingsmiddelen:</b>       |                                           |            |                |                                         |            |                |                                |            |                |                                      |            |                |
| Lokale heffingen (P1)                   | -278                                      | 0          | -278           | -278                                    | 0          | -278           | -288                           | 0          | -288           | -281                                 | 0          | -281           |
| Lokale heffingen (P3)                   | -5.906                                    | 561        | -5.345         | -5.964                                  | 552        | -5.412         | -5.967                         | 572        | -5.395         | -5.828                               | 623        | -5.205         |
| Algemene uitkeringen (P3)               | -64.214                                   | 5          | -64.209        | -67.537                                 | 5          | -67.532        | -67.823                        | 5          | -67.818        | -62.901                              | 5          | -62.896        |
| Dividend (P3)                           | -412                                      | 0          | -412           | -434                                    | 0          | -434           | -434                           | 0          | -434           | -686                                 | 0          | -686           |
| Saldo financieringsfunctie (P3)         | -173                                      | 332        | 159            | -231                                    | 317        | 86             | -267                           | 306        | 39             | -298                                 | 299        | 1              |
| Overige algemene dekkingsmiddelen       | 0                                         | 0          | 0              | 0                                       | 0          | 0              | 0                              | 0          | 0              | 0                                    | 0          | 0              |
| <b>Totaal algemene dekkingsmiddelen</b> | <b>-70.983</b>                            | <b>898</b> | <b>-70.085</b> | <b>-74.444</b>                          | <b>874</b> | <b>-73.570</b> | <b>-74.779</b>                 | <b>883</b> | <b>-73.896</b> | <b>-69.994</b>                       | <b>927</b> | <b>-69.067</b> |

### Lokale heffingen

In de lokale heffingen is de forensenbelasting, de toeristenbelasting (beide P1), de OZB, de reclamebelasting en de hondenbelasting (allen P3) opgenomen.

Bij de lokale heffingen is het verschil tussen raming en werkelijkheid minimaal en behoeft daarom geen verdere toelichting.

### Algemene uitkeringen

De raming voor de algemene uitkering is aangepast met de effecten uit de circulaire tot en met september. Doordat de decembercirculaire 2025 begrotingstechnisch niet meegenomen kan worden is er over 2025 € 285.000 meer ontvangen dan geraamd.

Dit wordt vooral veroorzaakt door aanvullende uitkeringen voor Oekraïense ontheemden, lokale energiehulp en extra gelden voor de geautomatiseerde uitwisseling van gegevens binnen de inburgeringsketen (implementatie Plateau 2), per saldo € 68.000. Verder zijn de maatstaven voor de berekening van de algemene uitkering zowel qua gewicht als aantal geactualiseerd, dit heeft een positief effect van € 115.000. Als laatste kan worden gemeld dat er een positieve afrekening over oude jaren is ontvangen van € 102.000.

### Dividend

bedragen x € 1.000

|               | Primitieve raming | Raming na wijziging | Werkelijk 2025 | Werkelijk 2024 |
|---------------|-------------------|---------------------|----------------|----------------|
| Alliander     | 269               | 273                 | 273            | 498            |
| BNG           | 37                | 48                  | 48             | 41             |
| ROVA          | 106               | 113                 | 113            | 147            |
| <b>Totaal</b> | <b>412</b>        | <b>434</b>          | <b>434</b>     | <b>686</b>     |

### Saldo financieringsfunctie

De overtollige financiële middelen zijn uitgezet op direct opeisbare spaarrekeningen. De rente die we hiervoor ontvangen wordt hier weergegeven.

Bovendien wordt de bijgeschreven rente op het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting hier verantwoord.

bedragen x € 1.000

| Datum raadsbesluit                                                                                                  |           |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|
| <b>Primitieve raming</b>                                                                                            |           |              |
| Begrotingsoverschot                                                                                                 | 5-nov-25  | 714          |
|                                                                                                                     |           | <b>714</b>   |
| <b>Toevoegingen</b>                                                                                                 |           |              |
| Najaarsnota 2024                                                                                                    | 17-dec-24 | 219          |
| Voorjaarsnota 2025                                                                                                  | 8-jul-25  | 112          |
| Najaarsnota 2025                                                                                                    | 16-dec-25 | 2.685        |
| <b>Onttrekkingen</b>                                                                                                |           |              |
| Ontwikkeling met financiële consequenties                                                                           | 5-11-2025 | 604          |
| <b>Geprognosticeerd rekeningresultaat<br/>zoals opgenomen in Najaarsnota 2025,<br/>16 december 2025 (overschot)</b> |           | <b>3.126</b> |

## Analyse begrotingsafwijking en begrotingsrechtmatigheid

Programmarekening over begrotingsjaar 2025

bedragen x € 1.000

|                                         | Ramming begrotingsjaar 2025 voor wijziging |               |                | Ramming begrotingsjaar 2025 na wijziging |                |                | Realisatie begrotingsjaar 2025 |                |                | Realisatie vorig begrotingsjaar 2024 |               |                | Begrotingsafwijking |               |               | Waarvan onrechtmatig |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------|---------------|----------------|------------------------------------------|----------------|----------------|--------------------------------|----------------|----------------|--------------------------------------|---------------|----------------|---------------------|---------------|---------------|----------------------|
|                                         | Baten                                      | Lasten        | Saldo          | Baten                                    | Lasten         | Saldo          | Baten                          | Lasten         | Saldo          | Baten                                | Lasten        | Saldo          | Baten               | Lasten        | Saldo         |                      |
|                                         |                                            |               |                |                                          |                |                |                                |                |                |                                      |               |                |                     |               |               |                      |
| <b>Programma's:</b>                     |                                            |               |                |                                          |                |                |                                |                |                |                                      |               |                |                     |               |               |                      |
| Programma 1 Ruimte                      | -7.300                                     | 16.498        | 9.198          | -15.203                                  | 24.374         | 9.171          | -9.559                         | 18.987         | 9.428          | -10.674                              | 18.430        | 7.756          | 5.644               | -5.387        | 257           |                      |
| Programma 2 Sociaal domein              | -9.093                                     | 55.500        | 46.407         | -12.075                                  | 58.418         | 46.343         | -12.871                        | 59.839         | 46.968         | -11.877                              | 55.113        | 43.236         | -796                | 1.421         | 625           |                      |
| Programma 3 Bedrijfsvoering             | -825                                       | 2.165         | 1.340          | -2.281                                   | 6.153          | 3.872          | -2.469                         | 3.889          | 1.420          | -1.521                               | 2.167         | 646            | -188                | -2.264        | -2.452        |                      |
| <b>Sub-totaal programma's</b>           | <b>-17.218</b>                             | <b>74.163</b> | <b>56.945</b>  | <b>-29.559</b>                           | <b>88.945</b>  | <b>59.386</b>  | <b>-24.899</b>                 | <b>82.715</b>  | <b>57.816</b>  | <b>-24.072</b>                       | <b>75.710</b> | <b>51.638</b>  | <b>4.660</b>        | <b>-6.230</b> | <b>-1.570</b> |                      |
| <b>Algemene dekkingsmiddelen:</b>       |                                            |               |                |                                          |                |                |                                |                |                |                                      |               |                |                     |               |               |                      |
| Lokale heffingen (P1)                   | -278                                       | 0             | -278           | -278                                     | 0              | -278           | -288                           | 0              | -288           | -281                                 | 0             | -281           | -10                 | 0             | -10           |                      |
| Lokale heffingen (P3)                   | -5.906                                     | 561           | -5.345         | -5.964                                   | 552            | -5.412         | -5.967                         | 572            | -5.395         | -5.828                               | 623           | -5.205         | -3                  | 20            | 17            |                      |
| Algemene uitkeringen (P3)               | -64.214                                    | 5             | -64.209        | -67.537                                  | 5              | -67.532        | -67.823                        | 5              | -67.818        | -62.901                              | 5             | -62.896        | -286                | 0             | -286          |                      |
| Dividend (P3)                           | -412                                       | 0             | -412           | -434                                     | 0              | -434           | -434                           | 0              | -434           | -686                                 | 0             | -686           | 0                   | 0             | 0             |                      |
| Saldo financieringsfunctie (P3)         | -173                                       | 332           | 159            | -231                                     | 317            | 86             | -267                           | 306            | 39             | -298                                 | 299           | 1              | -36                 | -11           | -47           |                      |
| Overige algemene dekkingsmiddelen       | 0                                          | 0             | 0              | 0                                        | 0              | 0              | 0                              | 0              | 0              | 0                                    | 0             | 0              | 0                   | 0             | 0             |                      |
| <b>Totaal algemene dekkingsmiddelen</b> | <b>-70.983</b>                             | <b>898</b>    | <b>-70.085</b> | <b>-74.444</b>                           | <b>874</b>     | <b>-73.570</b> | <b>-74.779</b>                 | <b>883</b>     | <b>-73.896</b> | <b>-69.994</b>                       | <b>927</b>    | <b>-69.067</b> | <b>-335</b>         | <b>9</b>      | <b>-326</b>   |                      |
| Overhead (P3)                           | -165                                       | 11.693        | 11.528         | -255                                     | 12.168         | 11.913         | -450                           | 13.702         | 13.252         | -299                                 | 12.050        | 11.751         | -195                | 1.534         | 1.339         |                      |
| Onvoorzien (P3)                         | 0                                          | 350           | 350            | 0                                        | 0              | 0              | 0                              | 0              | 0              | 0                                    | 0             | 0              | 0                   | 0             | 0             |                      |
| Vennootschapsbelasting (P3)             | 0                                          | 11            | 11             | 0                                        | 0              | 0              | 0                              | 0              | 0              | 0                                    | 0             | 0              | 0                   | 0             | 0             |                      |
| <b>Totaal saldo van baten en lasten</b> | <b>-88.366</b>                             | <b>87.115</b> | <b>-1.251</b>  | <b>-104.258</b>                          | <b>101.987</b> | <b>-2.271</b>  | <b>-100.128</b>                | <b>97.300</b>  | <b>-2.828</b>  | <b>-94.365</b>                       | <b>88.687</b> | <b>-5.678</b>  | <b>4.130</b>        | <b>-4.687</b> | <b>-557</b>   |                      |
| <b>Reserves</b>                         |                                            |               |                |                                          |                |                |                                |                |                |                                      |               |                |                     |               |               |                      |
| Programma 1 Ruimte                      | -308                                       | 398           | 90             | -4.614                                   | 1.817          | -2.797         | -4.339                         | 1.677          | -2.662         | -2.156                               | 4.356         | 2.200          | 275                 | -140          | 135           |                      |
| Programma 2 Sociaal domein              | -18                                        | 20            | 2              | -1.899                                   | 3.065          | 1.166          | -2.805                         | 3.349          | 544            | -2.236                               | 1.438         | -798           | -906                | 284           | -622          |                      |
| Programma 3 Bedrijfsvoering             | -465                                       | 910           | 445            | -495                                     | 1.271          | 776            | -1.836                         | 3.718          | 1.882          | -201                                 | 1.245         | 1.044          | -1.341              | 2.447         | 1.106         |                      |
| <b>Sub-totaal mutaties reserves</b>     | <b>-791</b>                                | <b>1.328</b>  | <b>537</b>     | <b>-7.008</b>                            | <b>6.153</b>   | <b>-855</b>    | <b>-8.980</b>                  | <b>8.744</b>   | <b>-236</b>    | <b>-4.593</b>                        | <b>7.039</b>  | <b>2.446</b>   | <b>-1.972</b>       | <b>2.591</b>  | <b>619</b>    |                      |
| <b>Resultaat</b>                        | <b>-89.157</b>                             | <b>88.443</b> | <b>-714</b>    | <b>-111.266</b>                          | <b>108.140</b> | <b>-3.126</b>  | <b>-109.108</b>                | <b>106.044</b> | <b>-3.064</b>  | <b>-98.958</b>                       | <b>95.726</b> | <b>-3.232</b>  | <b>2.158</b>        | <b>-2.096</b> | <b>62</b>     |                      |

Een positief resultaat wordt als een negatief getal gepresenteerd, een negatief resultaat als een positief getal.

Uit deze analyse blijkt wat de oorzaak van de begrotingsoverschrijdingen is. In de kolom begrotingsafwijking wordt het verschil gepresenteerd tussen de gerealiseerde baten en geraamde baten en gerealiseerde lasten en de geraamde lasten. Als de werkelijke lasten hoger zijn dan de geraamde lasten is er sprake van een begrotingsoverschrijding en wordt deze toegelicht. Het wil niet zeggen dat elke begrotingsoverschrijding meetelt in het oordeel voor rechtmatigheid. Het telt niet mee indien de overschrijding past binnen het bestaande beleid en het niet eerder geconstateerd kon worden, de kosten gecompenseerd worden door direct gerelateerde baten en als kostenoverschrijdingen door openeindregelingen worden veroorzaakt.

Programma 1 Ruimte

Binnen het programma Ruimte zijn geen overschrijdingen.

Programma 2 Sociaal Domein

Binnen het programma Sociaal Domein zijn geen overschrijdingen.

Programma 3 Bedrijfsvoering

Binnen het programma Sociaal Domein zijn geen overschrijdingen.

## Stand van zaken kredieten

Op basis van de nota verkrijging/vervaardiging en onderhoud kapitaalgoederen is een analyse gemaakt van de restant kredieten. Er is een lijst opgenomen met alle nog openstaande kredieten. Voor een betere bewaking c.q. beheersing van de kredieten is er in het overzicht ook inzicht verschaft in de per balansdatum bekende aangegane verplichtingen c.q. te ontvangen rechten en daarmee aangegeven of een restantkrediet toereikend is voor de nog uit te voeren werkzaamheden. De kredieten uit de jaarrekening 2025 zijn geanalyseerd en de grootste investeringen zijn afzonderlijk opgenomen in de toelichting op de balans.

Status:

1. nog niet in uitvoering 2. in voorbereiding 3. in uitvoering 4. gereed 5. komt niet tot uitvoering

| Naam (min is een tekst)                                  | Datum votering                | Status | Krediet       | Werkelijk 2025 | Werkelijk totaal | Restant    | Verplichting | Overschot/tekort |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------|--------|---------------|----------------|------------------|------------|--------------|------------------|
| <b>Programma 1 Ruimte</b>                                |                               |        |               |                |                  |            |              |                  |
| Aaltenseweg/Europastraat                                 | 5-11-2019/1-11-2022           | 3      | 677           | 625            | 812              | -135       | -135         | 0                |
| Aanpassing stationsomgeving                              | 16-12-2025                    | 2      | 40            | 0              | 0                | 40         | 40           | 0                |
| Bredevoortsestraatweg/Oosterkerkstraat                   | 5-11-2019                     | 2      | 106           | 70             | 82               | 24         | 24           | 0                |
| Centrumvisie Dinxperlo                                   | 4-7-2023/2-11-2021/20-12-2022 | 3      | 7.091         | 2.538          | 7.015            | 76         | 76           | 0                |
| Centrumvisie Dinxperlo (Aldi)                            | 20-12-2022                    | 3      | 387           | 0              | 387              | 0          | 0            | 0                |
| Centrumplan Dinxperlo (Heelweg 2026)                     | 4-7-2023/2-11-2021/20-12-2022 | 2      | 0             |                |                  | 0          | 0            | 0                |
| Fietsroute N318                                          | 5-11-2024/8-7-2025            | 2      | 5             | 0              | 0                | 5          | 5            | 0                |
| Frankenstraat/Batavenstraat/Saksenstraat                 | 4-7-2017/5-11-2019            | 2      | 59            | 9              | 59               | 0          | 0            | 0                |
| Ganzenpoelendijk                                         | 5-11-2019                     | 4      | 251           | 240            | 251              | 0          | 0            | 0                |
| Lichtenvoordsestraatweg                                  | 5-11-2019                     | 4      | 943           | 17             | 943              | 0          | 0            | 0                |
| Ludgerstraat, Bonifatiusstraat                           | 3-11-2020                     | 2      | 50            | 18             | 42               | 8          | 8            | 0                |
| Openbare verlichting                                     | 2-4-2024                      | 3      | 27            | 40             | 40               | -13        | -13          | 0                |
| Parkeerplaats Hogestraat € 1 aankoop naar 2026           | 22-12-2020                    | 1      | 0             | 0              |                  | 0          | 0            | 0                |
| Riolering, Ambachtstraat                                 | 2-7-2024                      | 1      | 0             | 0              | 0                | 0          | 0            | 0                |
| Riolering, Beeklaan                                      | 2-7-2024                      | 1      | 0             | 0              | 0                | 0          | 0            | 0                |
| Riolering, Europaweg                                     | 2-7-2024                      | 1      | 0             | 0              | 0                | 0          | 0            | 0                |
| Riolering, Misterstraat                                  | 2-7-2024                      | 1      | 0             | 0              | 0                | 0          | 0            | 0                |
| Riolering, Molenkamp                                     | 2-7-2024                      | 1      | 0             | 0              | 0                | 0          | 0            | 0                |
| Riolering, opjaaggemeaal Varsseveldsestraatweg           | 4-7-2023                      | 4      | 60            | 48             | 53               | 7          | 7            | 0                |
| Riolering, pompinstallatie buitengebied Dinxperlo        | 2-7-2024                      | 3      | 105           | 56             | 56               | 49         | 49           | 0                |
| Riolering, Sniedersweide                                 | 2-7-2024                      | 1      | 0             | 0              | 0                | 0          | 0            | 0                |
| Skate-baan vervanging                                    | 13-7-2021                     | 1      | 0             | 0              | 0                | 0          | 0            | 0                |
| Vorbereidingskrediet uitbreiding bedrijventerrein Aalten | 17-12-2024                    | 2      | 70            | 63             | 63               | 7          | 7            | 0                |
| Vorbereidingskrediet woningbouw Singel 1 en 2            | 16-12-2025                    | 2      | 50            | 35             | 35               | 15         | 15           | 0                |
| Vorbereidingskrediet Slingeplas 't Broock                | 8-7-2025                      | 2      | 50            | 42             | 42               | 8          | 8            | 0                |
| Vorbereidingskrediet woningbouw Europastraat 6           | 8-7-2025                      | 2      | 36            | 6              | 6                | 30         | 30           | 0                |
| Welinkweg Dinxperlo                                      | 4-7-2017/5-11-2019            | 3      | 505           | 0              | 505              | 0          | 0            | 0                |
| <b>Programma 2 Sociaal Domein</b>                        |                               |        |               |                |                  |            |              |                  |
| Vorbereidingskrediet Triangel laag                       | 22-7-2025                     | 3      | 550           | 220            | 220              | 330        | 330          | 0                |
| <b>Programma 3 Bedrijfsvoering</b>                       |                               |        |               |                |                  |            |              |                  |
| Docu Distri                                              | 8-7-2025                      | 3      | 110           | 0              | 0                | 110        | 110          | 0                |
| Geluidsinstallatie Markt                                 | 5-11-2024                     | 4      | 325           | 325            | 325              | 0          | 0            | 0                |
| Kantoormeubilair                                         | 19-12-2024                    | 4      | 39            | 4              | 32               | 7          | 7            | 0                |
| Locaties gemeentelijke opvang (GOO), bijdrage Rijk       | 2-7-2024                      | 3      | -3.362        | -1.506         | -3.362           | 0          | 0            | 0                |
| Locaties gemeentelijke opvang (GOO), transitiekosten     | 2-7-2024                      | 3      | 3.362         | 1.506          | 3.362            | 0          | 0            | 0                |
| Materieel                                                | Div                           | 3      | 189           | 189            | 189              | 0          | 0            | 0                |
| Pand t Slaa 5-7                                          | 19-12-2024                    | 4      | 630           | 630            | 630              | 0          | 0            | 0                |
| <b>Totaal</b>                                            |                               |        | <b>12.355</b> | <b>5.175</b>   | <b>11.787</b>    | <b>568</b> | <b>568</b>   | <b>0</b>         |

### Programma 1 Ruimte

#### Aaltenseweg/Europastraat

In oktober 2025 is gestart met de uitvoering van de Aaltenseweg in Dinxperlo. De werkzaamheden in de Aaltenseweg lopen naar verwachting door tot in de zomer van 2026. Daarna wordt onder meer de Europastraat aangepakt.

#### Aanpassing stationsomgeving

Op 15 oktober 2024 is de nieuwe OV-concessie voor de regio Achterhoek-Rivierenland definitief gegund aan Arriva. Voor de gemeente Aalten betekent deze concessie een substantiële verbetering van het openbaar vervoer op het gebied van bereikbaarheid en frequentie. Een belangrijke toevoeging is de introductie van lijn 75, een nieuwe, directe busverbinding tussen Aalten en Groenlo. Om deze nieuwe lijn goed te kunnen faciliteren, zijn aanpassingen in de stationsomgeving van Aalten noodzakelijk. De aanpassingen worden in 2026 uitgevoerd. Van de Provincie is hiervoor een subsidie ontvangen.

#### Bredevoortsestraatweg/Oosterkerkstraat

Op 10 april 2026 is de 3e (en laatste) inloopavond om het definitieve ontwerp te presenteren. De nutsbedrijven hebben aangegeven werkzaamheden te willen verrichten aan de hoofdleidingen. Wel worden er wat huisaansluitingen vervangen (hiervoor is onze planning leidend). Q2 2026 worden de aanbestedingsdocumenten (bestek en tekeningen) gereed gemaakt zodat we een aannemer kunnen selecteren. Uitgangspunt is te starten na de bouwvak 2026 en dat het eind 2027 gereed is.

#### Centrumvisie Dinxperlo

Centrum: Het centrum is nagenoeg gereed. In het tweede kwartaal 2026 worden de laatste werkzaamheden verricht aan de Raadhuisstraat. De werkzaamheden aan de Wilhelminastraat (nabij de Aldi) zijn tijdelijk onthoud gezet. Op korte termijn gaan de gemeente en de Aldi met elkaar om tafel om de werkzaamheden en de bijbehorende planning van de herinrichting en de nieuwbouw van de Aldi op elkaar af te stemmen

Heelweg: Het definitief ontwerp is gereed en in een eerder stadium gedeeld met de belanghebbenden. Met Stadt Bocholt en Dusseldorp zijn de laatste gesprekken over het ontwerp, de financiën en de overeenkomst. Naar verwachting wordt in april de overeenkomsten ondertekend. Uitgangspunt is te starten na de bouwvak 2026 en dat de werkzaamheden eind 2027 gereed zijn.

#### Fietsroute N318

De werkvoorbereiding is gestart. Het streven is om de werkzaamheden in 2026 uit te voeren.

#### Franken- Bataven- en Sakenstraat

De uitvoering van het project reconstructie Frankenstraat staat gepland om te starten in het eerste kwartaal van 2026, De voorbereidende werkzaamheden voor de Saksenstraat en Batavenstraat vinden plaats in het eerste en tweede kwartaal van 2026.

#### Ganzenpoelendijk

De uitvoering van het project reconstructie Ganzenpoelendijk is afgerond.

#### Lichtenvoordsestraatweg

De uitvoeringsfase is afgerond. De weg is aangepast van 50 naar 30 km/h en de bovengrondse en ondergrondse inrichting zijn toekomstbestendig gemaakt. De onderhoudstermijn van het groen wordt in 2027 afgerond.

#### Ludgerstraat (tussen Bonifaciusstraat en Polstraat)

De aanbesteding van het project reconstructie Ludgerstraat staat gepland in het eerste kwartaal van 2026. De uitvoering van het project is afhankelijk van de planning van de nutsbedrijven.

#### Openbare verlichting

Begin 2026 wordt er een plan opgesteld voor het grootschalig vervangen van conventionele verlichting voor Ledverlichting op basis van de schouwresultaten en de beleidsuitgangspunten. Tot die tijd zal de gemeente bij herinrichtingsprojecten de verlichting van de betreffende straat en van de omliggende straten verleden. De verlichting in het centrum van Aalten wordt in het tweede kwartaal van 2026 omgebouwd naar Ledverlichting.

#### Parkeerplaats Hogestraat

Het (bouw)project is opgeleverd. De overdracht van de parkeerplaats zal in 2026 plaatsvinden.

#### Riolering Ambachtstraat

Het project wordt doorgeschoven naar 2026 in verband met onvoldoende capaciteit.

#### Riolering Beeklaan

Het project wordt doorgeschoven naar 2026. Er ligt een relatie met de mobiliteitsvisie.

#### Riolering Europaweg

Het project wordt doorgeschoven naar 2026. Er ligt een relatie met de mobiliteitsvisie.

#### Riolering Misterstraat

Het project wordt doorgeschoven naar 2026 in verband met onvoldoende capaciteit. Betreft relining zinker Boven-Slinge.

#### Riolering Molenkamp

Het project moet nog worden opgestart en is doorgeschoven naar 2026.

#### Riolering opjaaggemaal Varsseveldsestraatweg

Het project is afgerond.

#### Riolering pompinstallatie buitengebied Dinxperlo

Het project is nagenoeg afgerond. Er dient nog een stroomkast te worden geplaatst. Dit zal in 2026 plaats vinden.

#### Riolering Sniedersweide

Het project wordt in het eerste kwartaal van 2026 opgestart.

#### Skate-baan vervanging

Er is een budget voor het vervangen van de bestaande skatebaan (inclusief bijbehorende skatepark) nabij de Ahof in Aalten.

Gezien de wensen die er bij een deel van de jeugd zijn voor een nieuwe skatebaan zal dit budget onvoldoende zijn. Echter doordat het onbekend is of de huidige plek van de skatebaan, ook in de toekomst de plek van de skatebaan zal blijven, zijn er nog geen plannen om op korte termijn de skatebaan te vervangen. Wel dient op termijn de skatebaan een keer vervangen te worden, aangezien deze op het eind van de levensduur begint te lopen.

#### Vorbereidingskrediet uitbreiding bedrijventerrein Aalten

De gemeenteraad heeft eind 2024 besloten akkoord te gaan met het uitvoeren van de verdiepende onderzoeken voor de ontwikkeling van het gebied ten zuidwesten van het bestaande bedrijventerrein en ten noorden van de Keizersbeek tot nieuw bedrijventerrein bij de kern Aalten. Dit als eerste stap in het kader van de planvorming voor het bedrijventerrein. De onderzoeken worden momenteel uitgevoerd met als doel om te bepalen of en hoe uitbreiding van het bedrijventerrein mogelijk is op deze locatie.

#### Vorbereidingskrediet woningbouw Singel 1 en 2

Voor de locatie Singel 1 en 2 is de opdracht van de raad om de woningbouw te versnellen. Daarom heeft het college nog voor de zomer van dit jaar een besluit genomen om € 50.000 als voorbereidingskrediet te reserveren om een stedenbouwkundig plan op te stellen. Inmiddels is het concept stedenbouwkundig plan klaar. Er zijn twee participatieavonden gehouden en de opmerkingen van de laatste ronde worden verwerkt. De stukken worden verder uitgewerkt en voor het zomerreces van 2026 kan de raad het plan gaan vaststellen. Dit voorbereidingskrediet wordt hierbij als inbrengwaarde in de grondexploitatie meegenomen.

#### Vorbereidingskrediet gebiedsontwikkeling Slingeplas - 't Broock

In juli 2025 heeft de gemeenteraad het voorlopig ontwerp voor het plan Slingeplas – 't Broock vastgesteld. De gebiedsontwikkeling is opgestart inclusief het doorlopen van de vereiste planologische procedures.

#### Vorbereidingskrediet woningbouw voormalig Schaersvoorde Dinxperlo

Een deel van het voorbereidingskrediet is besteed aan het uitwerken van het woningbouwplan. De kosten hiervoor zijn tot nu toe laag, omdat een deel door de provincie Gelderland vanuit Steengoed Benutten is betaald. De financiële haalbaarheid hiervan wordt nu onderzocht. Het resterende bedrag is bedoeld om het pand bouwkundig te splitsten, zodat het maatschappelijke gedeelte overgedragen en gerealiseerd kan worden.

#### Welinkweg Dinxperlo

Dit project is nagenoeg afgerond. In 2026 worden nog op diverse plekken inritten aangepast.

### **Programma 2 Sociaal Domein**

#### Vorbereidingskrediet Triangel laag

In juli 2025 is er een voorbereidingskrediet van € 550.000 beschikbaar gesteld voor de realisatie van nieuwbouw aan het huidige hoofdgebouw van IKC De Triangel, locatie Dalweg in Aalten. Deze nieuwbouw betreft een uitbreiding voor zowel het onderwijs als de kinderopvang.

### **Programma 3 Bedrijfsvoering**

#### Docudistri

De docudistri is in 2025 aangeschaft, maar gaat in 2026 in werking. De docudisti bevat al onze te verstrekken reisdocumenten, sorteert deze en transporteert de documenten via een buizenstelsel veilig naar de balies.

#### Geluidsinstallatie Markt

De beeld- en geluidsinstallatie is aangeschaft en volledig in werking.

#### Kantoormeubilair

De aanbesteding van de bureaustoelen heeft in december 2025 plaats gevonden. Hierdoor heeft de levering in 2026 plaatsgevonden.

#### Locaties gemeentelijke opvang

Voor de opvang van de Oekrainers zijn investeringen gedaan. Deze transitiekosten ontvangen we één op één terug van het Rijk.

#### Materieel

Voor 2025 is € 189.000 besteed voor aanschaf van materieel (auto's, vrachtwagens, tractoren en ander machinaal boven de € 25.000).

#### Pand 't Slaa 5-7

De gemeente is eigenaar van het pand 't Slaa 5 – 7. Dit pand is nodig om minimaal twee statushoudersgezinnen te huisvesten die aan de gemeente gekoppeld zijn. Voor de verbouwing van het gehele pand is in januari 2026 € 991.000 door de raad beschikbaar gesteld.

## Bijlage Single information, Single audit (SiSa)

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026 |                |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verstreker                                                                                                                       | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                                                                          | Indicator                                                                                                                                                                                                                     | Indicator                                                                                                                                                                                                  | Indicator                                                                                                                                                             | Indicator                                                                                                                                                                            | Indicator                                                                                                                                                                                        | Indicator                                                                                                                                                                                                        |
| FIN                                                                                                                              | B2             | Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek<br><br>Gemeenten                                                | Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)                                                                                                                                                                             | Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)                                                                                                                                              | Normbedragen voor a, b, d en f (Ja/Nee)<br>Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2                                                                                                 | Normbedragen voor e (Ja/Nee)<br>Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2                                                                                                                            | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                    | Aard controle D2<br>Indicator: B2/01                                                                                                                                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/02                                                                                                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/03                                                                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/04                                                                                                                                             | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/05                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                    | 2                                                                                                                                                                                                                             | 2                                                                                                                                                                                                          | Ja                                                                                                                                                                    | Ja                                                                                                                                                                                   | Nee                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                    | <b>Reeks 1</b><br><br>Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3)<br><br><b>Keuze werkelijke kosten</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/06                                                | <b>Reeks 1</b><br><br>Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3)<br><br><b>Keuze werkelijke kosten</b><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/07       |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                    | <b>Reeks 1</b><br><br>Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)<br><br><b>Werkelijke kosten</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/08                                                                 | <b>Reeks 1</b><br><br>Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)<br><br><b>Werkelijke kosten</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/09                              | <b>Reeks 1</b><br><br>Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)<br><br><b>Keuze werkelijke kosten</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/10   | <b>Reeks 1</b><br><br>Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)<br><br><b>Keuze werkelijke kosten</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/11  | <b>Reeks 1</b><br><br>Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)<br><br><b>Werkelijke kosten</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/12 | <b>Reeks 1</b><br><br>Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)<br><br><b>Werkelijke kosten</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/13 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                    | €56.689                                                                                                                                                                                                                       | € 59.396                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                      | €0                                                                                                                                                                                               | €0                                                                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                    | <b>Reeks 2</b><br><br>Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)<br><br><b>Keuze normbedragen</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/14                                                   | <b>Reeks 2</b><br><br>Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)<br><br><b>Keuze normbedragen</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/15                  | <b>Reeks 2</b><br><br>Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)<br><br><b>Keuze normbedragen</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/16 | <b>Reeks 2</b><br><br>Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)<br><br><b>Keuze normbedragen</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/17 | <b>Reeks 2</b><br><br>Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3)<br><br><b>Keuze normbedragen</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/18                                         | <b>Reeks 2</b><br><br>Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)<br><br><b>Keuze normbedragen</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/19                    |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                    | €13.668                                                                                                                                                                                                                       | €27.034                                                                                                                                                                                                    | €7.346                                                                                                                                                                | €0                                                                                                                                                                                   | €0                                                                                                                                                                                               | €0                                                                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                    | <b>Reeks 2</b><br><br>Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)<br><br><b>Keuze normbedragen</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/20 | <b>Reeks 2</b><br><br>Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)<br><br><b>Keuze normbedragen</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/21 | <b>Reeks 2</b><br><br>Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3)<br><br><b>Keuze normbedragen</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/22     | <b>Reeks 2</b><br><br>Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)<br><br><b>Keuze normbedragen</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/23     | <b>Totaal</b><br>Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/24                                                                         |                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                    | €12.707                                                                                                                                                                                                                       | €27.034                                                                                                                                                                                                    | €0                                                                                                                                                                    | €0                                                                                                                                                                                   | €90.410                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                  |
| BZK                                                                                                                              | C62            | Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire | Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijschelden van gemeentelijke belastingen                                                                                                                             | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                    | Aard controle R<br>Indicator: C62/01                                                                                                                                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C62/02                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                    | € 0                                                                                                                                                                                                                           | Nee                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                  |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026 |                |                                                                                   |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                               |                                           |                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|
| Verstrekkers                                                                                                                     | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                         | Indicator                                                                                                                                           | Indicator                                                                                                                                                                                                                           | Indicator                                                                                                                                                                         | Indicator                                                                                                                                     | Indicator                                 | Indicator                           |
| BZK                                                                                                                              | C92            | Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid                  | Besteding (jaar T)                                                                                                                                  | Bedrag doorgeschoven naar t+1                                                                                                                                                                                                       | Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert                                                                                                                                | Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is                                                   | Aantal gebruikte leermiddelen             |                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                   | Aard controle R<br>Indicator: C92/01                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: C92/02                                                                                                                                                                                                | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C92/03                                                                                                                                         | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C92/04                                                                                                     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C92/05 |                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                   | € 27.113                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                                                                 | 2                                                                                                                                                                                 | 123                                                                                                                                           | 102                                       |                                     |
| OCW                                                                                                                              | D8             | Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)                                      | Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) | Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)                                                                                  | Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voorschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) | Correctie besteding (jaar T-1)                                                                                                                | Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)      | Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)  |
|                                                                                                                                  |                | Gemeenten                                                                         | Aard controle R<br>Indicator: D8/01                                                                                                                 | Aard controle R<br>Indicator: D8/02                                                                                                                                                                                                 | Aard controle R<br>Indicator: D8/03                                                                                                                                               | Aard controle R<br>Indicator: D8/04                                                                                                           | Aard controle R<br>Indicator: D8/05       | Aard controle R<br>Indicator: D8/06 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                   | € 326.859                                                                                                                                           | € 147.120                                                                                                                                                                                                                           | € 0                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                           | € 48.545                                  | € 61.542                            |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                   | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen                 | Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid<br><b>Bedrag</b>                                                                                           | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen                                               | Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid<br><b>Bedrag</b>      |                                           |                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D8/07                                                                                                            | Aard controle R<br>Indicator: D8/08                                                                                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D8/09                                                                                                                                          | Aard controle R<br>Indicator: D8/10                                                                                                           |                                           |                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                   | 1                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                               |                                           |                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                   | 2                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                               |                                           |                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                   | 100                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                               |                                           |                                     |
| OCW                                                                                                                              | D14            | Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen | Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld                                                                             | Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen | Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs                                    |                                                                                                                                               |                                           |                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                   | Aard controle R<br>Indicator: D14/01                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: D14/02                                                                                                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: D14/03                                                                                                                                              |                                                                                                                                               |                                           |                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                   | € 66.200                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                               |                                           |                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                   | Correctie besteding (jaar T-1)                                                                                                                      | Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)                                                                                                                                                                                                | Opgebouwde reserve (jaar T)                                                                                                                                                       | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                                                                                   |                                           |                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                   | Aard controle R<br>Indicator: D14/04                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: D14/05                                                                                                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: D14/06                                                                                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D14/07                                                                                                     |                                           |                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                   | € 0                                                                                                                                                 | € 66.234                                                                                                                                                                                                                            | € 34                                                                                                                                                                              | Ja                                                                                                                                            |                                           |                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                   | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen                 | Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs                                                                                      | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen                                               | Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs |                                           |                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D14/08                                                                                                           | Aard controle R<br>Indicator: D14/09                                                                                                                                                                                                | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D14/10                                                                                                                                         | Aard controle R<br>Indicator: D14/11                                                                                                          |                                           |                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                   | 1                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                               |                                           |                                     |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026 |                |                                                                                                                                                            |                                                                                                    |                                                                          |                                              |                                                                                                                       |                                                                          |                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verstrekker                                                                                                                      | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                                                                                  | Indicator                                                                                          | Indicator                                                                | Indicator                                    | Indicator                                                                                                             | Indicator                                                                | Indicator                                                                                             |
| OCW                                                                                                                              | D23            | Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen                                                                       | Beschikkningsnummer/referentienu mmer                                                              | Aard van de activiteit besteding (jaar T)                                | Besteding (jaar T)                           | Indien van toepassing: bedrag dat wordt meegenomen van 2025 naar 2026.                                                | Aard van de activiteit Cumulatieve besteding (t/m jaar T)                | Cumulatieve besteding (t/m jaar T)                                                                    |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                            | Aard controle n.v.t<br>Indicator: D23/01                                                           | Aard controle n.v.t<br>Indicator: D23/02                                 | Aard controle R<br>Indicator: D23/03         | Aard controle n.v.t<br>Indicator: D23/04                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D23/05                                | Aard controle n.v.t<br>Indicator: D23/06                                                              |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                            | 1 SB24006                                                                                          | c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening | € 0                                          | € 0                                                                                                                   | c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening | € 87.680                                                                                              |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                            | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                                        |                                                                          |                                              |                                                                                                                       |                                                                          |                                                                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D23/07                                                          |                                                                          |                                              |                                                                                                                       |                                                                          |                                                                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                            | 1 Ja                                                                                               |                                                                          |                                              |                                                                                                                       |                                                                          |                                                                                                       |
| IenW                                                                                                                             | E3             | Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai<br><br>Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai<br>Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr) | Hieronder per regel één beschikkningsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie | Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen                           | Overige bestedingen (jaar T)                 | Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt                    | Correctie over besteding (t/m jaar T)                                    | Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E3/01                                                           | Aard controle R<br>Indicator: E3/02                                      | Aard controle R<br>Indicator: E3/03          | Aard controle R<br>Indicator: E3/04                                                                                   | Aard controle R<br>Indicator: E3/05                                      | Aard controle R<br>Indicator: E3/06                                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                            | 1 BSV/25/00227                                                                                     | € 0                                                                      | € 0                                          | € 0                                                                                                                   | € 0                                                                      | € 0                                                                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                            | Hieronder per regel één projectnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie       | Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)         | Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) | Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen | Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T)                     | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                                           |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E3/07                                                           | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E3/08                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E3/09     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E3/10                                                                              | Aard controle R<br>Indicator: E3/11                                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E3/12                                                              |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                            | 1 Bredevoortsestraatweg 129a                                                                       | € 0                                                                      | € 0                                          | € 0                                                                                                                   | € 0                                                                      | Nee                                                                                                   |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026 |                |                                                           |                                                   |                                                   |                                                                  |                                                                       |                                                   |                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Verstrekker                                                                                                                      | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger | Indicator                                         | Indicator                                         | Indicator                                                        | Indicator                                                             | Indicator                                         | Indicator                                         |
| IenW                                                                                                                             | E44            | Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027      | Beschikkingnummer                                 | Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen    | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen   | Besteding (jaar T) ten laste van cofinanciering                       | Besteding (t/m jaar T) cofinanciering cumulatief  | Eindverantwoording (Ja/Nee)                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | <i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: E44/01</i> | <i>Aard controle R<br/>Indicator: E44/02</i>      | <i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: E44/03</i>                | <i>Aard controle R<br/>Indicator: E44/04</i>                          | <i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: E44/05</i> | <i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: E44/06</i> |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 1 IENW/BSK-2023/99860                             | € 0                                               | € 0                                                              | € 0                                                                   | € 0                                               | Nee                                               |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 2 IENW/BSK-2022/21518                             | € 0                                               | € 0                                                              | € 0                                                                   | € 0                                               | Nee                                               |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 3 IENW/BSK-2022/21518                             | € 83.493                                          | € 162.199                                                        | € 166.895                                                             | € 324.397                                         | Ja                                                |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 4 IENW/BSK-2024-83717                             | € 256.693                                         | € 256.693                                                        | € 986.307                                                             | € 986.307                                         | Ja                                                |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 5 IENW/BSK-2024-83717                             | € 0                                               | € 0                                                              | € 0                                                                   | € 0                                               | Nee                                               |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 6 IENW/BSK-2024-83717                             | € 0                                               | € 0                                                              | € 0                                                                   | € 0                                               | Nee                                               |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 7 5000006671                                      | € 0                                               | € 0                                                              | € 0                                                                   | € 0                                               | Nee                                               |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 8 5000006072                                      | € 0                                               | € 0                                                              | € 0                                                                   | € 0                                               | Nee                                               |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 9 5000006671                                      | € 97.582                                          | € 107.057                                                        | € 72.602                                                              | € 79.652                                          | Nee                                               |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 10 5000006671                                     | € 158.823                                         | € 158.823                                                        | € 1.349.750                                                           | € 1.349.750                                       | Nee                                               |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 11 5000006072                                     | € 0                                               | € 154.334                                                        | € 0                                                                   | € 1.233.889                                       | Ja                                                |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 12 IENW/BSK-2024-83717                            | € 0                                               | € 0                                                              | € 0                                                                   | € 0                                               | Nee                                               |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 13 IENW/BSK-2024/83717                            | € 0                                               | € 0                                                              | € 0                                                                   | € 0                                               | Ja                                                |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | Kopie beschikkingnummer                           | Naam/nummer maatregel                             | Maatregel afgerond in (jaar T)?<br>(Ja/Nee) - per maatregel      |                                                                       |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | <i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: E44/07</i> | <i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: E44/08</i> | <i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: E44/09</i>                |                                                                       |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 1 IENW/BSK-2023/99860                             | IENW/BSK-2023/99860                               | Nee                                                              |                                                                       |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 2 IENW/BSK-2022/21518                             | IENW/BSK-2022/21518                               | Nee                                                              |                                                                       |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 3 IENW/BSK-2022/21518                             | IENW/BSK-2022/21518                               | Nee                                                              |                                                                       |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 4 IENW/BSK-2024-83717                             | IENW/BSK-2024-83717                               | Nee                                                              |                                                                       |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 5 IENW/BSK-2024-83717                             | IENW/BSK-2024-83717                               | Nee                                                              |                                                                       |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 6 IENW/BSK-2024-83717                             | IENW/BSK-2024-83717                               | Ja                                                               |                                                                       |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 7 5000006671                                      | 5000006671                                        | Ja                                                               |                                                                       |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 8 5000006072                                      | 5000006072                                        | Nee                                                              |                                                                       |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 9 5000006671                                      | 5000006671                                        | Nee                                                              |                                                                       |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 10 5000006671                                     | 5000006671                                        | Nee                                                              |                                                                       |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 11 5000006072                                     | 5000006072                                        | Nee                                                              |                                                                       |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 12 IENW/BSK-2024-83717                            | IENW/BSK-2024-83717                               | Nee                                                              |                                                                       |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 13 IENW/BSK-2024/83717                            | IENW/BSK-2024/83717                               | Nee                                                              |                                                                       |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | Kopie beschikkingnummer                           | Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)                  | Correctie besteding (jaar T-1)<br>i/vm SiSa tussen medeoverheden | Correctie cofinanciering (jaar T-1)<br>i/vm SiSa tussen medeoverheden |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | <i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: E44/10</i> | <i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: E44/11</i> | <i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: E44/12</i>                | <i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: E44/13</i>                     |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 1 IENW/BSK-2023/99860                             | Ja                                                | € 0                                                              | € 0                                                                   |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 2 IENW/BSK-2022/21518                             | Ja                                                | € 0                                                              | € 0                                                                   |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 3 IENW/BSK-2022/21518                             | Ja                                                | € 0                                                              | € 0                                                                   |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 4 IENW/BSK-2024-83717                             | Ja                                                | € 0                                                              | € 0                                                                   |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 5 IENW/BSK-2024-83717                             | Ja                                                | € 0                                                              | € 0                                                                   |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 6 IENW/BSK-2024-83717                             | Ja                                                | € 0                                                              | € 0                                                                   |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 7 5000006671                                      | Ja                                                | € 0                                                              | € 0                                                                   |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 8 5000006072                                      | Ja                                                | € 0                                                              | € 0                                                                   |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 9 5000006671                                      | Ja                                                | € 0                                                              | € 0                                                                   |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 10 5000006671                                     | Ja                                                | € 0                                                              | € 0                                                                   |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 11 5000006072                                     | Ja                                                | € 0                                                              | € 0                                                                   |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 12 IENW/BSK-2024-83717                            | Ja                                                | € 0                                                              | € 0                                                                   |                                                   |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 13 IENW/BSK-2024/83717                            | Ja                                                | € 357.704                                                        | € 0                                                                   |                                                   |                                                   |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026 |                |                                                                                                             |                                                                                                                                                  |                                                          |                                                                                               |                                                         |                                                       |                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Verstrekkers                                                                                                                     | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                                   | Indicator                                                                                                                                        | Indicator                                                | Indicator                                                                                     | Indicator                                               | Indicator                                             | Indicator                                                      |
| lenW                                                                                                                             | E87B           | Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater (SiSa tussen medeoverheden) | Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen | Beschikingsnaam/nummer                                   | Totale besteding (jaar T)                                                                     | Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)               | Totale eigen bijdrage en bijdrage van derden (jaar T) | Cumulatieve eigen bijdrage en bijdrage van derden (t/m jaar T) |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                             | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E87B/01                                                                                                       | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E87B/02               | Aard controle R<br>Indicator: E87B/03                                                         | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E87B/04              | Aard controle R<br>Indicator: E87B/05                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E87B/06                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                             | 1 030004 Provincie Overijssel                                                                                                                    | S2023-0000614                                            | € 30.124                                                                                      | € 211.228                                               | € 22.593                                              | € 158.420                                                      |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                             | Kopie beschikingsnaam/nummer                                                                                                                     | Eindverantwoording (Ja/Nee)                              |                                                                                               |                                                         |                                                       |                                                                |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                             | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E87B/07                                                                                                       | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E87B/08               |                                                                                               |                                                         |                                                       |                                                                |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                             | 1 S2023-0000614                                                                                                                                  | Nee                                                      |                                                                                               |                                                         |                                                       |                                                                |
| lenW                                                                                                                             | E120           | Regeling specifieke uitkering stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030                          | Totale besteding (Jaar T)                                                                                                                        | Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)                | Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)                               | Project afgerond (alle maatregelen) t/m Jaar T?(ja/nee) |                                                       |                                                                |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: E120/01                                                                                                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E120/02               | Aard controle R<br>Indicator: E120/03                                                         | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E120/04              |                                                       |                                                                |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                             | € 82.125                                                                                                                                         | € 82.125                                                 | € 43.047                                                                                      | Nee                                                     |                                                       |                                                                |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                             | Naam/nummer per maatregel                                                                                                                        | Per maatregel, maatregel afgerond t/m (jaar T)? (Ja/Nee) | De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) | Eventuele toelichting, indien noodzakelijk              |                                                       |                                                                |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                             | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E120/05                                                                                                       | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E120/06               | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E120/07                                                    | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E120/08              |                                                       |                                                                |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                             | 1 455 Aanleg van een                                                                                                                             | Nee                                                      | 225                                                                                           |                                                         |                                                       |                                                                |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026 |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verstrekker                                                                                                                      | Uitvoeringscode | Specifieke uitvoering Juridische grondslag Ontvanger                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                         | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                              | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Indicator                                                                                                                                                                                                                   | Indicator                                                                                                                                                                                                                                |
| SZW                                                                                                                              | G2              | <b>Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025</b><br><br>Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr                                                         | Besteding (jaar T) algemene bijstand<br>Gemeente<br>I.1 Participatiewet (PW)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2/01                                                                                                                                                           | Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)<br>Gemeente<br>I.1 Participatiewet (PW)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2/02                                                                                                                                                   | Besteding (jaar T) IOAW<br>Gemeente<br>I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2/03                                                                                                                                                   | Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)<br>Gemeente<br>I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2/04                             | Besteding (jaar T) IOAZ<br>Gemeente<br>I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2/05                                                     |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                                         | € 0                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud<br><br>Gemeente<br>I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)<br>Aard controle R<br>Indicator: G2/07                                                                                               | Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)<br><br>Gemeente<br>I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)<br>Aard controle R<br>Indicator: G2/08                                                                                       | Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)<br><br>Gemeente<br>I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2/09                                                                                                                                                                                        | Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet<br><br>Gemeente<br>I.7 Participatiewet (PW)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2/10                                                                | Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)<br><br>Gemeente<br>I.7 Participatiewet (PW)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2/11                                                                |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                                         | € 0                                                                                                                                                                                                                                      |
| SZW                                                                                                                              | G2A             | <b>Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2024</b><br><br>Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1) (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G2B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G2A) | Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)<br>Aard controle D2<br>Indicator: G2/13 | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G2/14                                                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                                         | € 0                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                               | Nee                                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                                         | € 0                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G2A/01                                                                               | Besteding (jaar T-1) algemene bijstand<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br>I.1 Participatiewet (PW)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2A/02                                                                                                                       | Baten (jaar T-1) algemene bijstand (exclusief Rijk)<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br>I.1 Participatiewet (PW)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2A/03                                                                                                                                                        | Besteding (jaar T-1) IOAW<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br>I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2A/04 | Baten (jaar T-1) IOAW (exclusief Rijk)<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br>I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2A/05 |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1 060197 Gemeente Aalten                                                                                                                                                                                                                                                          | € 5.093.361                                                                                                                                                                                                                                                                            | € 86.676                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | € 136.846                                                                                                                                                                                                                   | € 2.309                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01<br><br>In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G2A/07                                                    | Baten (jaar T-1) IOAZ (exclusief Rijk)<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br>I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2A/08                                             | Besteding (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen (exclusief Rijk)<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br>I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2A/09                                                                          | Baten (jaar T-1) WWIK (exclusief Rijk)<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br>I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2A/11                                          | Besteding (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br>I.7 Participatiewet (PW)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2A/12                                        |
| 1 060197 Gemeente Aalten                                                                                                         |                 | Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01<br><br>In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G2A/13                                                                                                                                | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                               | € 35.394                                                                                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                                         | € 787.580                                                                                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Baten (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br>I.7 Participatiewet (PW)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2A/14                                                                        | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br>Participatiewet (PW)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: G2A/15 | Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T-1) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br>Participatiewet (PW)<br><br>Aard controle D2<br>Indicator: G2A/16 |                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                                         | € 0                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                                         | € 0                                                                                                                                                                                                                                      |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verstrekkers                                                                                                                     | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Indicator                                                                                                                                                                                                                             | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Indicator                                                                                                                                                                                                                                     |
| SZW                                                                                                                              | G3             | Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025<br><br>Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004<br><br>Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.                                                           | Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking                                                                                                                                                                                               | Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)                                                                                                                                                                                                                    | Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)                                                                                                                                                                                                                         | Besteding (jaar T) Bob                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Gemeente                                                                                                                                                                                                                              | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Aard controle R<br>Indicator: G3/01                                                                                                                                                                                                   | Aard controle R<br>Indicator: G3/02                                                                                                                                                                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: G3/03                                                                                                                                                                                                                                                           | Aard controle R<br>Indicator: G3/04                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Aard controle R<br>Indicator: G3/05                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: G3/06                                                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | € 0<br>BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)<br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br>Gemeente | € 0<br>BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)<br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br>Gemeente | € 0<br>BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)<br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br>Gemeente | € 0<br>BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking<br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br>Gemeente                                                                  | € 0<br>Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                               |
| SZW                                                                                                                              | G3A            | Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2024<br><br>Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004<br><br>Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1).<br>(Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G3B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G3) | Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen                                                                                    | Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking                                                                                                                                                                                                                                                          | Baten (jaar T-1) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)                                                                                                                                                                                                             | Baten (jaar T-1) vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)                                                                                                                                                                                                                                                     | Besteding (jaar T-1) Bob                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Baten (jaar T-1) Bob (exclusief Rijk)                                                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                       | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam                                                                                                                                                                                                                                                         | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam                                                                                                                                                                                                                                                    | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam                                                                                                                                                                                                    |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G3A/01                                                                                                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: G3A/02                                                                                                                                                                                                                                                               | Aard controle R<br>Indicator: G3A/03                                                                                                                                                                                                                                                          | Aard controle R<br>Indicator: G3A/04                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Aard controle R<br>Indicator: G3A/05                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Aard controle R<br>Indicator: G3A/06                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1 060197 Gemeente Aalten<br>Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3A/01<br>In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen                                           | € 115.000<br>Besteding (jaar T-1) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)<br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam                                                                                                                                               | € 5.297<br>BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)<br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam                   | € 0<br>BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)<br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam | € 0<br>BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)<br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam | € 0<br>BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking<br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam |
| 1 060197 Gemeente Aalten                                                                                                         |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G3A/07                                                                                                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: G3A/08                                                                                                                                                                                                                                                               | Aard controle R<br>Indicator: G3A/09                                                                                                                                                                                                                                                          | Aard controle R<br>Indicator: G3A/10                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Aard controle R<br>Indicator: G3A/11                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Aard controle R<br>Indicator: G3A/12                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | € 0                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                           | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | € 0                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                               |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                     |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                   |                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Verstreker                                                                                                                       | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                                                                                                                                                                                                                              | Indicator                                           | Indicator                                                                                                                                                        | Indicator                                                                                                                                                                                                    | Indicator                                                                                                                                                                                              | Indicator                                                                         | Indicator                                                       |
| SZW                                                                                                                              | G4             | Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025<br><br>Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr | Welke regeling betreft het?                         | Besteding (jaar T)<br>levensonderhoud<br><br>Gemeente                                                                                                            | Besteding (jaar T)<br>kapitaalverstrekking<br><br>Gemeente                                                                                                                                                   | Baten (jaar T) levensonderhoud<br><br>Gemeente                                                                                                                                                         | Baten (jaar T)<br>kapitaalverstrekking (aflossing)<br><br>Gemeente                | Baten (jaar T)<br>kapitaalverstrekking (overig)<br><br>Gemeente |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4/01            | Aard controle R<br>Indicator: G4/02                                                                                                                              | Aard controle R<br>Indicator: G4/03                                                                                                                                                                          | Aard controle R<br>Indicator: G4/04                                                                                                                                                                    | Aard controle R<br>Indicator: G4/05                                               | Aard controle R<br>Indicator: G4/06                             |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)                    | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    | € 0                                                                               | € 0                                                             |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)                | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    | € 0                                                                               | € 0                                                             |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)          | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    | € 0                                                                               | € 0                                                             |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021) | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    | € 0                                                                               | € 0                                                             |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)    | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    | € 0                                                                               | € 0                                                             |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 6 Totaal                                            | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    | € 0                                                                               | € 0                                                             |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Kopie regeling                                      | Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)<br><br>Gemeente                                                                                                        | Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)<br><br>Gemeente                                                                                                                                               | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)<br><br>Gemeente                                                                                                                                              |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4/07            | Aard controle R<br>Indicator: G4/08                                                                                                                              | Aard controle R<br>Indicator: G4/09                                                                                                                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4/10                                                                                                                                                               |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)                    | 0                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                            | Nee                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)                | 0                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                            | Nee                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)          | 0                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                            | Nee                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021) | 0                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                            | Nee                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)    | 0                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                            | Nee                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 6 Totaal                                            | 0                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                                                                                                 |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Kopie regeling                                      | Besteding (jaar T)<br>kapitaalverstrekking Tozo<br>buitenland (gemeente<br>Maastricht)                                                                           | Baten (jaar T)<br>kapitaalverstrekking Tozo<br>buitenland (gemeente<br>Maastricht), aflossing                                                                                                                | Baten (jaar T)<br>kapitaalverstrekking Tozo<br>buitenland (gemeente<br>Maastricht), overig                                                                                                             | Uitvoeringskosten (jaar T)<br>uitvoering Tozo buitenland<br>(gemeente Maastricht) |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4/11            | Aard controle R<br>Indicator: G4/12                                                                                                                              | Aard controle R<br>Indicator: G4/13                                                                                                                                                                          | Aard controle R<br>Indicator: G4/14                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)                    | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)                | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)          | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021) | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)    | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 6 Totaal                                            | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Kopie regeling                                      | Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire | Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire | Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4/16            | Aard controle R<br>Indicator: G4/17                                                                                                                              | Aard controle D2<br>Indicator: G4/18                                                                                                                                                                         | Aard controle R<br>Indicator: G4/19                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)                    | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)                | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)          | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021) | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)    | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 6 Totaal                                            | 0                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                            | 0                                                                                                                                                                                                      |                                                                                   |                                                                 |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                            |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                            |                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Verstreker                                                                                                                       | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Indicator                                  | Indicator                                                                                                                                                            | Indicator                                                                                                                                                                                                      | Indicator                                                                                                                                                                                                  | Indicator                                         |
| SZW                                                                                                                              | G4A            | Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2024<br><br>Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord hier het totaal (jaar T-1). Dit totaal (jaar T-1) regeling G4B + (jaar T-1) regeling G4 blijkt uit de vaststellingsbeschikking die uw gemeente van het Ministerie van SZW over 2023 heeft ontvangen. De gegevens uit die beschikking neemt u hier op. | Welke regeling betreft het?                | Besteding (jaar T-1) levensonderhoud                                                                                                                                 | Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking                                                                                                                                                                      | Baten (jaar T-1) levensonderhoud                                                                                                                                                                           | Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (aflossing) |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam                                                                                                                           | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam                                                                                                                                                                     | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam                                                                                                                                                                 | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam        |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4A/01  | Aard controle R<br>Indicator: G4A/02                                                                                                                                 | Aard controle R<br>Indicator: G4A/03                                                                                                                                                                           | Aard controle R<br>Indicator: G4A/04                                                                                                                                                                       | Aard controle R<br>Indicator: G4A/05              |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)    | € 0                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                                        | € 6.269                                           |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)  | € 0                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                                        | € 2.390                                           |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021) | € 0                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                                        | € 1.680                                           |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)    | € 0                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                            | € 550                                                                                                                                                                                                      | € 0                                               |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)  | € 0                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                                        | € 0                                               |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Kopie regeling                             | Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (overig)                                                                                                                       | Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T-1)                                                                                                                                                                    | Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T-1)                                                                                                                                                           |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam                                                                                                                           | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam                                                                                                                                                                     | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam                                                                                                                                                                 |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4A/06  | Aard controle R<br>Indicator: G4A/07                                                                                                                                 | Aard controle R<br>Indicator: G4A/08                                                                                                                                                                           | Aard controle R<br>Indicator: G4A/09                                                                                                                                                                       |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)    | € 300                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                              | 0                                                                                                                                                                                                          |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)  | € 117                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                              | 0                                                                                                                                                                                                          |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021) | € 167                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                              | 0                                                                                                                                                                                                          |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)    | € 0                                                                                                                                                                  | 0                                                                                                                                                                                                              | 0                                                                                                                                                                                                          |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)  | € 0                                                                                                                                                                  | 0                                                                                                                                                                                                              | 0                                                                                                                                                                                                          |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Kopie regeling                             | Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T - 1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire | Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T-1) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire | Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T - 1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam                                                                                                                           | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam                                                                                                                                                                     | Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam                                                                                                                                                                 |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4A/10  | Aard controle R<br>Indicator: G4A/11                                                                                                                                 | Aard controle D2<br>Indicator: G4A/12                                                                                                                                                                          | Aard controle R<br>Indicator: G4A/13                                                                                                                                                                       |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)    | € 0                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                                        |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)  | € 0                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                                        |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021) | € 0                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                                        |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)    | € 0                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                                        |                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)  | € 0                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                                        |                                                   |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                           |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Verstrekkers                                                                                                                     | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                                                                                                                                                                                                                                                   | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Indicator                                                                                                                                                                                                                                              | Indicator                                                                                                                                                          | Indicator                                                                                                                                                      | Indicator                                                                                                                                                                 | Indicator |
| SZW                                                                                                                              | G10            | <b>Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025</b><br><br>Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr                                         | Besteding (jaar T)<br><br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G10/01</i>                                                                                                                                                                                                         | Baten (jaar T) (exclusief Rijk)<br><br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G10/02</i>                                                                                                                                                    | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)<br>Gemeente<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: G10/03</i>                                                     |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                           |           |
| SZW                                                                                                                              | G10A           | <b>Wet inburgering 2021_ Totaal 2024</b><br><br>Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1).<br>(Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G10B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G10) | € 0<br><br>Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: G10A/01</i>                                                                        | € 0<br><br>Besteding (jaar T-1)<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G10A/02</i>                                                                                                                 | Nee<br><br>Baten (jaar T-1) (exclusief Rijk)<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G10A/03</i>                |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                           |           |
| SZW                                                                                                                              | G12            | <b>Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025</b><br><br>Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr   | 1 060197 Gemeente Aalten<br><br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br><br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G12/01</i>                                            | € 361.482<br><br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br><br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G12/02</i> | € 0<br><br>Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)<br><br>Gemeente<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: G12/03</i>                                      |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                           |           |
| SZW                                                                                                                              | G13            | <b>Onderwijsroute_ deel gemeente 2025</b><br><br>Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr                                                                        | € 0<br><br>Bestedingen onderwijsroute (jaar T)<br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G13/01</i>                                                                                                                                                                                 | € 0<br><br>Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)<br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G13/02</i>                                                                                                                              | Ja<br><br>Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G13/03</i>                                                  | Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)<br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G13/04</i>                                          | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: G13/05</i>                                                                        |           |
| SZW                                                                                                                              | G13A           | <b>Onderwijsroute_ totalen 2024</b><br><br>Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G13B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G13)         | 1 060197 Gemeente Aalten<br><br>Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: G13A/01</i> | € 74.529<br><br>Bestedingen onderwijsroute (jaar T-1)<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G13A/02</i>                                                                                           | € 0<br><br>Baten onderwijsroute (jaar T-1) (exclusief Rijk)<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G13A/03</i> | € 0<br><br>Bestedingen overige voorzieningen (jaar T-1)<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G13A/04</i> | Nee<br><br>Baten overige voorzieningen (jaar T-1) (exclusief Rijk)<br><br>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G13A/05</i> |           |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026 |                |                                                                                                                                   |                                                                                                                               |                                                                                                      |                                                                                                    |                                                                |                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Verstrekkende                                                                                                                    | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                                                         | Indicator                                                                                                                     | Indicator                                                                                            | Indicator                                                                                          | Indicator                                                      | Indicator                                             |
| VWS                                                                                                                              | H4             | Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025<br><br>Gemeenten                                                        | Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)                                                                                              | Totale werkelijke berekende uitkering                                                                |                                                                                                    |                                                                |                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H4/01                                                                                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H4/02                                                             |                                                                                                    |                                                                |                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                   | € 156.848                                                                                                                     | € 75.590                                                                                             |                                                                                                    |                                                                |                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                   | Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken                                       | Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken                | Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden | Toelichting                                                    |                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                   | Aard controle R<br>Indicator: H4/03                                                                                           | Aard controle R<br>Indicator: H4/04                                                                  | Aard controle R<br>Indicator: H4/05                                                                | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H4/06                       |                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                   | € 4.457                                                                                                                       | € 49.222                                                                                             | € 21.911                                                                                           |                                                                |                                                       |
| VWS                                                                                                                              | H21            | Specifieke uitkering cliëntondersteuning                                                                                          | Gerealiseerde activiteit Inzet projectleiding en/of Onderzoek lokale versterking functie (in jaar T) (Ja/Nee)                 | Toelichting - indien bij H21/01 indicator Nee is ingevuld is een toelichting verplicht               | Besteding (jaar T)                                                                                 | Cumulatieve besteding (t/m jaar T)                             | Eindverantwoording (Ja/Nee)                           |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H21/01                                                                                     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H21/02                                                            | Aard controle R<br>Indicator: H21/03                                                               | Aard controle R<br>Indicator: H21/04                           | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H21/05             |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                   | Ja                                                                                                                            |                                                                                                      | € 1.659                                                                                            | € 63.591                                                       | Ja                                                    |
| VWS                                                                                                                              | H30            | Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026 | Totaalbedrag (jaar T) toegekend                                                                                               | Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026) | Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)                                                     | Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) | Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)? |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/01                                                                                     | Aard controle R<br>Indicator: H30/02                                                                 | Aard controle R<br>Indicator: H30/03                                                               | Aard controle R<br>Indicator: H30/04                           | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/05             |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                   | € 525.980                                                                                                                     | € 0                                                                                                  | € 664.375                                                                                          | € 1.894.128                                                    | Ja                                                    |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                   | Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?                                                                                | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                                          |                                                                                                    |                                                                |                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/07                                                                                     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/08                                                            |                                                                                                    |                                                                |                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                   | Ja                                                                                                                            | Nee                                                                                                  |                                                                                                    |                                                                |                                                       |
| VWS                                                                                                                              | H35B           | Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)                                                             | Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen | Besteding (jaar T)                                                                                   |                                                                                                    |                                                                |                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H35B/01                                                                                    | Aard controle R<br>Indicator: H35B/02                                                                |                                                                                                    |                                                                |                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                   | 1 060222 Gemeente Doetinchem                                                                                                  | € 80.827                                                                                             |                                                                                                    |                                                                |                                                       |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026 |                |                                                           |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Verstreker                                                                                                                       | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger | Indicator                                                                                                                                                                                                                         | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                  | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                              | Indicator |
| VRO                                                                                                                              | J4B            | Regiodeals 5e tranche<br><br>SiSa tussen medeoverheden    | Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: J4B/01</i>                                            | Kenmerk/ beschikingsnummer<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: J4B/02</i>                                                                                                                                                                                                            | Naam actielijn/ programmalijn/ pijler<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: J4B/03</i>                                                                                                                                                                                            | Besteding van de Rijksbijdrage per actielijn/ programmalijn/ pijler (jaar T)<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: J4B/04</i>                                                                                                                                           | Besteding regionale financiering (jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler.<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: J4B/05</i>                                                                                                                                    |           |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 1 60197                                                                                                                                                                                                                           | 1987562                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Woningbouw AI als versneller                                                                                                                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                        | € 2.482                                                                                                                                                                                                                                                                |           |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 2 60197                                                                                                                                                                                                                           | 1987601                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Datedeuren woningbouw                                                                                                                                                                                                                                                                     | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                        | € 534                                                                                                                                                                                                                                                                  |           |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C96B/01<br><br>In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: J4B/06</i> | Totale cumulatieve besteding van de Rijksbijdrage per actielijn/ programmalijn/ pijler (t/m jaar T)<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: J4B/07</i>                                                                                                                                        | Totale cumulatieve besteding regionale financiering (t/m jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler.<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: J4B/08</i>                                                                                                                                | Toelichting<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: J4B/09</i>                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 1 60197                                                                                                                                                                                                                           | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                            | € 2.482                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 2 60197                                                                                                                                                                                                                           | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                            | € 534                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | Totale compensabele BTW (t/m jaar T) deel rijksbijdrage<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: J4B/10</i>                                                                                                                       | Eindverantwoording (Ja/Nee)<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: J4B/11</i>                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | € 0                                                                                                                                                                                                                               | Nee                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.<br><br><i>Aard controle D1<br/>Indicator: J17/01</i>                                 | Geprognostiseerde aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: J17/02</i>                                                                      | Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.<br><br><i>Aard controle D1<br/>Indicator: J17/03</i>                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 61                                                                                                                                                                                                                                | 56                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |
| VRO                                                                                                                              | J17            | Realisatiestimulans                                       | Aantal betaalbare woningen bouw gestart in jaar T in het NPLV-gebied, waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: J17/04</i>         | Bestedingen (jaar T) ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling (excl. Compensabele Btw) .<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: J17/05</i> | Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling.<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: J17/06</i> | Bestedingen (jaar T) ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling (excl. Compensabele Btw).<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: J17/07</i> | Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling.<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: J17/08</i> |           |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 1 0                                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                       | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                        | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |
|                                                                                                                                  |                |                                                           | 2                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking siSa - d.d. 07-01-2026 |                 |                                                                  |                                           |                                      |                                           |                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verstrekkende                                                                                                                    | Uitvoeringscode | Specifieke<br>Uitvoering<br>Juridische<br>grondslag<br>Ontvanger | Indicator                                 | Indicator                            | Indicator                                 | Indicator                                 | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| VRO                                                                                                                              | J32             | Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen              | Beschikkingnummer /naam                   | Besteding (Jaar T)                   | Cumulatieve besteding (t/m jaar T)        | Eindverantwoording (Ja/Nee)               | Zijn de begrotingsposten<br>waarvoor een uitkering is<br>aangevraagd uitgevoerd?<br>(Ja/Nee/N.v.t.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                  |                 | Gemeenten                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J32/01 | Aard controle R<br>Indicator: J32/02 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J32/03 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J32/04 | Aard controle D2<br>Indicator: J32/05                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                  | 1 SUVIS21-2-02834745                      | € 0                                  | € 0                                       | Ja                                        | — e<br>Het in 2023 vastgestelde IHP zegt<br>hierover: Voor 2030<br>verduurzaming van deze<br>schoolgebouwen; welke<br>maatregelen dat zijn, verschilt per<br>schoolgebouw en is maatwerk.<br>Een werkgroep gaat zich hiermee<br>bezighouden. Afgesproken was<br>om de uitvoering in samenhang<br>uit te voeren met de<br>werkzaamheden die onder de<br>SUVIS-2 beschikking vallen;<br>uiteindelijk heeft geen |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                  | 2 SUVIS21-2-03055553                      | € 0                                  | € 0                                       | Ja                                        | Nee<br>Het in 2023 vastgestelde IHP zegt<br>hierover: Voor 2030<br>verduurzaming van deze<br>schoolgebouwen; welke<br>maatregelen dat zijn, verschilt per<br>schoolgebouw en is maatwerk.<br>Een werkgroep gaat zich hiermee<br>bezighouden. Afgesproken was<br>om de uitvoering in samenhang<br>uit te voeren met de<br>werkzaamheden die onder de<br>SUVIS-2 beschikking vallen;<br>uiteindelijk heeft geen |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                  | 3 SUVIS21-2-03056128                      | € 0                                  | € 0                                       | Ja                                        | Nee<br>Het in 2023 vastgestelde IHP zegt<br>hierover: Voor 2030<br>verduurzaming van deze<br>schoolgebouwen; welke<br>maatregelen dat zijn, verschilt per<br>schoolgebouw en is maatwerk.<br>Een werkgroep gaat zich hiermee<br>bezighouden. Afgesproken was<br>om de uitvoering in samenhang<br>uit te voeren met de<br>werkzaamheden die onder de<br>SUVIS-2 beschikking vallen;<br>uiteindelijk heeft geen |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                  | 4 SUVIS21-2-03056451                      | € 0                                  | € 0                                       | Ja                                        | Nee<br>Het in 2023 vastgestelde IHP zegt<br>hierover: Voor 2030<br>verduurzaming van deze<br>schoolgebouwen; welke<br>maatregelen dat zijn, verschilt per<br>schoolgebouw en is maatwerk.<br>Een werkgroep gaat zich hiermee<br>bezighouden. Afgesproken was<br>om de uitvoering in samenhang<br>uit te voeren met de<br>werkzaamheden die onder de<br>SUVIS-2 beschikking vallen;<br>uiteindelijk heeft geen |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                  | 5 SUVIS21-2-03056532                      | € 0                                  | € 0                                       | Ja                                        | Nee<br>Het in 2023 vastgestelde IHP zegt<br>hierover: Voor 2030<br>verduurzaming van deze<br>schoolgebouwen; welke<br>maatregelen dat zijn, verschilt per<br>schoolgebouw en is maatwerk.<br>Een werkgroep gaat zich hiermee<br>bezighouden. Afgesproken was<br>om de uitvoering in samenhang<br>uit te voeren met de<br>werkzaamheden die onder de<br>SUVIS-2 beschikking vallen;<br>uiteindelijk heeft geen |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                  | 6 SUVIS21-2-03056798                      | € 0                                  | € 0                                       | Ja                                        | Nee<br>Het in 2023 vastgestelde IHP zegt<br>hierover: Voor 2030<br>verduurzaming van deze<br>schoolgebouwen; welke<br>maatregelen dat zijn, verschilt per<br>schoolgebouw en is maatwerk.<br>Een werkgroep gaat zich hiermee<br>bezighouden. Afgesproken was<br>om de uitvoering in samenhang<br>uit te voeren met de<br>werkzaamheden die onder de<br>SUVIS-2 beschikking vallen;<br>uiteindelijk heeft geen |
|                                                                                                                                  |                 |                                                                  | 7 SUVIS21-2-03056806                      | € 0                                  | € 0                                       | Ja                                        | Nee<br>Het in 2023 vastgestelde IHP zegt<br>hierover: Voor 2030<br>verduurzaming van deze<br>schoolgebouwen; welke<br>maatregelen dat zijn, verschilt per<br>schoolgebouw en is maatwerk.<br>Een werkgroep gaat zich hiermee<br>bezighouden. Afgesproken was<br>om de uitvoering in samenhang<br>uit te voeren met de<br>werkzaamheden die onder de<br>SUVIS-2 beschikking vallen;<br>uiteindelijk heeft geen |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026 |                |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                      |                                                                                                               |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verstrekkers                                                                                                                     | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                                                                       | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                             | Indicator                                                                                                                                                            | Indicator                                                                                                     | Indicator                                                                                                                                                              | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                   | Indicator                                                                                                                                                                                                       |
| VRO                                                                                                                              | J55            | Aanpak energiearmoede                                                                                                                           | Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening                                                                                                | Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten                                                                                                         | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten                                  | Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening | Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten                                                                                                                                                                                                | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten                                                                                                                                    |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/01                                                                                                                                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: J55/02                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/03                                                                     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/04                                                                                                                              | Aard controle R<br>Indicator: J55/05                                                                                                                                                                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/06                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                 | 35                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 13.150                                                                                                                                                             | € 84.567                                                                                                      | 7                                                                                                                                                                      | € 3.000                                                                                                                                                                                                                                                     | € 330.195                                                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                 | Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energiegebruik mee heeft kunnen verminderen. | Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten                                                                                                         | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten                                  |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/07                                                                                                                                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: J55/08                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/09                                                                     |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                 | 35                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 79.352                                                                                                                                                             | € 156.361                                                                                                     |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                 |
| VRO                                                                                                                              | J94            | Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties | Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)                                                                                                                                                                                       | Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)                                                                                             | Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)      | Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)                                                                | Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.                                                                                                                                                               | Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/10                                                                                                                                                                                                                             | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/11                                                                                                                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/12                                                                     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/13                                                                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/14                                                                                                                                                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/15                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                 | 222                                                                                                                                                                                                                                                                   | 166                                                                                                                                                                  | 0                                                                                                             | 21                                                                                                                                                                     | 35                                                                                                                                                                                                                                                          | 29                                                                                                                                                                                                              |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                 | Beschikingsnummer                                                                                                                                                                                                                                                     | Besteding (jaar T), in J94/06 t/m J94/08 opgesplitst                                                                                                                 | Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a | Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2024) of een WOZ-waarde van boven € 477.000        | Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III en bijlage IV besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, tweede lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2 en tranche 3). | Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel b |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J94/01                                                                                                                                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: J94/02                                                                                                                                 | Aard controle D1<br>Indicator: J94/03                                                                         | Aard controle D1<br>Indicator: J94/04                                                                                                                                  | Aard controle R<br>Indicator: J94/05                                                                                                                                                                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J94/06                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                 | 1 LAI23-03495661                                                                                                                                                                                                                                                      | € 0                                                                                                                                                                  | 134                                                                                                           | 0                                                                                                                                                                      | € 16.295                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                 | 2 LAI23-03495661                                                                                                                                                                                                                                                      | € 45.027                                                                                                                                                             |                                                                                                               |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                 | 3 LAI23-03495661                                                                                                                                                                                                                                                      | € 243.077                                                                                                                                                            |                                                                                                               |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                 | 4 LAI25-03848779                                                                                                                                                                                                                                                      | € 0                                                                                                                                                                  |                                                                                                               |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                 | Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c                                                                                                                                     | Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen. | Eindverantwoording (ja/nee)                                                                                   |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J94/07                                                                                                                                                                                                                             | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J94/08                                                                                                                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J94/09                                                                     |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                                                                 | 1                                                                                                                                                                                                                                                                     | € 45.027                                                                                                                                                             | € 243.077                                                                                                     | Nee                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                 |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026 |                |                                                                                    |                                                                                                   |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                 |                                                                      |                                                                   |                                                                                     |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Verstrekker                                                                                                                      | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                          | Indicator                                                                                         | Indicator                                                                                                                                  | Indicator                                                                                                                                       | Indicator                                                            | Indicator                                                         |                                                                                     |  |
| KGG                                                                                                                              | K28            | Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid | Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel        | Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel                                                                        | Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten                                                                                | Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten                 | Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten | Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten |  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                    | Aard controle R<br>Indicator: K28/01                                                              | Aard controle R<br>Indicator: K28/02                                                                                                       | Aard controle R<br>Indicator: K28/03                                                                                                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: K28/04                            | Aard controle R<br>Indicator: K28/05                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: K28/06                                           |  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                    | € 337.228                                                                                         | € 145.116                                                                                                                                  | € 120.000                                                                                                                                       | € 1.417.021                                                          | € 0                                                               | € 0                                                                                 |  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                    | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                                       |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                 |                                                                      |                                                                   |                                                                                     |  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                    | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: K28/07                                                         |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                 |                                                                      |                                                                   |                                                                                     |  |
| AenM                                                                                                                             | M16            | Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne<br><br>Gemeenten                   | Nee                                                                                               |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                 |                                                                      |                                                                   |                                                                                     |  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                    | Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T) | Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)           | Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO) | Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten | Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie    | Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)                          |  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                    | Aard controle R<br>Indicator: M16/01                                                              | Aard controle R<br>Indicator: M16/02                                                                                                       | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: M16/03                                                                                                       | Aard controle R<br>Indicator: M16/04                                 | Aard controle R<br>Indicator: M16/05                              | Aard controle R<br>Indicator: M16/06                                                |  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                    | € 3.158.760                                                                                       |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                 | € 1.505.832                                                          | € 0                                                               | € 210.690                                                                           |  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                    | Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)         | Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T) | Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)                                                                              | Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd                 | Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd    |                                                                                     |  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                    | Aard controle R<br>Indicator: M16/07                                                              | Aard controle R<br>Indicator: M16/08                                                                                                       | Aard controle R<br>Indicator: M16/09                                                                                                            | Aard controle D2<br>Indicator: M16/10                                | Aard controle D2<br>Indicator: M16/11                             |                                                                                     |  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                    | € 0                                                                                               | € 1.440                                                                                                                                    | € 84.190                                                                                                                                        | jan-25                                                               | Nvt                                                               |                                                                                     |  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                    | Berekening totale besteding (jaar T)<br>Som indicatoren<br>01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09 | Cumulatieve besteding (t/m jaar T)                                                                                                         |                                                                                                                                                 |                                                                      |                                                                   |                                                                                     |  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                    | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: M16/12                                                         | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: M16/13                                                                                                  |                                                                                                                                                 |                                                                      |                                                                   |                                                                                     |  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                    | € 4.792.532                                                                                       | € 12.225.167                                                                                                                               |                                                                                                                                                 |                                                                      |                                                                   |                                                                                     |  |

# Het overzicht van baten en lasten per taakveld

bedragen x € 1.000

| Taakvelden                                                                 | Primitieve raming |               |                | Raming na wijziging |                |                | Werkelijk 2025  |                |                | Werkelijk 2024 |               |                |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|----------------|---------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|                                                                            | Baten             | Lasten        | Saldo          | Baten               | Lasten         | Saldo          | Baten           | Lasten         | Saldo          | Baten          | Lasten        | Saldo          |
| <b>0. Bestuur en ondersteuning</b>                                         | <b>-72.534</b>    | <b>19.567</b> | <b>-52.967</b> | <b>-83.759</b>      | <b>30.758</b>  | <b>-53.001</b> | <b>-86.453</b>  | <b>33.501</b>  | <b>-52.952</b> | <b>-76.162</b> | <b>28.165</b> | <b>-47.997</b> |
| 0.1 Bestuur                                                                | -48               | 2.408         | 2.360          | -49                 | 2.284          | 2.235          | -63             | 3.219          | 3.156          | -36            | 2.750         | 2.714          |
| 0.2 Burgerzaken                                                            | -520              | 1.003         | 483            | -1.007              | 1.286          | 279            | -1.151          | 1.281          | 130            | -688           | 1.015         | 327            |
| 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden                                     | -306              | 1.019         | 713            | -1.235              | 2.937          | 1.702          | -1.278          | 2.913          | 1.635          | -677           | 1.271         | 594            |
| 0.4 Overhead                                                               | -164              | 11.694        | 11.530         | -255                | 12.168         | 11.913         | -450            | 13.703         | 13.253         | -299           | 12.051        | 11.752         |
| 0.5 Treasury                                                               | -585              | 332           | -253           | -666                | 317            | -349           | -702            | 307            | -395           | -984           | 299           | -685           |
| 0.61 OZB woningen                                                          | -3.941            | 277           | -3.664         | -3.999              | 279            | -3.720         | -4.003          | 285            | -3.718         | -3.862         | 349           | -3.513         |
| 0.62 OZB niet-woningen                                                     | -1.855            | 170           | -1.685         | -1.868              | 159            | -1.709         | -1.864          | 159            | -1.705         | -1.823         | 160           | -1.663         |
| 0.64 Belastingen overig                                                    | -110              | 114           | 4              | -97                 | 115            | 18             | -101            | 129            | 28             | -142           | 114           | -28            |
| 0.7 Algemene uitkering en overige uitk. GF                                 | -64.214           | 5             | -64.209        | -67.537             | 5              | -67.532        | -67.823         | 5              | -67.818        | -62.901        | 5             | -62.896        |
| 0.8 Overige baten en lasten                                                | 0                 | 1.205         | 1.205          | -38                 | 5.055          | 5.017          | -38             | -308           | -346           | -157           | -120          | -277           |
| 0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)                                           | 0                 | 12            | 12             | 0                   | 0              | 0              | 0               | 0              | 0              | 0              | 0             | 0              |
| 0.10 Mutaties reserves                                                     | -791              | 1.328         | 537            | -7.008              | 6.153          | -855           | -8.980          | 8.744          | -236           | -4.593         | 7.039         | 2.446          |
| <b>0.11 Resultaat van de rek. van baten en lasten</b>                      | <b>0</b>          | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>            | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>        | <b>3.064</b>   | <b>3.064</b>   | <b>0</b>       | <b>3.232</b>  | <b>3.232</b>   |
| <b>1. Veiligheid</b>                                                       | <b>-22</b>        | <b>3.140</b>  | <b>3.118</b>   | <b>-45</b>          | <b>3.166</b>   | <b>3.121</b>   | <b>-104</b>     | <b>3.130</b>   | <b>3.026</b>   | <b>-20</b>     | <b>2.879</b>  | <b>2.859</b>   |
| 1.1 Crisisbeheersing en brandweer                                          | -2                | 2.067         | 2.065          | -4                  | 2.072          | 2.068          | -2              | 2.059          | 2.057          | -8             | 1.950         | 1.942          |
| 1.2 Openbare orde en veiligheid                                            | -20               | 1.073         | 1.053          | -41                 | 1.094          | 1.053          | -102            | 1.071          | 969            | -12            | 929           | 917            |
| <b>2. Verkeer, vervoer en waterstaat</b>                                   | <b>-103</b>       | <b>3.683</b>  | <b>3.580</b>   | <b>-173</b>         | <b>3.476</b>   | <b>3.303</b>   | <b>-313</b>     | <b>3.537</b>   | <b>3.224</b>   | <b>-185</b>    | <b>2.952</b>  | <b>2.767</b>   |
| 2.1 Verkeer en vervoer                                                     | -102              | 3.625         | 3.523          | -172                | 3.425          | 3.253          | -313            | 3.486          | 3.173          | -183           | 2.924         | 2.741          |
| 2.2 Parkeren                                                               | -1                | 39            | 38             | -1                  | 32             | 31             | 0               | 33             | 33             | -1             | 23            | 22             |
| 2.5 Openbaar vervoer                                                       | 0                 | 19            | 19             | 0                   | 19             | 19             | 0               | 18             | 18             | -1             | 5             | 4              |
| <b>3. Economie</b>                                                         | <b>-375</b>       | <b>367</b>    | <b>-8</b>      | <b>-421</b>         | <b>420</b>     | <b>-1</b>      | <b>-475</b>     | <b>387</b>     | <b>-88</b>     | <b>-2.780</b>  | <b>2.332</b>  | <b>-448</b>    |
| 3.1 Economische ontwikkeling                                               | 0                 | 48            | 48             | 0                   | 53             | 53             | 0               | 55             | 55             | -4             | 63            | 59             |
| 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur                                         | -25               | 25            | 0              | -71                 | 71             | 0              | -120            | 71             | -49            | -2.420         | 2.001         | -419           |
| 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen                                   | -38               | 75            | 37             | -38                 | 75             | 37             | -33             | 69             | 36             | -35            | 52            | 17             |
| 3.4 Economische promotie                                                   | -312              | 219           | -93            | -312                | 221            | -91            | -322            | 192            | -130           | -321           | 216           | -105           |
| <b>4. Onderwijs</b>                                                        | <b>-374</b>       | <b>2.430</b>  | <b>2.056</b>   | <b>-616</b>         | <b>2.876</b>   | <b>2.260</b>   | <b>-564</b>     | <b>2.902</b>   | <b>2.338</b>   | <b>-629</b>    | <b>2.638</b>  | <b>2.009</b>   |
| 4.1 Openbaar basisonderwijs                                                | 0                 | 8             | 8              | 0                   | 8              | 8              | 0               | 16             | 16             | 0              | 8             | 8              |
| 4.2 Onderwijshuisvesting                                                   | -36               | 1.093         | 1.057          | -35                 | 1.300          | 1.265          | -20             | 1.302          | 1.282          | -24            | 979           | 955            |
| 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken                                       | -338              | 1.329         | 991            | -581                | 1.568          | 987            | -544            | 1.584          | 1.040          | -605           | 1.651         | 1.046          |
| <b>5. Sport, cultuur en recreatie</b>                                      | <b>-716</b>       | <b>5.982</b>  | <b>5.266</b>   | <b>-826</b>         | <b>6.148</b>   | <b>5.322</b>   | <b>-1.014</b>   | <b>6.275</b>   | <b>5.261</b>   | <b>-1.019</b>  | <b>5.649</b>  | <b>4.630</b>   |
| 5.1 Sportbeleid en activering                                              | -237              | 507           | 270            | -255                | 606            | 351            | -246            | 526            | 280            | -245           | 548           | 303            |
| 5.2 Sportaccommodaties                                                     | -310              | 2.121         | 1.811          | -321                | 1.786          | 1.465          | -304            | 1.774          | 1.470          | -355           | 1.824         | 1.469          |
| 5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie                        | 0                 | 241           | 241            | -125                | 378            | 253            | -340            | 602            | 262            | -172           | 417           | 245            |
| 5.4 Musea                                                                  | 0                 | 369           | 369            | 0                   | 373            | 373            | 0               | 354            | 354            | 0              | 345           | 345            |
| 5.5 Cultureel erfgoed                                                      | -13               | 123           | 110            | -34                 | 146            | 112            | -32             | 151            | 119            | -60            | 136           | 76             |
| 5.6 Media                                                                  | -88               | 648           | 560            | -27                 | 745            | 718            | -27             | 745            | 718            | -115           | 683           | 568            |
| 5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie                                | -68               | 1.973         | 1.905          | -64                 | 2.114          | 2.050          | -65             | 2.123          | 2.058          | -72            | 1.696         | 1.624          |
| <b>6. Sociaal domein</b>                                                   | <b>-8.145</b>     | <b>44.143</b> | <b>35.998</b>  | <b>-10.738</b>      | <b>46.215</b>  | <b>35.477</b>  | <b>-11.226</b>  | <b>46.582</b>  | <b>35.356</b>  | <b>-10.271</b> | <b>43.286</b> | <b>33.015</b>  |
| 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie                                      | -1.213            | 4.096         | 2.883          | -4.183              | 6.193          | 2.010          | -4.124          | 5.851          | 1.727          | -3.900         | 5.234         | 1.334          |
| 6.2 Toegang eerstelijnsvoorziening                                         | 0                 | 0             | 0              | -17                 | 97             | 80             | -17             | 94             | 77             | -98            | 2.140         | 2.042          |
| 6.2.1 Toegang eerstelijnsvoorziening WMO                                   | 0                 | 258           | 258            | -27                 | 273            | 246            | -31             | 217            | 186            | 0              | 0             | 0              |
| 6.2.2 Toegang eerstelijnsvoorziening Jeugd                                 | -23               | 677           | 654            | -23                 | 735            | 712            | -62             | 738            | 676            | 0              | 0             | 0              |
| 6.2.3 Toegang eerstelijnsvoorziening Integraal                             | 0                 | 17            | 17             | -65                 | 73             | 8              | -90             | 90             | 0              | 0              | 0             | 0              |
| 6.3 Inkomensregelingen                                                     | -6.633            | 11.030        | 4.397          | -6.145              | 10.725         | 4.580          | -6.261          | 10.785         | 4.524          | -5.646         | 10.159        | 4.513          |
| 6.4 WSW en beschut werk                                                    | 0                 | 6.451         | 6.451          | 0                   | 6.813          | 6.813          | 0               | 6.813          | 6.813          | 0              | 7.218         | 7.218          |
| 6.5 Arbeidsparticipatie                                                    | 0                 | 557           | 557            | 0                   | 654            | 654            | -6              | 621            | 615            | -8             | 521           | 513            |
| 6.6 Maatwerkvoorzieningen (Wmo)                                            | 0                 | 988           | 988            | 0                   | 985            | 985            | -5              | 1.242          | 1.237          | -1             | 1.120         | 1.119          |
| 6.7.11 Huishoudelijke hulp (Wmo)                                           | -276              | 3.883         | 3.607          | -276                | 3.929          | 3.653          | -295            | 4.186          | 3.891          | -280           | 3.898         | 3.618          |
| 6.7.12 Begeleiding (Wmo)                                                   | 0                 | 3.124         | 3.124          | 0                   | 3.626          | 3.626          | 0               | 3.709          | 3.709          | 0              | 3.509         | 3.509          |
| 6.7.13 Dagbesteding (Wmo)                                                  | 0                 | 27            | 27             | 0                   | 32             | 32             | 0               | 11             | 11             | 0              | 10            | 10             |
| 6.7.14 Overige maatwerkarrangementen (Wmo)                                 | 0                 | 5             | 5              | 0                   | 8              | 8              | 0               | 2              | 2              | 0              | 3             | 3              |
| 6.7.21 Jeugdzorg begeleiding                                               | 0                 | 0             | 0              | 0                   | 0              | 0              | 0               | 0              | 0              | 0              | 2.692         | 2.692          |
| 6.7.22 Jeugdzorg behandeling                                               | 0                 | 0             | 0              | 0                   | 0              | 0              | 0               | 0              | 0              | 0              | 203           | 203            |
| 6.7.23 Jeugdzorg dagbesteding                                              | 0                 | 0             | 0              | 0                   | 0              | 0              | 0               | 0              | 0              | 0              | 67            | 67             |
| 6.7.24 Jeugdzorg zonder verblijf overig                                    | 0                 | 0             | 0              | 0                   | 0              | 0              | 0               | 0              | 0              | 0              | 0             | 0              |
| 6.7.31 Pleegzorg                                                           | 0                 | 0             | 0              | 0                   | 0              | 0              | 0               | 0              | 0              | 0              | 230           | 230            |
| 6.7.32 Gezinsgericht                                                       | 0                 | 0             | 0              | 0                   | 0              | 0              | 0               | 0              | 0              | 0              | 0             | 0              |
| 6.7.33 Jeugdhulp met verblijf overig                                       | 0                 | 0             | 0              | 0                   | 0              | 0              | 0               | 0              | 0              | 0              | 2.069         | 2.069          |
| 6.7.41 Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf                               | 0                 | 0             | 0              | 0                   | 0              | 0              | 0               | 0              | 0              | 0              | 2.414         | 2.414          |
| 6.7.42 Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf                                   | 0                 | 0             | 0              | 0                   | 0              | 0              | 0               | 0              | 0              | 0              | 451           | 451            |
| 6.7.43 Gesloten plaatsing                                                  | 0                 | 0             | 0              | 0                   | 0              | 0              | 0               | 0              | 0              | 0              | 949           | 949            |
| 6.7.51 Jeugdhulp ambulant lokaal                                           | 0                 | 610           | 610            | 0                   | 5.803          | 5.803          | 0               | 5.614          | 5.614          | 0              | 0             | 0              |
| 6.7.52 Jeugdhulp ambulant regionaal                                        | 0                 | 4.885         | 4.885          | 0                   | 0              | 0              | 0               | 0              | 0              | 0              | 0             | 0              |
| 6.7.53 Jeugdhulp ambulant landelijk                                        | 0                 | 0             | 0              | 0                   | 68             | 68             | 0               | 87             | 87             | 0              | 0             | 0              |
| 6.7.61 Jeugdhulp met verblijf lokaal                                       | 0                 | 395           | 395            | 0                   | 2.288          | 2.288          | 0               | 2.623          | 2.623          | 0              | 0             | 0              |
| 6.7.62 Jeugdhulp met verblijf regionaal                                    | 0                 | 3.806         | 3.806          | 0                   | 951            | 951            | 0               | 1.129          | 1.129          | 0              | 0             | 0              |
| 6.7.63 Jeugdhulp met verblijf landelijk                                    | 0                 | 98            | 98             | 0                   | 135            | 135            | 0               | 156            | 156            | 0              | 0             | 0              |
| 6.7.92 PGB Wmo                                                             | 0                 | 522           | 522            | 0                   | 329            | 329            | 0               | 302            | 302            | 0              | 0             | 0              |
| 6.7.91 PGB Jeugd                                                           | 0                 | 46            | 46             | 0                   | 85             | 85             | 0               | 70             | 70             | 0              | 0             | 0              |
| 6.8.11 Beschermd wonen (Wmo)                                               | 0                 | 31            | 31             | -2                  | 271            | 269            | -335            | 62             | -273           | -338           | 53            | -285           |
| 6.8.12 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo)                            | 0                 | 0             | 0              | 0                   | 0              | 0              | 0               | 0              | 0              | 0              | 11            | 11             |
| 6.8.21 Jeugdbescherming                                                    | 0                 | 370           | 370            | 0                   | 237            | 237            | 0               | 273            | 273            | 0              | 256           | 256            |
| 6.8.22 Jeugdreclassering                                                   | 0                 | 33            | 33             | 0                   | 75             | 75             | 0               | 77             | 77             | 0              | 79            | 79             |
| 6.9.1 Coördinatie en beleid Wmo                                            | 0                 | 1.117         | 1.117          | 0                   | 969            | 969            | 0               | 969            | 969            | 0              | 0             | 0              |
| 6.9.2 Coördinatie en beleid Jeugd                                          | 0                 | 1.117         | 1.117          | 0                   | 861            | 861            | 0               | 861            | 861            | 0              | 0             | 0              |
| <b>7. Volksgezondheid en milieu</b>                                        | <b>-5.798</b>     | <b>7.007</b>  | <b>1.209</b>   | <b>-11.913</b>      | <b>13.263</b>  | <b>1.350</b>   | <b>-6.412</b>   | <b>8.514</b>   | <b>2.102</b>   | <b>-5.893</b>  | <b>7.549</b>  | <b>1.656</b>   |
| 7.1 Volksgezondheid                                                        | -166              | 1.491         | 1.325          | -186                | 1.629          | 1.443          | -269            | 1.628          | 1.359          | -329           | 1.431         | 1.102          |
| 7.2 Riolering                                                              | -2.338            | 1.761         | -577           | -2.310              | 1.666          | -644           | -2.199          | 1.884          | -315           | -2.212         | 1.681         | -531           |
| 7.3 Afval                                                                  | -2.357            | 1.905         | -452           | -2.364              | 1.905          | -459           | -2.531          | 2.106          | -425           | -2.106         | 1.780         | -326           |
| 7.4 Milieubeheer                                                           | -610              | 1.561         | 951            | -6.721              | 7.757          | 1.036          | -1.078          | 2.571          | 1.493          | -967           | 2.388         | 1.421          |
| 7.5 Begraafplaatsen en crematoria                                          | -327              | 289           | -38            | -332                | 306            | -26            | -335            | 325            | -10            | -279           | 269           | -10            |
| <b>8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</b> | <b>-1.090</b>     | <b>2.838</b>  | <b>1.748</b>   | <b>-2.775</b>       | <b>4.944</b>   | <b>2.169</b>   | <b>-2.547</b>   | <b>4.280</b>   | <b>1.733</b>   | <b>-1.999</b>  | <b>3.508</b>  | <b>1.509</b>   |
| 8.1 Ruimte en leefomgeving                                                 | -58               | 1.042         | 984            | -991                | 2.411          | 1.420          | -738            | 1.498          | 760            | -326           | 1.478         | 1.152          |
| 8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijven terrein)                              | -870              | 858           | -12            | -1.178              | 1.115          | -63            | -1.250          | 1.509          | 259            | -800           | 611           | -189           |
| 8.3 Wonen en bouwen                                                        | -162              | 938           | 776            | -606                | 1.418          | 812            | -559            | 1.273          | 714            | -873           | 1.419         | 546            |
| <b>Resultaat</b>                                                           | <b>-89.157</b>    | <b>89.157</b> | <b>0</b>       | <b>-111.266</b>     | <b>111.266</b> | <b>0</b>       | <b>-109.108</b> | <b>109.108</b> | <b>0</b>       | <b>-98.958</b> | <b>98.958</b> | <b>0</b>       |

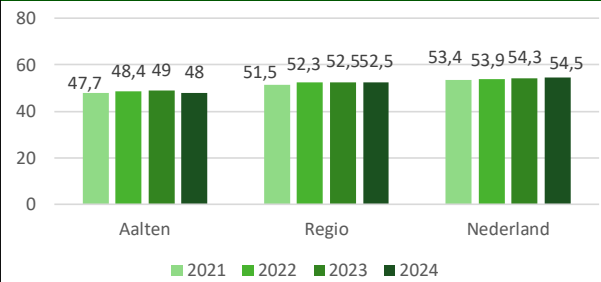
Het geraamde (begrote) resultaat wordt in taakveld 0.8 gepresenteerd. Het werkelijke resultaat wordt in taakveld 0.11 gepresenteerd. Een positief resultaat wordt als een negatief getal gepresenteerd, een negatief resultaat als een positief getal.

## Het verdelingsprincipe van de taakvelden over de programma's

|       | Taakvelden/Programma's                                                     | Programma 1<br>Ruimte | Programma 2<br>Sociaal Domein | Programma 3<br>Bedrijfsvoering |
|-------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------------------------|
|       | <b>0. Bestuur en ondersteuning</b>                                         |                       |                               |                                |
| 0.1   | Bestuur                                                                    |                       | X                             |                                |
| 0.2   | Burgerzaken                                                                |                       |                               | X                              |
| 0.3   | Beheer overige gebouwen en gronden                                         |                       |                               | X                              |
| 0.4   | Overhead                                                                   |                       |                               | X                              |
| 0.5   | Treasury                                                                   |                       |                               | X                              |
| 0.61  | OZB woningen                                                               |                       |                               | X                              |
| 0.62  | OZB niet-woningen                                                          |                       |                               | X                              |
| 0.63  | Parkeerbelasting                                                           |                       |                               | X                              |
| 0.64  | Belastingen overig                                                         |                       |                               | X                              |
| 0.7   | Algemene uitkering en overige uitk. GF                                     |                       |                               | X                              |
| 0.8   | Overige baten en lasten                                                    |                       |                               | X                              |
| 0.9   | Vennootschapsbelasting (Vpb)                                               |                       |                               | X                              |
| 0.10  | Mutaties reserves                                                          |                       |                               | X                              |
| 0.11  | Resultaat van de rek. van baten en lasten                                  |                       |                               | X                              |
|       |                                                                            |                       |                               |                                |
|       | <b>1. Veiligheid</b>                                                       |                       |                               |                                |
| 1.1   | Crisisbeheersing en brandweer                                              |                       | X                             |                                |
| 1.2   | Openbare orde en veiligheid                                                |                       | X                             |                                |
|       |                                                                            |                       |                               |                                |
|       | <b>2. Verkeer, vervoer en waterstaat</b>                                   |                       |                               |                                |
| 2.1   | Verkeer en Vervoer                                                         | X                     |                               |                                |
| 2.2   | Parkeren                                                                   | X                     |                               |                                |
| 2.3   | Recreatieve havens                                                         | X                     |                               |                                |
| 2.4   | Economische havens en waterwegen                                           | X                     |                               |                                |
| 2.5   | Openbaar vervoer                                                           | X                     |                               |                                |
|       |                                                                            |                       |                               |                                |
|       | <b>3. Economie</b>                                                         |                       |                               |                                |
| 3.1   | Economische ontwikkeling                                                   | X                     |                               |                                |
| 3.2   | Fysieke bedrijfsinfrastructuur                                             | X                     |                               |                                |
| 3.3   | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen                                       | X                     |                               |                                |
| 3.4   | Economische promotie                                                       | X                     |                               |                                |
|       |                                                                            |                       |                               |                                |
|       | <b>4. Onderwijs</b>                                                        |                       |                               |                                |
| 4.1   | Openbaar basisonderwijs                                                    |                       | X                             |                                |
| 4.2   | Onderwijshuisvesting                                                       |                       | X                             |                                |
| 4.3   | Onderwijsbeleid en leerlingzaken                                           |                       | X                             |                                |
|       |                                                                            |                       |                               |                                |
|       | <b>5. Sport, cultuur en recreatie</b>                                      |                       |                               |                                |
| 5.1   | Sportbeleid en activering                                                  |                       | X                             |                                |
| 5.2   | Sportaccommodaties                                                         | X                     |                               |                                |
| 5.3   | Cultuurpresentatie, -productie, -participatie                              |                       | X                             |                                |
| 5.4   | Musea                                                                      |                       | X                             |                                |
| 5.5   | Cultureel erfgoed                                                          |                       | X                             |                                |
| 5.6   | Media                                                                      |                       | X                             |                                |
| 5.7   | Openbaar groen en (openlucht) recreatie                                    | X                     |                               |                                |
|       |                                                                            |                       |                               |                                |
|       | <b>6. Sociaal domein</b>                                                   |                       |                               |                                |
| 6.1   | Samenkracht en burgerparticipatie                                          |                       | X                             |                                |
| 6.2   | Toegang eerstelijnsvoorziening                                             |                       | X                             |                                |
| 6.21  | Toegang eerstelijnsvoorziening WMO                                         |                       |                               |                                |
| 6.22  | Toegang eerstelijnsvoorziening Jeugd                                       |                       |                               |                                |
| 6.23  | Toegang eerstelijnsvoorziening Integraal                                   |                       |                               |                                |
| 6.3   | Inkomensregelingen                                                         |                       | X                             |                                |
| 6.4   | WSW en beschut werk                                                        |                       | X                             |                                |
| 6.5   | Arbeidsparticipatie                                                        |                       | X                             |                                |
| 6.6   | Maatwerkvoorzieningen (Wmo)                                                |                       | X                             |                                |
| 6.711 | Huishoudelijke hulp (Wmo)                                                  |                       | X                             |                                |
| 6.712 | Begeleiding (Wmo)                                                          |                       | X                             |                                |
| 6.713 | Dagbesteding (Wmo)                                                         |                       | X                             |                                |
| 6.714 | Overige maatwerkarrangementen (Wmo)                                        |                       | X                             |                                |
| 6.721 | Jeugdzorg begeleiding                                                      |                       | X                             |                                |
| 6.722 | Jeugdzorg behandeling                                                      |                       | X                             |                                |
| 6.723 | Jeugdzorg dagbesteding                                                     |                       | X                             |                                |
| 6.724 | Jeugdzorg zonder verblijf overig                                           |                       | X                             |                                |
| 6.731 | Pleegzorg                                                                  |                       | X                             |                                |
| 6.732 | Gezinsgericht                                                              |                       | X                             |                                |
| 6.733 | Jeugdhulp met verblijf overig                                              |                       | X                             |                                |
| 6.741 | Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf                                      |                       | X                             |                                |
| 6.742 | Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf                                          |                       | X                             |                                |
| 6.743 | Gesloten plaatsing                                                         |                       | X                             |                                |
| 6.751 | Jeugdhulp ambulant lokaal                                                  |                       | X                             |                                |
| 6.752 | Jeugdhulp ambulant regionaal                                               |                       | X                             |                                |
| 6.753 | Jeugdhulp ambulant landelijk                                               |                       | X                             |                                |
| 6.761 | Jeugdhulp met verblijf lokaal                                              |                       | X                             |                                |
| 6.762 | Jeugdhulp met verblijf regionaal                                           |                       | X                             |                                |
| 6.763 | Jeugdhulp met verblijf landelijk                                           |                       | X                             |                                |
| 6.792 | PGB Wmo                                                                    |                       | X                             |                                |
| 6.791 | PGB Jeugd                                                                  |                       | X                             |                                |
| 6.811 | Beschermde wonen (Wmo)                                                     |                       | X                             |                                |
| 6.812 | Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo)                                   |                       | X                             |                                |
| 6.821 | Jeugdbescherming                                                           |                       | X                             |                                |
| 6.822 | Jeugdreclassering                                                          |                       | X                             |                                |
| 6.91  | Coördinatie en beleid Wmo                                                  |                       | X                             |                                |
| 6.92  | Coördinatie en beleid Jeugd                                                |                       | X                             |                                |
|       |                                                                            |                       |                               |                                |
|       | <b>7. Volksgezondheid en milieu</b>                                        |                       |                               |                                |
| 7.1   | Volksgezondheid                                                            |                       | X                             |                                |
| 7.2   | Riolering                                                                  | X                     |                               |                                |
| 7.3   | Afval                                                                      | X                     |                               |                                |
| 7.4   | Milieubeheer                                                               | X                     |                               |                                |
| 7.5   | Begraafplaatsen en crematoria                                              | X                     |                               |                                |
|       |                                                                            |                       |                               |                                |
|       | <b>8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</b> |                       |                               |                                |
| 8.1   | Ruimtelijke Ordening                                                       | X                     |                               |                                |
| 8.2   | Grondexploitatie (niet-bedrijven terrein)                                  | X                     |                               |                                |
| 8.3   | Wonen en bouwen                                                            | X                     |                               |                                |

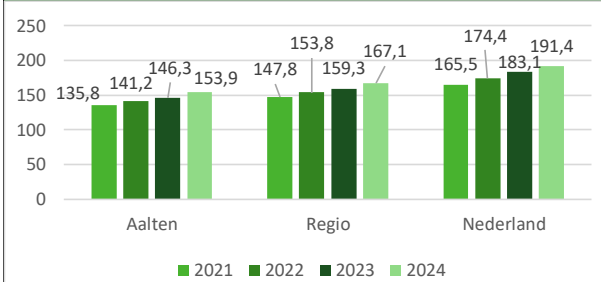
## Programma 1 Ruimte

### Functiemenging



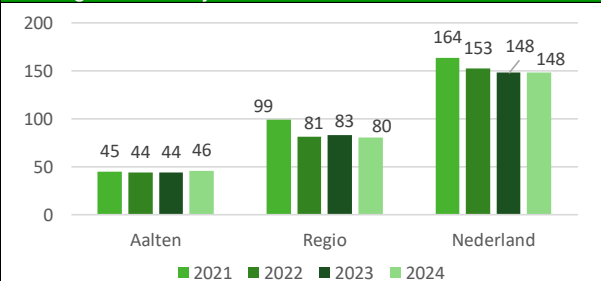
De functiemengingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en woningen en varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken). Bij een waarde van 50 zijn er evenveel woningen als banen. (Bron: LISA)

### Vestigingen van bedrijven



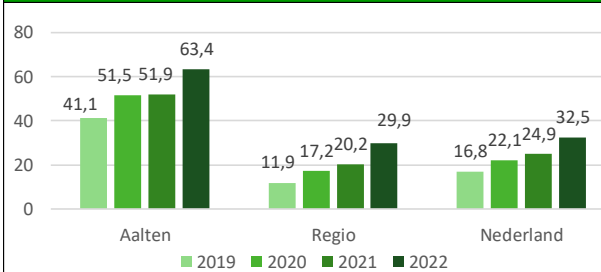
Het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar. (Bron: LISA)

### Omvang huishoudelijk restafval



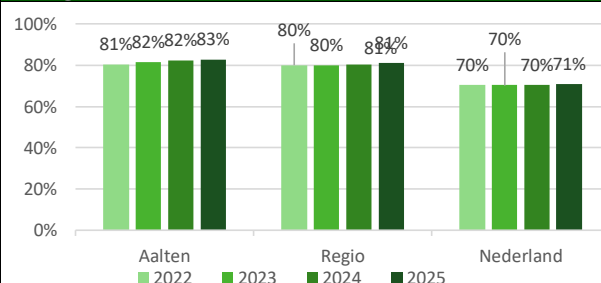
Het niet gescheiden ingezameld huishoudelijk restafval, aantal kilo per inwoner. (Bron: CBS)

### Hernieuwbare elektriciteit



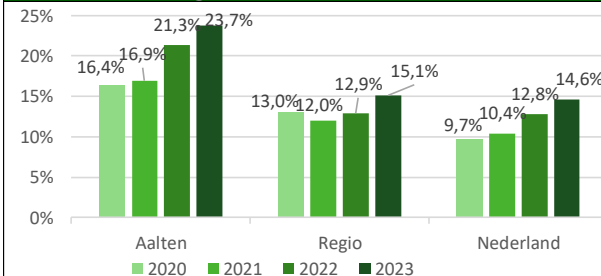
Het % hernieuwbare elektriciteit, opgewekt uit wind, waterkracht, zon of biomassa, ten opzichte van het totaal aan elektriciteit. (Bron: RWS)

### Demografische druk



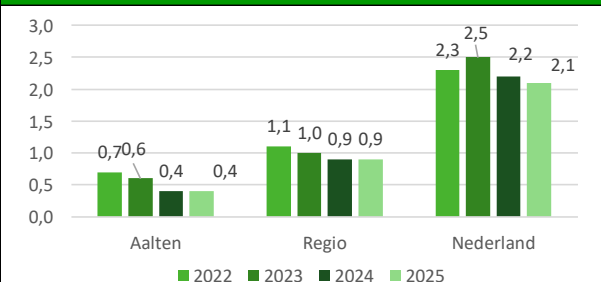
De som van het aantal personen van 0-20 jaar en ≥ 65 jaar in verhouding tot de personen van 20-65 jaar. (Bron: CBS)

### Hernieuwbare energie



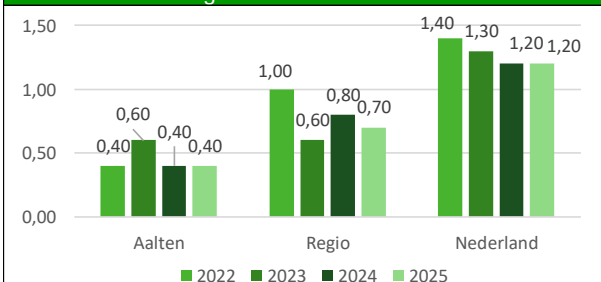
Dit is berekend door de hoeveelheid zelf opgewekte hernieuwbare energie te delen door het totale energiegebruik. Dat laatste is dan de optelsom van de energie die men uit het net betreft plus de energie die men zelf opwekt.

### Winkeldiefstallen



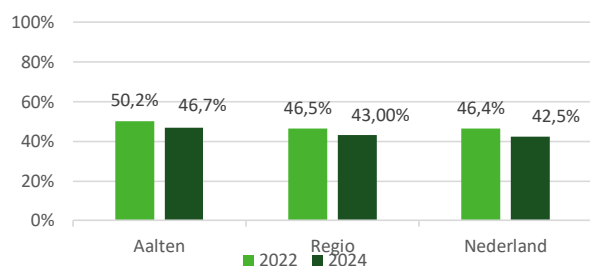
Het aantal winkeldiefstallen per 1.000 inwoners.

### Diefstallen uit woning



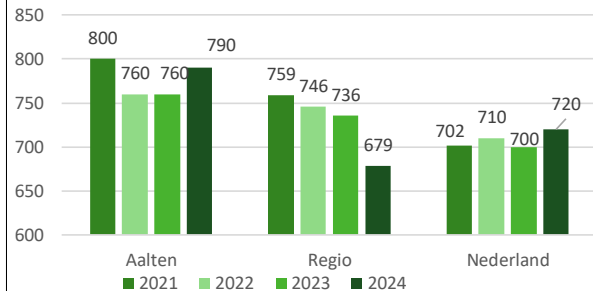
Het aantal diefstallen uit woningen per 1.000 inwoners.

### Niet sporters



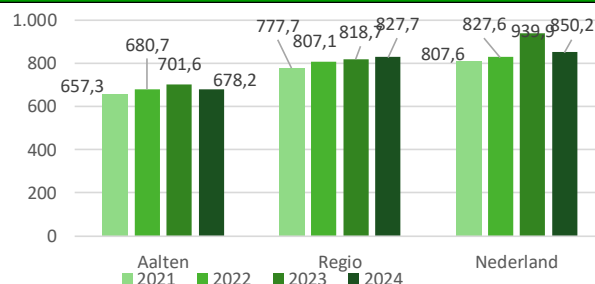
Het percentage inwoners  $\geq 19$  jaar dat niet wekelijks sport ten opzichte van het totaal aantal inwoners  $\geq 19$  jaar. (Bron: Gezondheidsenquête CBS en RIVM)

### Maatwerkarrangementen WMO



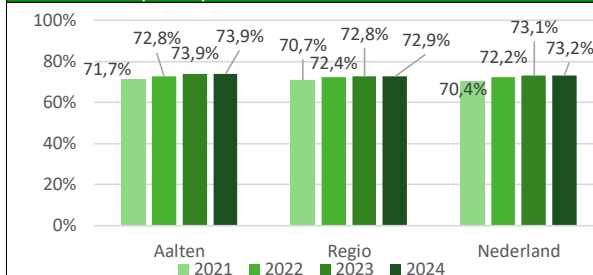
Het aantal personen met een maatwerkarrangement per 1.000 inwoners. Een maatwerkarrangement is een vorm van specialistische ondersteuning binnen het kader van de Wmo. (Bron: CBS)

### Banen



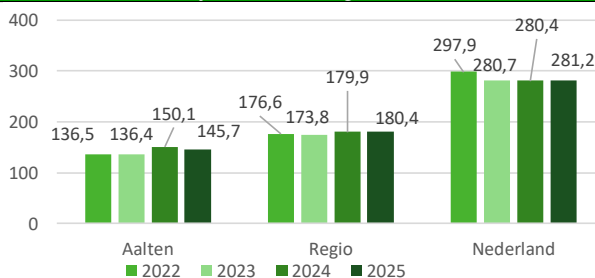
Het aantal banen, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar. (Bron: LISA)

### Netto arbeidsparticipatie



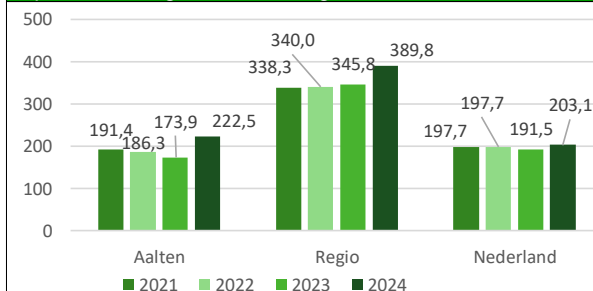
Het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de (potentiële) beroepsbevolking. (Bron: CBS)

### Personen met een bijstandsuitkering



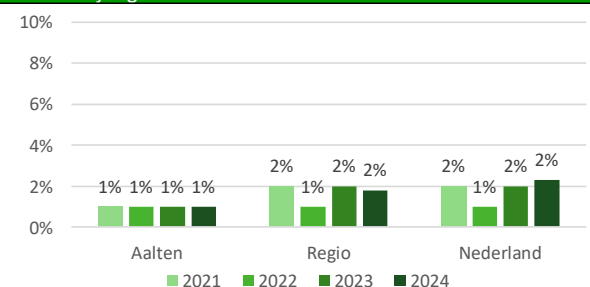
Het aantal personen met een bijstandsuitkering, per 1.000 inwoners. (Bron: CBS)

### Lopende re-integratievoorzieningen



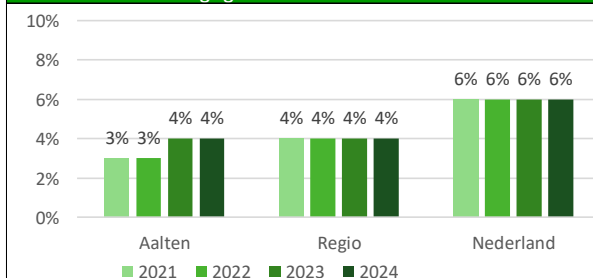
Het aantal re-integratievoorzieningen, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-74 jaar. (Bron: CBS)

### Werkloze jongeren



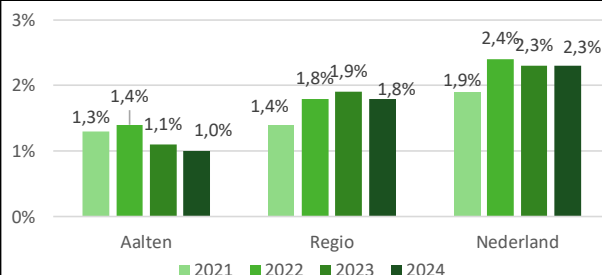
Het percentage werkloze jongeren 16-22 jaar. (Bron: Verwey Jonker Instituut - Kinderen in Tel)

### Kinderen in uitkeringsgezinnen



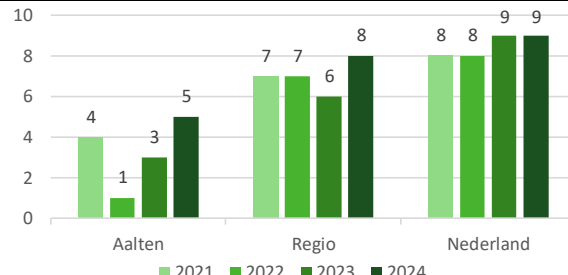
Het percentage kinderen tot 18 jaar dat in een gezin leeft dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen. (Bron: Verwey Jonker Instituut - Kinderen in Tel)

### Voortijdige schoolverlaters



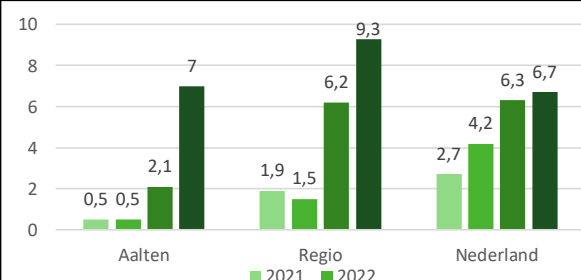
Het % van het totaal aantal leerlingen in de leeftijd 12-23 jaar dat voortijdig, dat wil zeggen zonder startkwalificatie, het onderwijs verlaat. (Bron: DUO)

### Verwijzingen Halt



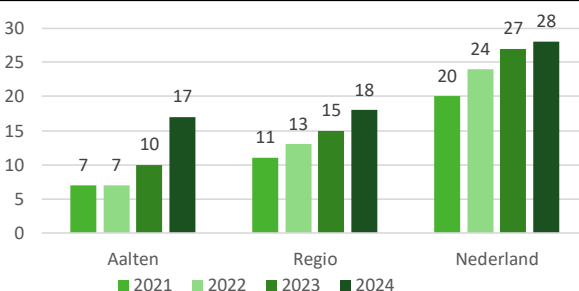
Het aantal verwijzingen naar Halt, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 12-17 jaar. De verwijzingen betreffen de verwijzingen van jongeren door: politie, een bijzondere opsporings-ambtenaar of via de officier van justitie. (Bron: Bureau Halt)

### Absoluut schoolverzuim



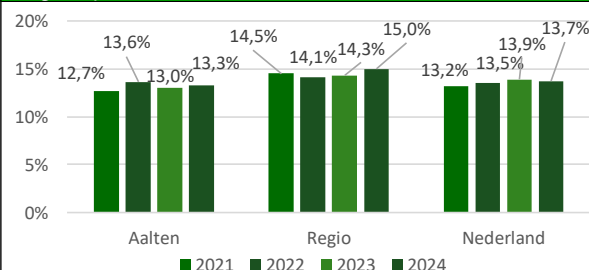
- Absoluut verzuim: Het aantal leerplichtigen dat niet staat ingeschreven op een school, per 1.000 leerlingen in de leeftijd 5-18 jaar. (Bron: Ingrado)

### Relatief schoolverzuim



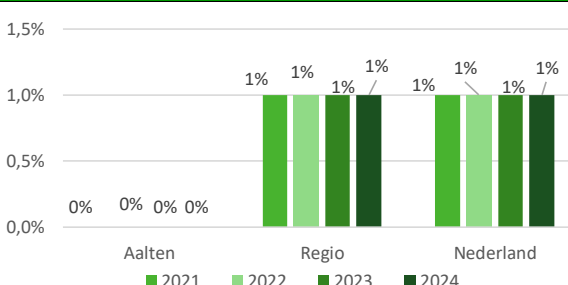
- Relatief verzuim: Het aantal leerplichtigen dat wel staat ingeschreven op een school, maar ongeoorloofd afwezig is, per 1.000 leerlingen in de leeftijd 5-18 jaar. (Bron: Ingrado)

### Jeugdhulp



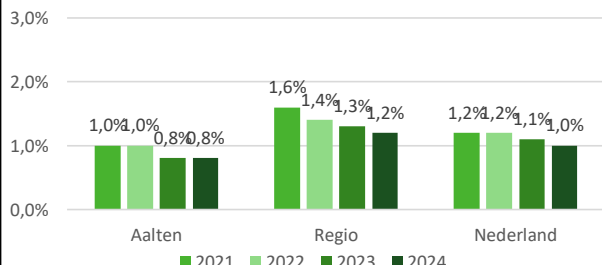
- Jeugdhulp: Het percentage jongeren tot 18 jaar met jeugdhulp ten opzichte van alle jongeren tot 18 jaar.

### Delicten



- Jongeren met een delict voor de rechter: Het percentage jongeren 12-21 jaar dat met een delict voor de rechter is verschenen. (Bron: Verwey Jonker Instituut - Kinderen in Tel)

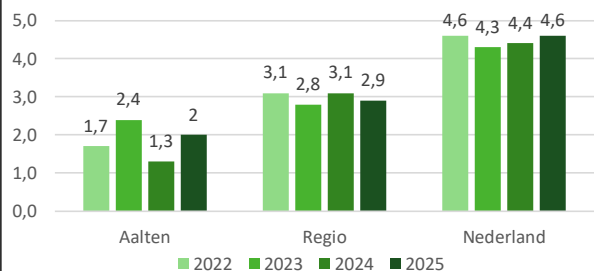
### Jeugdbescherming



- Jeugdbescherming: Het percentage jongeren tot 18 jaar met een jeugdbeschermingsmaatregel ten opzichte van alle jongeren tot 18 jaar. (Bron: CBS)

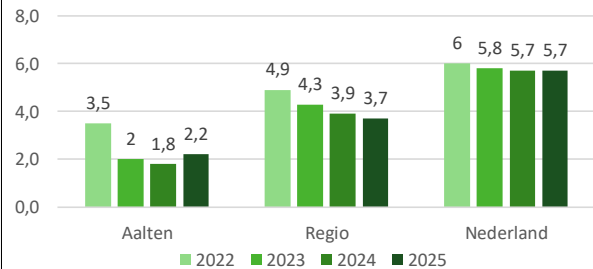
## Programma 2 Sociaal Domein

### Geweldsmisdrijven



Het aantal geweldsmisdrijven. Voorbeelden van geweldsmisdrijven zijn seksuele misdrijven, levensdelicten zoals moord en doodslag en dood en lichamelijk letsel door schuld

### Vernielingen

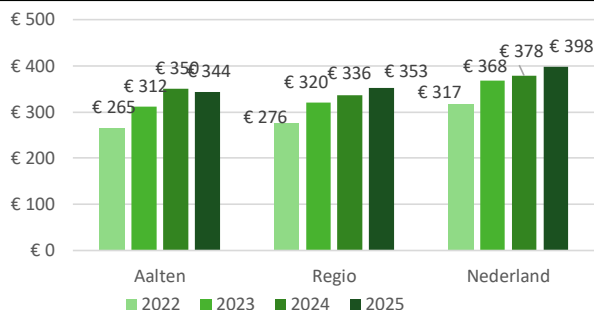


Hieronder vallen brandstichting, alle vormen van vernieling en misdrijven tegen de openbare orde en het openbaar gezag.

## Programma 3 Bedrijfsvoering

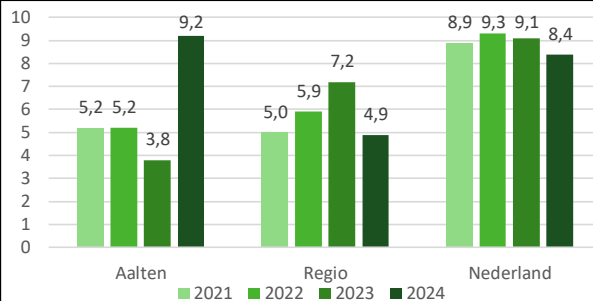
### Gemiddelde WOZ-waarde

x1.000



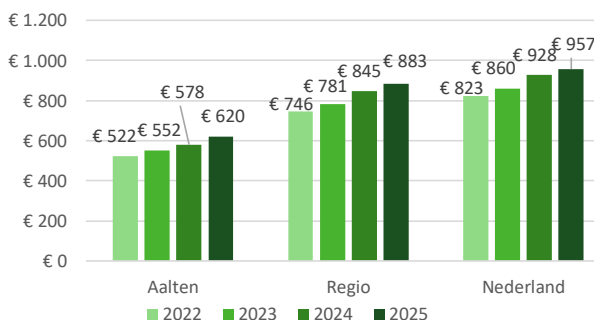
De gemiddelde WOZ-waarde van woningen. (Bron: CBS) Bedragen x €1.000 euro

### Nieuw gebouwde woningen



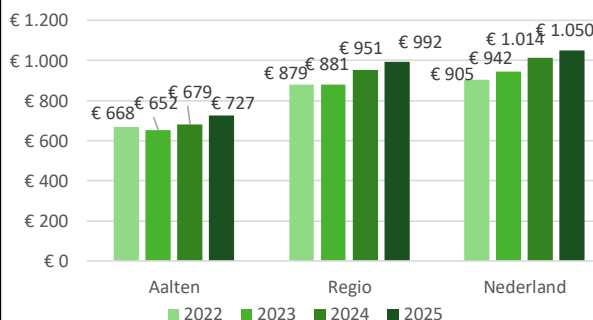
Het aantal nieuwbouwwoningen, per 1.000 woningen. (Bron: ABF)

### Éénpersoonshuishoudens woonlasten



Het gemiddelde totaal in euro's per jaar dat een éénpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten. (Bron: COELO)

### Meerpersoonshuishouden woonlasten



Het gemiddelde totaal in euro's per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten. (Bron: COELO)

## Vaststellen en bestemming rekeningsaldo

---

De raad van de gemeente Aalten;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 26 mei 2026;

gelet op het bepaalde in de gemeentewet en besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Besluit:

1. De jaarstukken Gemeente Aalten voor het jaar 2025 vast te stellen;
2. Het positieve saldo van € 3.063.828 als volgt te bestemmen:
  - a. Een bedrag van € 1.400.000 toe te voegen aan de voorziening riolering;
  - b. Een bedrag van € 1.663.828 toe te voegen aan de algemene reserve;
3. De herziene exploitatieopzetten van de bouwgrondcomplexen vast te stellen.

Aalten, 7 juli 2026

De raad voornoemd,

E.M. Geldorp, griffier.

mr. A.B. Stapelkamp, voorzitter.



## Controleverklaring

---

#De versie inclusief controleverklaring volgt nadat deze ontvangen is van de accountant.













## Lijst met gebruikte afkortingen

|       |                                                                |      |                                                                              |
|-------|----------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------|
| Agem  | Achterhoekse Groene Energie Maatschappij                       | LEA  | Lokale Educatieve Agenda                                                     |
| AOW   | Algemene Ouderdomswet                                          | MEOZ | Meerkosten energie openbare zwembaden                                        |
| APPA  | Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers                    | MJOP | Meer jarenonderhoudsplan                                                     |
| AVG   | Algemene verordening gegevens-bescherming                      | MT   | Managementteam                                                               |
| AVOI  | de Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuren           | NABO | Niet Actief beveiligde overweg                                               |
| BBV   | Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten    | NHG  | Nationale Hypotheek Garantie                                                 |
|       |                                                                | NIP  | het Nationaal Isolatie Programma                                             |
| BCF   | BTW compensatiefonds                                           | NLPG | Nationaal Programma Landelijk Gebied                                         |
| BIE   | Bouwgrond in Exploitatie                                       | NLPW | Nationaal Programma Lokale Warmtetransitie                                   |
| BIO   | Baseline Informatiebeveiliging Overheid                        | NV   | Naamloze Vennootschap                                                        |
| BNG   | Bank Nederlandse gemeenten                                     | ODA  | Omgevingsdienst Achterhoek                                                   |
| BOOO  | Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne                | OR   | Ondernemingsraad                                                             |
| BRP   | Basisregister personen                                         | OZB  | Onroerendezaakbelasting                                                      |
| Btw   | Belasting toegevoegde waarde                                   | P&C  | Planning & Control                                                           |
| BUIG  | Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten          | Pmd  | Plastic, Metaal en Drankkartons                                              |
| BV    | Besloten Vennootschap                                          | P&O  | Personeel & Organisatie                                                      |
| BZK   | Binnenlandse zaken en koninkrijksrelaties                      |      |                                                                              |
| CAK   | Centraal Administratie Kantoor                                 | POC  | Percentage of completion                                                     |
| CAO   | Collectieve arbeidsovereenkomst                                | RBS  | Raadsbesluit                                                                 |
|       |                                                                | RPA  | Ruimtelijk Perspectief Achterhoek                                            |
| CBS   | Centraal Bureau voor de Statistiek                             | RPW  | Regionaal Programma Werklocaties                                             |
| CEPA  | Cultuur en Erfgoedpact Achterhoek                              | RVO  | Rijkdienst voor ondernemend Nederland                                        |
|       |                                                                | RVU  | Regeling Vervroegde Uitreding                                                |
| CFV   | Centraal Fonds Volkshuisvesting                                | ROVA | Regionaal Orgaan Voor Afvalverwerking                                        |
| COA   | Centraal Orgaan opvang asielzoekers                            | SiSa | Single information, Single audit                                             |
| COELO | Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden | SPUK | Specifieke uitkering                                                         |
| DGI   | Doelgroep indicatie                                            | SVN  | Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten                     |
| DT    | Directieteam                                                   | VAT  | Vraag en Advies Team                                                         |
| DMJOP | Duurzaam meer jarenonderhoudsplan                              | VNOG | Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland                                   |
| DSO   | Digitaal Stelsel Omgevingswet                                  | Vpb  | Vennootschapsbelasting                                                       |
|       |                                                                | VHP  | Het Volkshuisvestelijk Programma                                             |
| ECB   | Europese Centrale Bank                                         | VWS  | Volksgezondheid, Welzijn en Sport                                            |
| EMU   | Economische en Monetaire Unie                                  | WEW  | Waarborgfonds Eigen Woningen                                                 |
| Fido  | Financiering decentrale overheden                              | Wgiw | Wet gemeentelijke instrumenten warmtetransitie                               |
| Fte   | Fulltime-equivalent                                            | Wkb  | Wet kwaliteitsborging voor het bouwen                                        |
| GALA  | Gezond en Actief Leven Akkoord                                 | Wmo  | Wet maatschappelijke ondersteuning                                           |
| Ggz   | Geestelijke Gezondheidszorg                                    | WNT  | Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector |
| GOO   | Gemeentelijke Opvanglocaties Oekraïne                          | Woo  | Wet open overheid                                                            |
|       |                                                                | WOB  | Wet Openbaarheid van Bestuur                                                 |
| GRP   | Gemeentelijke Rioleringsplan                                   | WOZ  | Wet waardering Onroerende Zaken                                              |
| IBOR  | Integraal Beheer Openbare Ruimte                               | WRKP | Water, Riolerings- en Klimaat Programma                                      |
| ICT   | Informatie- en Communicatietechnologie                         | WSNP | Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen                                      |
| IVP   | Integraal Veiligheidsplan                                      | WSOP | Wet Stelsel openbare bibliotheekvoorzieningen                                |
| IenW  | Infrastructuur en Waterstaat                                   | WSW  | Waarborgfonds Sociale Woningbouw                                             |
| IHP   | Integraal Huisvestingsplan voor het onderwijs                  | Wsw  | Wet sociale werkvoorziening                                                  |
| IT    | Informatietechnologie                                          | ZOOV | Aanvullend vervoersysteem voor de Achterhoek                                 |
| IZA   | Integraal Zorg Akkoord                                         | ZZP  | Zelfstandige zonder personeel                                                |
| JOGG  | Jongeren op Gezond gewicht                                     |      |                                                                              |