Jaarstukken

2024



Gemeente Elburg

Inhoudsopgave

1. Inleiding 2

1.1 Leeswijzer 3
1.2 Financiële beschouwing 4

2. Jaarverslag 10

Programmaverantwoording 10

2.1 Programma 0 11
Bestuur en ondersteuning 11
2.2 Programma 1 20
2.3 Programma 2 25
2.4 Programma 3 28
2.5 Programma 4 35
2.6 Programma 5 40
2.7 Programma 6 48
2.8 Programma 7 63
2.9 Programma 8 68

3 Jaarverslag 74

Paragrafen 74

3.1 Paragraaf 1 75
3.2 Paragraaf 2 81
3.3 Paragraaf 3 85
3.4 Paragraaf 4 88
3.5 Paragraaf 5 93
3.6 Paragraaf 6 96
3.7 Paragraaf 7 104
3.8 Paragraaf 8 110
3.9 Paragraaf 9 116

4.1 Jaarrekening 120

Overzicht van baten en lasten 120

4.1 Overzicht van baten en lasten 121
4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 122

5. Jaarrekening 126

Balans en toelichting 126

5.1 Balans per 31 december 2024 127
5.2 Toelichting op de balans 129

6. Bijlagen 149

6.1 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld 150
6.2 Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen 152

1.

Jaarstukken 2024

1. Inleiding

Wat gebeurde er in 2024 binnen de gemeente Elburg? In deze jaarstukken blikken we terug op het afgelopen jaar. U vindt hierin de inhoudelijke en financiële verantwoording van het gevoerde beleid en de geleverde prestaties. Zoals u gewend bent, koppelen we dat aan de afspraken uit de begroting.

2024 was opnieuw een actief jaar voor onze gemeente. In de uitvoering is hard gewerkt aan uiteenlopende opgaven. De gemeentelijke dienstverlening verliep onverminderd door: paspoorten, rijbewijzen, vergunningen en uitkeringen werden verstrekt, meldingen afgehandeld, aanvragen beoordeeld. Tegelijkertijd werd uitvoering gegeven aan beleidsdoelen op het gebied van sociaal beleid, duurzaamheid, woningbouw en ruimtelijke ontwikkeling. Ook regionaal werden nieuwe stappen gezet, onder meer binnen de samenwerking in de Kop van de Veluwe. In de programmaverantwoording gaan we daar inhoudelijk verder op in.

Sinds 2023 zijn gemeenten verplicht om een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen. Ook dit jaar hebben wij als college deze verantwoording opgesteld en opgenomen in de jaarstukken.

De jaarrekening sluit af met een positief resultaat van ruim € 6,6 miljoen. Maar dit beeld vraagt nuancering. Het overschot wordt voor een groot deel veroorzaakt door incidentele meevallers. Dit resultaat biedt dan ook geen structurele oplossing voor de financiële opgaven die op de gemeente afkomen. Vanaf 2026 dreigt een forse terugval in de inkomsten uit het gemeentefonds - het zogeheten ravijnjaar. Hoewel het Rijk enkele dempende maatregelen heeft genomen, blijft het financiële perspectief op de lange termijn onzeker. De druk op het structureel sluitend houden van de meerjarenbegroting neemt daarmee zichtbaar toe.

Met de perspectiefnota 2025 zetten we als college de lijn uit richting die toekomstige opgaven. Daarbij kijken we kritisch naar de beschikbare middelen, maken we keuzes en bereiden we ombuigingen voor waar nodig. Deze jaarstukken vormen daarvoor een belangrijk vertrekpunt.

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Elburg

Juni 2025

1.1 Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken over 2024 van de gemeente Elburg. De verantwoording heeft betrekking op het boekjaar 2024. De jaarstukken zijn in overstemming met de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) opgesteld. In onderstaande tabel zijn de onderdelen van de jaarstukken met toelichting opgenomen:

Jaarstukken	Onderdeel	Toelichting
Financiële beschouwing		Hierin wordt ingegaan op de belangrijkste afwijkingen in de jaarrekening, ten opzichte van de begroting. Voordelen worden gepresenteerd met een V, nadelen met een N. Verder worden in de beschouwing enkele kengetallen gepresenteerd.
Jaarverslag	Programma verantwoording	In de programmaverantwoording worden per programma de volgende onderdelen weergegeven: ▪ Algemene informatie & gemeentelijke beleidskaders ▪ Doelstellingen ▪ Welke activiteiten en prestaties hiervoor zijn ondernomen ▪ Indicatoren ▪ Wat het programma heeft gekost (De verschillen per beleidsveld worden in de jaarrekening toegelicht) De programma's zijn onder te verdelen in taakvelden. Per taakveld worden verschillen groter dan € 25.000 verklaard.
	Paragrafen	In negen paragrafen wordt verslag gedaan van de beleidslijnen met betrekking tot beheersmatige aspecten, alsmede lokale heffingen en verstrekte subsidies.
Jaarrekening	Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening bevat per programma de gerealiseerde baten en lasten en het saldo daarvan. Daarnaast zijn de algemene dekkingsmiddelen en onvoorziene uitgaven apart vermeld. Aan het eind wordt het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten gepresenteerd. Na aftrek van de werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves volgt het gerealiseerde resultaat.
	Balans	Hier is de balans per 31 december 2023 en per 31 december 2024 opgenomen.
	Toelichtingen	Hier zijn de toelichtingen op de balans en het overzicht van baten en lasten opgenomen. Tevens bevat dit onderdeel een weergave van het verloop van de post onvoorzien en een verschillenanalyse plus toelichting daarop. Tevens ter toelichting: ▪ Een overzicht van de aanwending van het bedrag voor onvoorzien ▪ Een overzicht van incidentele baten en lasten per programma ▪ Een overzicht van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves ▪ Een overzicht van de verantwoording Wet normering bezoldiging topfunctionarissen
Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen	SiSa	SISA staat voor single information en single audit. Het is een systeem dat is ingevoerd voor de verantwoording van onder andere specifieke uitkeringen. Deze verantwoording hoort als bijlage bij de jaarstukken.

1.2 Financiële beschouwing

Resultaat 2024 op hoofdlijnen

Het jaarrekeningsaldo sluit met een positief resultaat € 6.592.000. In onderstaande tabel wordt per programma weergegeven hoe de realisatie zich ten opzichte van de begroting verhoudt.

Omschrijving (* € 1.000)	Primitief		Begroting na wijziging		Rekening	
Bestuur en ondersteuning	2.077	V	3.760	V	2.887	V
Veiligheid	2.358	N	2.431	N	2.349	N
Verkeer, vervoer en waterstaat	3.747	N	3.261	N	2.645	N
Economie	1.560	V	1.135	V	316	V
Onderwijs	2.249	N	2.407	N	2.125	N
Sport, cultuur en recreatie	4.554	N	4.412	N	4.165	N
Sociaal domein	24.818	N	24.072	N	22.845	N
Volksgezondheid en milieu	219	N	229	N	942	V
Volkshuisvesting, R.O. en stedelijke vernieuwing	1.278	N	2.299	N	2.723	N
Overhead	9.876	N	10.111	N	9.988	N
Algemene dekkingsmiddelen	47.074	V	48.907	V	49.863	V
Onvoorzien	60	N	0	-	0	-
Heffing Vennootschapsbelasting	641	N	432	N	198	N
Gerealiseerde saldo van baten en lasten	**911**	**V**	**4.148**	**V**	**6.971**	**V**
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	**911**	**N**	**1.550**	**V**	**379**	**N**
Gerealiseerd resultaat	**0**	**V**	**5.698**	**V**	**6.592**	**V**

Bij de najaarsrapportage, waarin we de cijfers tot en met september 2024 hebben gepresenteerd, hebben wij aan uw raad alvast een overschot van € 5.699.000 verantwoord en verklaard.
Daarmee valt het resultaat € 893.000 voordeliger uit dan bij de najaarsrapportage 2024 werd verwacht.

Vanuit de niet-bestede restantbudgetten met een verzoek tot overheveling naar 2025 wordt een voordeel verklaard ter hoogte van € 1.385.000. Deze restantbudgetten geven een voordeel in het jaarresultaat 2024. Door het bedrag te bestemmen aan de algemene bestemmingsreserve houden we de middelen beschikbaar voor besteding in 2025. De restantbudgetten is opgebouwd uit de volgende posten:

Omschrijving	Bedrag x € 1.000
Voorbereidingsbudget renovatie gemeentekantoor	310
Volkshuisvesting	125
Implementatie WOZ en Belastingapplicatie	120
Ontsluiting kruismaten	104
Impulsbudget infrastructuur arbeidsmarktregio	95
Implementatie omgevingsplan	87
Monumenten onderhoud	75
Voorbereidingsbudget MFA Doornspijk	70
Werkcafe	65
Begeleiding statushouders	57
Toerisme en recreatie	50
Schuldhulpverlening	43
Flexwonen	38

Omgevingskwaliteit	23
Inwonersparticipatie	20
Werving en selectie	15
Toerisme en recreatie	15
Informatiebeveiliging	14
Openbare orde en veiligheid	14
Cultuur en erfpact project Kennisdeling	12
Cultuur en erfgoedpact proj. community programmeur	10
Informatiebeveiliging	10
Overig algemeen Samen leven	9
Inwonersparticipatie	5
Totaal over te hevelen naar 2025	1.385

Voor de posten boven de € 100.000,- volgt een korte toelichting:

Voorbereidingsbudget renovatie gemeentekantoor: Door het besluit om vier scenario's voor de renovatie uit te werken heeft het project wat vertraging opgelopen. In 2025 zal het budget verder nodig zijn.
Volkshuisvesting: Doordat de besluitvorming met betrekking tot de voorkeursrechtgebieden afgelopen jaar is genomen en de omgevingsvisie in 2025 wordt vastgesteld, is de uitgave van dit budget vertraagd en wordt deze in 2025 ingezet.
Implementatie WOZ en Belastingapplicatie: De implementatie van nieuwe software ten behoeve van belastingsamenwerking H2OE heeft vertraging opgelopen (oorspronkelijk dec-24, nu juni-2025); de verwachting is dat alle kosten medio 2025 in rekening zijn gebracht.
Ontsluiting kruismaten: Eind 2023 is besloten dat de verbetering van de ontsluiting van Kruismaten wordt opgenomen in de gebiedsopgave Corridor Flevo-Veluwe van de Samenwerkingsagenda Kop van de Veluwe. Het project heeft stil gelegen tot de aanstelling van een projectleider. Die is in september jl. gestart. De verdere uitwerking van dit project zal in 2025 e.v. plaatsvinden.

Tegenover het voordeel voortkomend uit de najaarsrapportage en overlopende budgetten staan een aantal voor- en nadelen op andere onderdelen. In de tabel hieronder vatten we de effecten groter dan € 250.000 samen.
De overige verschillen worden onder elk programma weergegeven en voor alle voor- en nadelen van boven de € 25.000 wordt hier een toelichting op gegeven.

Bedragen x € 1.000			
Omschrijving	Toelichting	V/N	
Begroot resultaat na najaarsrapportage 2024	Bij de najaarsrapportage 2024 was een voordelig resultaat voorzien van € 5.699.000.	5.699	V
Over te hevelen budgetten	Er zijn restantbudgetten met een verzoek tot overheveling naar 2025. Deze restanten geven een voordeel in het jaarresultaat 2024, omdat de geraamde budgetten niet of slechts gedeeltelijk zijn besteed. In totaal bedraagt het voordeel € 1.385.000.	1.385	V
Decentralisatie uitkeringen decembercirculaire	In de decembercirculaire zitten decentralisatie uitkeringen die niet meer in 2024 kunnen worden ingezet. Deze zijn onderdeel van het resultaat en vragen wij de raad deze in 2025 beschikbaar te stellen voor de aangegeven doelen in de decembercirculaire.	385	V
Pensioen voorziening wethouders	Op basis van de actuariële berekeningen wordt € 340.000 toegevoegd aan de Voorziening 'Pensioen (voormalige) wethouders.	-340	N

Volksgezondheid	Het voordeel komt voort uit het feit dat de formatie is ingezet met betrekking tot Integraal zorgakkoord (IZA) gerelateerde werk-zaamheden waardoor de dekking hiervoor ook uit de IZA middelen komen in plaats van de begrotingsruimte	256	V
Overige verschillen < € 250.000		-793	N
Saldo van baten en lasten		6.592	V

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

In het overzicht van de ontwikkeling van de reserves is waar te nemen dat de totale mutaties van zowel de algemene- als bestemmingsreserves overeenkomt met de extra toevoeging van € 2.430.000,-. Deze mutaties zijn conform de nota reserves en voorzieningen verwerkt. In de verschillenverklaring wordt er per programma toelichting gegeven op de verschillende mutaties.

Bouwgrondexploitatie

In 2024 is binnen de diverse complexen in totaal 13.181 m^2 grond verkocht. In totaal is ca. € 2.325.000 aan opbrengsten ontvangen. Aan uitgaven is ca. € 704.000 verantwoord. Verder is € 734.000 toegevoegd aan de algemene reserve bouwgrondexploitatie als tussentijdse winst op Kopse waard, Broeklanden fase II en Waterlanden II en is er € 38.000 aan de reserve toegevoegd omdat het verwachte verlies voor Vossenakker Zuid lager uitvalt dan bij de vorige herziening.

		Bedragen x € 1.000					
C	Complex	Waarde 1/1	Uitgaven	Inkomsten	Winst	Voorziening	Waarde 31/12
20	Oude Bleeksweg	31					31
33	Kopse Waard	826	445	69	5		1.206
39	Vossenakker Zuid	485	16			-38	539
41	Horstkamp	1.182	62	30			1.214
43	Vossenakker Noord	485	49	4			531
45	Gerichtenweg	251	66	1			316
46	Broeklanden fase 2	2.556	175	2.199	722		1.255
47	Petraschool	231					231
49	Waterlanden fase 2	527	68	57	7		545
50	Verspreide percelen	347		50			297
51	Woningbouwlocaties Elburg		96				96
52	Woningbouwlocaties Doornspijk		27				27
53	Woningbouwlocaties 't Harde		1				1
	Waarde	**6.922**	**1.005**	**2.410**	**734**	**-38**	**6.289**

Voor het berekenen van de tussentijdse winst wordt de *percentage of completion* (POC)-methode gebruikt. In totaal is nu een tussentijdse winst van € 2.104.000 genomen op onderstaande vier actieve grondexploitaties. Onderdeel daarvan is de in 2024 genomen winst van € 722.000 op het complex Broeklanden II. Winsten en verliezen worden verrekend met de reserve bouwgrondexploitatie. In de paragraaf grondbeleid in deze jaarstukken lichten we de ontwikkelingen op de diverse complexen verder toe.

		Bedragen x € 1.000				
C	Complex	POC t/m 2021	POC 2022	POC 2023	POC 2024	Tussenstand
33	Kopse Waard				5	5
39	Vossenakker Zuid	80	-81	29	38	67
46	Broeklanden II	201	732	370	722	2.025
49	Waterlanden II				7	7
		281	**651**	**399**	**772**	**2.104**

Financiële positie

Onderstaande kengetallen zijn ter ondersteuning van de beoordeling van de financiële positie en geven inzicht in de financiële weerbaarheid.

Kengetal - jaarrekening		R2023		B2024		R2024
1a. Netto schuldquote	**A** B C	1%	**A** B C	49%	**A** B C	2%
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd met verstrekte leningen	**A** B C	-4%	**A** B C	43%	**A** B C	-3%
2. Solvabiliteitsratio	**A** B C	65%	A **B** C	50%	**A** B C	69%
3. Grondexploitatie	**A** B C	4,66%	**A** B C	10%	**A** B C	4,27%
4. Structurele exploitatieruimte begroting	**A** B C	5,28%	**A** B C	2,5%	**A** B C	5,28%
5a. Belastingcapaciteit	**A** B C	86%	**A** B C	89%	**A** B C	87%
5b. Woonlasten, Coelo rangnummer	**A** B C	76	**A** B C	77	**A** B C	88
6a. Weerstandsratio - incidenteel	**A** B C	1,75	A **B** C	1,06	**A** B C	2,48
6b. Weerstandsratio - structureel	A B **C**	0,92	**A** B C	2	A B C	N.v.t.
7. Liquiditeit	**A** B C	1,78	A **B** C	1,09	**A** B C	1,65
8. Netto schuld per inwoner	**A** B C	38	A **B** C	1.622	**A** B C	72

De financiële positie is aan het eind van 2024 op alle onderdelen A 'minst risicovol'. Het ratio 'Weerstandsratio – structureel' is niet op waarde gezet waardoor hier geen ratio uit voort komt. Deze ratio is een verwachting en geen daadwerkelijk feit voor de balanscijfers per 31 december 2024.

Ontwikkeling reserves en voorzieningen

Onderstaand het verloop van de reserves.

Reserves	Saldo 31-12-2023	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2024
Algemene reserve	13.750	8.008	15	21.743
Algemene reserve bouwgrondexploitatie	4.544	772	316	5.000
Algemene bestemmingsreserve	3.080	3.381	1.690	4.772
Nog te bestemmen resultaat	2.743	6.592	2.743	6.592
Totaal algemene reserves	**24.118**	**18.753**	**4.763**	**38.107**

Reserves	Saldo 31-12-2023	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2024
OBR Sociaal domein	11.997	2.523	9.520	5.000
OBR Onderwijshuisvesting	10.275	957	864	10.368
OBR MFC 't Harde	2.319		96	2.223
OBR Vervanging vervoermiddelen	789	99	126	763
OBR Begraafrechten	394		258	137
OBR ICT	1.195	178		1.373
OBR Woonfonds voor flexwoningen	591		100	491
OBR Herhuisvesting gemeentekantoor	500		500	0
OBR Reinigingsheffingen	802		132	670
OBR Openbare ruimte	3.799	1.062	207	4.654
OBR Personeelsvoorzieningen	108			108
OBR Precarioheffing	3.987	70		1.922
OBR Leefbaarheid	1.957		105	3.987
Totaal bestemmingsreserves	**38.713**	**4.889**	**11.907**	**31.695**

Totaal reserves	**62.831**	**23.642**	**16.671**	**69.802**

Onderstaand het verloop van de voorzieningen.

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2022	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2023
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's:					
Voorziening pensioen voorm. Wethouders	2.942	466		113	3.282
Voorziening wachtgeld wethouders	128	3		105	39
Voorziening wachtgeld personeel	31	91			123
Subtotaal	**3.101**	**560**		**218**	**3.433**
Onderhoudsegalisatievoorzieningen:					
DBM Onderhoud gebouwen	405		405		0
DBM Onderhoud monumenten	99		99		0
DBM Onderhoud dorpshuizen	717		717		0
DBM Onderhoud zwembad	240		240		0
DBM Onderhoud haven	0				0
Subtotaal	**1.461**		**1.461**		**0**
Door derden beklemde middelen:					
Voorziening afvalstoffenheffing	0				0
Voorziening rioolheffing	2.078			7	2.071

Voorziening parkeerfonds	12				12
Subtotaal	**2.090**			**7**	**2.083**
Totaal voorzieningen	**6.652**	**560**	**1.461**	**226**	**5.526**

Financiële onrechtmatigheid

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

Met ingang van het verslagjaar 2023 gaan colleges van burgemeester en wethouders van gemeenten zelf een rechtmatigheidsverantwoording (verder RMV) opstellen, die opgenomen zal worden in de jaarrekening. Hiermee leggen gemeenten zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Deze wetswijziging vloeit voort uit de voorstellen van de commissie Depla, zoals opgenomen in het rapport 'Vernieuwing van de begroting en verantwoording van gemeenten'. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 18 december 2023 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 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.804.000.

Single information Single audit

SiSa bijlage
Single information, Single audit: eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole.
SiSa is de manier waarop per jaar verantwoord wordt over de besteding van specifieke uitkeringen. SiSa is volledig ingebed in het reguliere jaarrekeningproces. Onze gemeente moet elk jaar aan het Rijk melden of en hoe het geld van de specifieke uitkeringen is besteed. Deze verantwoording hoort als bijlage bij de jaarstukken. De hoofdregel is dat alle medeoverheden die een specifieke uitkering ontvangen, of direct van het ministerie, of indirect van een provincie of gemeente, verantwoorden via SiSa. We zien sinds 2021 een grote toename in het aantal regelingen, deels door corona en de Oekraïense vluchtelingen.

Te verantwoorden regelingen in 2024:

Verstrekker	Nr.	Specifieke uitkering
Ministerie JenV	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne
Ministerie FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek
Ministerie BZK	J32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen
Ministerie BZK	J55	Aanpak energiearmoede
Ministerie BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire
Ministerie BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid
Ministerie BZK	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eige-naars, woonverenigingen en wooncoöperaties
Ministerie OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)
Ministerie OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen
Ministerie OCW	D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden
Ministerie OCW	D22	Regeling specifieke uitkering voor de voorschoolse educatie aan ontheemde peuters
Ministerie IenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai
Ministerie IenW	E44b	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)
Ministerie IenW	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023
Ministerie SZW	F28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid
Ministerie SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet 2019
Ministerie SZW	G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) 2004
Ministerie SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)
Ministerie SZW	G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2022
Ministerie SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
Ministerie SZW	G13	Onderwijsroute 2022 _ deel gemeente
Ministerie VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport
Ministerie VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022
Ministerie VWS	H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken
Ministerie VWS	H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning
Ministerie VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026
Ministerie VWS	H32	Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden
Ministerie VWS	H35	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026

Maatregelenbeleid
Het maatregelenbeleid treedt in werking als een medeoverheid niet voldoet aan de procedure die is vastgesteld voor de verantwoording over specifieke uitkeringen. Als de verantwoordingsinformatie niet tijdig en/of niet plausibel aangeleverd wordt, kan de minister besluiten de bevoorschotting van de uitkeringen uit het Gemeentefonds op te schorten. Na ontvangst van de verantwoordingsinformatie of na afloop van de maximale opschortingstermijn kunnen de verstrekkers van de specifieke uitkeringen overgaan tot het financieel vaststellen. Het ontbreken van verantwoordingsinformatie of door de accountant gemelde fouten en onzekerheden kan gevolgen hebben voor de hoogte van de vaststelling.

Kerngegevens per 31 december 2024

Omschrijving 31 december	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Aantal inwoners	23.163	23.429	23.743	24.041	23.906	23.903
Aantal uitkeringsgerechtigden	228	241	241	223	212	237

Gemeente Elburg

2.

2. Jaarverslag
Programmaverantwoording

2.1 Programma 0

Bestuur en ondersteuning

Het programma 'bestuur en ondersteuning' gaat over de algemene zaken die nodig zijn om de gemeente draaiend te houden. Denk hierbij aan het gemeentehuis, het college, burgerzaken, financieringskosten of ICT. De algemene inkomsten horen hier ook bij: de uitkering uit het gemeentefonds en de lokale lasten zoals de OZB en de parkeerbelasting.

Missie

Wij zijn een betrouwbare en dienstverlenende organisatie, die betrokken is bij onze inwoners, organisaties en ondernemers. Samen met hen werken wij aan een leefbare en duurzame samenleving. Wij zijn trots op het werk. Wij voelen ons verbonden met de samenleving en met elkaar. Kortom, samen aan zet voor Elburg!

Visie

Samen aan zet voor Elburg wordt als volgt bereikt:

- De inwoners, organisaties en ondernemers staan centraal in ons handelen.
- We gaan ervan uit dat inwoners, organisaties en ondernemers hun verantwoordelijkheid nemen voor zichzelf en hun omgeving. Als dat niet lukt, kunnen zij rekenen op ondersteuning van de gemeente.
- Wij zoeken actief de samenwerking met onze inwoners, organisaties, ondernemers en buurgemeenten.
- Wij werken oplossingsgericht aan resultaten voor onze inwoners, organisaties en ondernemers.
- Wij doen wat we zeggen en zeggen wat we doen.

Kernwaarde	Omschrijving
Wij denken mee	We kijken naar de vraag achter de vraag om te achterhalen wat de burger wil bereiken. We maken maatwerk mogelijk als de situatie daarom vraagt. We wegen daarbij de belangen van inwoners én het algemeen belang zorgvuldig af. We leggen de keuzes uit met goede argumenten.
Wij zijn betrokken en professioneel	We verbinden ons met anderen om tot resultaat te komen. We hebben een open en uitnodigende houding en informeren elkaar over relevante zaken. We tonen interesse in de ander en gaan respectvol met elkaar om van mens tot mens. We investeren in talentontwikkeling.
Wij benutten de kracht in de samenleving	We zoeken actief de samenwerking met inwoners, organisaties, ondernemers en andere gemeenten. We bekijken per opgave of thema welke rol we als gemeente hebben.
Wij zijn klantgericht	We voelen ons verantwoordelijk voor de diensten die we verlenen en de taken die we uitvoeren. We maken eigen keuzes binnen de kaders en nemen initiatief om zaken verder te brengen en resultaten neer te zetten. We willen de klant positief verrassen.
Wij zijn betrouwbaar	We zijn betrouwbaar, mensen kunnen op ons rekenen. We zeggen wat we doen en doen wat we zeggen. We leren van wat er goed en fout gaat en zijn daar open over.

In de komende jaren willen we onze ambities en ontwikkelingen samen met inwoners, ondernemers, maatschappelijke partners en onze regionale partners vormgeven.

Verbonden partijen

De resultaten hebben we behaald samen met de verbonden partijen:

- *Regio Zwolle*
- *Kop van de Veluwe*

Taakvelden

Taakveld bestuur

Organisatie Portefeuillehouder burgemeester Ir. J.N. Rozendaal – domein bedrijfsvoering

Tot dit taakveld behoort de facilitering van de bestuursorganen zoals college van burgemeester en wethouders, raad en commissies en de ondersteuning door de griffie, lokale rekenkamer en accountant. Verder ook werkzaamheden op het gebied van regionale, landelijke en internationale bestuurlijke samenwerking. In onderstaande tabel leest u de maatschappelijke doelen, de geplande activiteiten en het behaalde resultaat in 2023.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2024? (Realisatie)
Open bestuurscultuur	Verbinding tussen raad-college-MT versterken en de onderlinge samenwerking een impuls geven. Dat doen we door het organiseren van een periodieke (bv. jaarlijkse) heisessie met raad-college-MT.	De samenwerking tussen raad-college-MT is een vast onderdeel geworden van de jaarplanning. In 2024 is het seizoen gezamenlijk afgetrapt en in november 2024 heeft de jaarlijkse heisessie plaatsgevonden.
Samenwerking die primair gericht is op zo optimaal mogelijke dienstverlening met behoud van zelfstandigheid, eigen identiteit, bestuurlijke nabijheid en beleidsvrijheid	Regionale samenwerking in de Kop van de Veluwe en Regio Zwolle	De 'Kop van de Veluwe' heeft het jaarverslag 2024 opgeleverd. Op 11 maart 2025 heeft de raad dit ontvangen. In de begeleidende brief stonden de activiteiten die in 2024 zijn uitgevoerd.
	Werk maken van niet-vrijblijvende samenwerking op het gebied van bedrijfsvoering, te beginnen met belastingen, inkoop en ICT.	De samenwerking op het gebied van belastingen is op 1 september 2024 formeel van start gegaan.
	Stimuleren, initiëren en regisseren van verdere samenwerking op het gebied van bedrijfsvoering.	De raad heeft dit thema in september 2024 besproken en kaders meegegeven aan het college. Het college heeft een bestuurlijk standpunt ingenomen over de toekomst van de Elburgse organisatie (zie raadsbrief 21 oktober 2024). Dit wordt in delen opgepakt.
Jeugdraad en jeugdburgemeester	Wij betrekken de jeugd van Elburg actief bij het lokale bestuur. De basisscholen van Elburg worden uitgenodigd om leerlingen af te vaardigen naar de Jeugdraad. Na een plechtige installatie zal de Jeugdraad in acht bijeenkomsten een thema vaststellen, onderzoeken wat	In 2024 is opnieuw een Jeugdraad geïnstalleerd van 24 leerlingen van 10 en 11 jaar. Het zijn basisschoolleerlingen uit Elburg. Ze hebben kennisgemaakt met de gemeente, democratie, het oprichten van een politieke partij, het maken van een partijlogo en het bedenken van een raadsvoorstel. Dit voorstel is in

	nodig is om dat thema te verwezenlijken en zorgen voor realisatie.	juni gepresenteerd in de raadsvergadering. Het voorstel is door de raad overgenomen via een motie. De leerlingen hebben daarnaast workshops gevolgd waarbij creativiteit, het leren presenteren en het samenwerken centraal stond.

Taakveld overhead

Organisatie Portefeuillehouder burgemeester Ir. J.N. Rozendaal – domein bedrijfsvoering Dienstverlening Portefeuillehouder wethouder B. Jeensma – domein dienstverlening

Tot dit taakveld behoren de kosten van overhead, dat wil zeggen alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2024? (Realisatie)
Vernieuwde huisvesting gemeentekantoor.	Vernieuwen van de huisvesting voor medewerkers en bestuur zodat dit voldoet aan de eisen van Het Nieuwe Werken, duurzaamheid en energieneutraliteit.	In 2024: - is het voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld, - de investering voor 2027 opgenomen in het MIP, - het programma van eisen vastgesteld - de Europese aanbesteding van de architect gestart.
Toekomstbestendige gemeente Elburg (LT)	Uitwerken van het gekozen scenario uit het rapport van de visie op de organisatie (traject Berenschot)	In 2024 is het rapport 'Toekomstperspectief voor de Elburgse organisatie' opgeleverd. Het college heeft de tijd genomen om het rapport te duiden en heeft een standpunt ingenomen over de verschillende onderdelen van het rapport. De inbreng van de raad is hierin meegenomen, net als de inbreng van maatschappelijke partners en buurgemeenten. Uitwerking vindt plaats in 2025.
Toekomstbestendige organisatie	Bemensing en uitvoering van het organisatieontwikkelingstraject	De realisatie van de organisatieontwikkeling verloopt grotendeels volgens plan. Alleen projectmatig werken is verschoven naar 2025 om meer tijd te krijgen voor teamontwikkeling. Zowel het Ontwikkelteam als het Managementteam (MT) zij positief over de uitvoering van het plan voor organisatieontwikkeling. Hierbij staat centraal dat het niet alleen bij woorden blijft, maar ook in acties wordt omgezet. Er is een duidelijke focus op teamontwikkeling, vooral de transitie naar zelforganiserende

		teams. Hierin is voortgang geboekt, maar veel teams bevinden zich nog in de beginfase en kijken nog sterk naar het management voor sturing. Het MD-traject (Management Development) is als zeer waardevol ervaren en er is behoefte aan een voortzetting hiervan om leiderschap en teamvorming verder te versterken. De strategisch adviseurs zijn aan het pionieren v.w.b. hun functie en positie. Er is aandacht voor strategisch advies en de verdere doorontwikkeling van de strategisch adviseurs om de ambtelijke organisatie beter te laten functioneren. Er is een nauwere samenwerking tussen raad, college en organisatie (Bestuurlijk Ambtelijk Samenspel), waarbij men periodiek reflecteert op de uitwerking van het collegeprogramma en bestuurlijke processen.
Inspelen op krappe arbeidsmarkt	Inzet van trainees en optimaliseren van onze werving- en selectie en arbeidsmarktcommunicatie	In 2024 zijn 3 trainees een periode werkzaam geweest in Elburg. Met de extra financiële middelen hebben we betere wervingscampagnes kunnen uitvoeren.
Duidelijkheid voor onze inwoners	Vaststellen van concrete servicenormen en deze bekend maken aan de inwoners	In 2025 worden er concrete servicenormen vastgesteld, zodat inwoners duidelijk weten wat ze van de gemeentelijke dienstverlening mogen verwachten.
De inwoner centraal. Samen kijken naar de mogelijkheden	Actualiseren beleidsregels en daarbij streven naar ruimere kaders en minder regels.	Met de implementatie van de Omgevingswet is de ontwikkeling van de intaketafel en omgevingstafel een doorlopend aandachtspunt. In 2024 heeft een evaluatie plaatsgevonden. Het actualiseren en verminderen van beleidsregels is een proces dat we ook via de doorlopende actualisatie van de omgevingsvisie vormgeven.
Efficiënte en snelle dienstverlening aan onze inwoners	Versnellen dienstverlening door inzet op het KlantContactCentrum (KCC). KCC pakt meer eenvoudige binnenkomende berichten op.	Door een efficiëntere afhandeling van eenvoudige vragen en balieproducten kan een groot deel van de vragen sneller worden verwerkt. Voor een aantal producten geldt: vóór 14.30 uur aangevraagd, dezelfde dag verstuurd.

Uniforme klantbeleving. De gemeente geeft één consistent antwoord via alle contactkanalen.	Aanschaf nieuwe telefooncentrale. Alle inkomende klantcontacten gaan in eerste aanleg via KCC.	Inwoners kunnen via meerdere kanalen communiceren, zoals telefonisch, whatsapp, digitaal, post en balie, die allemaal uitkomen bij het KCC. Het KCC handelt 60% van alle vragen in een keer af, waar door inwoners sneller een reactie krijgen.
De inwoner centraal. Samen kijken naar de mogelijkheden.	Procesoptimalisatie met de klantvraag als startpunt. Uitgangspunt zijn digitaal als het kan en standaardisatie waar mogelijk.	De werkprocessen op het gebied van dienstverlening zijn beschreven en geoptimaliseerd. Uitgangspunt is de klantvraag. Dit betekent dat standaardisatie wordt toegepast waar mogelijk, terwijl maatwerk wordt geboden indien nodig.
De inwoner centraal. Samen kijken naar de mogelijkheden.	Het post corona traject afronden. Actualiseren beleidsregels en daarbij streven naar ruimere kaders en minder regels.	De gemeente heeft haar beleidsregels herzien en waar mogelijk versoepeld, zodat inwoners minder tegen bureaucratische belemmeringen aanlopen.
Voldoen aan de rechtmatigheidseisen van inkoop en aanbesteding.	De gemeente gaat werken met een softwarebroker en een leverancier voor de inhuur van personeel van schaal 9 en hoger. Met behulp van spendanalyses monitoren we of we voldoen aan de eisen van rechtmatigheid. We besteden intern aandacht aan de onderwerpen inkoop, aanbesteding en budgethouderschap.	Per 1-1-2024 loopt er een overeenkomst met softwarebroker Protinus, die bijdraagt aan rechtmatigheid en efficiëntie binnen de organisatie. Per 1-1-2024 loopt er een overeenkomst met Flextender voor de inhuur van personeel vanaf schaal 9, ook hierbij is een positieve invloed op dossiervorming met rechtmatigheid en efficiëntie zichtbaar. De mate van rechtmatigheid binnen de organisatie is in 2024 getoetst en gerapporteerd door de VIC. Er waren in 2024 twee keer drie 'budgethoudersbijeenkomsten' waarin aandacht werd besteed aan inkoop, aanbesteden en budgethouderschap. We boeken vooruitgang op de rechtmatigheid van dossiers. O.a. met focus op het startformulier.
Waarborgen duurzame toegankelijkheid van onze informatie.	Aansluiten op e-Depot. Dit is een digitale bewaarplaats die wordt gefaciliteerd door het Streekarchivariaat. Om aansluiting op het e-Depot te kunnen realiseren moet het digitale archief in geordende en toegankelijke staat zijn.	In 2024 is het niet gelukt een succesvolle pilot uit te voeren om de overdracht te kunnen standaardiseren. In de loop van 2025 zal worden gestreefd om samen met het SNWV/NoVA de mogelijkheden te verkennen en te concretiseren voor de pilot e-depot.

Waarborgen kwaliteit van de informatiehuishouding.	Het kwaliteitssysteem is van toepassing op de hele gemeentelijke informatiehuishouding. Het zorgt ervoor dat de informatie actueel, vindbaar en betrouwbaar is en blijft. Kwaliteitsverbetering van de informatiehuishouding is een doorlopend proces.	We voldoen aan de jaarlijkse update van de kwaliteitmeting van de informatiehuishouding. In 2024 is gestart met een 0-meting van de informatiehuishouding vanuit informatiebeheer en archivering (IBA). De bevindingen zijn vastgelegd in het IBA-framework. Verbeteringen worden volgens de PDCA-cyclus gepland en in de komende periode geïmplementeerd.
Uitvoering geven aan de Wet open overheid, die een transparante en actief openbaar makende overheid voorstaat.	Volgende fasen van de Wet open overheid implementeren. In 2024 aansluiten bij de Woo-index en daarnaast bieden we scholing aan medewerkers aan.	In 2024 zijn we aangesloten bij de Woo-index. De Rijksoverheid heeft de ontsluiting van de categorieën uitgesteld waardoor scholing niet is aangeboden aan de medewerkers.
Verbetering van informatievoorziening en interactieve communicatie met inwoners en bedrijven.	Actuele informatie op website en eigentijdse berichtgeving en actieve toepassing van burgerparticipatie	In maart 2024 hebben we een nieuwe website opgeleverd. Tegelijkertijd is de stofdoek door de website gehaald, zodat die weer up-to-date is. Het burgerparticipatieplatform www.elburg-spreekt.nl is minder gebruikt dan verwacht. Wel speelde het systeem een belangrijke rol bij de participatie voor de omgevingsvisie.
Het integraal beeld in wat wel of niet kan binnen de fysieke leefomgeving. Besluitvormingsprocessen verlopen sneller en beter (digitale ondersteuning).	Stapsgewijs optimaliseren van informatievoorziening en het (verder) aansluiten op het Digital Stelsel Omgevingswet (DSO). Hierbij is de gemeente afhankelijk van de landelijke ontwikkelingen	In 2024 is een softwareoplossing geïmplementeerd die voorziet in alle functionaliteiten die benodigd zijn voor het opstellen en publiceren van het Omgevingsplan en Toepasbare regels voor het Omgevingsloket van het DSO.

Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaar	Elburg	Gelderland	Nederland	Bron	Omschrijving
Woonlasten éénpersoonshuishouden	Euro	2021	572	740	733	COELO	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een éénpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.
		2022	739	847	823		
		2023	774	876	860		
		2024	821	933	n.b.		
Woonlasten meerpersoonshuishouden	Euro	2021	659	800	810	COELO	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.
		2022	828	914	905		
		2023	864	938	942		
		2024	918	996	n.b.		
WOZ-waarde woningen	1.000 euro	2021	287	281	290	CBS	De gemiddelde WOZ-waarde van woningen.
		2022	307	310	317		
		2023	345	364	368		
		2024	363	380	379		
Demografische druk	%	2021	80,3	73,7	70,1	CBS	Het aantal personen 0 tot 20 jaar én 65 jaar of ouder per honderd personen van 20 tot 65 jaar.
		2022	80,0	74,0	70,3		
		2023	79,5	74,0	70,3		
		2024	80,9	74,3	70,4		
Formatie*	Fte per 1000 inw	2021	7,9	7,3	6,7	Personeelsmonitor	Formatie ambtelijk apparaat
		2022	8,0	7,4	6,8		
		2023	8,8	7,6	7,3		
		2024	9,2	8,3	7,6		
Bezetting*	Mdw per 1000 inw	2021	9,3	n.b.	7,7	Personeelsmonitor	Formatie minus vacatureruimte ambtelijk apparaat
		2022	9,3	n.b.	7,7		
		2023	10,3	n.b.	8,2		
		2024	10,9	n.b.	8,6		
Apparaatskosten	Euro Per inw	2021	608	n.b.	n.b.	Gemeente	Salarissen en vergoeding ambtelijk apparaat
		2022	650	n.b.	n.b.		
		2023	655	n.b.	n.b.		
		2024	683	n.b.	n.b.		
Externe inhuur*	% van loonsom	2021	15,3	11,9	15,7	Gemeente/Personeelsmonitor	Externe inhuur
		2022	13,2	19,0	17,6		
		2023	15,2	21,0	18,8		
		2024	15,2	20,3	18,8		
Overhead	% van totale lasten	2021	11	n.b.	n.b.	Gemeente	Lasten overhead t.o.v. lasten totaal
		2022	10	n.b.	n.b.		
		2023	11	n.b.	n.b.		
		2024	11	n.b.	n.b.		

** De bron van de data is gewijzigd waardoor ook eerdere data is aangepast.*

Middelen

Bedrag x €1.000		Werkelijk totaal 2023	V/N	Begroot totaal 2024	V/N	Werkelijk lasten 2024	Werkelijk baten 2024	Werkelijk totaal 2024	V/N	Verschil begroot-werkelijk	V/N
TV	Taakveld omschrijving										
0.1	Bestuur	1.555	N	1.943	N	2.527	230	2.296	N	-353	N
0.2	Burgerzaken	476	N	333	N	765	492	273	N	60	V
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	117	N	45	N	255	230	25	N	20	V
0.4	Overhead	8.642	N	10.611	N	10.646	658	9.988	N	623	V
0.5	Treasury	-298	V	-1.185	V	358	1.037	-678	V	-507	N
0.61	OZB woningen	-2.706	V	-2.964	V	432	3.386	-2.954	V	-10	N
0.62	OZB niet-woningen	-1.643	V	-1.918	V	15	1.935	-1.920	V	2	V
0.63	Parkeerbelasting	0	V	0	V	0	0	0	V	0	V
0.64	Belastingen overig	31	N	-14	V	184	113	71	N	-85	N
0.7	AU en overige uitk. gemeentefonds	-46.313	V	-48.907	V	11	49.874	-49.863	V	956	V
0.8	Overige baten en lasten	0	V	5.698	N	0	0	0	V	5.698	V
0.9	Vennootschapsbelasting	35	N	432	N	198	0	198	N	234	V
	Saldo van baten en lasten	**-40.104**	**V**	**-35.926**	**V**	**15.391**	**57.956**	**-42.565**	**V**	**6.639**	**V**
	Reserves	74	N	4.515	N	6.850	1.163	5.687	N	-1.171	N
	Gerealiseerd resultaat	**-40.030**	**V**	**-31.411**	**V**	**22.241**	**59.119**	**-36.878**	**V**	**5.467**	**V**

Programmaverantwoording

Bedrag x €1.000											
		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
0.1	Bestuur	1.714	0	1.714	2.146	203	1.943	2.527	230	2.296	-353 N
0.2	Burgerzaken	626	358	268	867	534	333	765	492	273	60 V
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	198	170	28	216	170	45	255	230	25	20 V
0.4	Overhead	10.638	762	9.876	11.359	748	10.611	10.646	658	9.988	623 V
0.5	Treasury	-164	427	-591	-214	971	-1.185	358	1.037	-678	-507 N
0.61	OZB woningen	169	3.263	-3.094	423	3.388	-2.964	432	3.386	-2.954	-10 N
0.62	OZB niet-woningen	54	1.679	-1.625	15	1.934	-1.918	15	1.935	-1.920	2 V
0.63	Parkeerbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 V
0.64	Belastingen overig	201	101	100	97	111	-14	184	113	71	-85 N
0.7	AU en overige uitk. gemeentefonds	145	47.219	-47.074	145	49.052	-48.907	11	49.874	-49.863	956 V
0.8	Overige baten en lasten	1.183	0	1.183	5.698	0	5.698	0	0	0	5.698 V
0.9	Vennootschapsbelasting	641	0	641	432	0	432	198	0	198	234 V
	Saldo van baten en lasten	**15.405**	**53.979**	**-38.574**	**21.185**	**57.111**	**-35.926**	**15.391**	**57.956**	**-42.565**	**6.639 V**
	Reserves	334	1.479	-1.145	7.052	2.536	4.515	6.850	1.163	5.687	-1.171 N
	Gerealiseerd resultaat	**15.739**	**55.458**	**-39.719**	**28.237**	**59.647**	**-31.411**	**22.241**	**59.119**	**-36.878**	5.467 **V**

Verschillenverklaring

TV	Taakveld omschrijving	Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N	
		Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo		
	Gerealiseerd resultaat	**15.739**	**55.458**	**-39.719**	**28.237**	**59.647**	**-31.411**	**22.241**	**59.119**	-36.878	**5.467**	**V**

TV	Omschrijving	Toelichting	V/N	
0.1	Salarislasten Bestuur	Op basis van de actuariële berekeningen wordt €340.000 toegevoegd aan de Voorziening 'Pensioen (voormalige) wethouders.	-340	N
0.1	Reservemutaties	In 2024 is €56.000 minder aan de Algemene Bestemmingsreserve onttrokken ten behoeve van bestuurijke samenwerking	56	V
0.2	Basisregistratie personen	Het inhuurbudget voor piekbelasting en hoefde in 2024 niet te in zijn geheel te worden aangesproken. Ook is de vacatureruimte niet volledig ingevuld.	68	V
0.4	Gemeentekantoor	De lasten voor het gemeentekantoor vallen lager uit door lagere energie lasten	81	V
0.4	Over te hevelen budgetten	Er zijn restantbudgetten met een verzoek tot overheveling naar 2024. Deze restanten geven een voordeel in het jaarresultaat 2024, omdat de geraamde budgetten niet of slechts gedeeltelijk zijn besteed. Dit betreft budget voor renovatie gemeentekantoor en implementatie nieuwe software van de belastingsamenwerking	430	V
0.4	Juridische zaken	Vergeleken met voorgaande jaren heeft gemeente Elburg meer vergoedingen voor proceskosten en griffierechten moeten uitkeren.	-29	N
0.4	Personeelsvoorzieningen	Op basis van actuele berekeningen valt de storting in de voorzieningen voor spaarverlof en WW-uitkering personeel lager uit	79	V
0.4	Overhead	De doorbelasting van overhead naar investeringen en grondexploitaties viel lager uit dan begroot. Op programma 0 is het nadeel €221000. Dit wordt gecompenseerd door voordelen elders.	-221	N
0.4	Informatiebeleid	Als gevolg van voordelige prijsindexatie is een voordeel op implementatie van software behaald	40	V
0.4	Informatiebeveiliging	Lagere uitgaven door vertraging op vertaling van Europese richtlijnen naar Nederlandse wetgeving.	32	V
0.4	Techn. Infrasructuur	De overschotten op de budgetten voor technische infrastructuur worden gestort in de bestemmingsreserve ICT	170	V
0.4	Reservemutaties	Overschot budgetten voor technische infrastructuur gestort in de de bestemmingreserve ICT	-170	N
0.4	Reservemutaties	Aanvullende storting in de algemene reserve als afroming van de reserve sociaal domein	-475	N
0.4	Reservemutaties	Verschuiven jaarschijven en egalisatie begrotingsruimte via de Algemene Reserve	-348	N
0.5	Rente	Het percentage voor toegerekende rente is 0 waardoor hier geen rente is ingeboekt. Dit nadeel wordt vereffend met voordeel op de andere programma's.	-553	N
0.64	Overige belastingen	Door het niet volledig invullen van de vacatureruimte vallen de salarislasten hoger uit	-85	N
0.7	Algemene Uitkering	De ontvangsten uit het gemeentefonds vallen hoger uit als gevolg van de decembercirculaire 2024, waaronder verrekeningen over 2022 en 2023 van €349.000.	956	V
0.8	Saldo Najaarsrapportage	Bij de najaarsrapportage 2024 was een voordelig resultaat voorzien van €5.698.000	5698	V
0.9	Vennootschapsbelasting	De vennootschapsbelasting over 2024 viel lager uit door lagere winstnemingen op grondexploitaties. Dit bedrag is gestort in de algemene reserve	234	V
0	Reservemutaties	Storting van de lager uitgevallen vennootschapsbelasting in de reserves	-234	N
0	Overige verschillen	Verschillen kleiner dan €25.000	78	V

2.2 Programma 1

Veiligheid

Dit programma verantwoordt lasten die gerelateerd zijn aan criminaliteit en de preventie daarvan in de gemeente. Ook de kosten voor de brandweer vallen onder dit programma.

Visie

De gemeente streeft naar een zo veilig mogelijke gemeente. Een gemeente waarin:

- Inwoners weerbaar zijn;
- Inwoners zich beschermd weten en zich veilig voelen;
- Overlast en criminaliteit voorkomen worden en indien aanwezig aangepakt worden;
- Ernstige calamiteiten achterwege blijven, of op een adequate wijze worden aangepakt.

Samenwerkende partijen

De resultaten zijn behaald samen met verbonden partijen.

- Politie Noord- en Oost-Gelderland
- Openbaar Ministerie
- Inwoners en bewonersorganisaties
- Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland
- Regionaal Informatie- en Expertisecentrum
- NOG Veiligheidshuis
- Veilig Thuis
- Woningcorporaties
- Buurtbemiddeling
  - Winkeliers, bedrijven, horeca
- Schoolbesturen
- Halt
- Maatschappelijke organisaties
  - (Sport) verenigingen
  - Samenwerking gemeenten Noord-Veluwe
- Defensie

Taakvelden

Taakveld Crisisbeheersing en brandweer

Portefeuillehouder burgemeester Ir. J.N. Rozendaal – domein samenleven

Tot dit taakveld behoren alle reguliere taken van de brandweer en taken in verband met het beperken en bestrijden van rampen en zware ongevallen.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Primaire en brede opvang voor ontheemden uit Oekraïne aanbieden	Coördineren en regisseren van: · Opvanglocaties · Dagbesteding · School en werk	In 2024 is de gemeentelijke opvanglocatie ontheemden (GOO) aan de J.P. Broekhovenstraat uitgebreid met 10 flexwoningen. Het totale aantal beschikbare bedden is hierdoor gestegen tot 190 stuks. Daarnaast verblijven er bijna 40 personen bij particulieren. De aanvraag voor de omgevingsvergunning voor de GOO is onderhanden. Verder zijn in 2024 voorbereidingen getroffen om met ingang van 1 januari 2025 eigen bijdragen te kunnen innen voor het gebruik van gas, energie en water. Dit is een nieuwe wettelijke regeling die geldt voor ontheemden met een eigen inkomen. In onze gemeente zijn veel ontheemden actief op de arbeidsmarkt.

Goed voorbereid zijn op incidenten, rampen en crises	Vergroting van de zelfredzaamheid en het zelforganiserend vermogen van inwoners, bedrijven en instellingen	Voorbeelden van publiekscampagnes in 2024 zijn: • Werving Hartslagnu • NL-Alert • Rookmelders • Slimme melders • Natuurbrandrisico • Digitale weerbaarheid

Taakveld Openbare orde en veiligheid

Portefeuillehouder burgemeester Ir. J.N. Rozendaal – domein samenleven

Tot dit taakveld behoren alle gemeentelijke taken op het gebied van de openbare orde en veiligheid en handhaving openbare orde, buitengewoon opsporingsambtenaar.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Overlast tot en minimum beperken	Inzet van cameratoezicht en beveiligers	De camera's zijn in overleg met de driehoek (gemeente, politie, OM) ingezet om overlast te voorkomen. Ook worden ze ingezet tijdens evenementen voor crowd management. Beveiligers worden op aanvraag ingezet. De jaarwisseling en vestingdagen zijn hier goede voorbeelden van.
Meer zichtbaarheid van onze boa’s, ook in de avonduren	Indicatie inzet boa’s via Handhavingsuitvoeringsprogramma. En inhuur flexibele schil.	De in het uitvoeringsprogramma opgenomen surveillance in de avonduren is behaald: minimaal één keer per week een avonddienst door 2 boa's. In eerste instantie in het weekend, maar ook wisselend doordeweeks. Formatie boa's is per 1 maart 2024 uitgebreid met 8 uur (afkomstig uit budget uitbreiding formatie en ondersteuning boa's - Meicirculaire). in 2024 zijn 553 meldingen ingekomen. Dit aantal is ten opzichte van de vorige jaren licht toegenomen.
Contact leggen met jeugdgroepen	Inzet van jeugdboa’s (vanaf 2e helft 2022)	Door wisseling in de bezetting hebben in 2024 twee nieuwe boa's de opleiding jeugdboa gevolgd.
Minder schade	Lik-op-stuk en een actief schadeverhaal bij de daders. Bij schade aan gemeente-eigendom wordt aangifte gedaan	In 2024 zijn 21 aangiftes opgenomen door de boa van schades geleden door de gemeente. Dit aantal is ten opzichte van de afgelopen jaren afgenomen.

Minder drugsgebruik en overlast	Handhaving op gebruik en verkoop van drugs. Bestuursrechtelijke handhaving n.a.v. rapportage van politie	Op basis een hennepbericht of bestuurlijke rapportage volgt altijd een bestuurlijke maatregel. Dit varieert van waarschuwing, tot sluiting, tot dwangsom. We communiceren actief over de maatregel, vooral om duidelijk te maken dat naast strafrecht ook bestuursrecht wordt toegepast.
Bijdragen aan verantwoord en beperkt gebruik en verstrekking van alcohol	Handhaving op verstrekking van alcohol in de reguliere en para commerciële horeca aan minderjarigen	Onze eigen boa's hebben alle reguliere horecazaken bezocht voor de inrichtingsvereisten en aanwezigheid leidinggevende. 5 overtredingen zijn geconstateerd. Door de ingehuurde boa met mystery-shopper zijn alle horecagelegenheden inclusief paracommercie bezocht: 57 controles met 27 constateringen van overtreding.
Een hoge graad van fysieke en sociale veiligheid in onze gemeente	Uitvoering geven aan de in het Integraal veiligheidsplan: · Zorg & Veiligheid · Kwetsbare personen · Overlast door drank en drugs · Woonoverlast · High Impact Crimes · Cybercrime · Woninginbraken	Lokaal en regionaal zijn de diverse thema's opgepakt. Op het gebied van cybercrime en woninginbraken is actief aandacht gegeven aan bewustwording en preventie. Met behulp van de 'Aanpak Voorkoming Escalatie' werkt het zorg- & veiligheidsdomein actief samen aan een verbeterslag voor het bewaken van de hulpvraag en -aanbod bij 0-100 jarigen.
Een hoge graad van fysieke en sociale veiligheid in onze gemeente	Bestrijden en tegengaan van ondermijning: · Drugsproductie en -handel · Witwassen · Gebiedsaanpak · Mensenhandel	In een regionale werkgroep Ondermijning wordt actief samengewerkt aan maatregelen die de weerbaarheid van en in onze gemeente bevorderen. Lokale bestrijding van ondermijning vindt plaats onder regie van het Lokaalondermijningsoverleg; een samenwerking tussen politie, het RIEC en de gemeente. Door een uitbreiding van het toepassingsbereik van de Bibob-toets is deze barrière nog breder in te zetten.
Een hoge graad van fysieke en sociale veiligheid in onze gemeente	(Jeugd)overlast voorkomen en tegengaan door in te zetten op preventie en handhaving (zie bestuursakkoord)	Samen met de Klankbordgroep Veiligheid zorgen we ervoor dat (jeugd)overlast tot een minimum beperkt blijft. In de klankbordgroep zijn de Veiligheidskamer, Stichting Halt, Stichting Wiel, Tactus, het onderwijs en de politie vertegenwoordigd. Vanuit de gemeente zijn handhaving, volksgezondheid, jeugdzorg en OOV betrokken. Door de inzet van jongerenwerkers, onze jeugdboa's en

		de wijkagenten weten we wat er speelt op straat.
Vermindering ergernis en overlast	Doorgaan met handhaving met een gewijzigde prioritering: minder inzetten op hondenpoep en meer op jeugdoverlast Inzetten jeugd-boa's.	In de coronajaren was er een piek aan meldingen en boetes voor overlast. Nadien is dit afgenomen en lijkt dit een stabiel niveau te hebben bereikt. Aantal meldingen is vergeleken met vorig jaar iets toegenomen. Aantal meldingen over jeugdoverlast is blijvend laag.

Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaar	Elburg	Gelderland	Nederland	Bron	Omschrijving
Winkeldiefstal per 10.000 inwoners	Per 10.000 inw.	2021	3,84	16,27	17,58	Politie	Het aantal winkeldiefstallen per 10.000 inwoners.
		2022	2,53	18,49	22,82		
		2023	5,41	21,11	25,20		
		2024	5,02	18,05	21,70		
Diefstal uit woning per 10.000 inwoners	Per 10.000 inw.	2021	8,54	12,95	13,46	Politie	Het aantal diefstallen uit woningen, per 10.000 inwoners.
		2022	5,48	12,55	13,88		
		2023	8,74	11,40	12,79		
		2024	12,13	11,72	12,46		
Geweldsmisdrijven per 10.000 inwoners	Per 10.000 inw.	2021	26,46	31,31	39,80	Politie	Het aantal gewelds-misdrijven, per 10.000 inwoners. Voorbeelden van geweldsmisdrijven, levensdelicten zoals moord en doodslag en dood en lichamelijk letsel door schuld (bedreiging, mishandeling, etc.)
		2022	33,28	32,51	41,48		
		2023	21,63	30,51	39,04		
		2024	17,99	30,74	40,15		
Jongeren met een delict voor de rechter	%	2020	1	1	1	CBS	Het percentage jongeren (12-21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen.
		2021	1	1	1		
		2022	1	1	1		
		2023	1	1	1		
Vernieling c.q zaakbeschadiging	%	2021	11,53	10,25	9,70	Politie	Het aantal vernielingen en beschadigingen
		2022	14,18	9,76	8,88		
		2023	14,02	9,54	8,70		
		2024	11,83	9,70	8,98		
Verwijzingen naar Halt per 1.000 inwoners van 12-18 jaar	Per 1.000 inw.	2021	9	8	8	Politie	Het aantal verwijzingen Halt per 1.000 inwoners van 12-18 jaar.
		2022	12	7	8		
		2023	8	8	9		
		2024	5	8	9		

*= correctie aangebracht t.o.v. beleidsindicatoren in eerdere publicatie.

Middelen

Bedrag x €1.000 TV	Taakveld omschrijving	Werkelijk totaal 2023	V/N	Begroot totaal 2024	V/N	Werkelijk lasten 2024	Werkelijk baten 2024	Werkelijk totaal 2024	V/N	Verschil begroot-werkelijk	V/N
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	1.516	N	1.611	N	1.631	26	1.605	N	6	V
1.2	Openbare orde en veiligheid	744	N	820	N	777	34	743	N	77	V
	Saldo van baten en lasten	**2.260**	**N**	**2.431**	**N**	**2.409**	**60**	**2.349**	**N**	**83**	**V**
	Reserves	104	N	-47	V	4	38	-34	V	-12	N
	Gerealiseerd resultaat	**2.364**	**N**	**2.385**	**N**	**2.412**	**98**	**2.314**	**N**	**70**	**V**

Programmaverantwoording

Bedrag x €1.000												
		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N	
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo		
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	1.574	17	1.558	1.628	17	1.611	1.631	26	1.605	6	V
1.2	Openbare orde en veiligheid	829	28	801	849	29	820	777	34	743	77	V
	Saldo van baten en lasten	**2.403**	**45**	**2.358**	**2.477**	**46**	**2.431**	**2.409**	**60**	**2.349**	**83**	**V**
	Reserves	4	40	-37	4	50	-47	4	38	-34	-12	N
	Gerealiseerd resultaat	**2.407**	**85**	**2.322**	**2.480**	**96**	**2.385**	**2.412**	**98**	**2.314**	70	**V**

Verschillenverklaring

Bedrag x €1.000												
		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N	
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo		
	Gerealiseerd resultaat	**2.407**	**85**	**2.322**	**2.480**	**96**	**2.385**	**2.412**	**98**	2.314	**70**	**V**

TV	Omschrijving	Toelichting	V/N	
1.2	Openbare orde en veiligheid	Door het niet volledig invullen van de vacatureruimte vallen de salarislasten lager uit	62	V
1	Overige verschillen	Verschillen kleiner dan €25.000	8	V

2.3 Programma 2

Verkeer, vervoer en waterstaat

Alle kosten die de gemeente maakt voor mobiliteit van voertuigen horen bij dit programma. Denk aan de aanleg en het onderhoud van wegen en (fiets)paden. Ook de (recreatieve) vaart valt onder dit programma, zoals het onderhoud van havens en waterwegen.

Visie

De gemeente Elburg streeft naar een duurzame en veilige verkeersomgeving. De basis ligt in het convenant Duurzaam Veilig. Waar mogelijk zet de gemeente het reguliere openbaar vervoer en ViaVé in als alternatief voor de auto in het woon- en werkverkeer binnen de regio. Het integrale verkeersbeleid staat in het Gemeentelijk Verkeer- en Vervoerplan (GVVP). Onze gemeente streeft naar een kwalitatief goede leefomgeving en een integrale aanpak van de openbare ruimte.

Verbonden partijen

De resultaten zijn behaald in samenwerking met de verbonden partijen.

- Samenwerking Noord-Veluwe op beleidsniveau.
- Basismobiliteit. Elburg is de regionale coördinator.

Taakvelden

Taakveld Verkeer en vervoer

Portefeuillehouder wethouder H. Wessel – domein ruimte

Tot dit taakveld behoren de taken op het gebied van verkeer op het land en bijbehorende infrastructuur.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)		Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Voldoen aan de landelijke doelstellingen 'Duurzaam Veilig'.	Intensiveren van de inzet voor een veilig weggebruik, zoals snelheidsremmende maatregelen, bebording, meer overzicht, goed bruikbare trottoirs (ook voor minder valide mensen), instructie aan E-bikers.	Op basis van meldingen op diverse locaties in de gemeente verbeteren we de verkeersveiligheid.	
Veilige fietsoversteken op provinciale wegen in de gemeente	Indienen van het verzoek bij de provincie om 9 fietsoversteekplaatsen op provinciale wegen te verbeteren, met de focus op 2 locaties.	De provincie bereidt veiliger fietsoversteken voor op de N309 ter hoogte van het Bagijnendijkje/Nieuwstadsweg, Molenweg/Stoopschaarweg en het Veluwe Strandbad.	
De fysieke ruimte, inclusief voorzieningen zoals meubilair, speeltoestellen, e.d., is van goede kwaliteit en biedt voldoende mogelijkheden om te ontspannen, recreëren en bewegen.	De openbare ruimte onderhouden op basis van het kwaliteitsniveau dat is vastgelegd in beheerplan openbare ruimte.	In 2023 is het beheerplan geactualiseerd. Daar werken we in 2024 verder mee. De kwaliteit van de openbare ruimte blijft zo op de gewenste kwaliteit. Ook kan er tijdig onderhoud plaatsvinden. We werken samen met de aannemer en de sociaal aannemer aan deze kwaliteit.	
Grote betrokkenheid bij de eigen woonbuurt.	Inwoners betrekken bij plannen over de inrichting van de woonomgeving. Initiatieven van inwoners over de woonomgeving ondersteunen we zoveel mogelijk	Inwoners die een deel van de openbare ruimte onderhouden of willen gaan onderhouden, ondersteunen we. Een mooi voorbeeld is het jaarlijks schoonvegen van de stegen in de Vesting.	
Stimuleren van slimme en duurzame mobiliteit. Waarborgen van de bereikbaarheid van de gemeente Elburg.	Realiseren fietsstimuleringsplannen m.b.t.: · Fietsveiligheid · Capaciteit fietsenstallingen · Ontbrekende schakels in het netwerk van fietspaden · Bevordering fietsverkeer naar station en (winkel)centra	We onderzoeken in samenspraak met omwonenden mogelijkheden om in de zomerperiode het stallen van fietsen in het havengebied meer te structureren. Rondom de ontbrekende schakel Bovenweg-Klaterweg is nagenoeg overeenstemming bereikt met de grondeigenaren. Bij het station zijn huurfietsen beschikbaar.	

	· Oversteekbaarheid van provinciale wegen	Zie verder 'Veilige fietsoversteken op provinciale wegen in de gemeente'.

Taakveld Parkeren

Portefeuillehouder wethouder H. Wessel – domein ruimte

Tot dit taakveld behoren ontwikkeling en beheer van (afzonderlijke) parkeervoorzieningen.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)		Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Verbeteren verkeersveiligheid fietsers en voetgangers door verbeteren doorstroming autoverkeer.	Intensiveren van de aanleg van extra parkeerplaatsen	In 2024 zijn geen verzoeken om extra parkeerplaatsen aan te leggen ontvangen.	
Het stimuleren van meer duurzame vervoersmiddelen.	Zorgen voor voldoende fietsenstallingscapaciteit in winkelgebieden, bij bedrijven en bij het station.	Bij winkelcentra voorziet de capaciteit in de behoefte. Bedrijven kunnen gebruik maken van regionale mogelijkheden om het fietsen van werknemers te stimuleren. Bij het station zijn fietswrakken verwijderd, zodat meer stallingscapaciteit beschikbaar is.	

Middelen

Bedrag x €1.000		Werkelijk totaal	V/N	Begroot totaal	V/N	Werkelijk lasten	Werkelijk baten	Werkelijk totaal	V/N	Verschil begroot-werkelijk	V/N
TV	Taakveld omschrijving	2023		2024		2024	2024	2024			
2.1	Verkeer en vervoer	3.043	N	3.255	N	2.819	133	2.686	N	570	V
2.2	Parkeren	-113	V	-25	V	31	54	-23	V	-2	N
2.3	Recreatieve havens	-9	V	31	N	290	308	-18	V	48	V
2.4	Economische havens	0	V	0	V	0	0	0	V	0	V
2.5	Openbaar vervoer	0	V	0	V	0	0	0	V	0	V
	Saldo van baten en lasten	**2.921**	**N**	**3.261**	**N**	**3.140**	**495**	**2.645**	**N**	**616**	**V**
	Reserves	-10	V	315	N	1.661	276	1.385	N	-1.070	N
	Gerealiseerd resultaat	**2.911**	**N**	**3.576**	**N**	**4.801**	**771**	**4.029**	**N**	**-454**	**N**

Programmaverantwoording

Bedrag x €1.000		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N	
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo		
2.1	Verkeer en vervoer	3.868	101	3.767	3.342	87	3.255	2.819	133	2.686	570	V
2.2	Parkeren	32	57	-25	32	57	-25	31	54	-23	-2	N
2.3	Recreatieve havens	303	298	5	348	318	31	290	308	-18	48	V
2.4	Economische havens	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	V
2.5	Openbaar vervoer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	V
	Saldo van baten en lasten	**4.202**	**455**	**3.747**	**3.722**	**461**	**3.261**	**3.140**	**495**	**2.645**	**616**	**V**
	Reserves	282	485	-202	982	667	315	1661	276	1385	-1070	N
	Gerealiseerd resultaat	**4.485**	**940**	**3.545**	**4.704**	**1.129**	**3.576**	**4.801**	**771**	**4.029**	-454	**N**

Verschillenverklaring

Bedrag x €1.000											
		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
	Gerealiseerd resultaat	**4.485**	**940**	**3.545**	**4.704**	**1.129**	**3.576**	**4.801**	**771**	4.029	**-454** **N**

TV	Omschrijving	Toelichting	V/N	
2.1	Beheerplan wegen	Het voordeel komt voort uit verminderd uitgevoerd onderhoud. Tevens is rente lager uitgevallen dan begroot en zijn er meer opbrengsten gerealiseerd met betrekking tot kabels en leidingen.	609	V
2.1	Egalisatie reserve +uitstel bijdrage	De overschotten uit beheerwegen en openbare verlichtingen worden gestort in de reserve, tevens is een bijdrage voor de rontonde flevoweg uitgesteld waarvan de inkomsten uit de reserve zouden komen en zijn de enrgielasten lager uitgevallen waardoor er minder uit de reserve is onttrokken.	-1067	N
2.3	Exploitatie haven	De salarissen zijn lager uitgevallen dan begroot	89	V
2.3	Havenkantoor onderhoud	De overschreiding is voornamelijk toe te wijzen aan hogere onderhouds- en energiekosten	-26	N
2	Overige verschillen < 25k	Verschillen kleiner dan €25.000	-59	N

2.4 Programma 3

Economie

De gemeente stimuleert de lokale economie op verschillende manieren. Dit gaat met inzet van het bedrijfsloket, verschillende (digitale) media, informatieve bijeenkomsten en door samen te werken met het bedrijfsleven. Ook werkt de gemeente aan het ontwikkelen van bedrijventerreinen en het toekomstbestendig houden van winkelgebieden.

Visie

Werk is van essentieel belang voor mensen. Werk geeft structuur aan het leven en draagt bij aan financiële onafhankelijkheid en zelfredzaamheid. Daarnaast bevordert een bloeiend bedrijfsleven de kracht en leefbaarheid van de lokale gemeenschap. Om zoveel mogelijk mensen aan het werk te helpen en te houden, stimuleren we de plaatselijke economie en bevorderen we een positief vestigingsklimaat voor bedrijven. We willen lokale ondernemers, binnen de mogelijkheden, optimaal ondersteunen en ruimte geven.

Verbonden partijen

De behaalde resultaten zijn behaald in samenwerking met verbonden partijen:

- Regio Zwolle, incl. Kennispoort
- Samenwerkingsverband Kop van de Veluwe
- Hanzesteden Marketing
- Visit Veluwe
- Plaatselijke en regionale ondernemersverenigingen
- Veluwe op 1 (Veluwe Alliantie)
- Regionaal Programma Vitale Vakantieparken
- Gastvrije Randmeren

Taakvelden

Taakveld Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Portefeuillehouder burgemeester Ir. J.N. Rozendaal – domein ruimte (regionale samenwerking)
Portefeuillehouder wethouder H. Wessel - Radstaak – domein ruimte (Hub t Harde)
Portefeuillehouder wethouder H. Wessel – domein ruimte (Bedrijventerreinen)
Tot dit taakveld behoren activiteiten gericht op het scheppen van fysieke condities voor alle vormen van bedrijvigheid.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
1. Een blijvende goede bereikbaarheid van het bedrijventerrein Kruismaten en 2. een autoluwe en verkeersveilige Havenkade.	Verder uitwerken van de nieuwe ontsluiting en die als onderdeel van regionale problematiek agenderen. Daarnaast een effectenstudie van de ontwikkelingen op het wegennet.	De gebiedsopgave corridor Flevoland - Veluwe van Kop van de Veluwe is eind 2024 gestart met het formuleren van de onderzoeksopdracht. Deze gebiedsopgave is ook noodzakelijk voor een betere ontsluiting van Kruismaten.
Versterken inzet op Regio Zwolle.	Volwaardige inzet op strategische samenwerking in Regio Zwolle en Kop van de Veluwe (KvdV) door een centrale accounthouder. Actieve deelname aan regionale programma's, projecten en activiteiten die van toegevoegde waarde zijn voor Elburg.	In 2024 is in de Regio Zwolle veel aandacht gegaan naar de Regiodeal. De accountmanager van Elburg is, samen met die van Hattem, coördinator van de KvdV-aanvraag. Verder wordt actief deelgenomen aan de tafels Economie, Menselijk kapitaal en Leefomgeving. Intern vindt maandelijks afstemming plaats over regionale onderwerpen in een 'bloembladoverleg'.
Verlaging filedruk op A28 en toename reizigersaantallen ov (trein, bus) en fiets.	Op basis van de resultaten van fase 1 en 2 van het Integraal Handelingsperspectief de hub-functie	In 2024 is begonnen met het uitwerken van de quick wins en met

	van NS-station 't Harde optimaliseren door middel van uitvoeren van de quick wins.	het opstellen van Handelingsperspectief fase 3. Dit onderzoekt of de ambities haalbaar zijn.
Verdere uitgifte van fase II van bedrijventerrein Broeklanden.	Acquisitie en begeleiding bij de uitgifte aan bedrijven die voldoen aan de uitgiftecriteria.	Alle kavels van Broeklanden zijn uitgegeven.
Gedragen en georganiseerd parkmanagement op alle bedrijventerreinen van Elburg	1. Organiseren van bedrijven op de verschillende bedrijventerreinen, 2. Gezamenlijk parkmanagementorganisaties opzetten en 3. Parkmanager inhuren	Parkmanagement is actief op de bedrijventerreinen Broeklanden en Kruismaten. In Doornspijk zit dit in de opstartfase.
Herontwikkeling locatie gemeentewerf aan Het Straatje	Onderzoek naar de gewenste omvang en doelgroep van bedrijfskavels op deze locatie	De projectopdracht is uitgewerkt. Aanstelling van een projectleider is in gang gezet.
Voorbereiding ontwikkeling Broeklanden III i.s.m. Oldebroek	Onderzoek naar de mogelijke realisatie van een bedrijventerrein aansluitend op Broeklanden	De juridische mogelijkheden om dit terrein samen met de gemeente Oldebroek te ontwikkelen, zijn onderzocht. Er is besloten om gefaseerd onderzoeken uit te voeren om een haalbaarheidsbesluit te kunnen nemen. De onderzoeken worden in 2025 uitgevoerd door de gemeente Oldebroek.

Taakveld Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen **Portefeuillehouder wethouder H. Wessel – domein ruimte**

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Versterken van de Vesting als optimaal woon-, werk-, winkel- en recreatiegebied	1. Centrum versterken door professionaliseren van de organisatiegraad van ondernemers en vastgoedeigenaren, en 2. Het ontwikkelen van een toekomstvisie en strategie	Er vinden partneroverleggen plaats op bestuurlijk niveau, waarin de samenwerking tussen de stakeholders wordt versterkt. De vastgoedeigenaren zijn georganiseerd en de opzet van een vastgoed-BIZ is voorbereid. De organisatie van de winkeliersvereniging is verbeterd en de betrokkenheid van ondernemers is toegenomen. 'Vrienden van de Vesting' is gelanceerd. De evenementen in de Vesting zijn geëvalueerd en waar nodig aangepast.
Goede aansluiting op Ontwikkelfonds Regio Zwolle	Ondernemers stimuleren om aanvragen te doen uit Ondernemersfonds van HCA	Er is twee keer een hele pagina in de huis-aan-huis Elburg besteed aan economie, waarin aandacht is gegeven aan het Ontwikkelfonds. Er zijn flyers ontwikkeld die aan ondernemers zijn uitgereikt bij bedrijfsbezoeken. Bij het Ondernemersontbijt tijdens de Dag van de

		Ondernemer heeft de adviseur ondernemersdienstverlening van Regio Zwolle een toelichting gegeven op het Ontwikkelfonds. In 2024 hebben 81 Elburgers en 33 ondernemers aanspraak gemaakt op het Ontwikkelfonds.

Taakveld Economische promotie

Portefeuillehouder wethouder B. Jeensma – domein ruimte

Tot dit taakveld behoren activiteiten gericht op het "op de kaart zetten" van de gemeente.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Meer meerdaags verblijfsrecreatie en nieuw verblijfsaanbod	Op basis van het beleidsplan Vitale Vakantieparken werken aan de vitaliteit en kwaliteit van bestaande vakantieparken en eventuele nieuwe initiatieven. Andere vormen van verblijfsrecreatie stimuleren.	2024 was het eerste jaar voor het vernieuwde beleidsplan Vitale Vakantieparken en de beleidsregel tijdelijke bewoning recreatiewoningen vakantieparken. Met vijf van de dertien vakantieparken/campings zijn (meermaals) gesprekken gevoerd over de ontwikkeling en toekomst van het park. Met de parken waarvoor de beleidsregel tijdelijke bewoning relevant is, is gesproken over - en gewerkt aan - het opstellen van een parkplan, benodigd om een aanvraag voor tijdelijke bewoning te kunnen indienen. Voor de andere vormen van verblijfsrecreatie zijn voorbereidingen getroffen voor een onderzoek naar de verblijfsrecreatiesector in Elburg (verkenning opbouw en uitwerking onderzoek, opdrachtverlening). Het onderzoek gaat in 2025 van start.
Meer meerdaags bezoek, spreiding van bezoekers en verlenging van het toeristenseizoen door aanbodontwikkeling. Meer overnachtingen.	Versterken en vernieuwen van toeristische voorzieningen en aanbod. Meer samenwerking en verbinding tussen toeristisch aanbod, bijvoorbeeld door arrangementen/programma's. De ontwikkeling van het Centrum voor Cultuur met een Toeristisch Cultureel Platform (zie programma 5) draagt hieraan bij. Meer aanbod in voor- en naseizoen en winter.	Naast ontwikkeling van aanbod door ondernemers en andere partijen zoals de VVV Elburg, dragen activiteiten zoals de ontwikkeling van routenetwerken, verkenning naar ontwikkeling van de Strekdam, verkenning naar de verblijfsrecreatiesector alle bij aan spreiding van bezoekers in tijd en plaats en het verlengen van een bezoek aan Elburg. In contacten met ondernemers en bij het (beoordelen van) nieuwe initiatieven wordt het aanbieden van activiteiten in andere seizoenen en verspreid over de gemeente onder de aandacht gebracht.

		Daarnaast is in 2024 ingezet op diverse vormen van onderzoek en monitoring om beter zicht te krijgen op bezoek aan Elburg.
- Eén ruiter- en mennetwerk - Eén wandelnetwerk - Eén mountainbikeroute -Aanvullende voorzieningen zoals informatieborden - Beheer en onderhoud	Ontwikkeling van routenetwerken en voorzieningen	Ruiter- en mennetwerk: ontwerp definitief, aanleg netwerk gestart. Wandelnetwerk: ontwerp uitgewerkt, in concept klaar. Kwalitatieve verbetering bestaande klompenpaden: verkend en in voorbereiding. Mountainbikeroute: i.v.m. (externe) ontwikkelingen en (landelijke) discussies voorlopig uitgesteld. Gesprekken gevoerd over onderhoud en aanpassing van het fietsnetwerk. Afhankelijk van de mogelijkheid voor cofinanciering start dit waarschijnlijk in 2025. Plaatsing welkomstborden is in voorbereiding. Borden worden in 2025 opgeleverd. Doorlopend beheer en onderhoud en afhandelen meldingen in samenwerking met Routebureau Veluwe en Stichting Landschapsbeheer Gelderland.
Toeristisch benutten van de strekdam en het water.	Stimuleren watergerelateerde activiteiten, verkennen mogelijkheden Strekdam	Er is een projectidee voor verkenning van de toeristisch-recreatieve ontwikkelpotentie van de Strekdam uitgewerkt. Dit is ingebracht voor de lijst van projectideeën voor de Regio Deal Veluwe. Er is budget beschikbaar gesteld voor een verkenning, met ambitie deze d.m.v. Regio Deal Veluwe gelden te verdubbelen. Formele Regio Deal Veluwe aanvraag is in voorbereiding en kan vanaf begin 2025 ingediend worden. Vanuit de gebiedscoöperatie Gastvrije Randmeren is gewerkt aan een Toekomstvisie Randmeren

		2030-2035. Oplevering verwacht in 2025.
Lokale samenwerking binnen de vrijetijdssector uitbouwen en stimuleren	Toeristisch cultureel platform	In samenwerking met - en georganiseerd door VVV Elburg - is een ondernemersavond georganiseerd om ondernemers samen te brengen en samenwerking te stimuleren. In overleg met VVV wordt bekeken hoe we de komende jaren verder vervolg kunnen geven aan dergelijke bijeenkomsten.
Actieve participatie in samenwerkingsverbanden	Regionale samenwerkingen voortzetten. Uitvoering van projecten, voortkomend uit de samenwerkingen Veluwe op 1, Noord-Veluwe, Hanzesteden marketing, Gastvrije Randmeren.	Er is actief deelgenomen aan de verschillende samenwerkingsverbanden waar gemeente Elburg aan verboden is: Veluwe Alliantie, Noord-Veluwe, Vitale Vakantieparken, Visit Veluwe, Gastvrije Randmeren, Ontwikkelingsmaatschappij Vitale Vakantieparken, Leisurelands, Hanzesteden Marketing. De samenwerkingen leveren ieder vanuit hun eigen invalshoek diverse resultaten op. Denk aan (strategische) promotie en marketing (nationaal en internationaal), (strategische) toeristisch recreatieve (aanbod)ontwikkeling van de regio, gezamenlijke koers en ambitie d.m.v. regionale plannen en agenda's, lobbykracht en concrete uitvoering van projecten.

Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaar	Elburg	Gelderland	Nederland	Bron	Omschrijving
Vestigingen (van bedrijven)	Per 1.000 inw. 15- 74 jaar	2020	114,2	124,5	134,7	LISA	Het aantal vestigingen van bedrijven.
		2021	117,1	127,6	140,1		
		2022	121,5	133,9	147,8		
		2023	126,3	140,5	153,3		
Vestigingen (van bedrijven)	Absoluut getal	2020	1.940*	196.450*	1.781.340*	LISA	Het aantal vestigingen van bedrijven.
		2021	2.010*	202.400*	1.860.230*		
		2022	2.100*	212.860*	1.967.770*		
		2023	2.200	224.910	2.087.750		
Banen	Per 1.000 inw. 15-74 jaar	2020	574,7*	658,2*	679,2*	LISA	Het aantal banen
		2021	590,7*	662,7*	685,4*		
		2022	600,8*	686,1*	703,3*		
		2023	623,0	701,5	714,7		
Banen	Absoluut getal	2020	9.760*	1.039.010*	8.982.640*	LISA	Het aantal banen
		2021	10.140*	1.051.330*	9.102.400*		
		2022	10.380	1.090.470*	9.362.540*		
		2023	10.850	1.123.170	9.606.650		

Functie-menging	%	2020	51,1*	53,2*	53,2*	Meer-dere bron-nen	De functiemen-gingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en wonin-gen, en varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken). Bij een waarde van 50 zijn er evenveel wonin-gen als banen.
		2021	51,4*	53,3*	53,3		
		2022	51,6*	53,9*	53,8		
		2023	52,6	54,4	54,2		

*= correctie aangebracht t.o.v. beleidsindicatoren in eerdere publicatie.

Middelen

Bedrag x €1.000 TV	Taakveld omschrijving	Werkelijk totaal 2023	V/N	Begroot totaal 2024	V/N	Werkelijk lasten 2024	Werkelijk baten 2024	Werkelijk totaal 2024	V/N	Verschil begroot-werkelijk	V/N
3.1	Economische ontwikkeling	437	N	458	N	529	129	399	N	59	V
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-344	V	-1.537	V	107	752	-645	V	-892	N
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	117	N	116	N	140	14	125	N	-9	N
3.4	Economische promotie	-238	V	-172	V	376	572	-195	V	23	V
	Saldo van baten en lasten	**-28**	**V**	**-1.135**	**V**	**1.152**	**1.467**	**-316**	**V**	**-819**	**N**
	Reserves	285	N	1.472	N	722	197	525	N	948	V
	Gerealiseerd resultaat	**257**	**N**	**338**	**N**	**1.874**	**1.665**	**209**	**N**	**129**	**V**

Programmaverantwoording

Bedrag x €1.000												
		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N	
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo		
3.1	Economische ontwikkeling	448	0	448	533	75	458	529	129	399	59	V
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	179	2.225	-2.046	153	1.690	-1.537	107	752	-645	-892	N
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	132	29	103	128	12	116	140	14	125	-9	N
3.4	Economische promotie	323	388	-65	476	648	-172	376	572	-195	23	V
	Saldo van baten en lasten	**1.082**	**2.642**	**-1.560**	**1.290**	**2.425**	**-1.135**	**1.152**	**1.467**	**-316**	**-819**	**N**
	Reserves	2.047	0	2.047	1.670	197	1.472	722	197	525	948	V
	Gerealiseerd resultaat	**3.129**	**2.642**	**487**	**2.960**	**2.622**	**338**	**1.874**	**1.665**	**209**	129	**V**

Verschillenverklaring

Bedrag x €1.000											
		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
	Gerealiseerd resultaat	**3.129**	**2.642**	**487**	**2.960**	**2.622**	**338**	**1.874**	**1.665**	209	**129 V**

TV	Omschrijving	Toelichting	V/N	
3.2 +3.4	Over te hevelen budgetten	Er zijn restantbudgetten met een verzoek tot overheveling naar 2024. Deze restanten geven een voordeel in het jaarresultaat 2024, omdat de geraamde budgetten niet of slechts gedeeltelijk zijn besteed. Op programma 3 betreft dit het budget voor ontsluiting kruismaten,	169	V
3.1	Economische ontwikkelingen	Doordat niet alle opdrachten vanuit samenwerkingsverbanden zijn uitgevoerd is er minder geld beschikbaar gesteld	37	V
3.2	Grondexploitatie bedrijventerrein	De opbrengsten vanuit verkoop van bedrijventerrein zijn lager uitgevallen dan begroot.	-1006	N
3.3	Grondexploitatie bedrijventerrein	Door de lager uitgevallen verkopen op het bedrijventerrein is er minder gestort in de reserve bouwgrondexploitatie	948	V
3.4	Toerisme & recreatie	Door het niet inwinnen van advies en verminderde bijdragen aan samenwerkingsverbanden is er minder uitgegeven dan begroot	37	V
3.4	Toeristenbelasting	Er is minder toeristenbelasiting ontvangen dan begroot	-65	N
3	Overige verschillen < 25k	Verschillen kleiner dan €25.000	9	V

2.5 Programma 4

Onderwijs

Het geld voor onderwijs gaat van het Ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschap direct naar de schoolbesturen. De gemeente is verantwoordelijk voor de onderwijshuisvesting voor openbaar en bijzonder onderwijs. Daarnaast valt voor- en vroegschoolse educatie (VVE) én volwasseneneducatie onder dit programma.

Visie

Voor het volgen van basis- en voortgezet onderwijs kunnen leerlingen zo dicht mogelijk bij huis naar school. Dat geldt voor alle leerlingen, ook buiten het regulier onderwijs. We streven naar passend onderwijs binnen de eigen gemeentegrenzen. Inzet is om in elke kern minimaal één basisschool te behouden. Uitgangspunt is dat leerlingen zich zo optimaal mogelijk ontwikkelen.

Taakvelden

Taakveld Onderwijshuisvesting

Portefeuillehouder wethouder J.W. Simonse – domein ruimte

Tot dit taakveld behoren de gemeentelijke taken op het gebied van onderwijshuisvesting voor openbaar en bijzonder onderwijs.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Goede onderwijsgebouwen conform definitie IHP	Uitvoering geven aan het IHP	Voor de tijdelijke lokalen van het Van Kinsbergencollege is apart geld gevraagd aan de raad.
Onderwijs afgestemd op de behoeften van de leerling. Keuzevrijheid en ruimte voor alle soorten onderwijs. Alle scholen in 2050 energieneutraal	In samenwerking met de scholen kaders stellen (kwalitatief en kwantitatief) waarbinnen de gemeente bijdraagt aan voldoende en passende huisvesting voor onderwijs.	De werkgroep Huisvesting van het samenwerkingsprogramma JES (Jeugd Elburg Samenwerken) heeft de herijking van het Integraal Huisvesting Plan afgerond. Dit wordt in Q2 2025 voorgelegd aan de raad.

Taakveld Onderwijsbeleid en leerlingenzaken

Portefeuillehouder wethouder J.W. Simonse – domein samenleven

Tot dit taakveld behoren het lokaal onderwijsbeleid en de leerlingenvoorzieningen.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Onderwijs afgestemd op de behoeften van de leerling. Keuzevrijheid en ruimte voor alle soorten onderwijs.	Stimuleren van de realisatie van een dekkend netwerk passend onderwijs door de scholen in de gemeente Elburg.	Dit is belegd bij de werkgroep "Dekkend Netwerk" van het samenwerkingsprogramma JES. Voorbeelden hiervan zijn - een dekkend netwerk op het gebied van Hoogbegaafdheid, - het versterken van de samenwerking tussen onderwijs, CJG en ouders, - meer bekendheid geven aan jonge mantelzorger enz.

		Voor de komende periode gaan we door met het versterken van het dekkend netwerk in Elburg.
Alle jeugdigen in Elburg zijn taalvaardig.	Inzet op (een kwaliteitsimpuls) Voor- en Vroegschoolse Educatie (VVE), onderwijsachterstandenbeleid en de Taalklas.	In de 2 à 3 jaarlijkse VVE-netwerkbijeenkomsten is doorlopend aandacht voor de uitvoering van de VVE. Professionals van het CJG, de kinderopvang en het basisonderwijs krijgen concrete handvatten voor het werken met VVE-kinderen. Met de Inspectie van het Onderwijs is uitvoerig gesproken over de wettelijke eis van 16 uur VVE. Dit is een effectief en bewezen aantal uren voor VVE waarbij gemeente Elburg en de partners hebben uitgesproken dit als uitgangspunt te blijven hanteren. De samenwerking met de werkgroep Taalvaardig en het beleid en uitvoering van de VVE is verder aangehaald. Peildatum eind 2024: het CJG heeft voor 52 kinderen een VVE-indicatie afgegeven. Daarvan hebben 40 kinderen gebruik gemaakt van het VVE-aanbod (76,9%). Het non-bereik is te verklaren door ouders die geen gebruik willen maken van het aanbod of omdat ouders geen toestemming geven om de gegevens te verwerken in de Peutermonitor. Effectief kan het bereikpercentage dus hoger liggen. Gemiddeld hebben 30 leerlingen deelgenomen aan de Taalklas.
Alle jeugdigen ontwikkelen zich in een doorgaande leerlijn zo optimaal mogelijk.	Ondersteunen van initiatieven op het snijvlak passend onderwijs en gemeentelijke beleidsterreinen als jeugdhulp en onderwijsachterstandenbeleid. Dit komt samen binnen het programma JES. Hierbij wordt ingezet op het versterken van de samenwerking tussen: onderwijs, CJG, welzijnswerk, ouders, kinderopvang en de gemeente.	De werkgroepen Doorgaande Lijnen en de VVE-werkgroep hebben ingezet op de samenwerking in de keten. Dat heeft o.a. geresulteerd in: - Een gestandariseerd overdrachtsformulier voor de kinderopvang naar het basisonderwijs. - Gezamenlijke VVE-scholing (op maat) voor de kinderopvang en het basisonderwijs. - Een gesprek met alle directeuren van de basisscholen over het VVE-convenant en het belang van het VVE-beleid. - Gesprekscyclus ontwikkeld met structurele afstemming tussen het

		CJG, de kinderopvang en het basisonderwijs over peuters met een VVE-indicatie. - Versteviging van rollen en verantwoordelijkheden binnen de keten. Bijvoorbeeld het betrekken van de GGD zodra een kind de basisschoolleeftijd bereikt. In de Peutermonitor kan het CJG (jeugdverpleegkundigen Icare JGZ) inzien welke kinderen met een VVE-indicatie wel/niet aankomen bij de kinderopvang. Het CJG heeft daarin een extra toeleidingstaak. Echter kan het zijn dat ouders geen toestemming geven om informatie door te geven. In die gevallen is dit doel niet te behalen.
Er zijn geen thuiszitters in Elburg	Uitvoeren van een protocol voorkomen en ondersteunen van thuiszitters	Vanaf Q2 is er een werkgroep doorgaande lijn basisonderwijs naar voortgezet onderwijs opgestart. Een van de onderwerpen die daar belegd gaat worden is het voorkomen en terugdringen van thuiszitters en vrijstellingen. In samenwerking met de betrokken netwerkpartners worden activiteiten bedacht en uitgevoerd om te werken aan de bovengenoemde doelstelling.
De leerlingen in Elburg ontwikkelen zich veilig en zo optimaal mogelijk.	De leerlingen ontvangen waar nodig op tijd passende ondersteuning op psychosociaal gebied. Ook versterken we de samenwerking tussen onderwijs, CJG en ouders met behulp van de werkwijze JOSje	Dit is het overkoepelende doel van ons samenwerkingsprogramma JES. De verschillende werkgroepen die binnen JES actief zijn, werken aan deze doelstelling. Er zijn de volgende werkgroepen; Taalklas, doorgaande lijnen kinderopvang naar basisonderwijs, doorgaande lijnen basisonderwijs naar voortgezet onderwijs, Interprofessionele samenwerking, huisvesting, dekkend netwerk, kansrijk opgroeien en personeelsbehoud.
NT2-leerlingen ontvangen passend onderwijs	We bieden de NT2-leerlingen die woonachtig zijn in Elburg onderwijs aan middels een Taalklas met goed gekwalificeerd personeel zodat deze leerlingen na verloop van tijd in kunnen stromen in het regulier onderwijs.	De Taalklas is nog steeds aanwezig. Alle NT2-leerlingen starten daar met onderwijs. Er heeft in Q3 van 2024 een inspectie plaatsgevonden met een positieve beoordeling als gevolg.

Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaar	Elburg	Gelder-land	Neder-land	Bron	Omschrijving
Absoluut verzuim	Per 1.000 inw. 5-18 jaar	2020	-	2,4	2,7	Ingrado	Het aantal leer- of kwalificatieplichtige jongeren dat absoluut verzuimer is (geweest) gedurende het schooljaar: de jongere is niet ingeschreven bij een onderwijsinstelling en beschikt niet over een vrijstelling.
		2021	-	2,7	2,7		
		2022	0,0	5,0	4,2		
		2023	-	5,4	6,3		
Relatief verzuim	Per 1.000 inw. 5-18 jaar	2020	18	17	20	Ingrado	Het aantal leer- of kwalificatieplichtige leerlingen (per 1.000 leerlingen) waarbij sprake is van meer dan 16 uur ongeoorloofd verzuim gedurende 4 opeenvolgende lesweken.
		2021	8	18	20		
		2022	8	22	24		
		2023	15	24	27		
Voortijdige schoolverlaters	% inw. 12-23 jaar	2020	1,5	1,6	1,7	DUO	Het percentage van het totaal aantal leerlingen (12-23 jaar) dat voortijdig, dat wil zeggen zonder startkwalificatie, het onderwijs verlaat.
		2021	1,7	1,7	1,9		
		2022	1,6	2,1	2,4		
		2023	1,3	2,2	2,4		

*= correctie aangebracht t.o.v. beleidsindicatoren in eerdere publicatie.

Middelen

Bedrag x €1.000 TV	Taakveld omschrijving	Werkelijk totaal 2023	V/N	Begroot totaal 2024	V/N	Werkelijk lasten 2024	Werkelijk baten 2024	Werkelijk totaal 2024	V/N	Verschil begroot-werkelijk	V/N
4.1	Openbaar basisonderwijs	138	N	9	N	6	0	6	N	2	V
4.2	Onderwijshuisvesting	1.174	N	1.370	N	1.159	1	1.158	N	212	V
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	728	N	1.029	N	1.766	805	961	N	68	V
	Saldo van baten en lasten	**2.040**	**N**	**2.407**	**N**	**2.932**	**806**	**2.125**	**N**	**282**	**V**
	Reserves	147	N	-84	V	1.003	864	139	N	-223	N
	Gerealiseerd resultaat	**2.187**	**N**	**2.323**	**N**	**3.935**	**1.671**	**2.264**	**N**	**59**	**V**

Programmaverantwoording

Bedrag x €1.000		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N	
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo		
4.1	Openbaar basisonderwijs	128	0	128	9	0	9	6	0	6	2	V
4.2	Onderwijshuisvesting	1.291	9	1.283	1.379	9	1.370	1.159	1	1.158	212	V
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.422	585	838	1.824	795	1.029	1.766	805	961	68	V
	Saldo van baten en lasten	**2.842**	**594**	**2.249**	**3.211**	**804**	**2.407**	**2.932**	**806**	**2.125**	**282**	**V**
	Reserves	957	1.053	-96	1.003	1.087	-84	1.003	864	139	-223	N
	Gerealiseerd resultaat	**3.799**	**1.647**	**2.152**	**4.214**	**1.891**	**2.323**	**3.935**	**1.671**	**2.264**	59	**V**

Verschillenverklaring

Bedrag x €1.000												
		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N	
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo		
	Gerealiseerd resultaat	**3.799**	**1.647**	**2.152**	**4.214**	**1.891**	**2.323**	**3.935**	**1.671**	2.264	**59**	**V**

TV	Omschrijving	Toelichting	V/N	
4.2	Huisvesting onderwijs	Doordat de rekenrente lager is uitgevallen dan begroot is er een voordeel op de toegerekende rente	212	V
4.2	Huisvesting onderwijs	Door het voordeel op de rente zijn er minder kapitaalslasten gedekt uit de reserve waardoor het nadeel voor de exploitatie ontstaat	-223	N
4.3	Leerlingenvervoer	Er zijn meer ritten uitgevoerd waardoor de bijdrage hoger is dan begroot	-75	N
4.3	Peuterspeelzalen	De salarissen zijn lager uitgevallen dan begroot	61	V
4.3	Jeugd, Elburg en Samenwerken (JES)	Er zijn minder kosten geweest voor het samenwerkingsverband JES	87	V
4	Overige verschillen < 25k	Verschillen kleiner dan €25.000	-3	N

2.6 Programma 5

Sport, cultuur en recreatie

Dit programma gaat over een breed scala aan voorzieningen. Het varieert van sportzalen tot musea en van openbaar groen tot de lokale media. Een breed programma dus, maar wel met allemaal leuke en belangrijke zaken die het leven in de gemeente Elburg aangenamer maken.

Visie

Onze gemeente streeft naar een passend voorzieningenniveau voor onze eigen inwoners. We stemmen dat zoveel mogelijk af op maatschappelijke behoeften. Denk aan cultuur, sport en recreatie. De gemeente Elburg als 'Parel van de Veluwe' met haar Vesting, haven, buitengebied, bossen en zandverstuiving, wil dit potentieel optimaal gebruiken en benutten. Dat gaat in samenwerking met vrijwilligers- en belangenorganisaties: kunst en cultuurhistorie en de sportverenigingen.

Verbonden partijen-Samenwerken

We werken aan de beoogde maatschappelijke effecten met behulp van de inzet van verbonden partijen.

- Lokale (sport)verenigingen, (culturele) instellingen, scholen/onderwijs, zorginstellingen, welzijnsinstellingen en andere maatschappelijke partners.
- Provincie Gelderland; inzet meer cultuurparticipatie met relatie cultuur-erfgoed-zorg en ondernemen en deelname aan Provinciale sportambities.
- Partijen, verenigingen en instellingen die zich inzetten voor cultuureducatie scholen en cultuurparticipatie onder andere t.b.v. ouderen.
- Partijen, verenigingen, instellingen die zich richten op het behoud van Erfgoed.
- Fondsen; (nieuwe) ideeën uitwerken voor samenwerkingen instellingen/scholen e.a. voor nieuwe financiële geldstromen.
- Regiogemeenten; samenwerken en afstemmen voor o.a. evenementen en regionale/provinciale projecten.
- Deelname in de ontwikkelingen rond Cultuurregio Zwolle.
- Bedrijven; verbinding leggen met culturele sector; cultuur is óók economie!
- Veluwe op 1. Hanzesteden, Hanzestedenmarketing; inzet op meer gezamenlijk productontwikkeling en aanbod voor inwoner en bezoeker.
- Stichting WIEL, uitvoering vanuit team Leefstijl, inzet combinatiefunctionarissen en JOGG-regisseurs. Uitvoering bewegingsonderwijs, aangepast/inclusief sporten en verenigingsondersteuning voor sportverenigingen.
- Stichting zwembad "De Hokseberg" te 't Harde: exploitatie en beheer openluchtzwembad "De Hokseberg".

Taakvelden

Taakveld Sportbeleid en activering

Portefeuillehouder wethouder B. Jeensma – domein samenleven

Tot dit taakveld behoren de niet-fysieke maatregelen ter stimulering van professionele en amateursport.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Meer mensen in beweging en een gezondere leeftijd	Ontwikkelen sportbeleid in afstemming met Sportakkoord en de regionale samenwerkingsagenda Sport	Sportbeleid is Q2 2024 vastgesteld. We geven daar nu uitvoering aan. Er is bijvoorbeeld een verenigingsondersteuner aangesteld.
Lokaal Sportakkoord	Uitvoeringsagenda realiseren samen met het Preventieakkoord.	Verenigingsondersteuner blaast beide akkoorden nieuw leven in en zet in om de uitvoering en acties daarvan.

Taakveld Sportaccommodaties

Portefeuillehouder wethouder J.W. Simonse – domein ruimte

Tot dit taakveld behoren alle accommodaties voor sportbeoefening.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Multifunctioneel gebruik sportparken door (onbeperkt) toegang tot de sportparken en gebruik door meerdere doelgroepen.	Verkennen mogelijkheden open clubs/sportparken	Multifunctioneel gebruik van sportaccommodaties wordt meegenomen in de herijking van het accommodatiebeleid 2025
Het sportklimaat en de sportfaciliteiten in de gemeente Elburg zijn en blijven van een goede kwaliteit.	Uitvoering geven aan het in 2020 vastgestelde accommodatiebeleidsplan. De wens van SSS om de trainingsmogelijkheden voor turnen te verbeteren. De wens van EVV voor een eigen sportaccommodatie onderzoeken. Momenteel ligt de focus van EVV op het ontwikkelen van een sportcampus in samenwerking met andere sportverenigingen. Gesprekken hierover vinden momenteel plaats. Blijvende gemeentelijke financiële steun aan zwembad De Hokseberg.	Aanvragen bekostiging voorziening huisvesting bewegingsonderwijs worden conform procedure Verordening behandeld. Overige sportaccommodaties volgens de uitgangspunten van het accommodatiebeleid. Wens SSS: in 2024 zijn diverse gesprekken gevoerd met SSS over de turnvoorziening. Deze gesprekken lopen nog. Wens EVV: het capaciteitsonderzoek binnensportaccommodaties laat zien dat er geen capaciteitsprobleem is binnen de gemeente Elburg. De Hokseberg: hier zijn geen bijzonderheden te melden.

Taakveld Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie

Portefeuillehouder wethouder B. Jeensma – domein samenleven

Tot dit taakveld behoren activiteiten ter bevordering van beeldende kunst, muziek, dans en toneel, de verhalen van jong en oud, behoud en ondersteunen van ambachtkennis. Jong geleerd, oud gedaan.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Verbinding leggen tussen (doelgroepen in het) sociaal domein, natuur en erfgoed, recreatie en toerisme.	Start van het Centrum voor Cultuur (CvC), als onderdeel van de st. SCEE (st. cultuureducatie Elburg), waar ook de muziekschool en de website Cultuurmenu Elburg zijn ondergebracht. Onderdelen zijn: • Cultureel & toeristisch platform • Activiteiten- en evenementenkalender • Website cultuurmenu optimaal benutten	Met de doorontwikkeling van SCEE naar het CvC zet de gemeente vanuit haar netwerk versterkt in op ondersteuning van vrijwilligers, kennisoverdracht, ontwikkeling van cultuuraanbod voor jong en oud. Ook draagt het bij aan het versterken van samenwerking en cultureel ondernemerschap. Het CvC ondersteunt de culturele instellingen binnen de gemeente. Dit doen we door aanbod van nieuwe activiteiten die we opnemen in de evenementenkalender.

	• Ondersteuning culturele instellingen	Verder de mogelijkheid van deelname aan trainingen, fondsenwerving, AI etc. In 2023-2024 wordt vanuit de 'culturele themajaren' toegewerkt naar het beoogde culturele platform. Eind 2024 zijn eerste gesprekken gevoerd voor de verdere ontwikkeling van de deelnemers van dit platform.
Al het cultuuraanbod op 1 plek	Verder uitbouwen van het educatief cultuur- en natuuraanbod en de website cultuurmenu	Dit betreft een doorlopende activiteit waarbij het CvC met de instellingen in de gemeente contacten onderhoudt en samen met instellingen en gemeente nieuwe uitdagingen aangaat.
Aansprekende initiatieven gericht op de beleving van kunst, cultuur, historie, muziek en talentontwikkeling. Het uitgangspunt 'iedereen doet mee' is een belangrijke drijfveer.	Ondersteunen scholen bij cultuur- en natuureducatie, met ruimte voor eigen invulling en aansluitend bij de identiteit van de school. Er wordt ook gewerkt aan (doorontwikkeling van) aanbod t.b.v. ándere doelgroepen zoals ouderen, mensen met een beperking en anderen.	Dit betreft een doorlopende activiteit waarbij de culturele instellingen in de gemeente in wisselende samenstellingen zowel mede-eigenaar als partner zijn.
Instellen van themajaren voor samenhang en verbinding	Jaarlijks wordt vanuit een thema gewerkt aan gezamenlijkheid; samen vanuit éigen activiteit en kracht meedoen aan de overkoepelend thema. Thema's hebben veelal een historisch karakter. Erfgoedgeschiedenis en actualiteit worden met elkaar verbonden. Veel partijen, instellingen en verenigingen draaien mee met activiteiten die gelinkt zijn aan gekozen thema's. Vanuit diverse partijen een jaarrond activiteiten- en evenementenprogramma dat gericht is op de inwoners, met een link naar bezoekers van Elburg.	In 2024 zijn, dankzij het themajaar, nieuwe activiteiten, verbindingen en samenwerkingen tussen de diverse instellingen en verenigingen in de gemeente Elburg tot stand gekomen. De overkoepelende activiteit betrof de realisatie van het schilderij dat de 5 kernen van de gemeente Elburg aan elkaar verbindt. Sociale cohesie en inwonerstrots zijn elementen die steeds terugkomen bij dit soort activiteiten.

Taakveld Musea

Portefeuillehouder wethouder B. Jeensma – domein samenleven

Tot dit taakveld behoren activiteiten gericht op het verwerven, behouden, wetenschappelijk onderzoeken en presenteren van kunst en cultuur.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Meer aanbod vraaggericht en iedereen doet mee.	Vanuit Centrum voor Cultuur (CvC) met alle partijen werken aan nieuwe productontwikkeling.	Dit betreft een doorlopende activiteit op het gebied van educatie-participatie. Doel: iedereen moet mee kunnen doen.
Musea, monumenten, cultuurhistorische instellingen dragen	We ondersteunen de samenwerkende musea met een jaarlijkse subsidie voor professionele en	Het Verhaal van Elburg kun je zo groot of klein maken als je wilt.

bij aan en zijn gericht op de historie van onze gemeente. Ieder vanuit eigen insteek vertellen ze een stukje 'Verhaal van Elburg'. De gemeente speelt hierbij een belangrijke rol en levert een blijvende bijdrage aan de instandhouding van het erfgoed en het uitdragen daarvan.	materiele ondersteuning. De samenwerkende musea richten zich op inwoners en bezoekers om elk een deel van het Verhaal te kunnen vertellen en/of te laten beleven. In combinatie met de historische Vesting en oude haven wordt het Verhaal van Elburg door de diverse musea, historische vereniging en andere cultuurgerichte partijen en instellingen verteld. Door de samenwerking tussen de diverse culturele instellingen wordt een heel divers aanbod voor cultuureducatie, cultuurparticipatie (doen en meedoen door iedereen) vormgegeven.	De ambities in cultuur binnen de gemeente Elburg, maken het Verhaal groot. Vanuit diverse activiteiten en ontwikkeling krijgt het Verhaal steeds meer vorm. Het rondreizende schilderij vanuit themajaar 2024 en de realisatie van de documentaire die ter gelegenheid van '50 jaar gemeente Elburg' wordt gemaakt, vertellen dit verhaal. Het verhaal, de geschiedenis, de eigenheid en identiteit van de kernen en de verbondenheid van deze kernen in 1 gemeente Elburg is een doorgaande ontwikkeling waarmee 'inwonerstrots' en sociale cohesie steeds meer voor het voetlicht worden gebracht.
	Hanze: cultureel erfgoed. Actieve participatie vanuit gemeente bij de (internationale) netwerken zoals het Hanzeverbond. Met de diverse instellingen werken we aan het Hanze-DNA van Elburg.	Gdansk organiseerde de Internationale Hanzedagen 2024. De Elburger afvaardiging bestond uit de burgemeester en één medewerker. Verder namen twee leerlingen van het Nuborgh en een docent deel aan de Jeugdhanze-activiteiten. In 2024 hebben de Nederlandse Hanzesteden een start gemaakt met een gezamenlijke Hanzevisie die zich o.a. richt op de jaren 2025 t/m 2031. Hanze-DNA en Hanze-trots van inwoners van de steden krijgen hierin nadrukkelijk een plek.
	Nieuwe activiteiten vormgeven die bijdragen aan cultureel ondernemerschap van de instellingen en musea waarmee de verbinding met doelgroepen in het Sociale Domein versterkt wordt.	De musea hebben samen met het CvC een programma ontwikkeld waarbij nieuwe Nederlanders in het kader van hun inburgering musea bezoeken en zo een stuk lokale geschiedenis meekrijgen. Ook zijn de musea en het CvC gestart met de realisatie van aanbod voor mensen met dementie: algemene kennis over dementie, een verdiepende en activerende training én maatwerk per museum zijn onderdeel van deze aanpak. Zowel de musea als het CvC maken werk van aanbod voor nieuwe doelgroepen en tonen cultureel ondernemerschap!

Taakveld Cultureel erfgoed

Portefeuillehouder wethouder B. Jeensma – domein samenleven

Tot dit taakveld behoren taken gericht op conserveren en voor publiek toegankelijk maken van cultureel erfgoed.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Afgeronde projecten gericht op zichtbaar en beleefbaar erfgoed.	Cultuurhistorische waardekaart verder ontwikkelen tot een erfgoedregister; Doel: uitdragen van het verhaal van Elburg	Het Erfgoedregister is klaar. Naast gebruik waren invullen en aanvullen doelen voor 2024. Naast de wettelijke gegevens rond onroerend erfgoed, wordt ook 'mobiel erfgoed' toegevoegd. Verder groeit het register met de verhalen die bij onze gemeente horen. Met leerlingen van het VMBO is een eerste pilot opgepakt waarmee zij verhalen en historie ophalen door in gesprek te gaan met de huidige bewoners van panden. Erfgoed-bewustzijn, burgerschap, geschiedenis en inwonertrots krijgen zo op een andere manier invulling.
Behoud van Cultuurhistorisch erfgoed	Voortdurende inzet op behoud van ons cultureel erfgoed. Naast de reguliere ondersteuning met subsidie voor gemeentelijke monumenten, werken we aan structurele provinciale bijdrage.	Dit betreft een doorlopende activiteit.
Erfgoed vertegenwoordigt een grote rijkdom van Elburg. De gemeente draagt financieel bij aan de instandhouding van de gemeentelijke monumenten. Dit geldt voor zowel onroerende als roerende gemeentelijke monumenten, maar ook de diverse kerkpaden en Keitjesstoepen.	In de begroting wordt structureel een bedrag gereserveerd voor de instandhouding van de gemeentelijke monumenten. Door die investering kunnen we ook structureel een beroep doen op een provinciale aanvulling van dit budget.	Voor het jaar 2024 is een beroep gedaan op de subsidieregeling van de provincie. Eind 2024 is opnieuw een aanvraag ingediend voor deze extra ondersteuning. De verantwoording van 2024 wordt in Q1 van 2025 afgerond.
Om het ambacht te leren worden er educatieve projecten i.s.m. het onderwijs, eigenaren en gemeente gestimuleerd en uitgevoerd. Jong geleerd en oud gedaan is hierbij regel. Zo zetten we in op behoud van (de kennis van) ambachtslieden.	Restauratieprojecten mede ontwikkelen en uitvoeren van o.a. museumdelen, kunnen onderdeel zijn van de lespakketten. Op deze manier zetten we mensen en instellingen bij elkaar en bij de producten/projecten waar ze trots op zijn.	In 2024 is het project 'vervangen muur Kruidentuin' voorbereid. Bij dit project worden leerlingen van het Nuborgh college betrokken bij het complete restauratietraject. De uitvoering van dít project vindt plaats in 2025

Taakveld media

Portefeuillehouder Ir. J.N. Rozendaal

Tot dit taakveld behoort alles m.b.t. media.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
We werken aan een vitale lokale omroep (1)	We stimuleren de samenwerking met andere lokale omroepen. Die samenwerking heeft in 2023 een sterkere vorm gekregen. RTV Nunspeet, LOCO media en de LOE werken aan de vorming van een streekomroep. Zij krijgen hierbij ondersteuning van de NLPO. We maken meer gebruik van de diensten van de LOE.	De streekomroep is in 2024 opgericht: de Veluwse Randmeer Media Groep. Hierin zitten naast de RTV Nunspeet, LOCO media en LOE-media ook de A1 mediagroep uit Nijkerk. Voor 2024 was de financiering goed geregeld. Voor 2025 is er een forse tegenvaller. Wel heeft de samenwerking een duidelijke vorm gekregen. Hierdoor is de kans op het voortbestaan van de lokale omroepen een stuk groter.
We werken aan een vitale lokale omroep (2)	In 2023 heeft het commissariaat van de media op voorspraak van de gemeenteraad de LOE opnieuw aangewezen als lokale omroep. Een volgend besluit wordt eind 2027/begin 2028 genomen.	Dit onderwerp is pas in 2027 weer actueel.

Taakveld Openbaar groen en (openlucht)recreatie

Portefeuillehouder wethouder H. Wessel – domein ruimte

Tot dit taakveld behoren openbaar groen, natuur en recreatie.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Inclusieve samenleving, Alle kinderen doen mee.	Betere toegankelijkheid van speelplekken en veilig gebruik van speeltoestellen voor kinderen met een beperking door het vervangen van houtsnipper-ondergronden door kunstgras. Daarnaast meer op de doelgroep afgestemde keuze voor speeltoestellen	In 2024 zijn de ondergronden van zeven speelplekken vervangen door kunstgras. Ook zijn bij twee speelplekken (bijna) alle speeltoestellen vervangen. Hier zijn inclusievere speeltoestellen voor in de plaats gekomen.
De fysieke ruimte, inclusief voorzieningen zoals meubilair, speeltoestellen, e.d., is van goede kwaliteit en biedt voldoende mogelijkheden om te ontspannen, recreëren en bewegen.	We ondersteunen initiatieven om inwoners te betrekken bij het onderhoud en inrichting van de woonomgeving.	In 2023 is het beheerplan geactualiseerd. Aan de hand hiervan wordt het onderhoud uitgevoerd. Het blijft hierdoor op het gewenste niveau en er kan tijdig vervangen worden. Inwoners die willen participeren in het onderhoud van de openbare ruimte, worden ondersteund. Bewoners die graag een deel van het onderhoud van de openbare ruimte willen doen, ondersteunen we doorlopend in 2024
Verbeteren van de biodiversiteit in de gemeente Elburg	Het anders onderhouden van (een deel van) het gras en bermen in de gemeente Elburg. De bermen	In 2024 is er ongeveer 5.500 m² gras omgevormd naar bloemrijk grasland. Dit hebben we gedaan door in te zaaien en minder vaak

	en het gras worden bloemrijker. Dit is beter voor de biodiversiteit. Om dit te kunnen uitvoeren is een maai-zuigcombinatie gekocht.	te maaien. Hiervoor s de maai-zuigcombinatie ingezet. In 2025 gaan we dit verder uitbreiden.

Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaar	Elburg	Gelder-land	Neder-land	Bron	Omschrijving
Niet-sporters	%	2016	50,3	46,8	48,7	Gezond-heids-monitor	Het percentage niet-we-kelijkse sporters t.o.v. bevolking van 19 jaar en ouder.
		2020	53,4	49,4	49,2*		
		2022	54,0	46,8	46,4*		

*= correctie aangebracht t.o.v. beleidsindicatoren in eerdere publicatie.

Middelen

Bedrag x €1.000 TV	Taakveld omschrijving	Werkelijk totaal 2023	V/N	Begroot totaal 2024	V/N	Werkelijk lasten 2024	Werkelijk baten 2024	Werkelijk totaal 2024	V/N	Verschil begroot-werkelijk	V/N
5.1	Sportbeleid en activering	210	N	202	N	366	174	192	N	10	V
5.2	Sportaccommodaties	529	N	339	N	708	366	343	N	-4	N
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -partic	322	N	438	N	469	96	373	N	65	V
5.4	Musea	824	N	701	N	707	0	707	N	-6	N
5.5	Cultureel erfgoed	244	N	225	N	292	231	61	N	164	V
5.6	Media	435	N	463	N	487	24	463	N	0	N
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.938	N	2.044	N	2.035	9	2.026	N	18	V
	Saldo van baten en lasten	**4.502**	**N**	**4.412**	**N**	**5.065**	**901**	**4.165**	**N**	**182**	**V**
	Reserves	-244	V	293	N	455	73	382	N	-89	N
	Gerealiseerd resultaat	**4.258**	**N**	**4.705**	**N**	**5.520**	**973**	**4.547**	**N**	**93**	**V**

Programmaverantwoording

Bedrag x €1.000		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N	
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo		
5.1	Sportbeleid en activering	250	146	104	363	161	202	366	174	192	10	V
5.2	Sportaccommodaties	899	320	580	704	365	339	708	366	343	-4	N
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -partic	418	52	365	514	76	438	469	96	373	65	V
5.4	Musea	701	0	701	701	0	701	707	0	707	-6	N
5.5	Cultureel erfgoed	346	94	252	401	176	225	292	231	61	164	V
5.6	Media	456	0	456	488	25	463	487	24	463	0	N
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.123	27	2.096	2.052	8	2.044	2.035	9	2.026	18	V
	Saldo van baten en lasten	**5.192**	**639**	**4.554**	**5.222**	**811**	**4.412**	**5.065**	**901**	**4.165**	**247**	**V**
	Reserves	108	52	56	394	101	293	455	73	382	-89	N
	Gerealiseerd resultaat	**5.300**	**691**	**4.610**	**5.616**	**912**	**4.705**	**5.520**	**973**	**4.547**	158	**V**

Verschillenverklaring

Bedrag x €1.000											
		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
	Gerealiseerd resultaat	**5.300**	**691**	**4.610**	**5.616**	**912**	**4.705**	**5.520**	**973**	4.547	**158 V**

TV	Omschrijving	Toelichting	V/N	
5.2	Sportvelden	Er zijn minder huurinkomsten uit het gebruik van sportvelden	-30	N
5.2	Gymzalen	Het voordeel komt voort uit verminderde kosten voor accomodatiebeleid. Tevens zijn er door vertraging in de uitvoering van investeringen minder kapitaalslasten geboekt Het gebruik van de gymzalen is hoger dan begroot waardoor er meer huurinkomsten zijn.	94	V
5.3	ABR en Cultuur educatie	Invulling culturele instrastructuur is niet onttrokken uit de ABR wegens uitstel waarvan de inkomsten uit de reserve zouden komen. Invulling vindt plaats in 2025.	15	V
5.5	Monumenten	Salarislasten zijn lager dan begroot.	29	V
5.5	Onderhoud monumenten	Door vertraging in het uitvoeren van het onderhoud zijn de kosten lager. Tevens is er een niet begrote subsidie ontvangen met betrekking tot het onderhoud	126	V
5.7	onderhoud openbaar groen	Salarislasten zijn hoger dan begroot.	-35	N
5.7	egalisatie reserve	Door een te kort binnen openbare verlichting zijn er meer inkomsten vanuit de reserve dan begroot	21	V
5	Overige verschillen < 25k	Verschillen kleiner dan €25.000	-62	N

2.7 Programma 6

Sociaal domein

Binnen het domein Samenleving heeft de gemeente veel verschillende taken en verantwoordelijkheden in de zorg en ondersteuning aan inwoners. Deze taken zijn vastgelegd in verschillende wetten, zoals de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo 2015), Participatiewet, Jeugdwet, Wet Inburgering en Wet gemeentelijke schuldhulpverlening. In Werkbedrijf Regio Zwolle werken gemeenten, UWV, werkgevers- en werknemersorganisaties aan een inclusieve en toekomstbestendige arbeidsmarkt (Wet SUWI). Van oudsher heeft de gemeente een verantwoordelijkheid voor het welzijnswerk.

Visie

Gemeente Elburg is een gastvrije en sociale gemeente waarin ieder mens telt. Iedereen moet mee kunnen doen. Elburg staat voor gezond en veilig opgroeien, ontwikkelen en ouder worden. Elburg zet in op preventie en ondersteunt waar nodig bij het verkleinen of wegnemen van belemmeringen.

We willen de meest passende zorg en ondersteuning voor onze inwoners, binnen het beschikbare financiële kader. De zorg en ondersteuning vindt zo dicht mogelijk bij de jeugdigen, de gezinnen en het eigen netwerk plaats. De regie ligt bij henzelf (en/of wettelijk vertegenwoordigers). De ondersteuning is kortdurend en licht waar kan (ambulant, vrij toegankelijk) en langdurig en intensief waar nodig.

Verbonden partijen

De beoogde maatschappelijke effecten worden nagestreefd met behulp van de inzet van verbonden partijen.

- Zorg- en welzijnsorganisaties
- Onderwijsinstellingen en kinderopvang
- UWV
- Sociaal ontwikkelbedrijf Inclusief Groep
- Ondernemers
- Regionale expertisepunten
- Centrum voor Jeugd en Gezin
- Jeugd- en jongerenwerk
- Stichting Veilig thuis
- Raad voor de kinderbescherming
- (Huis)artsen
- Rechterlijke macht
- Meerinzicht (backoffice en het contractmanagement voor Jeugd en deels Inburgering)

Taakvelden

Taakveld Samenkracht en burgerparticipatie

Portefeuillehouder wethouder J.W. Simonse – domein samenleven

Portefeuillehouder wethouder B. Jeensma – domein samenleven (onderdeel inwonerparticipatie)

Tot dit taakveld behoren algemene voorzieningen (waarvoor geen individuele beschikking van de gemeente nodig is) gericht op participatie.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Iedere inwoner telt mee en moet mee kunnen doen. Het maakt niet uit of iemand een beperking heeft, wat de geaardheid is of waar iemand vandaan komt. We gaan voor gelijkwaardigheid en volwaardigheid in de Elburgse samenleving. Daarvoor is begrip, acceptatie en verbinding tussen inwoners nodig. We gaan ervoor sociale uitsluiting en eenzaamheid te	Met partijen uit de lokale samenleving en maatschappelijke organisaties geven we uitvoering aan de inclusieagenda. We inventariseren met de samenleving de aandachtspunten voor het te ontwikkelingen (diversiteits)beleid en stellen een actieprogramma op.	De aanbevelingen uit de inclusieagenda zijn omgezet naar een activiteitenagenda inclusie. Vanuit deze agenda is met het gehandicaptenberaad en de samenwerkingspartners op zowel fysieke toegankelijkheid als op het bewustzijn ingezet op een meer inclusieve gemeente. De gemeenteraad is daarover geïnformeerd in een raadsbrief.

voorkomen. Dit vraagt extra aandacht en bewustwording in de gemeente Elburg. In het aanbieden van zo thuisnabij (passend) onderwijs en de toeleiding naar werk. Evenals aanpassingen om te kunnen ontspannen, sporten, bezoek van winkels, horeca en culturele instellingen.		De inventarisatie met de samenleving heeft plaatsgevonden. De resultaten zijn gepresenteerd aan de gemeenteraad. Die heeft opdracht gegeven om aandacht te blijven houden voor ontwikkelingen in de samenleving, maar geen separaat actieprogramma op te stellen. Het heeft de voorkeur om inclusie onderdeel te laten zijn van de reguliere beleidsontwikkeling en uitvoering. Wanneer signalen of ontwikkelingen in de samenleving reden geven tot beleidswijzigingen dan kan daarvoor een raadsvoorstel worden ingediend. Middels een subsidie aan Stimenz geeft de gemeente uitvoering aan de wettelijke taak voor een Anti Discriminatie Voorziening (ADV). In 2024 zijn drie meldingen behandeld. Daarnaast ontwikkelt de gemeente met het ADV een preventief aanbod voor in het onderwijs.
Een bestuur dat dicht bij de samenleving staat en deze zoveel mogelijk ruimte geeft.	Eenvoudig communiceren (B1-niveau) richting de inwoners. Werken met beeldtaal.	De beleidsregels Wmo zijn aangepast op B1-niveau.
Inzicht in hoe we participatie vorm gaan geven.	Beleid en verordening inwonerparticipatie implementeren.	Het college heeft het concept van de participatieverordening teruggetrokken uit de bespreking met de gemeenteraad. Het college heeft ervoor gekozen eerst een visie en ambitie op het gebied van inwonerparticipatie op te stellen. De voorbereidingen hiervoor zijn in 2024 gestart, de visie wordt in 2025 opgeleverd.
Ervaring opdoen met nieuwe werkvormen	Experimenteren met nieuwe vormen van participatie, zoals een burgerraad	De prioriteit is bij de voorbereidingen om te komen tot een visie en ambitie op het gebied van inwonerparticipatie gelegd. Bij beleidsontwikkelingen is uiteraard inwonerparticipatie toegepast.
Meer kwetsbare inwoners vanaf 55 jaar doen actief mee in plaats van eenzaam thuis	We maken werk van het behoud van de coördinator vraaggerichte dagbesteding.	Er zijn wekelijks individuele gesprekken gevoerd met inwoners. Die leidden tot bijv. meedoen als vrijwilliger, deelname aan een wandelclub. Ook ontstaan vanuit de individuele behoeftes meer collectieve activiteiten en goede gesprekken, bijv. over eenzaamheid.
Versterken van de leefbaarheid in Doornspijk	We realiseren een multifunctionele accommodatie in Doornspijk.	In 2024 heeft de raad het haalbaarheidsonderzoek vastgesteld en 12,5 miljoen euro opgenomen in het MIP. Verder is in 2024 gewerkt aan het programma van ei-

		sen, een keuze in de bouworganisatievorm en de manier van aanbesteding.
Vanuit de 'iedereen doet mee'-gedachte werken we aan cultuureducatie en -participatie. We ontwikkelen activiteiten en producten voor de verschillende doelgroepen in het sociale domein. Daarvoor werken we samen met culturele partners in de gemeente.	Op basis van behoefte wordt vanuit het Centrum voor Cultuur (CvC) aanbod ontwikkeld dat past bij de doelgroep. Aanbod voor inclusie; aanbod om (gevoel van) eenzaamheid te verminderen.	De productontwikkeling is een doorlopend proces. Zo werd in 2024 aanbod voor de zgn. Z-route ontwikkeld bij de diverse musea in de gemeente. Ook heeft het pilotproject 'verhalen rond textiel' plaatsgevonden waarbij deelnemers die de Z-route volgen, hun verhaal tijdens het werken aan een textielwerkstuk konden delen. In Q3 en Q4 zijn de musea aan de slag gegaan met de vraag 'hoe kunnen we voor mensen met dementie iets betekenen?' Concreet aanbod voor die doelgroep wordt in 2025 uitgewerkt en op Cultuurmenu Elburg geplaatst
Investeren in en versterken van inclusiviteit en toekomstbestendigheid van het vrijwilligerswerk.	Behoud van de maatschappelijke stage. Stimuleren van organisaties om jongeren in te schakelen. Extra aandacht voor vrijwilligerswerk als onderdeel van route naar werk/meedoen. Afspraken met St. Wiel over: - Implementatie digitaal platform (Elburg Voor Elkaar) - Trainen en versterken vrijwilligersorganisaties richting toekomstbestendigheid.	Eind 2024 deden 25 inwoners die een bijstandsuitkering ontvangen vrijwilligerswerk. Zij hebben via het platform Elburg voor Elkaar een passende plek gevonden. Vrijwilligersorganisaties kunnen met hun vragen bij de coördinatoren van WIEL terecht. In 2024 zijn verschillende vrijwilligersorganisaties ondersteund bij vragen die zij hadden over het o.a. invullen van vrijwilligersfuncties of het aantrekkelijk zijn voor jongere vrijwilligers.
Een samenleving waarin nieuwe inwoners zich welkom voelen, de taal leren, zelfredzaam zijn en meedoen - indien mogelijk via betaald werk.	Het aanbieden van inburgeringstrajecten (taal en meedoen) met extra aandacht voor financiële zelfredzaamheid en gezondheid.	We hebben momenteel ongeveer honderd inburgeraars die meedoen aan de hand van de nieuwe Wet inburgering. We zijn doorlopend bezig (samen met onze partners) het inburgeringstraject verder te ontwikkelen en verbeteren.
Actieve betrokkenheid van het verenigingsleven bij de lokale gemeenschap, als laagdrempelige plek voor ontmoetingen, ontspanning, vrijwilligerswerk en evenementen. Levensvatbare (amateur)verenigingen op het gebied van sport, cultuur en recreatie. Verenigings- en buurtgebouwen worden zoveel mogelijk multifunctioneel benut.	Trainen van verenigingen in vroegsignalering en ondersteunen van vrijwilligers in de omgang met inwoners die bijzondere aandacht nodig hebben. In samenwerking met verenigingen kaders stellen (kwalitatief en kwantitatief) waarbinnen de gemeente bijdraagt aan voldoende en passende huisvesting voor dorps- en gemeenschapsvoorzieningen. Nota Dorps- en Gemeenschapshuizen 2018-2021.	In 2024 is een verenigingsondersteuner aangesteld, voornamelijk voor de sportverenigingen. Daarnaast is er voorbereidend werk gedaan voor het opstellen van het accommodatiebeleid waarvan de dorps- en gemeenschapshuizen onderdeel uitmaken.

Afname sociale eenzaamheid onder met name niet-westerse migranten, weduwen en weduwnaars en inwoners met een beperking of gezondheidsproblemen.	De preventieve huisbezoeken aan 85-plussers in stand houden en uitbreiden tot de overige risicogroepen.	Het signaalpunt Eenzaamheid is ingebed bij het Sociaal Financieel Trefpunt. Trainingen over het item 'Eenzaamheid, hoe ga je ermee om?' zijn georganiseerd. Ook de wijkontmoetingscentra en de netwerken van en voor doelgroepen zoals mensen met dementie, Parkinson, Post-covid, etc. hebben veel activiteiten georganiseerd.
Onze voorzieningen (zoals de huisarts en het sociaal wijkteam) sluiten goed aan bij de behoeften van ouderen.	Het programma Waardig oud worden in Elburg uitvoeren volgens de in 2023 opgestelde visie. Daarnaast in beeld houden wat de ontwikkelingen en behoeftes van senioren zijn in Elburg.	Het college zet zich samen met huisartsen in om de huisvesting van huisartsen toekomstbestendig te maken. Het college heeft een principebesluit genomen om in te zetten op tijdelijke huisvesting in 't Straatje. Vanuit het ouderenprogramma is gewerkt aan het afsprakenkader ouderenhuisvesting, dementievriendelijke musea, symposium Kras & Kwiek, het Parkinson café in Elburg, Valpreventie in de diverse kernen, alliantie ouderenmishandeling en signaalpunt eenzaamheid.

Taakveld Inkomensregelingen

Portefeuillehouder wethouder J.W. Simonse – domein samenleven

Dit taakveld kent alleen reguliere werkzaamheden zonder speerpunten en bestuurlijke prioriteiten.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Dienstverlening verder digitaliseren.	Formulieren digitaal toegankelijk (vraaggestuurd) maken, zodat verwerking efficiënter gaat.	Op www.elburg.nl staan in totaal 122 formulieren: 118 e-formulieren en 4 als pdf. In 2024 zijn er in totaal 11.838 e-formulieren ingediend via elburg.nl.
Ook in gezinnen met een minimuminkomen kunnen kinderen meedoen in de samenleving. Bijvoorbeeld door lid te worden van een sportvereniging of club.	Het kindpakket in stand houden zodat ieder kind kan sporten of zich kan ontwikkelen via muziek, toneel of andere culturele vorming, waarbij de drempel om een beroep te doen op het kindpakket zo laag mogelijk moet zijn. Het volwassenenpakket en kindpakket steviger communiceren, zodat we meer mensen kunnen bereiken.	Voor kinderen in armoede heeft het college een extraatje in het kindpakket beschikbaar gesteld. In 2024 is de beleidswijziging van het kind- en volwassenenpakket voorbereid met inwoners en maatschappelijke partners. Dit betreft de systematiekwijziging van declaratie van kosten naar uitbetalen van de tegemoetkoming. Dit vanuit vertrouwen naar de inwoners en vereenvoudiging van de werkwijze.
Schuldhulpverlening: ondersteuning zo licht mogelijk, zwaar waar nodig.	Bevorderen van samenwerking in het lokale en regionale werkveld.	De organisatie die schuldhulpverlening uitvoert in onze gemeente is 'Verder'. Zij nemen wekelijks deel aan het Sociaal Financieel Trefpunt in 't Huiken. Op deze manier versterken zij de samenwerking met de partners die in

		het trefpunt vertegenwoordigd zijn.
Preventie.	Monitoren van vroegsignalering van betalingsachterstanden in het kader van de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening. In samenwerking met het Sociaal Financieel Trefpunt actie ondernemen bij signalen van betalingsachterstand bij huur, zorgverzekering, energie en water.	In december 2024 waren tien schuldhulpverleningstrajecten actief en vijftien budgetbeheertrajecten.
Leefgeld Oekraïense vluchtelingen.	Uitvoeren van landelijke Regeling Opvang Ontheemden Oekraïne (ROOO).	Het leefgeld wordt verstrekt aan de Oekraïense ontheemden die geen betaald werk doen. In 2024 is daarnaast de beleidsregel voorbereid - en vastgesteld door het college - om ook de eigen bijdrage op te kunnen leggen aan werkende ontheemden die in een gemeentelijke opvanglocatie verblijven.

Taakveld Begeleide participatie

Portefeuillehouder wethouder J.W. Simonse – domein samenleven

Tot dit taakveld behoren voorzieningen ter bevordering van maatschappelijke participatie die niet gericht zijn op doorstromen naar arbeid.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Verminderen laaggeletterdheid zodat mensen beter mee kunnen doen in de samenleving en arbeidsmarkt. Dit doen we door het versterken van basisvaardigheden zoals lezen, schrijven, rekenen, digitale vaardigheden.	In samenwerking met de bibliotheek (het Taalpunt), lokale organisaties en het onderwijs uitvoering geven aan gezamenlijke uitvoeringsagenda ter versterking van de basisvaardigheden van de inwoners uit Elburg. Extra aandacht voor autochtonen. Pilot verlengen met twee jaar. We zetten in op de werkgeversbenadering en consulenten arbeid om meer werknemers- en zoekenden te bereiken. De taalkeuken en Taalpunt blijven natuurlijk en we draaien een extra project over gezondheid: Voel je goed.	Het Taalhuis, de Taalkeuken en de taalambassadeur voorzien in een behoefte aan taalondersteuning. De taalambassadeur bereikt met de netwerkbenadering veel organisaties (KCC en Sociaal financieel trefpunt, verloskundigenpraktijk, pastoresoverleg) en vandaaruit volgen de doorverwijzingen. Er is inmiddels een lichte toename te zien in de doorverwijzingen naar het formeel taalonderwijs waar diploma's gehaald kunnen worden.

Taakveld Arbeidsparticipatie

Portefeuillehouder wethouder J.W. Simonse – domein samenleven

Tot dit taakveld behoren alle voorzieningen gericht op arbeid, participatie- en re-integratievoorzieningen.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
· Minder dan 40 inwoners jonger dan 27 jaar met uitkering. · 10 of meer jongeren per jaar stromen uit naar werk · 10 of meer jongeren per jaar in een opbouwtraject	Eind 2021 is een werkcoach jongeren aangesteld om de instroom van jongeren in de bijstand terug te dringen. Destijds ontvingen circa 50 jongeren een bijstandsuitkering. De inzet van de werkcoach heeft aantoonbaar effect en wordt daarom voortgezet. De werkcoach richt zich op het activeren van jongeren richting participatie en arbeid. Dit gebeurt onder meer door het aanpakken van belemmeringen zoals schuldenproblematiek, verslavingsvraagstukken en andere persoonlijke omstandigheden, en door het bieden van ondersteuning bij het opdoen van werkervaring of het vinden van (betaald) werk.	In 2024 is het paspoort voor succes gelanceerd. Hierdoor worden welzijnsorganisaties, scholen en gemeenten beter met elkaar in contact gebracht rondom jongeren. Jongeren die doorstromen naar de arbeidsmarkt worden tijdig aangemeld bij de gemeente. Van hieruit wordt bekeken wat er nodig is. In 2024 zijn 43 jongeren ondersteund vanuit de gemeente. 17 van hen ontvingen eind 2024 nog een bijstandsuitkering. 17 zijn met ondersteuning vanuit de bijstand begeleid naar werk. Hierbij hebben zij de ondersteuning van een jobcoach gekregen. Ook hebben 8 jongeren een ontwikkeltraject naar werk gevolgd.
· Inwoners eerder en sneller stimuleren en ondersteunen zelf inkomen te verwerven of te behouden; · Zo veel mogelijk voorkomen van langdurige afhankelijkheid van een uitkering; · Meer ondernemers ondersteunen bij uiteenlopende arbeidsmarktvraagstukken; · Verbeterde dienstverlening. Partijen rondom werk en re-integratie werken samen en bundelen krachten · Focus op mogelijkheden en talentontwikkeling	Realiseren van een variant Werkcafé voor inwoners en ondernemers (nieuw concept, pilot). Samen met onze partners (werk en re-integratie, publiek en privaat, inwoners en ondernemers).	In februari 2024 is het Werkcafé gestart. Eens per twee weken is het werkcafé in 't Huiken en de bibliotheek in 't Harde. Met name de locatie in 't Huiken wordt goed bezocht. In het eerste jaar hebben 60 unieke bezoekers het werkcafé bezocht. Zij zijn op weg geholpen door o.a. vacatures die zijn doorgestuurd, doorverwijzingen naar Groei Vooruit (ontwikkelfonds regio Zwolle) en werkervaringsplekken.
Ieder mens telt, iedereen moet mee kunnen doen.	Inwoners ondersteunen die het op eigen kracht niet redden. Liefst naar betaald werk. Waar dat (nog) niet lukt, inzet op meedoen. Extra aandacht voor jongeren en mensen met een (psychische) kwetsbaarheid. Ook: ondersteuning werkgevers.	Zie hiervoor de antwoorden onder taakveld 'begeleide participatie'
In Werkbedrijf Regio Zwolle werken gemeenten, UWV, werkgevers- en werknemersorganisaties aan een inclusieve & toekomstbestendige arbeidsmarkt (Wet SUWI).	Acties worden ingezet en instrumenten worden ontwikkeld. Bijvoorbeeld om meer nieuwkomers en mensen met psychische aandoeningen te kunnen begeleiden naar werk. De dienstverlening aan	Diverse instrumenten voor werkzoekenden (bijv. loonkostensubsidie, jobcoaching) zijn regionaal geharmoniseerd. De lokale re-integratieverordening is hierop aan-

	werkgevers wordt ontwikkeld vanuit het gezamenlijke regionale Werkgeversservicepunt (WSP). Banenmarkten worden georganiseerd. Ook wordt als 'lerende regio' samengewerkt in het vinden van oplossingen voor bijv. tekorten op de arbeidsmarkt.	gepast. Voor specifieke doelgroepen vindt ondersteuning plaats vanuit de regionale expertisepunten (GGZ, Nieuwkomers). De werkgeversdienstverlening en deskundigheidsbevordering professionals wordt vanuit de regio aangestuurd. In 2024 werden twee banenmarkten in de Kop van de Veluwe georganiseerd, plus een groot bedrijvenfestival. Ook vonden meerdere online Banenmarkten plaats. Resultaat: verrassend veel bezoekers, mooie matches en veel informatie en advies over werk en scholing. Samenwerking met ketenpartners is versterkt en zichtbaarheid vergroot.
Verbinden Economie en arbeidsmarkt	Communicatiecampagne over #Leven Lang Ontwikkelen en zo de kansen van de Ontwikkelfondsen van Regio Zwolle actief onder de aandacht brengen (Upgrade Jezelf en Groeivooruit). Verbinden van lokale initiatieven aan sectortafels Regio Zwolle en v.v. Proactief benaderen van ondernemers met nieuwe bel-actie i.s.m. Regio Zwolle Brigade.	Vanuit Elburg worden de ontwikkelfondsen periodiek actief onder de aandacht gebracht via verschillende uitingen. Resultaat: werkzoekenden, werkenden en werkgevers weten de mogelijkheden van het ontwikkelfonds goed te benutten. In 2024 maakten 31 werkgevers (totaal 106) en 76 inwoners (totaal 303) gebruik van het ontwikkelfonds. We participeren in verschillende werkgroepen over vraagstukken op de arbeidsmarkt. Bijvoorbeeld binnen de Techniek, het Zorglab, werkgroep personeelsbehoud JES en dergelijke. Binnen de Kop van de Veluwe is een nieuwe samenwerkingsagenda vastgesteld. Lokaal of subregionaal werd in 2024 samengewerkt met partners vanuit de verschillende O's (onderwijs, ondernemers, overheid). Thema's: Goed werkgeverschap, anders werken en innovatie. Waar mogelijk werd verbinding gezocht met bijv. onderwijsregio, sectortafels Zorg en Welzijn, Kind en Educatie en Techniek. In maart 2025 volgt een netwerkevent i.s.m. sectortafels Regio Zwolle. In 2024 trokken Economie en Arbeidsmarkt meer en meer gezamenlijk op in de brede ondernemersdienstverlening. Ook de jaarlijkse belactie zorgde voor tientallen vervolgcontacten met onder-

		nemers op het terrein van personeel, innovatie, energietransitie en digitalisering.
Oekraïense ontheemden ondersteunen bij arbeidsinschakeling als niet-uitkeringsgerechtigden op grond van de Participatiewet.	Ondersteunen van Oekraïners richting werk of meedoen.	Oekraïners weten de weg richting werkgevers goed te vinden. Deze doelgroep is over het algemeen zelfredzaam en weet het eigen netwerk goed te benutten. Wanneer ondersteuning nodig of gewenst is weet men de weg naar gemeente of Werkcafé goed te vinden.

Taakveld Maatwerkvoorzieningen (WMO)

Portefeuillehouder wethouder J.W. Simonse – domein samenleven

Tot dit taakveld horen materiële voorzieningen om zelfstandig te kunnen functioneren (Wmo) voor mensen met fysieke beperkingen die op basis van een beschikking verstrekt worden.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Mensen met beperkingen zo lang mogelijk thuis laten wonen met gebruik van Wmo-hulpmiddelen.	De contracten met de hulpmiddelenleveranciers blijven monitoren door middel van contractgesprekken, managementrapportages en cliëntervaringsonderzoeken.	We monitoren en voeren cliëntervaringsonderzoeken uit. De uitkomsten nemen we mee in het nieuwe aanbestedingstraject dat in 2025 start.
Monitoring uitgaven (voorzieningen) en inkomsten (eigen bijdrage) op Wmo-maatwerkvoorzieningen in relatie tot begroting.	Drie keer per jaar monitoren van verloop van uitgaven.	We kijken binnen het beschikbare budget waar de mogelijkheden zitten om kostendekkend uit te komen. In 2024 bleek dit niet voldoende te zijn voor begeleiding en huishoudelijke hulp. We hebben hier extra budget voor moeten aanvragen.

Taakveld Maatwerkdienstverlening 18+

Portefeuillehouder wethouder J.W. Simonse – domein samenleven

Tot dit taakveld behoort dienstverlening aan individuele cliënten met een beperking (fysiek/psychisch) die zelfstandig wonen en die ondersteuning behoeven in de vorm van beschikbare uren op basis van een toekenningsbeschikking:

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Aanvragers van voorzieningen ervaren minder bureaucratie en krijgen de juiste hulp.	Om te komen tot een integrale dienstverlening is in 2023 als eerste stap ingezet op een analyse van onze huidige toegang. Vanuit de verzamelde informatie en advies worden aanbevelingen gedaan om meer integraal te gaan werken in 2024.	De dienstverlening aan de inwoners vanuit het domein jeugd, wmo en Participatiewet is inhoudelijk meer integraal geworden. In de uitvoering wordt meer samengewerkt, er zijn gezamenlijke trainingen gevolgd en men maakt gebruik van elkaars expertise. Organisatorisch is gekozen voor de huidige separate loketten.

Een zorgzame samenleving waarin niemand aan zijn lot wordt overgelaten en waar de zorg goed geregeld is.	Samenwerking verstevigen tussen partijen rondom de 18-/18+- overgang. Doorlopende zorglijn. Korte lijnen met CJG en Sociaal Trefpunt.	In de overeenkomsten met de zorgaanbieders is vastgelegd dat er een toekomstplan moet worden gemaakt en in de contractgesprekken worden zorgaanbieders daarop aangesproken.
De gemeente staat naast mantelzorgers en faciliteert ze.	Maatwerk leveren aan mantelzorgers zoals hulp met dagopvang, respijtzorg en ontzorgen met betrekking tot regelgeving en aanvragen (mantelzorgmakelaar).	Er wordt extra ingezet vanuit GALA middelen om mantelzorgers te ondersteunen in het begrijpen en toepassen van regelgeving zorg. De vrijwillige mantelzorgcoaches zijn van onschatbare waarde in het begrijpen en verder helpen van mantelzorgers. De mantelzorgwaardering is aan 850 mantelzorgers uitgereikt en wordt erg gewaardeerd, ook door de jonge mantelzorgers. De werkwijze dat de waardering ingezet kan worden bij lokale ondernemers vergroot het maatschappelijk effect in het omzien naar elkaar.
	Jonge mantelzorgers ondersteuning en begeleiding bieden zodat ze zoveel mogelijk mee kunnen doen.	In 2024 hebben we vanuit het samenwerkingsprogramma JES (Jeugd Elburg Samenwerken) een E-learning ontwikkeld voor zowel jongeren als professionals. Deze E-learning heeft als doel om meer jongeren en professionals te informeren over wat jongen mantelzorgers zijn, hoe jij deze kunt signaleren, wat het zijn van jonge mantelzorgers met zich meebrengt. Daarnaast wordt er in de E-learning aangegeven waar zowel jongeren als professionals terecht kunnen met vragen en problemen. De E-learning is inmiddels al uitgevoerd om 1 van de VO-scholen in Elburg. In 2025 zal de E-learning verder uitgezet worden onder jongeren en professionals.
Cliënten geven in het clientervaringsonderzoek Wmo aan dat ze tevreden zijn over de kwaliteit en de passendheid van de ondersteuning.	Jaarlijks CEO Wmo uitvoeren. Jaarlijkse verbetercyclus met consulenten en Adviesraad sociaal domein. Kwaliteit van de voorzieningen bespreken tijdens contractgesprekken.	In 2024 is clientervaringsonderzoek gepubliceerd dat gedaan is bij Pgb ontvangers. Men is tevreden over de ondersteuning en de manier waarop men het Pgb ontvangt. Met betrekking tot de tarifering heeft de gemeenteraad inmiddels aanpassingen gedaan.

Taakveld Maatwerkdienstverlening 18-

Portefeuillehouder wethouder J.W. Simonse – domein samenleven

Tot dit taakveld behoren vormen van jeugdhulp die door de gemeente als individuele (niet vrij toegankelijke) voorziening worden aangemerkt waaronder begrepen.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Preventief effect door: 1. Afname in doorverwijzingen omdat de ondersteuning in één keer goed is. 2. Afname ambulante ondersteuning (ZIN) 3. Afname GGZ behandeling (ZIN) 4. Afname verwijzingen huisartsen naar ZIN 5. Afname tot minimale wachtlijsten in de jeugdhulpketen	Het versterken van het Centrum voor jeugd en gezin met: 1. Inzet van de verklarende analyse. 2. Ambulante begeleiding aanbieden vanuit het CJG. 3. GGZ-expertise borgen in het CJG 4. CJG-medewerkers in de huisartsenpraktijk realiseren	Ambulante begeleiding en GGZ-experts in het CJG is gerealiseerd. Ook is er een stevige samenwerking met de huisartsen en het onderwijs waardoor het CJG zichtbaar aanwezig is op deze plekken. Door een krappe arbeidsmarkt en verloop in het personeel is dit doel niet volledig gerealiseerd.
Jeugdigen groeien gezond en veilig op zodat zij zich zo optimaal mogelijk kunnen ontwikkelen.	Inzetten op eigen kracht en zelfredzaamheid en waar nodig hulp inzetten zo licht als nodig.	Dit is het overkoepelende doel van ons samenwerkingsprogramma JES. Binnen de verschillende werkgroepen die vanuit JES actief zijn wordt er aan deze doelstelling gewerkt. Er zijn de volgende werkgroepen; Taalklas, doorgaande lijnen kinderopvang naar basisonderwijs, doorgaande lijnen basisonderwijs naar voortgezet onderwijs, Interprofessionele samenwerking, huisvesting, dekkend netwerk, kansrijk opgroeien en personeelsbehoud.
De voorzieningen, vrij toegankelijke jeugdhulp en de niet-vrij toegankelijke jeugdhulp werken zo optimaal mogelijk samen.	"JES" (Jeugd Elburg Samenwerken). Daarin zijn verschillende werkgroepen actief. Onder andere de doorlopende lijnen, terugdringen en voorkomen van thuiszitters, interprofessioneel samenwerken en gezond en veilig oproeien. Vanuit de regionale inkoop jeugdhulp is een actief partnerschap met de jeugdhulpaanbieders in ontwikkeling.	JES is gerealiseerd. De samenwerkingspartners werken samen aan de maatschappelijke opgave. Vanuit JES gaat een preventieve werking. In de gespecialiseerde jeugdhulp dalen de aantallen jeugdigen die hoog specialistische jeugdhulp nodig hebben. Kanttekening is dat het niet meetbaar is of dat een 1-op-1-effect is van JES. Het partnerschap met de jeugdhulpaanbieders is gerealiseerd voor segment 1 en 2. Door de positieve ervaringen hebben de aanbieders vanuit segment 3 en 4 ook verzocht om het partnerschap te realiseren.
Ondersteuning wordt ingezet zo licht als nodig waardoor de inzet van zware ondersteuning terugloopt.	Er wordt ingezet op het versterken van de voorliggende voorzieningen, de vrij toegankelijke jeugdhulp en op preventie.	Overeenkomstig de lokale visie en de opdracht vanuit de Hervormingsagenda jeugd is het CJG versterkt met preventieve taken

	Inzet van de Verklarende analyse: zorg in één keer goed inzetten.	en extra expertise. Met de verklarende analyse wordt de hulpvraag integraal benaderd.

Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaar	Elburg	Gelderland	Nederland	Bron	Omschrijving
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2021	11,2*	13,8	13,2	CBS	Het percentage jongeren tot 18 jaar met jeugdhulp ten opzichte van alle jongeren tot 18 jaar.
		2022	10,5	13,9	13,5*		
		2023	11,2	14,6*	13,9*		
		2024	9,3	12,1	11,5		
Jongeren met jeugdreclassering	%	2020	-	0,3	0,3	CBS	Het percentage jongeren (12-23 jaar) met een jeugdreclasseringsmaatregel ten opzichte van alle jongeren (12-23 jaar).
		2021	-	0,2	0,3		
		2022	-	0,3*	0,3		
		2024	-	0,2	0,3		
Jongeren met jeugdbescherming	%	2021	1,2*	1,4	1,2	CBS	Het percentage jongeren tot 18 jaar met een jeugdbeschermingsmaatregel ten opzichte van alle jongeren tot 18 jaar.
		2022	1,1	1,2	1,2*		
		2023	0,8	1,1*	1,1*		
		2024	0,7	0,9	0,9		
Aantal lopende re-integratievoorzieningen	Per 10.000 inw. 15-64 jaar	2020	292,4	182,8	199,1	CBS	Het aantal re-integratie voorzieningen, per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar
		2021	337,2	187,4	197,7		
		2022	373,9	195,1	197,7		
		2023	389,8	195,8	191,5		
Wmo-cliënten met een dagbesteding	Per 1.000 inw.	2021	3	5	4*	CBS	Het aantal cliënten met dagbesteding per 1.000 inwoners in de betreffende bevolkingsgroep.
		2021	3	4	4*		
		2022	3	3	4		
		2024	3	3	3		
Wmo-cliënten met begeleiding	Per 1.000 inw.	2021	15	16	12	CBS	Het aantal cliënten met begeleiding per 1.000 inwoners in de betreffende bevolkingsgroep.
		2021	15	16	12		
		2022	14*	16	11*		
		2024	14	14	10		
Personen met een bijstandsuitkering	Per 1.000 inw. Van 18 jaar en ouder	2021	16	35	43	CBS	Het aantal personen met een bijstandsuitkering, per 1.000 inwoners.
		2022	17	30	37		
		2023	15	29	34		
		2024	15	29	34		
Werkloze jongeren	%	2021	2	2	2	CBS	Personen van 16 t/m 22 jaar die als werkzoekende staan ingeschreven bij het UWV-werkbedrijf en tegelijkertijd geen baan hebben als werknemer volgens de Polisadministratie.
		2022	2	2	2		
		2023	1	1	1		
		2024	1	2	2		
Netto arbeidsparticipatie	%	2021	73,7	70,9	70,4	CBS	
		2022	75,6	72,9	72,2		

		2023	76,2	73,7	73,1		Het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de potentiële beroepsbevolking van 15-75 jaar.
		2024	N.b.	74,0	73,2		
Kinderen in uitkeringsgezin	%	2020	3	5	6	CBS	Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen.
		2021	4	5	6		
		2022	3	5	6		
		2023	2	5	6		
Jongeren met een delict voor de rechter	%	2020	1	1	1	CBS	Het percentage jongeren (12-21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen.
		2021	1	1	1		
		2022	1	1	1		
		2023	1	1	1		
Banen	Per 1.000 inw. 15-75 jaar*	2020	574,7*	658,2*	679,2*	LISA	Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreffen zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten. De indicator betreft het aantal banen per 1.000 inwoners in de leeftijd 15 t/m 74 jaar.
		2021	590,7*	662,7*	685,4*		
		2022	600,8*	686,1*	703,3*		
		2023	623,0	701,5	714,7		

*= correctie aangebracht t.o.v. beleidsindicatoren in eerdere publicatie.

Middelen

Bedrag x €1.000 TV	Taakveld omschrijving	Werkelijk totaal 2023	V/N	Begroot totaal 2024	V/N	Werkelijk lasten 2024	Werkelijk baten 2024	Werkelijk totaal 2024	V/N	Verschil begroot-werkelijk	V/N
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	133	N	78	N	5.675	6.235	-560	V	639	V
6.2	Wijkteams	2.389	N	4.476	N	4.336	41	4.294	N	182	V
6.3	Inkomensregelingen	505	N	1.294	N	6.619	5.417	1.203	N	91	V
6.4	Begeleide participatie	3.612	N	3.821	N	4.009	446	3.563	N	259	V
6.5	Arbeidsparticipatie	677	N	1.160	N	993	6	987	N	173	V
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.228	N	1.267	N	1.302	227	1.074	N	192	V
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	0	V	0	V	0	0	0	V	0	V
6.71a	Hulp bij het huishouden (WMO)	1.395	N	1.712	N	1.720	0	1.720	N	-8	N
6.71b	Begeleiding (WMO)	1.746	N	2.156	N	2.168	0	2.168	N	-12	N
6.71d	Overige maatwerkarrangementen (WMO	118	N	227	N	213	0	213	N	14	V
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	0	V	0	V	0	0	0	V	0	V
6.72a	Jeugdhulp begeleiding	1.439	N	665	N	647	0	647	N	18	V
6.72b	Jeugdhulp behandeling	284	N	4.334	N	4.615	-2	4.617	N	-283	N
6.72c	Jeugdhulp dagbesteding	731	N	891	N	841	0	841	N	50	V
6.72d	Jeugdhulp zonder verblijf overig	548	N	331	N	506	62	443	N	-112	N
6.73a	Pleegzorg	1.339	N	1.359	N	1.471	0	1.471	N	-112	N
6.73c	Pleegzorg	0	V	0	V	0	0	0	V	0	V
6.74a	Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	3.087	N	0	V	0	0	0	V	0	V
6.74b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	180	N	362	N	377	0	377	N	-15	N
6.81	Geescaleerde zorg 18+	0	V	0	V	0	0	0	V	0	V
6.81a	Beschermd wonen (WMO)	-939	V	-761	V	88	939	-851	V	90	V
6.81b	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (V	44	N	129	N	173	47	127	N	3	V
6.82	Geescaleerde zorg 18-	0	V	0	V	0	0	0	V	0	V
6.82a	Jeugdbescherming	569	N	570	N	511	0	511	N	59	V
	Saldo van baten en lasten	**19.084**	**N**	**24.072**	**N**	**36.265**	**13.419**	**22.845**	**N**	**1.227**	**V**
	Reserves	4.809	N	-7.162	V	3.436	10.343	-6.907	V	-256	N
	Gerealiseerd resultaat	**23.894**	**N**	**16.910**	**N**	**39.700**	**23.762**	**15.939**	**N**	**971**	**V**

Programmaverantwoording

Bedrag x €1.000												
		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N	
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo		
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	9.657	7.287	2.371	6.192	6.113	78	5.675	6.235	-560	639	V
6.2	Wijkteams	4.450	16	4.434	4.474	-2	4.476	4.336	41	4.294	182	V
6.3	Inkomensregelingen	6.187	4.646	1.541	6.693	5.398	1.294	6.619	5.417	1.203	91	V
6.4	Begeleide participatie	3.672	143	3.528	4.343	522	3.821	4.009	446	3.563	259	V
6.5	Arbeidsparticipatie	1.062	0	1.062	1.160	0	1.160	993	6	987	173	V
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.467	57	1.411	1.470	204	1.267	1.302	227	1.074	192	V
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	3.200	0	3.200	4.084	0	4.084	0	0	0	4.084	V
6.71a	Hulp bij het huishouden (WMO)	0	0	0	0	0	0	1.720	0	1.720	-1.720	N
6.71b	Begeleiding (WMO)	0	0	0	0	0	0	2.168	0	2.168	-2.168	N
6.71d	Overige maatwerkarrangementen (WMO	227	0	227	11	0	11	213	0	213	-202	N
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	1.350	0	1.350	8.007	65	7.942	0	0	0	7.942	V
6.72a	Jeugdhulp begeleiding	0	0	0	0	0	0	647	0	647	-647	N
6.72b	Jeugdhulp behandeling	0	0	0	0	0	0	4.615	-2	4.617	-4.617	N
6.72c	Jeugdhulp dagbesteding	0	0	0	0	0	0	841	0	841	-841	N
6.72d	Jeugdhulp zonder verblijf overig	0	0	0	0	0	0	506	62	443	-443	N
6.73a	Pleegzorg	0	0	0	0	0	0	1.471	0	1.471	-1.471	N
6.73c	Pleegzorg	4.190	0	4.190	0	0	0	0	0	0	0	V
6.74a	Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	700	0	700	0	0	0	0	0	0	0	V
6.74b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	180	0	180	0	0	0	377	0	377	-377	N
6.81	Geescaleerde zorg 18+	97	0	97	222	93	129	0	0	0	129	V
6.81a	Beschermd wonen (WMO)	77	0	77	77	839	-761	88	939	-851	90	V
6.81b	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (	0	0	0	0	0	0	173	47	127	-127	N
6.82	Geescaleerde zorg 18-	450	0	450	570	0	570	0	0	0	570	V
6.82a	Jeugdbescherming	0	0	0	0	0	0	511	0	511	-511	N
	Saldo van baten en lasten	**36.967**	**12.149**	**24.818**	**37.305**	**13.232**	**24.072**	**36.265**	**13.419**	**22.845**	**1.227**	**V**
	Reserves	255	245	10	2.982	10.145	-7.162	3.436	10.343	-6.907	-256	N
	Gerealiseerd resultaat	**37.222**	**12.394**	**24.828**	**40.287**	**23.377**	**16.910**	**39.700**	**23.762**	**15.939**	971	**V**

Verschillenverklaring

Bedrag x €1.000												
		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N	
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo		
	Gerealiseerd resultaat	**37.222**	**12.394**	**24.828**	**40.287**	**23.377**	**16.910**	**39.626**	**23.688**	15.939	**971**	**V**

TV	Omschrijving	Toelichting	V/N	
6	Over te hevelen budgetten	Er zijn restantbudgetten met een verzoek tot overheveling naar 2025. Deze restanten geven een voordeel in het jaarresultaat 2024, omdat de geraamde budgetten niet of slechts gedeeltelijk zijn besteed. Op programma 6 betreft dit het budget voor advieskosten MFA, begeleide participatie, het werkcafé, schuldhulpverleningsmiddelen t.b.v. armoedebestrijding	363	V
alle	reserve +jeugd	De overschrijding in de exploitatie op jeugd bedraagt 499K. 341K wordt veroorzaakt door de afwijking in de conceptcijfers van Meerinzicht en de laatste prognose welke ontvangen is in 2024 op basis waarvan de begroting bij de najaarsrapportage is aangepast. De inkomst vanuit de reserve sociaal domein bedraagt 1.707K, begroot was een inkomst vanuit de reserve sociaal domein van 1.187K. Dit resulteert in een voordeel in de jaarrekening van 21K.	21	V
alle	WMO	Betreft openeinderegelingen waarbij niet volledig is in te schatten hoeveel gebruik gemaakt wordt van de voorzieningen. Voor de woonvoorzieningen is de grootste onderschrijding van 130K. Woonvoorzieningen kunnen erg duur zijn, deze uit voorzichtigheid niet afgeraamd. De storting vanuit de reserve sociaal domein bedraagt 285K, begroot was een storting vanuit de reserve sociaal domein van 134K. Dit resulteert in een voordeel van 41K in de jaarrekening.	41	V
6.5	Laaggeletterdheid	De onderschrijding in de exploitatie betreft 173K. Er is voor 65K een overheveling aangevraagd m.b.t. het werkcafé. Dit heeft in 2024 niet voldoende doorgang kunnen vinden. De onttrekking vanuit de reserve sociaal domein betreft 160K, begroot was 109K. De inkomst vanuit de reserve t.b.v. participatie, reïntegratie en ondersteuning inburgering 308K heeft niet plaatsgevonden.	-251	N
6.4	Participatie	De onderschrijding in de exploitatie betreft 259K. Hiervan is 95K een budgetoverheveling m.b.t. de infrastructuur arbeidsmarktregio t.b.v. sociaal ontwikkelbedrijf. Daarnaast is er een overheveling aangevraagd van 57K t.b.v. voor de maatschappelijke begeleiding vergunninghouders. Aanvullend is 81K uit de ABR niet ingezet t.b.v. maatschappelijke begeleiding vergunninghouders en opvang en welke doorgeschoven wordt naar 2025. De storting vanuit de reserve sociaal domein bedraagt 96K, begroot was een onttrekking van 6K.	-75	N
6.3	inkomensregelingen	De onderschrijding in de exploitatie bedraagt voor de inkomensregelingen 17K. Er is voor 52K aan overhevelingen aangevraagd. 37K vanuit de ABR is niet ingezet voor implementatie X-works en wordt doorgeschoven naar 2025. De inkomst vanuit de reserve sociaal domein bedraagt 203K, begroot was een inkomst vanuit de reserve sociaal domein van 286K. 178K vanuit de algemene reserve voor correctie aanpassing systhematiek heeft niet plaatsgevonden.	190	V
6.2	AWBZ - WMO	De onderbesteding betreft een terugstorting van 92K van een subsidies vanwege niet WMO gerelateerde cliënten, 40K minder uitgekeerd t.b.v. dagbegeleiding en wijkontmoetingscentra (betreft een openeinde regeling). Het restant betreft minder aanspraak gemaakt op het innovatiebudget. De storting naar de reserve sociaal domein bedraagt 170K, begroot was een storting van 7K naar de reserve sociaal domein. Dit resulteert in een nadeel van 13K in de jaarrekening.	13	V
6.1	Oekraïne	Een overschot van 135K voor opvang Oekraïne.	135	V
6.1	MFA en MFC	investering. Hierdoor is het exploitatiebudget niet meer noodzakelijk en valt dit bij de jaarrekening vrij. Daarnaast 49K minder inkomsten vanuit de reserve t.b.v. MFC Aperloo.	-25	N
6.1	SNV taken	De doorbelasting naar de verschillende gemeenten heeft plaatsgevonden conform deverscheidene DVO's. De werkelijk geboekte kosten zijn lager. Hierdoor ontstaat een voordeel van 97K.	97	V
6.1	Kulturhus 't Harde	De onderhoudskosten zijn hoger uitgevallen door onvoorziene reparatiewerkzaamheden	-88	N
6.1	Ouderen en gehandicaptenbeleid	Betreft grotendeels salarissen die in werkelijkheid lager zijn dan begroot	16	V
	Afroaming reserve sociaal domein	De afroaming sociaal domein is begroot op 6.168K. De werkelijke afroaming is 6.643K.	475	V
6.8	Reserve +Beschermd wonen en maatschappelijke opvang	De onderschrijding in de exploitatie bedraagt voor BW/MO 92K. De oorzaak hiervan is het meegenomen voorschot van 100K wat we ontvangen als afrekening bij de jaarrekening 2024.De storting in de reserve bedraagt 817K. De storting was begroot op 729K. Dit resulteert in een voordeel van 5K.	5	V
6	Overige verschillen < 25k	Verschillen kleiner dan €25.000	54	V

2.8 Programma 7
Volksgezondheid en milieu

De gemeente Elburg is verantwoordelijk voor de inzameling van afval en voor het aanleggen en onderhouden van de riolen. De gemeente int hiervoor belasting (riool- en afvalstofheffing). Deze zijn in principe kostendekkend. Het zijn de twee grootste posten op dit taakveld. Daarnaast gaat dit programma over milieubeheer (zoals ongediertebestrijding), begraafplaatsen en volksgezondheid.

Visie

Visie op Leefstijl
Als gemeente staan we voor gezond opgroeien, gezond ouder worden en het verkleinen van gezondheidsachterstanden. We zetten in op een gezonde leefstijl en gezonde keuzes. Aandacht voor gezonde voeding, beperkt alcoholgebruik en het ontmoedigen van drugsgebruik.

Visie op duurzaamheid
We maken werk van duurzaamheid in de brede zin van het woord. Grote visies zijn dan niet het doel, maar een concrete aanpak. We werken aan toekomstbestendige wijken. Bij de warmtetransitie staan we voor een wijkaanpak. We zetten in op zoveel mogelijk hergebruik van materialen. We willen de thema's dicht bij de mensen brengen, ze tastbaar maken. Daarbij moeten de plannen en maatregelen haalbaar en betaalbaar zijn. Bij de energietransitie zetten we eerst in op zon op daken. We breiden het dakoppervlak op een creatieve manier uit. Denk bijvoorbeeld aan overdekte parkeerterreinen. Vooralsnog willen we geen zonneparken in het open weidegebied en het agrarisch landschap.

Verbonden partijen

De beoogde maatschappelijke effecten worden nagestreefd met behulp van de inzet van verbonden partijen.

- GGD; De GGD voert voor de gemeente de JGZ 4-19-jarigen uit en verzorgt de monitoring en evaluatie bij doelstellingen met betrekking tot gezondheid.
- Icare; Icare voert voor de gemeente de JGZ 0-4-jarigen uit, zij doet dit vanuit het Centrum Jeugd en Gezin (CJG).
- Stichting Jeugd Noord Veluwe (SJNV); De SJNV is verantwoordelijk voor het basisteam Jeugd. Het basisteam Jeugd vormt samen met Icare JGZ en GGD JGZ het Centrum voor Jeugd en Gezin (CJG)
- Stichting WIEL; Levert door middel van combinatiefunctionarissen en buurtsportcoaches een bijdrage bij de uitvoering van een gezonde leefstijl voor jongeren en ouderen.
- Tactus Verslavingszorg
- Regionale samenwerking met de overige Noord-Veluwse gemeenten; begeleiden en ondersteunen regionale duurzaamheidsprojecten, kennisuitwisseling riolering en afvalinzameling.
- Afvalwaterketenteam Nunspeet, Elburg en Waterschap: gezamenlijke kennisuitwisseling, beleidsvorming en aanbesteding.
- Omrin; Het samenwerkingsverband Noord-Veluwe (SNV) is aandeelhouder van de afvalverwerker Omrin. Hier wordt het gemeentelijk restafval verwerkt.
- Omgevingsdienst Noord-Veluwe (ODNV) uitvoeren gemandateerde vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH- taken) op het gebied van milieu.
- Innovatiecentrum Groene Economie Noord-Veluwe (IGEV); projectondersteuning duurzaamheid specifiek voor bedrijven en organisaties.

Taakvelden

Taakveld Volksgezondheid

Portefeuillehouder wethouder J.W. Simonse – domein samenleven

Tot dit taakveld behoren maatregelen ter bescherming van de gezondheid van de bevolking als geheel, van specifieke risicogroepen, van jeugd en van ouderen.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Afname van alcoholgebruik, drugs en roken onder jongeren	Opgroeien in een kansrijke omgeving: inzet op terugdringen alcohol- en drugsgebruik. Dit als onderdeel van de uitvoering van de gezondheidsnota.	De speerpunten zijn bepaald, samen met sportverenigingen en scholen. Daarna zijn er werkgroepen gevormd waarin activiteiten worden uitgewerkt. De focus ligt hierbij op 'veilig op school' en de 'rol van de ouders'.
Verbetering van de mentale gezondheid onder jongeren	Uitvoering geven aan de nota Samen voor een gezond Noord-Veluwe	We blijven inzetten op de ambities uit de beleidsnota. Het ouderenprogramma en het integraal preventieplan beschrijven de acties en activiteiten.

Taakveld Riolering

Portefeuillehouder wethouder H. Wessel – domein ruimte

Tot dit taakveld behoren de gemeentelijke taken op het gebied van afvalwater en de waterhuishouding.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Voldoen aan de zorgplicht riolering door een doelmatige afvoer van riool- en hemelwater.	Regulier planmatig onderhoud. Bij reconstructies zoveel mogelijk hemelwater afkoppelen, infiltreren en afvoeren. Hierbij anticiperen op de klimaatverandering.	Geen bijzonderheden.
Voorkomen van wateroverlast in woonwijken.	Realiseren van extra berging, zowel bovengronds als ondergronds.	Extra waterberging is in 2024 niet gerealiseerd.
Toename oppervlakte (ha) verharding waar regen- en afvalwater wordt gescheiden.	Het afkoppelen van verhardoppervlak en voorzijde woningen.	Bij de Oude Harderwijkerweg is verharding en dakvlak afgekoppeld.

Taakveld Afval

Portefeuillehouder wethouder H. Wessel – domein ruimte

Tot dit taakveld behoren de inzameling en verwerking van bedrijfs- en huishoudelijk afval.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Realisatie van de landelijke doelstellingen Van Afval Naar Grondstof (VANG), oftewel 75% afvalscheiding en 100 kg huishoudelijk restafval per inwoner per jaar.	Blijven inzetten op een combinatie van bron- en nascheiding. Invoeren van een tariefprikkel op restafval De noodzakelijke infrastructuur voor een goede afvalscheiding op	Eind 2024 is besloten de invoering van diftar uit te stellen tot 1 januari 2026. De milieustraat als onderdeel van de hiervoor noodzakelijke infrastructuur is in 2024 gerealiseerd en per 1-1-2025 in gebruik genomen.

	orde brengen (w.o. een milieu-straat voor het aanleveren van grondstoffen)	

Taakveld Milieubeheer

Portefeuillehouder wethouder Mw. A.C. Sneevliet - Radstaak – domein ruimte

Duurzaamheid Portefeuillehouder wethouder B. Jeensma - domein ruimte

Tot dit taakveld behoren gemeentelijke taken om het milieu te beschermen.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Elburg energieneutraal in 2025.	• Uitbreiden dakoppervlak met bijvoorbeeld zonnecarports • Verkenning thema circulaire economie • Via Regionale Energie Strategie (RES) werken aan toekomstbestendig energiesysteem • Verstrekken duurzaamheidsleningen • Uitvoering regionale samenwerkingsagenda CO_2-reductie.	In 2024 hebben we onder andere het volgende bereikt: • ruim 380 huisbezoeken voor de isolatieactie • koelkastactie: energiebesparing voor 160 huishoudens • 13 nieuwe Toekomstbestendig Wonen leningen verstrekt • gestart met traject voor extra transformatorhuisjes om elektriciteitsnet te verzwaren • ondersteuning inwoners via inzet Energiemaatje • verdere verkenning groen gas voor Vesting
De gemeente heeft een belangrijke rol in het ondersteunen van de inwoners bij de overstap naar schone energie, qua informatievoorziening, bewustwording en samenwerking tussen inwoners, bedrijven en organisaties.	Inwoners stimuleren om hun energiegebruik te veranderen. Hiervoor wordt het Duurzaamheidsloket Noord-Veluwe ingezet.	• Klimaatweek georganiseerd met gratis workshops over energiebesparing en meer • 62 keer energie- of tuinadvies • 40 warmtescans geboekt
Een klimaatneutrale gemeentelijke organisatie in 2035	Uitvoeren van de implementatieplannen gericht op planmatige uitvoering van maatregelen.	CO_2-prestatie gemeentelijke organisatie in beeld gebracht en maatregelen voor meer besparing
Klimaatadaptieve leefomgeving	Stimuleringsregelingen voor bewoners; Benutten koppelkansen onderhoudswerkzaamheden.	• 23 keer inzet Tegeltaxi • 42 keer subsidie klimaatmaatregelen: regenton, groen dak of waterinfiltratie • klimaatmaatregelen om overlast tegen te gaan

Taakveld begraafplaatsen

Portefeuillehouder wethouder H. Wessel – domein ruimte

Tot dit taakveld behoren de gemeentelijke taken die vallen onder de Wet op de lijkbezorging.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2023? (Realisatie)
Het zorgen voor betaalbare lasten voor de inwoners van Elburg	De kosten van de begraafplaats zo betaalbaar mogelijk houden. We houden er rekening mee dat de begraafplaatsen kostendekkend zijn.	In 2024 is de kostendekkenheid gestegen naar 82%. Het doel van 85% halen we hiermee bijna. De kosten voor de inwoners zijn alleen geindexeerd. Hierdoor blijven de tarieven betaalbaar en wordt

		ons doel van een kostendekkend-heid van 85% (bijna) gehaald.

Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaar	Elburg	Gelder-land	Neder-land	Bron	Omschrijving
Omvang huishoude-lijk restafval	Kg per inw.	2020	227	106	171*	CBS	Niet gescheiden in-gezameld huishou-delijk afval
		2021	229	100*	164*		
		2022	199	93*	152*		
		2023	196	94	150		
Hernieuwbare elek-triciteit	%	2020	18,2*	16,4*	26,8	Klimaat-monitor	Duurzaam opge-wekte energie uit zon, wind, water en/of biomassa
		2021	19,4	20,6*	33,3*		
		2022	27,9	28,4	40,9		
		2023	N.b.	N.b.	N.b.		

*= correctie aangebracht t.o.v. beleidsindicatoren in eerdere publicatie.

Middelen

Bedrag x €1.000 TV	Taakveld omschrijving	Werkelijk totaal 2023	V/N	Begroot totaal 2024	V/N	Werkelijk lasten 2024	Werkelijk baten 2024	Werkelijk totaal 2024	V/N	Verschil begroot-werkelijk	V/N
7.1	Volksgezondheid	1.064	N	5	N	2.503	2.766	-263	V	268	V
7.2	Riolering	-1.268	V	-1.103	V	1.396	2.610	-1.214	V	111	V
7.3	Afval	-505	V	-409	V	2.078	2.702	-624	V	215	V
7.4	Milieubeheer	1.031	N	1.632	N	2.176	1.051	1.125	N	507	V
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	208	N	105	N	596	562	35	N	70	V
	Saldo van baten en lasten	**530**	**N**	**229**	**N**	**8.750**	**9.692**	**-942**	**V**	**1.171**	**V**
	Reserves	-760	V	-705	V	322	513	-191	V	-514	N
	Gerealiseerd resultaat	**-230**	**V**	**-476**	**V**	**9.072**	**10.205**	**-1.133**	**V**	**658**	**V**

Programmaverantwoording

Bedrag x €1.000		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N	
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo		
7.1	Volksgezondheid	2.419	1.860	559	3.335	3.329	5	2.503	2.766	-263	268	V
7.2	Riolering	1.460	2.563	-1.103	1.518	2.621	-1.103	1.396	2.610	-1.214	111	V
7.3	Afval	2.319	2.684	-365	2.309	2.718	-409	2.078	2.702	-624	215	V
7.4	Milieubeheer	1.680	440	1.240	3.446	1.815	1.632	2.176	1.051	1.125	507	V
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	598	711	-113	615	511	105	596	562	35	70	V
	Saldo van baten en lasten	**8.476**	**8.257**	**219**	**11.223**	**10.993**	**229**	**8.750**	**9.692**	**-942**	**1.171**	**V**
	Reserves	22	467	-445	322	1.027	-705	322	513	-191	-514	N
	Gerealiseerd resultaat	**8.498**	**8.724**	**-226**	**11.545**	**12.021**	**-476**	**9.072**	**10.205**	**-1.133**	658	**V**

Verschillenverklaring

Bedrag x €1.000											
		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
	Gerealiseerd resultaat	**8.498**	**8.724**	**-226**	**11.545**	**12.021**	**-476**	**9.072**	**10.205**	-1.133	**658** V

TV	Omschrijving	Toelichting	V/N	
7.1	Volkshuisvesting	Het voordeel komt voort uit het feit dat de formatie is ingezet met betrekking tot Integraal zorgakkoord (IZA) gerelateerde werkzaamheden waardoor de dekking hiervoor ook uit de IZA middelen komen in plaats van de begrotingsruimte	256	V
7.1	Preventie-activiteiten	Er zijn geen kosten geweest met betrekking tot de preventie-activiteiten, wel is er een specifieke uitkering ontvangen welke niet was begroot.	30	V
7.2	Beheerplan riolering	Doordat de toegerekende rente lager is uitgevallen begroot is dit voordeel voornamelijk ontstaan, daarnaast is er geen bijdrage geweest aan het duurzaamheidsloket welke wel was begroot. Het voordeel loopt weg in de reserve	153	V
7.2	Rioolheffingen	De ontrekking vanuit de voorziening is lager uitgevallen dan begroot	-40	N
7.3	Verpakkingsafval	De opbrengsten vanuit afvalinzameling zijn hoger uitgevallen dan begroot,	62	V
7.3	Grondstoffenstation	Het grondstoffenstation is niet gereed in 2024 waardoor er geen kapitaalslasten zijn	130	V
7.3	Afval	Het bedrag dat vanuit de reserve afvalstoffenheffing nodig is om deze sluitend te krijgen is lager dan geraamd.	-261	N
7.4	Omgevingskwaliteit	Binnen omgevingskwaliteit is er een voordeel op personeelslasten binnen dit taakveld. De gehele personeelsbegroting wordt als een post verantwoord. Daarnaast is er binnen het taakveld een voordeel op geluidsanering waarbij de middelen vanuit de algemene bestemmingsreserve beschikbaar zijn gesteld. Doordat deze niet zijn gebruikt is er een nadeel uit inkomsten van de reserve.	189	V
7.4	Duurzaamheidsbeleid	Doordat de uitvoering wat het klimaatakkoord is vertraagd zijn hierovor geen uitgaven gedaan en geeft dit een voordeel. De middellen zijn afkomstig uit de algemene bestemmingsreserve en zijn daardoor niet onttrokken wat een nadeel geeft op de inkomsten vanuit de reserve.	255	V
7.4	Warmtetransitie	De warmtetransitie is een meerjarig project. De middellen zijn afkomstig uit de algemene bestemmingsreserve en zijn daardoor niet ontrokken wat een nadeel geeft op de inkomsten vanuit de reserve.	31	V
7.4	Milieubeheer	Zoals eerder aangegeven zijn er minder inkomsten vanuit de reserve door niet of gedeeltelijk uitgevoerde taken. Uitwerking klimaatakkoord, bodemtaken, geluidsanering en warmtetransitie zijn niet onttrokken uit de algemene bestemmingsreserve.	-289	N
7.5	Begraafrechten	Er zijn meer inkomsten vanuit begraafrechten dan begroot	51	V
7	Overige verschillen < 25k	Verschillen kleiner dan €25.000	91	V

2.9 Programma 8

Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Wat is volkshuisvesting? Het gaat om de juiste woning, voor de juiste persoon op het juiste moment en de juiste plaats. Ruimtelijke projecten dragen daaraan bij, evenals het grondbeleid. Ruimtelijke projecten gaan niet alleen over woningbouw. Het gaat over de inrichting van het hele gemeentelijk grondgebied. Inclusief bedrijventerreinen, gemeenschappelijke voorzieningen, landschap en natuur. De Omgevingswet met haar instrumenten staat daarin centraal.

Visie

De gemeente Elburg kiest voor inrichting van een duurzame leefomgeving, waarbij wonen, werken, recreatie en verkeer worden afgestemd op de behoeften van de samenleving. Een integrale afweging en de daaruit volgende keuzes, inclusief de daarbij behorende gevolgen dragen bij aan die duurzame leefomgeving. Binnen die duurzame leefomgeving zijn voldoende woningen voor alle doelgroepen, afgestemd met de lokale en regionale partners.
De op 30 januari 2019 door de gemeenteraad vastgestelde Omgevingsvisie Elburg geeft als visie en missie tot 2030: Samen naar een gezonde, veilige en duurzame balans tussen mens, ruimte en gebruik. Met de visie zijn de strategische beleidsthema's voor de fysieke leefomgeving vastgelegd. De thema's zijn:

- Leefbare, vitale kernen met een actieve, gezonde samenleving
- Aantrekkelijke omgevingskwaliteit en identiteit
- Vitaal economisch klimaat
- Duurzaam, energieneutraal en klimaatbestendig
- Bereikbaar, nabij en toegankelijk

Daarnaast is in 2020 de Woonvisie 2020-2025 vastgesteld. In de woonvisie zijn de ambities en opgaven opgenomen waar het gaat om woningbouw. Grofweg staan vier thema's centraal in de woonvisie:

- beschikbaar en betaalbaar wonen
- duurzaam wonen
- wonen met zorg en ondersteuning en
- focus op doelgroepen

Verbonden partijen

De beoogde maatschappelijke effecten worden nagestreefd met behulp van de inzet van verbonden partijen.

- Woningbouwcorporaties en categorale instellingen: de jaarlijks prestatieafspraken.
- Huurportaal Noord-Veluwe, de Urgentiecommissie en Bezwarencommissie Woonruimteverdeling Noord-Veluwe en de Centrale Uitgang: Woonruimteverdeling van sociale huurwoningen.
- Omgevingsdienst Noord-Veluwe (ODNV)

Taakvelden

Taakveld Ruimtelijke ordening

Portefeuillehouder wethouder Mw. A.C. Sneevliet - Radstaak – domein ruimte

Tot dit taakveld behoren taken op grond van de Omgevingswet.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2024? (Realisatie)
Een strategisch toekomstbeeld en afwegingskader voor ontwikkelingen in de gemeente Elburg.	We actualiseren de omgevingsvisie naar de omgevingsvisie Elburg 2040. Dit is een integrale visie op de fysieke leefomgeving van de gemeente.	Een conceptvisie is klaar. De uitgangspunten zijn besproken met de gemeenteraad. De visie wordt ter inzage gelegd en is half 2025 klaar voor vaststelling.
Actuele regeling en waar mogelijk meer planologische ruimte bieden voor ontwikkeling in de gemeente Elburg	Fasegewijs opstellen van het Omgevingsplan gemeente Elburg.	De Europese aanbesteding voor het Omgevingsplan is afgerond. Schrijfwijzer en redeneerlijn zijn opgesteld en kennissessies met projectteam en collega's hebben plaatsgevonden.
Integraal samenwerken volgens het gedachtegoed van de Omgevingswet, waarbij de inwoners minimaal dezelfde dienstverlening krijgen als nu het geval is.	Implementatie Omgevingswet (o.a. nieuwe werkprocessen, anders werken, implementatie DSO)	De noodzakelijke aanpassingen om te kunnen werken onder de Omgevingswet zijn uitgevoerd. Processen zijn vastgelegd en taken belegd. We werken nog aan

		aanpassingen aan de VTH-verordening, Erfgoedverordening en onderzoeken met Berenschot of er nog structurele wijzigingen nodig zijn in de organisatie.
Voortdurende verbetering dienstverlening	Continue aandacht voor verbetering van het werken onder de Omgevingswet (o.a. dienstverlening en inwonerparticipatie).	Het verbeteren van de dienstverlening doen we door: 1. vragen van inwoners adequaat kunnen afhandelen; 2. initiatieven van derden te begeleiden; 3. heldere kaders te bieden; 4. ruimte te laten voor participatie. Hiervoor hebben de medewerkers van het KCC kennis opgedaan van de Omgevingswet. We hebben de processen Intake- en Omgevingstafel vastgelegd waardoor we initiatieven van buiten goed kunnen begeleiden. We werken aan toepasbare regels waardoor we voor inwoners inzichtelijk maken wat onze kaders zijn. En is gestart met een visie op participatie die moet uitmonden in een participatieverordening.

Taakveld Grondexploitatie

Portefeuillehouder wethouder Mw. A.C. Sneevliet - Radstaak – domein ruimte
Tot dit taakveld behoren activiteiten op het gebied van gemeentelijke bouwgrondexploitatie.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2024? (Realisatie)
Het voeren van een grondbeleid dat bijdraagt aan het bereiken van de ruimtelijke doelstellingen, grip en overzicht houdt op de grondexploitaties en tevens voldoende mogelijkheden geeft voor kostenverhaal.	Eind 2019 is de nota grondbeleid vastgesteld. Om de vier jaar dient de gemeente een nieuwe nota grondbeleid vast te stellen.	In 2024 is samen met Metafoor verder gewerkt aan het opstellen van de uitgangspunten en een conceptversie van de Nota Grondbeleid. Vanwege andere urgente (grond)zaken is dit vertraagd en richten wij ons nu op vaststelling eind 2025. In 2024 is op drie locaties voorkeursrecht opgelegd.

Taakveld Wonen en bouwen

Portefeuillehouder wethouder Mw. A.C. Sneevliet - Radstaak – domein ruimte/ domein dienstverlening
Tot dit taakveld behoren gebiedsontwikkeling, woningvoorraad en huisvestingsvoorziening.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat wilden we bereiken? (Maatschappelijk doel)	Wat gingen we ervoor doen? (Activiteiten)	Wat is gerealiseerd in 2024? (Realisatie)
Voor iedereen een juiste woning op het juiste moment op de juiste plaats	Tot 2030 circa 810 woningen toevoegen aan de woningvoorraad, met oog voor de kleinere huishoudens (alleenstaanden, starters en senioren).	In de periode 2022-2024 zijn 113 woningen gerealiseerd.

	Aanwijzen (woningbouw)locaties voor de middellange en lange termijn in de nieuwe omgevingsvisie.	In 2024 is in drie gebieden voorkeursrecht opgelegd en is de financiering geregeld voor aankoop van gronden en uitwerking van de plannen.
	Woningen levensloopbestendig bouwen	Het afgelopen jaar in het afsprakenkader ouderhuisvesting Noord-Veluwe vastgesteld. Hierin zijn regionaal afspraken gemaakt over de aantallen zorggeschikte, geclusterde en levensloopbestendige woningen die per gemeente gerealiseerd dienen te worden. In het woningbouwprogramma zijn ook verscheidene plannen opgenomen die een bijdrage leveren aan het afsprakenkader.
	Doorstroming stimuleren door het inzetten verhuiscoach voor senioren binnen de sociale huursector. Er loopt nu een pilot binnen de Noord-Veluwe. Daarnaast zoeken we naar andere instrumenten om doorstroming in huur- en koopsector te bevorderen, bijvoorbeeld via de omgevingswet of de nieuwe huisvestingsverordening	De nieuwe huisvestingsverordening wordt in 2025 voorgelegd aan de raad. De cijfers van de verhuiscoach over 2024 zijn nog niet bekend gemaakt.
Ouderen en zorgbehoevenden kunnen zo lang mogelijk thuis blijven wonen	Faciliteren van woningaanpassingen in de bestaande woningvoorraad waaronder continueren Gewoon Gemak en aanbieden van de Toekomstbestendig Wonen Lening. Daarnaast wordt dit onderwerp meegenomen bij de verdere planvorming (omgevingsvisie en omgevingsplan) van de Omgevingswet.	In 2024 zijn er 20 subsidieaanvragen goedgekeurd voor Gewoon Gemak. De Omgevingsvisie wordt in 2025 voorgelegd aan de gemeenteraad. De aanpassing van het omgevingsplan volgt daarop.
Bouwen in alle kernen	Woningbouw staat de komende tijd o.a. gepland op de volgende locaties: Nieuwe Haven, Vossenakker Noord, Horstkamp (Elburg), Hokseberg ('t Harde), Gerichtenweg (Hoge Enk), Waterlanden II (Doornspijk).	In september jl. hebben college en raad een update van de woningbouwmonitor ontvangen. In Doornspijk is men begonnen met de realisatie van Waterlanden II. Door de huidige problemen met stikstof is de doorgang van de meeste projecten onzeker geworden. Op zijn minst zorgen de huidige problemen voor een flinke vertraging.
Aandacht voor specifieke doelgroepen.	Tijdelijke huisvesting kan een belangrijke rol spelen bij het opvangen van de grote vraag naar alternatieve/kleine/goedkope woonvormen voor 1- en 2-persoonshuishoudens. Deze vraag is het gevolg van de taakstelling vergunninghouders, instroom van arbeidsmigranten, benodigde uitstroom uit tijdelijke instellingen, extramuralisering, beleid rondom vitale vakantie-	Er lopen verschillende initiatieven, groot- en kleinschalig, om tot meer alternatieve/kleine/goedkope woonvormen voor 1- en 2-persoonshuishoudens te komen. Met de aankoop van het pand Herenveldweg 16 is een stap gezet om meer woonmogelijkheden voor spoedzoekers te realiseren.

	parken en de stijging van het aantal urgentietoewijzingen en 'overige spoedzoekers'.	

Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaar	Elburg	Gelderland	Nederland	Bron	Omschrijving
Woonlasten éénpersoonshuis-houden	Euro	2021	572	740	733	COELO	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een éénpersoons-huishouden betaalt aan woonlasten.
		2022	739	847	823		
		2023	774	876	860		
		2024	821	933	N.b.*		
Woonlasten meerpersoonshuis-houden	Euro	2021	659	800	810	COELO	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoons-huishouden betaalt aan woonlasten.
		2022	828	914	905		
		2023	864	938	942		
		2024	918	996	N.b.*		
WOZ-waarde woningen	Dzd euro	2021	287	281	290	CBS	De gemiddelde WOZ-waarde van woningen.
		2022	307	310	317		
		2023	345	364*	368		
		2024	363	380	379		
Demografische druk	%	2021	80,3	73,7	70,1*	CBS	Het aantal personen 0 tot 20 jaar én 65 jaar of ouder per honderd personen van 20 tot 65 jaar.
		2022	80,0	74,0	70,3*		
		2023	79,5	74,0	70,3*		
		2024	80,9	74,4	70,4		
Nieuw gebouwde woningen	Per 1.000 woningen	2021	17,1	8,0	8,9	ABF	Het aantal nieuwbouwwoningen
		2022	1,3	8,4	9,3		
		2023	3,4	9,6	9,1		
		2024	N.b.*	N.b.*	N.b.*		

*= correctie aangebracht t.o.v. beleidsindicatoren in eerdere publicatie.

Middelen

Bedrag x €1.000 TV	Taakveld omschrijving	Werkelijk totaal 2023	V/N	Begroot totaal 2024	V/N	Werkelijk lasten 2024	Werkelijk baten 2024	Werkelijk totaal 2024	V/N	Verschil begroot-werkelijk	V/N
8.1	Ruimtelijke ordening	1.226	N	886	N	1.378	15	1.364	N	-478	N
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen	69	N	63	N	233	115	118	N	-55	N
8.3	Wonen en bouwen	757	N	1.350	N	2.160	918	1.242	N	108	V
	Saldo van baten en lasten	**2.051**	**N**	**2.299**	**N**	**3.771**	**1.047**	**2.723**	**N**	**-424**	**N**
	Reserves	-406	V	-648	V	130	735	-605	V	-43	N
	Gerealiseerd resultaat	**1.646**	**N**	**1.651**	**N**	**3.901**	**1.782**	**2.119**	**N**	**-467**	**N**

Programmaverantwoording

Bedrag x €1.000											
		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
8.1	Ruimtelijke ordening	779	0	779	886	0	886	1.378	15	1.364	-478 N
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreiner	466	728	-262	150	88	63	233	115	118	-55 N
8.3	Wonen en bouwen	1.378	617	761	2.167	817	1.350	2.160	918	1.242	108 V
	Saldo van baten en lasten	**2.623**	**1.345**	**1.278**	**3.204**	**905**	**2.299**	**3.771**	**1.047**	**2.723**	**-424 N**
	Reserves	332	110	223	79	726	-648	130	735	-605	-43 N
	Gerealiseerd resultaat	**2.956**	**1.455**	**1.501**	**3.282**	**1.631**	**1.651**	**3.901**	**1.782**	**2.119**	-467 **N**

Verschillenverklaring

Bedrag x €1.000											
		Primitief			Na wijziging			Werkelijk			V/N
TV	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
	Gerealiseerd resultaat	**2.956**	**1.455**	**1.501**	**3.282**	**1.631**	**1.651**	**3.901**	**1.782**	2.119	**-467** **N**

TV	Omschrijving	Toelichting	V/N
8.1	Over te hevelen budgetten	Er zijn restantbudgetten met een verzoek tot overheveling naar 2025. Deze restanten geven een voordeel in het jaarresultaat 2024, omdat de geraamde budgetten niet of slechts gedeeltelijk zijn besteed. Op programma 8 betreft dit het budget voor omgevingsplan, flexwonen en woningbouwversnelling.	249 V
8.1	Bestemmingsplannen	De salarislasten zijn nu elders begroot maar we blijven boeken zoals primitief begroot. De salarislasten worden als één post geanalyseerd.	-609 N
8.1	Omgevingswet	De kosten voor invoering van de Omgevingswet zijn lager uitgevallen dan begroot. De Omgevingswet is op 1januari 2024 in werking getreden.	57 V
8.2	Anterieure overeenkomsten	In 2024 zijn meer kosten gemaakt aan de anterieure overeenkomst dan aan ontvangsten binnen is gekomen. De subsidie van de provincie kan dit nadeel weer rechttrekken. Het is nog onzeker of de gemeente recht heeft op deze subsidie. Derhalve is dit voor nu een nadeel.	-31 N
8.3	Omgevingsvergunningen	De opbrengsten van de omgevingsvergunningen zijn ruim €100k hoger dan begroot. Daarentegen zijn de kosten ruim €200k hoger dan begroot. Dit komt met name doordat er meer ingehuurd is dan begroot. Door het niet in kunnen van vacatures was de noodzaak aanwezig om in te huren.	-127 N
8.3	Handhaving bouw/gebruiksvoorschriften	Vanuit jaarrekening 2023 was er een budget meegenomen voor WKB. Dit geld was bedoeld om proefprojecten te draaien. Vanwege capaciteittekort heeft dit niet plaats kunnen vinden. Derhalve vormt dit een voordeel.	37 V
8.3	Volkshuisvesting	In het kader van woningbouwversnelling is er minder uitgegeven dan begroot. Een groot gedeelte van dit bedrag wordt als restantbudget meegenomen naar 2025. Het restant valt vrij in 2024.	35 V
8.3	WKB	Er zijn minder inkomsten vanuit de reserve door niet of gedeeltelijk uitgevoerde taken op het gebied van omgevingswet, -visie en -plan.	-43 N
8	Overige verschillen < 25k	Verschillen kleiner dan €25.000	-35 N

Programma
Algemene (dekkings)middelen

Conform artikel 8 van het BBV bevat het programmaplan onder meer een:
- een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen;
- een overzicht van de kosten van overhead;
- het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting, en
- het bedrag voor onvoorzien.

Algemene dekkingsmiddelen
De gemeente kent in principe twee inkomstenstromen namelijk:
- Inkomsten die direct zijn onder te brengen onder een programma vanwege de directe relatie, gedacht kan hierbij worden aan de rioolrechten en afvalstoffenheffing.
- Inkomsten met een algemeen karakter die niet direct zijn toe te wijzen aan een programma maar die wel van substantieel belang zijn voor het in stand kunnen houden van ons voorzieningenniveau. Er is geen sprake van een direct bestedingsdoel. Deze laatste categorie wordt opgenomen als voorgeschreven programmaonderdeel onder de naam 'Algemene dekkingsmiddelen'.

Overhead
Onder overhead worden de volgende kosten verstaan:
"Alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces"

Vennootschapsbelasting
Per 1 januari 2016 is de belastingplicht in de Vennootschapsbelasting (VPB) uitgebreid voor ondernemingen van publiekrechtelijke lichamen en daarmee ook voor gemeenten. De wijziging in de VPB beoogt niet alle activiteiten van een gemeente in de belastingheffing te betrekken maar slechts die activiteiten waarmee de gemeente via een (materiële) onderneming deelneemt aan het economische verkeer en in concurrentie treedt met de private sector.

Voor een zeer groot aantal activiteiten van de gemeente geldt dat niet voldaan wordt aan de ondernemingscriteria en deze daardoor niet worden geraakt door de VPB. Voor de activiteiten waar geen aangifteplicht voor geldt hoeft geen fiscale administratie ingericht en gevoerd te worden. Voor de activiteiten waar wel een aangifteplicht voor geldt zal een fiscale administratie ingericht en gevoerd moeten worden. De gemeente Elburg is in ieder geval belastingplichtig voor de volgende activiteiten: grondexploitaties, haven en vrachtwagenparkeerplaats Doornspijk.

Onvoorzien
Het bedrag voor onvoorzien wordt in onze gemeente in zijn geheel op één programma geraamd.

3.

3 Jaarverslag Paragrafen

3.1 Paragraaf 1

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft de relatie weer tussen de beschikbare weerstandscapaciteit (in hoeverre beschikt de gemeente over middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten te dekken) en de benodigde weerstandscapaciteit (risicoprofiel). De mate waarin de beschikbare weerstandscapaciteit schade en verliezen als gevolg van risico's kan opvangen geeft een indruk van de financiële positie van de gemeente.

Het weerstandsvermogen wordt vertaald in een (incidentele en structurele) ratio waarbij de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit wordt bepaald. Bij de beoordeling van de ratio wordt het voorbeeld van de provincie Gelderland gebruikt:

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

Bepaling weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen wordt bepaald uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en de risico's.

Omschrijving		Beschikbare weerstands capaciteit	Benodigde weerstands capaciteit	Ratio
Incidenteel				
weerstandsvermogen algemene dienst	Incidenteel	21.793.000	8.771.000	2,48
weerstandsvermogen bouwgrondexploitatie	incidenteel	5.000.000	2.017.000	2,48
Totaal		**26.793.000**	**10.795.000**	**2,48**
Structureel				
weerstandsvermogen algemene dienst	structureel	**2.287.395**	**Onbekend**	**N.v.t.**

Het incidentele weerstandsvermogen algemene dienst en het incidentele weerstandsvermogen bouwgrondexploitatie vormen voor de gemeente in de praktijk uiteindelijk één geheel. Wanneer beide ratio's worden samengevoegd komt de ratio uit op 2,47 wat Uitstekend is om de niet gekwantificeerde risico's op te vangen. Het structurele weerstandsvermogen is onbekend.

De structurele financiële zijn niet op geld gekwantificeerd, hierdoor kunnen deze niet cijfermatig berekend worden. Mochten deze risico's zich voordoen dan kunnen deze in eerste instantie incidenteel worden opgevangen.

De beschikbare weerstandscapaciteit is in deze een noodzakelijke buffer om mogelijke financiële nadelen op te kunnen vangen. Bij de Nota reserves en voorzieningen 2019 is besloten om in de algemene reserve een minimumbedrag aan te houden van € 7.500.000 ter dekking van risico's. Voor wat betreft de reserve bouwgrondexploitatie is een minimumbedrag van € 2.500.000 aangehouden ter dekking van de risico's. Tevens kent deze reserve een maximum van € 5.000.000.

De beschikbare weerstandscapaciteit is in deze een noodzakelijke buffer om mogelijke financiële nadelen op te kunnen vangen. Bovenstaande berekening betreft een momentopname. Bij een goedwerkende beheersorganisatie hoeven er geen problemen te ontstaan. Uiteindelijk kan de gemeente maatregelen treffen als risico's zich daadwerkelijk voordoen.

Risicobeheersing

Toepassen risicobeheersing

Risicobeheersing wordt toegepast om de nadelige gevolgen van risico's te beheersen. Het geeft ons inzicht in wat er kan gebeuren. Als tweede stelt het ons in staat prioriteiten toe te kennen zodat risico's beter vergelijkbaar zijn, er geen ad hoc acties volgen, maar bewuste en vooraf bepaalde maatregelen genomen worden. Ten derde maakt risicobeheersing een betere (financiële) afweging mogelijk bij de besluitvorming om maatregelen te treffen en de gevolgen van voorvallen op te vangen. Ten slotte is er nog het argument dat risicobeheersing ons in staat stelt de genomen beslissingen over het al dan niet accepteren van risico's te verantwoorden.

Beheersmaatregelen
Beheersmaatregelen op het gebied van de administratieve organisatie en interne controle (onder andere rechtmatigheid) aangevuld met deugdelijke managementrapportages ten behoeve van beheersing van risico's zijn onderdeel van de vastgelegde werkprocessen en behoren tot de dagelijkse werkzaamheden. Deze maatregelen zijn ter opvang van organisatierisico's die de gemeente loopt, zowel intern als extern.

Risico-inventarisatie
Een risico is de onzekerheid (kans) dat een gebeurtenis met (negatieve) gevolgen (effect) zich voordoet.

Risico = kans x effect
De hoogte van het risico wordt bepaald door de kans of waarschijnlijkheid dat iets gebeurt en de gevolgen of impact van die gebeurtenis. Het beoordelen van risico's kan zowel kwalitatief ook kwantitatief gedaan worden. Bij de kwalitatieve beoordeling worden de geïnventariseerde risico's onderverdeeld in algemene, concrete of specifieke risico's en wordt de kans dat een risico zich daadwerkelijk voordoet ingeschat.

De kwantitatieve beoordeling wordt mede gestimuleerd door het BBV-voorschrift om het weerstandsvermogen te bepalen. Kwantificeren betekent het in geld uitdrukken van de mogelijke gevolgen van geïnventariseerde risico's. Naast de bepaling van het weerstandsvermogen heeft het kwantificeren ook tot doel om ordening aan te brengen ten bate van sturing en beheersing. De impact van risico's is vaak afhankelijk van de omvang van het risico en de mate van waarschijnlijkheid dat het risico zich daadwerkelijk voor zal doen.

Het kwantificeren van risico's vindt periodiek plaats. Tweemaal per jaar, bij de begroting en de jaarrekening, wordt in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing de incidentele en structurele risico's berekend. Bedragen beneden de € 25.000 worden daarbij niet meegenomen. Op deze wijze wordt het risico dan gemonitord en niet "uit het oog verloren".

Risico-inventarisatie
De risico's van de gemeente worden ingedeeld in drie categorieën: algemeen, concreet en specifiek. Uitgangspunt bij het bepalen van de risico's is het gegeven dat de gebeurtenissen nooit allemaal tegelijk en volledig zullen optreden. In een risicoprofiel van meerdere risico's is het niet waarschijnlijk dat ze tegelijk in één jaar zullen optreden. Sommige risico's zullen zich nooit voordoen, terwijl andere daarentegen zich in hun maximale omvang manifesteren.

Voor het kwantificeren van de risico's worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

Algemene risico's
Algemene risico's zijn voor de gemeente aan te merken als normale risico's. De algemene risico's worden onderstaand benoemd omdat deze risico's in de toekomst voor de gemeente Elburg specifieke risico's kunnen worden.

Voorbeelden van algemene risico's zijn:
- Economische conjunctuur
- Renteontwikkelingen
- Algemene uitkering Gemeentefonds
- Open einde regelingen
- Organisatierisico's
- Samenwerkingstrajecten
- Deelnemingen
- Verbonden partijen

Algemene risico's zijn niet direct te kwantificeren. Het geheel van algemene risico's geeft wel aanleiding voor het vormen of in standhouden van een minimaal algemeen weerstandsvermogen. Als richtlijn wordt 5% van de totale uitgaven (exclusief stortingen in de reserves) van het begrotingsjaar als risicobedrag opgevoerd. Afgerond komt dit neer op een gekwantificeerd risico van € 4.2 miljoen.

Concrete risico's
Voor concrete risico's, bij een kans van optreden > 60%, worden bestemmingsreserves en/of voorzieningen ingesteld. De hoogte van de voorzieningen en bestemmingsreserves dekken de gesignaleerde concrete risico's in financiële zin voldoende af. Het te kwantificeren restrisico bedraagt hiermee dan ook nihil.

Specifieke risico's
Ter bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit kwantificeert het college de risico's door het gevolg (impact/omvang bedrag) en de daarbij behorende kans (verwachting dat het risico zich voordoet/risicoprofiel) te vermenigvuldigen.

Het risicoprofiel vertaalt zich in een bandbreedte van 0% tot en met 60%. Geïnventariseerde risico's worden op basis van kennis en ervaring ingeschaald binnen deze bandbreedte. Voor enkele risico's is de inschaling reeds bepaald:

1.] Voor garanties geldleningen zijn de volgende risicoprofielen in overleg met de auditcommissie bepaald:
   1. Eigen woningen particulieren 5,0%
   2. WEW - Nationale Hypotheek Garantie 2,5%
   3. WSW – woningcorporaties 0,0%
   4. Overige stichtingen en bedrijven 5,0%

   Omdat de vier categorieën garantstellingen verschillen qua (financieel) risico is het verantwoord om ook het risicoprofiel per categorie te bepalen. Voor de garantstellingen waarbij de gemeente alleen garant staat wordt het huidige profiel van 5% gehanteerd. De zekerheidsstructuur van het WEW verlaagt het risico nadrukkelijk en is slechts zeer gering. Toch wordt bij NHG voorgesteld voorzichtigheidshalve te kiezen voor een risicoprofiel van 2,5%. De cijfers van de Nationale Hypotheek Garantie (NHG) worden pas begin juli bekend gemaakt, gepresenteerde cijfers zijn van een jaar eerder. Tenslotte is de zekerheidsstructuur van het WSW dusdanig goed vormgegeven dat hiervoor het risicoprofiel op nihil gezet kan worden.

2.] Voor verstrekte geldleningen met een publiek belang (o.a. sportaccommodaties, dorps- en gemeenschapshuizen) geldt een risicoprofiel van 5,0%.

3.] Voor de grondcomplexen in exploitatie wordt jaarlijks een risicoanalyse gemaakt. Het totale berekende risico wordt als vast gegeven meegenomen. Voor nog niet in exploitatie genomen complexen bouwgrondexploitatie werd doorgaans een risicoprofiel gehanteerd van 10%, voor in exploitatie genomen complexen hanteren we een profiel van 50%. Door gewijzigde regelgeving worden niet in exploitatie genomen gronden omgezet naar strategische gronden. De strategische gronden worden gewaardeerd op basis van verkrijgingsprijs of de lagere marktwaarde. De stelselwijziging zorgt ervoor dat afwaarderingen en verliesvoorzieningen voor deze gronden niet langer als risicopost wordt opgenomen.

Risicokwalificatie en -kwantificatie

Omschrijving	Grondslag risico	Risico profiel	Benodigde capaciteit	Eventuele opmerkingen
Garantie geldleningen woningen particulieren	143.000	5%	7.000	Er komen geen nieuwe garanties bij zodat het risico jaarlijks afneemt.
Garanties WEW /NHG (Waarborgfonds Eigen Woningen)	32.000.000	2,5%	800.000	Het risicoprofiel van de WEW is voorzichtigheidshalve ingeschat op 2,5%.
Garanties WSW (Waarborgfonds Sociale Woningbouw)	74.395.000	0%	0	Het risicoprofiel van de WSW is ingeschat op nihil, omdat bij ingebrekestelling leningen worden gevraagd.
Garantie geldleningen met publiek belang	353.000	5%	18.000	Dit betreft garanties aan overige stichtingen/ bedrijven.
Verstrekte geldleningen met publiek belang	959.000	5%	48.000	Aan verenigingen en stichtingen zijn geldleningen verstrekt voor het realiseren van nieuw- en verbouw van (sport-) accommodaties.
Bodemverontreinigingen	Onbekend		0	Er is een redelijk beeld van de (potentieel) verontreinigde locaties in de gemeente. Financiële risico's zijn niet te kwantificeren.
Algemene risico's	83.207.000	5%	4.160.000	5% van de uitgaven in het begrotingsjaar
Totaal incidenteel algemene dienst	**191.057.000**		**5.033.000**	
Grondexploitatie complexen	6.289.000	div.	2.017.000	Dit is het risicobedrag o.b.v. risicokaarten per complex en de mogelijke gevolgen van de marktwaardetoets
Totaal incidenteel bouwgrond	**6.289.000**		**2.017.000**	

Omschrijving	Grondslag risico	Risico-profiel	Benodigde capaciteit	Eventuele opmerkingen
Gevolgen inflatie/energieprijzen	Onbekend			Het is onduidelijk of de hoge inflatie en de energieprijzen gevolgen voor 2023 en verder structurele financiële gevolgen zal hebben. Deels wordt het gecompenseerd door het accres in het gemeentefonds. In de begroting is naast de reguliere inflatie een structurele stelpost van €400.000 opgenomen. Voor de stijging van de energielasten is in 2024 een stelpost geraamd van € 500.000.
Gemeentefonds: Compensatie tekorten jeugdhulp/nieuw financieringsstelsel/nadere onderzoeken herijking/verkiezingen	Onbekend			Na 2026 staat de hoogte van het gemeentefonds allerminst vast. Er spelen 3 dossiers: er komt een vervolg op de herijking en er is nog geen duidelijkheid over de structurele compensatie tekorten

				jeugdhulp. Daarnaast heeft het rijk een nieuw financieringsstelsel ingevoerd voor de algemene uitkering ingaande 2026. De effecten zijn nog onduidelijk. Ook de aankomende verkiezingen maken de omvang van het gemeentefonds onzeker.
Uitvoering jeugdwet/ Wmo	Onbekend			Het beroep op Wmo begeleiding en jeugd neemt door verschillende oorzaken landelijk toe. De vraag is of de (aanvullende rijksmiddelen toereikend zullen zijn. De reserve sociaal domein kan voor deze begrotingsperiode tekorten opvangen.
Uitvoering participatiewet	Onbekend			De inkomsten voor de werkvoorziening nemen jaarlijks af. Hierdoor zullen er in de toekomst tekorten ontstaan. Met de reserve sociaal domein op de achterhand zullen op termijn naar verwachting extra structurele middelen beschikbaar gesteld moeten worden.
Invoering Omgevingswet	Onbekend			Het is onduidelijk in welke mate voor deze taak in de toekomst structurele middelen beschikbaar gesteld moeten worden.
Totaal structureel algemene dienst	**Onbekend**			

Algemene dienst

De grondslag voor de berekening van de totaal gekwantificeerde incidentele risico's vormt een bedrag van bijna € 341 miljoen. De gekwantificeerde risico's zijn gebaseerd op het maximum te betalen bedrag. Het risicoprofiel geeft aan in welke mate het risico wordt meegenomen voor de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit. Het totale kwantificeerbare risico bedraagt € 8.771.000 (incidenteel).

Bouwgrondexploitatie

De grondslag voor de berekening van het totaal aan gekwantificeerde risico's voor de bouwgrondexploitatie bedraagt € 6,3 miljoen. Ten aanzien van het risico van de gronden is het risicoprofiel divers. In totaal komt het risico op € 2.017.000.

Structurele weerstandscapaciteit

Bovenstaande structurele risico's zijn niet gekwantificeerd vanwege de langere termijn van het mogelijk optreden van het risico. De grondslag voor de berekening van de totaal gekwantificeerde structurele risico's zijn onbekend.

Weerstandscapaciteit

De omvang van de weerstandscapaciteit is van belang voor de beoordeling van de financiële positie van de gemeente. De weerstandscapaciteit omvat de mogelijkheden voor een gemeente om financiële tegenvallers (risico's) op te kunnen vangen.

Beschikbare weerstandscapaciteit

Wat niet wordt meegenomen zijn de stille reserves en de bestemmingsreserves. Stille reserves worden gevormd door bezittingen die wel aanwezig zijn maar waarvan de waarde niet uit de balans blijkt. Een algemeen kenmerk is dat men er niet direct over kan beschikken. Om deze reden worden de stille reserves niet tot de beschikbare weerstandscapaciteit gerekend. Theoretisch is het mogelijk om bestemmingsreserves in te zetten voor berekening van de benodigde weerstandscapaciteit. In de vastgestelde nota reserves en voorzieningen 2019 zijn de bestemmingsreserves (op bestaansrecht) doorgelicht. Vandaar dat deze categorie niet meegenomen wordt ter bepaling van de beschikbare weerstandscapaciteit.

Inventarisatie

De weerstandscapaciteit bestaat uit drie onderdelen.

1. Algemene (weerstands-) reserves
2. Ruimte in de begroting
3. Onbenutte belastingcapaciteit

1. Algemene (weerstands-)reserves

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit is de hoogte van het vrije deel van de volgende reserves van belang.

Omschrijving	Vrij besteedbaar saldo
Algemene reserve	21.743.000
Algemene reserve bouwgrondexploitatie	5.000.000

Zoals aangegeven hebben beide reserves ter dekking van de risico's een minimumsaldo van respectievelijk € 7,5 miljoen en € 2,5 miljoen.

2. Ruimte in de begroting

Bij de bepaling van de ruimte in de begroting wordt uitgegaan van de opgestelde MPB 2024-2027. Op een viertal onderdelen in deze MPB kan de eventuele incidentele en structurele financiële ruimte worden gevonden.

Incidenteel:

Omschrijving	Raming
Onvoorzien:	
Primitief begroting 2024	50.000
Saldo stelpost	50.000
Begrotingsoverschot:	
Primitief begroting 2024	0
Totaal incidentele ruimte in de begroting	**50.000**

Structureel:

Omschrijving	Raming
Onvoorzien structureel:	
Primitief begroting 2024	10.000
Structureel onvoorzien 2024-2027	30.000
Saldo MPB 2024-2027	0
Totaal structurele ruimte	**40.000**

3. De onbenutte belastingcapaciteit

Onze gemeente kan extra middelen genereren door belastingen te verhogen en heffingen meer kostendekkend te maken (in zoverre daarvoor nog mogelijkheden bestaan).

Belastingen verhogen

De onbenutte belastingcapaciteit OZB wordt berekend door de gemeentelijke tarieven te vergelijken met de inkomstenmaatstaf OZB zoals deze geldt voor de berekening van de algemene uitkering. De OZB-tarieven van de gemeente Elburg liggen lager dan de inkomstenmaatstaf OZB wat een onbenutte belastingcapaciteit geeft van 2.3 miljoen.

Bedragen	WOZ-waarde	Heffingsmaatstaf Elburg	Inkomstenmaatstaf OZB	Onbenutte belas-tingcapaciteit
Eigenaar woningen	€ 3.262.794	0,095%	0,1614	2.089.395
Eigenaar niet-woningen	€ 999.041	0,20%		
Gebruiker niet-woningen	€ 679.479	0,161%		
Onbenutte capaciteit				**2.289.395**

Heffingen meer kostendekkend maken

In de gemeente Elburg geldt het beleid dat in principe de kosten van dienstverlening voor 100% verhaald worden op de aanvrager. Alleen ten aanzien van de begraafrechten worden de kosten voor 85% in rekening gebracht. Hier is theoretisch dus sprake van een structurele onbenutte ruimte in de begroting.

Bedragen	Raming
Kosten begraven	869.000
Opbrengsten begraafrechten	-711.000
Onbenutte capaciteit (15%)	**158.000**

Totale capaciteit

Bij bepaling van de weerstandscapaciteit wordt onderscheid gemaakt tussen de “algemene dienst” en de bouwgrondexploitatie. Daarbij zij niet gezegd dat tegenvallers onderling niet gecompenseerd zouden kunnen worden. Formeel is er immers sprake van één gemeente.

Weerstandscapaciteit algemene dienst:	Bedrag	
algemene reserve	21.743.000	
incidentele ruimte in de begroting	50.000	
	21.793.000	**Incidenteel**
structurele ruimte in de begroting	40.000	
onbenutte belastingcapaciteit (OZB)	2.089.395	
onbenutte belastingcapaciteit (begraafrechten)	158.000	
	2.287.395	**Structureel**

Het bedrag van € 21.7 miljoen geeft dus het vermogen van de gemeente weer om binnen de “algemene dienst” maatregelen te treffen om incidentele financiële tegenvallers binnen de begroting op te kunnen vangen.

Weerstandscapaciteit bouwgrondexploitatie:	Bedrag	
Algemene reserve bouwgrondexploitatie	5.000.000	
	5.000.000	**Incidenteel**

Dit bedrag geeft het vermogen van de gemeente weer om de tegenvallers van bouwgrondexploitaties op te kunnen vangen.

Financiële kengetallen

Signaleringsoverzicht

De onderstaande 11 kengetallen worden in één overzicht gepresenteerd. Bij de presentatie is eveneens de normering per categorie weergegeven (conform provinciale toezichthouder). Op basis van de signaleringswaarden van de provincie en eigen signaleringswaarden kunnen de kengetallen van de gemeente Elburg op één na allemaal ingeschaald worden in categorie A. Over het algemeen kan worden gesteld, dat de categorie A het minst risicovol is en categorie C het meest.

Kengetal	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024	A	B	C
1a. Netto schuldquote	1%	49%	2%	<90%	90-130%	>130%
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd	-4%	43%	-3%	<90%	90-130%	>130%
2. Solvabiliteitsratio	65%	50%	69%	>50%	20-50%	<20%
3. Grondexploitatie	4,66%	10%	4,27%	<20%	20-35%	>35%
4. Structurele exploitatieruimte	5,28%	2.5%	5,28%	> 0%	= 0%	< 0%
5a. Belastingcapaciteit	86%	89%	87%	<95%	95-105%	>105%
5b. Woonlasten, Coelo rangnummer	76	77	88	<100	100-300	>300
6a. Weerstandsratio - incidenteel	1,75	1,06	2,48	> 1,5	1,0-1,5	< 1,0
6b. Weerstandsratio - structureel	0,92	2	N.v.t.	> 1,5	1,0-1,5	< 1,0
7. Liquiditeit	1,78	1,09	1,65	> 1,5	1,0-1,5	< 1,0
8. Netto schuld per inwoner	38	1.622	72	< €1.500	€1.500-€2.500	> €2.500

Beoordeling

Zie financiële beschouwing.

Toelichting kengetallen:

Kengetallen	Omschrijving
Netto schuldquote	De totale schulden afgezet tegen de totale baten
Netto schuldquote gecorrigeerd	De totale schulden exclusief doorgeleende gelden afgezet tegen de totale baten
Solvabiliteitsratio	Het eigen vermogen (reserves) afgezet tegen het totale vermogen
Grondexploitatie	De waarde van de grond ten opzichte van de totale baten
Structurele exploitatieruimte	Het structurele exploitatiesaldo vergeleken met de totale baten
Belastingcapaciteit	De hoogte van de belastingopbrengst ten opzichte van het landelijke gemiddelde
Woonlasten, Coelo rangnummer	Rangnummer woonlasten voor huishoudens (OZB, riool, afval)
Weerstandsratio - incidenteel	Het vermogen om incidentele financiële tegenvallers op te kunnen vangen
Weerstandsratio - structureel	Het vermogen om structurele financiële tegenvallers op te kunnen vangen
Liquiditeit	Verhouding korte schulden ten opzichte van de aanwezige liquide middelen
Netto schuld per inwoner	De totale netto schuld gedeeld door het aantal inwoners

3.2 Paragraaf 2

Onderhoud kapitaalgoederen

Inleiding

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen geeft een dwarsdoorsnede van de rekening. Uitgaven voor onderhoud kunnen op diverse programma's voorkomen. Voor onderhoud van kapitaalgoederen gaat een substantieel deel van de middelen van de begroting om. In deze paragraaf wordt het beleidskader omtrent het onderhoud van de kapitaalgoederen weergegeven. Het gewenste onderhoudsniveau komt hierin tot uitdrukking. Het beleid van de gemeente Elburg voor het onderhoud van kapitaalgoederen is vastgelegd in de volgende nota's en verordeningen:

Beheerplan	Geldend voor de periode van	Vastgesteld op:
Beleidsplan Openbare Ruimte	2023-2027	28-11-2022
Afvalwaterketenplan	2021-2030	
Bermbeheerplan	2024 – onbepaalde tijd	13-4-2004
Beheerplan onderhoud gebouwen	2024-2038	In proces
Beheerplan Haven	2015-2019 *Planning: 2025*	16-3-2015

De beheerplannen wegen, openbaar groen, openbare verlichting en speelvoorzieningen maken onderdeel uit van het beheerplan openbare ruimte.

Wegen

Algemeen

Regulier onderhoud en reconstructies van wegen worden geraamd in de exploitatie en verevend met de bestemmingsreserve openbare ruimte. Hierdoor is de dekking van het toekomstig wegenonderhoud zeker gesteld. De uitvoering zal plaatsvinden aan de hand van de jaarlijkse inspectie op basis van de in het beleidsplan Openbare Ruimte opgenomen uitgangspunten. Er is sprake van verschillende categorieën wegen die ieder een eigen normering qua kwaliteitsniveau kennen. De investeringskredieten voor wegen verlopen via het MIP.

De bermen langs alle wegen worden op ecologische wijze gemaaid.

Werkzaamheden:

Naast het reguliere jaarlijks terugkerend klein onderhoud aan wegen, bermen en wegmeubilair zijn de werkzaamheden in het kader van groot onderhoud bepaald en uitgevoerd aan de hand van de visuele inspecties.

Exploitatie	Begroting 2024	Begrotings-wijziging	Begroting na wijziging	Werkelijk 2024
Product Wegen	2.845.319	-277.844	2.567.475	1.958.928
Investeringen		**Raming**	**Uitgaven 2024**	**Uitgaven t/m 2024**
Oude Harderwijkerweg (721010)	2024	467.000	400.000	400.00
Herinrichten Oostendorp (734611)	2022	450.954	4.982	479.671
Herinrichten binnenstad (2021010)	2021	1.237.103	6.946	1.052.196

Openbare verlichting

Algemeen:

Openbare verlichting dient het veiligheidsaspect op zowel verkeerstechnisch terrein als op het terrein van de sociale veiligheid. Gewerkt wordt met een voortschrijdend beheerplan openbare ruimte. Gebaseerd op het beheerplan vindt jaarlijks ten laste van de exploitatie een storting in de reserve openbare ruimte plaats. De geplande vervangingsinvesteringen in armaturen en lichtmasten worden uit de bestemmingsreserve openbare ruimte gedekt. De investeringen verlopen via de meerjarige investeringsplanning (MIP). Voor elektra, regulier onderhoud en reparaties worden jaarlijks budgetten in de begroting opgenomen.

Voor het verkeerstechnisch veiligheidsaspect wordt met name het kwaliteitsniveau zoals bepaald door de landelijke normen van het NSVV (Nederlandse Stichting Voor Verlichtingskunde) aangehouden. Deze normen zijn verschillend per categorie weg, gebied en functie. Inzake het aspect omtrent de sociale veiligheid geldt lokaal beleid.

Werkzaamheden:

Hoewel planmatig wordt gewerkt, vindt als toetsing vooraf visuele inspectie plaats. Indien mogelijk worden investeringen uitgesteld. In het geactualiseerde beheerplan is opgenomen dat alle armaturen met traditionele verlichting in een periode van drie jaar zullen worden omgebouwd naar LED verlichting. In 2023 is de eerste fase hiervan uitgevoerd.

Exploitatie	Begroting 2024	Begrotings-wijziging	Begroting na wijziging	Werkelijk 2024
Product Openbare verlichting	171.790	102.455	274.245	281.698
Investeringen		**Raming**	**Uitgaven 2024**	**Uitgaven t/m 2024**
Vervangen armaturen door LED	2022	330.000	38.494	330.000
Programma verLEDden (beleidsplan openb.ruimte)2024	2024	402.342	214.393	214.393

Riolering

Algemeen:
Riolering is een essentiële voorziening voor het afvoeren van afvalwater uit woonomgevingen. De gemeente heeft de verantwoordelijkheid voor het inzamelen en transporteren van afvalwater, wat cruciaal is voor de bescherming van de volksgezondheid en het milieu. Het onderhoud van bestaande rioleringen, vervanging en de aanleg van nieuwe rioleringen worden geleid door het beleidsplan water en riolering, opgesteld in samenwerking met de gemeenten Hattem, Oldebroek, Nunspeet en het waterschap. Een toenemende focus ligt op klimaatadaptatie, met als doel wateroverlast, droogte en hitte te voorkomen. Een voorbeeld hiervan is het afkoppelen van regenwater in bestaande omgevingen en op nieuwbouwlocaties dit op een natuurlijke manier infiltreren in de ondergrond, volgens het principe 'vasthouden, bergen en afvoeren'.

Wat betreft onderhoudswerkzaamheden is het plan gebaseerd op periodieke inspecties van de riolering. Hiervoor wordt een planmatige aanpak gehanteerd. De investeringskredieten voor vervanging en aanleg verlopen via het Meerjareninvesteringsplan (MIP).

Werkzaamheden:
Op basis van het, vastgestelde, beleidsplan water en riolering in relatie tot overige geplande werken vindt onderhoud en vervanging plaats. Naast regulier onderhoud zijn in het plan bedragen opgenomen voor vervangingsinvesteringen (op basis van inspecties). Daarnaast zijn in de MIP een aantal kredieten opgenomen voor reconstructie en ombouw van rioolstelsels waarbij afkoppeling van hemelwater plaats vindt.

Exploitatie	Begroting 2024	Begrotings-wijziging	Begroting na wijziging	Werkelijk 2024
Product Riolering	1.457.475	58.030	1.515.505	1.362.498
Investeringen		**Raming**	**Uitgaven 2024**	**Uitgaven t/m 2024**
Herinrichten Oostendorp (2019010)	2019	525.000	8.000	160.000
Oude Harderwijkerweg (772007)	2024	312.000	312.000	312.000

Water

Algemeen:
De gemeenten hebben een deel van de kleinere watergangen (B- en C-watergangen) in beheer. Dit
zijn watergangen met een afvoerende functie. Om de functie te garanderen is jaarlijks onderhoud nodig. De kosten zijn opgenomen in het kostendekkingsplan water en riolering.

Exploitatie	Begroting 2024	Begrotings-wijziging	Begroting na wijziging	Werkelijk 2024
Product water	57.100	0	57.100	77.802

Haven

Algemeen:
De gemeente is eigenaar van de haven. De gemeente is verantwoordelijk voor de kades en beschoeiingen en andere voorzieningen. Het reguliere onderhoud wordt uitgevoerd op basis van visuele inspecties. In 2023 en 2024 is gestart met het actualiseren van het beheerplan Haven. In de loop van de 1e helft 2025 zal dit voorbesluitvorming in procedure gaan.

Exploitatie	Begroting 2024	Begrotings-wijziging	Begroting na wijziging	Werkelijk 2024
Product Haven	278.453	44.014	322.467	233.934

Groen

Algemeen:
In het beleidsplan Openbare Ruimte is de gewenste beeldkwaliteit voor het groen vastgelegd. Op basis van dit kwaliteitsniveau worden de onderhoudsmaatregelen uitgevoerd. Voor het reguliere onderhoud staan jaarlijks budgetten in de begroting. Grotere investeringen verlopen via het MIP. De kosten daarvan worden gedekt uit de bestemmingsreserve openbare ruimte.
Het meer grootschalig en structureel "massawerk" is uitbesteed. Via een Europese aanbesteding is dit voor een deel voor meerdere jaren weggezet bij een private partij. Voor het overige deel wordt het werk uitgevoerd door de Inclusief Groep. Het specialistischer werk wordt meestal door de eigen dienst uitgevoerd.
Sinds 2024 zijn we begonnen met het versterken van de biodiversiteit in de kernen van Elburg. Gazon zijn veranderd in bloemrijke bermen. Dit gaan we verder uit breiden in 2025.

Werkzaamheden:
Naast het reguliere onderhoud vindt ook (beperkt) omvorming en renovatie van groenvakken plaats. Waar mogelijk wordt vervanging meegenomen met andere (herinrichtings)projecten. De reserve openbare ruimte wordt ingezet om reconstructies en achterstanden op groen te bekostigen.

Exploitatie	Begroting 2024	Begrotings-wijziging	Begroting na wijziging	Werkelijk 2024
Product Groen	1.866.939	-95.113	1.771.826	1.806.772
Product Sportvelden	60.055	11.748	71.803	101.833
Investeringen		**Raming**	**Uitgaven 2024**	**Uitgaven t/m 2024**
Hekwerk Groene Hart	2024	30.300	30.300	30.300

Speelvoorzieningen

Algemeen:
In het beleidsplan openbare ruimte zijn sinds 2022 de vervanging van de speeltuinen meengenomen. Hiervoor is een apart vervangingskrediet voor gemaakt. Het reguliere onderhoud en klein herstel is opgenomen in het jaarlijkse budgetten.

Werkzaamheden:
Naast het regulier onderhoud aan speelvoorzieningen wordt op basis van het beleidsplan openbare ruimte en de periodieke visuele inspecties speelplekken gerenoveerd of speeltoestellen vervangen. Om de speeltuinen beter toegankelijk te maken worden de ondergronden vervangen voor kunstgras. Bij vervanging van alle speeltoestellen worden er ook inclusieve speeltoestellen geplaatst.

Exploitatie	Begroting 2024	Begrotings-wijziging	Begroting na wijziging	Werkelijk 2024
Product Speelvoorzieningen	138.403	0	138.403	77.896
Investeringen		**Raming**	**Uitgaven 2024**	**Uitgaven t/m 2024**
Vervanging speeltoestellen 2024	2024	326.000	230.000	230.000

Begraafplaatsen

Algemeen:
We zorgen ervoor dat de begraafplaatsen netjes en respectvol worden onderhouden. De kwaliteit is hoog en staat beschreven in afspraken. Zowel onze eigen medewerkers als externe bedrijven doen het werk. We verdelen de uren flexibel tussen grafdelven en onderhoud. Het onderhoud gebeurt vooral door goed te kijken wat nodig is. Er is elk jaar genoeg budget om de begraafplaatsen in goede staat te houden.

Werkzaamheden:
De bestemmingsreserve begraafrechten wordt ingezet om de tarieven van de begraafrechten te egaliseren. Het doel is om een kostendekkenheid van 85% te halen.

Exploitatie	Begroting 2024	Begrotings-wijziging	Begroting na wijziging	Werkelijk 2024
Product Beheer begraafplaatsen	560.579	16.285	576.864	559.842

Onderhoud gemeentelijke gebouwen

Er is een beheerplan onderhoud gemeentelijke gebouwen opgesteld. In dit beheerplan wordt beschreven waarom een beheerplan nodig is, welke soorten onderhoud te onderscheiden zijn, welke gebouwen onderhouden worden en welk onderhoud de komende periode verwacht wordt en wat de geraamde kosten hiervan zijn. In dit beheerplan is een raming gemaakt wat de kosten voor het onderhoud voor de periode 2024 tot en met 2038. In juni 2024 is budget beschikbaar gesteld voor het onderhouden van de gebouwen voor de jaren 2024 tm 2026.

De onderhoudsplanningen zijn opgesteld voor vier categorieën gebouwen:
1. Gemeentelijke gebouwen
2. Gemeentelijke monumenten
3. Dorps- en gemeenschapshuizen en zwembad
4. 'Kunstwerken' (civiel-bouwkundig) en bouwwerken geen gebouw zijnde

Op basis van de financiële verslaggevingsregels worden bij onderhoud van gebouwen drie categorieën onderscheiden:

1. Preventief onderhoud:
Dit is al het onderhoud dat gedurende het lopende jaar uitgevoerd moet worden om het gebouw in stand te houden en te laten functioneren op een bepaald kwaliteitsniveau (functioneel en representatief). Denk hierbij bijvoorbeeld, het onderhoud van de installaties, klachtenonderhoud, e.d. Daarnaast worden ook kleine investeringen en kleine wensen bij het preventieve onderhoud meegenomen.

2. Technisch en groot onderhoud:
Dit soort onderhoud is meestal ingrijpend van aard, wordt op een groot deel van het gebouw uitgevoerd, na een langere gebruiksperiode. Het is gericht op het behouden van een technisch goede en veilige staat van het gebouw. Het betreft bijvoorbeeld het vernieuwen van installaties zoals Cv-ketels of het vervangen van de dakbedekking. Voor het technisch en groot onderhoud zijn voor alle vier categorieën voorzieningen ingesteld.

3. Investeringen:
Investeringen zijn weer onder te verdelen in 3 typen:
a. Levensduur verlengend onderhoud: dit zijn onderhoudsinvesteringen die worden gedaan ten behoeve van een bestaand gebouw die expliciet leiden tot een substantiële levensduurverlenging.
b. Nieuwe of uitbreidingsinvesteringen: dit zijn investeringen ten behoeve van de ontwikkeling van nieuwe of uitbreiding van het huidige aantal gebouwen.
c. Vervangingsinvesteringen: dit zijn investeringen ten behoeve van de vervanging van (een deel van) een gebouw als gevolg van economische veroudering.

Exploitatie	Begroting 2024	Begrotings-wijziging	Begroting na wijziging	Werkelijk 2024
Product onderhoud gebouwen	570.729	-301.504	269.225	75.071

Onderwijsgebouwen

Vanaf 1 januari 2015 zijn de schoolbesturen van PO, SO en VO verantwoordelijk voor al het onderhoud, zowel buiten als binnen onderhoud. Om deze taak naar behoren te kunnen uitvoeren, ontvangen zij van het rijk daartoe de middelen binnen de lumpsum-bekostiging. Dit betekent dat gemeenten geen zorgplicht hebben voor onderhoud en functionele aanpassingen van schoolgebouwen in het primair, speciaal en voortgezet (speciaal) onderwijs. De gemeente heeft na deze wetswijziging nog de volgende verantwoordelijkheden op het gebied van onderwijshuisvesting: nieuwbouw en vervangende nieuwbouw, uitbreiding, medegebruik/verhuur (schoolbestuur moet hiervoor toestemming vragen), constructiefouten (bijvoorbeeld bij een asbestbesmetting), herstel in geval van bijzondere omstandigheden (schade als gevolg van bijvoorbeeld brand, diefstal, storm), bekostiging van en buitenonderhoud aan gymnastiek voorzieningen, verzekeringen en OZB.

Om passende onderwijshuisvesting in Elburg te realiseren zijn gemeente en schoolbesturen in 2020 gezamenlijk gaan werken aan het opstellen van een visie op huisvesting en hebben dit vertaald in een Integraal Huisvestingsplan 2021-2041 (IHP). In 2023 hebben zich een aantal ontwikkelingen voorgedaan die hebben geleid tot de beslissing om het IHP 2021-2041 te actualiseren. Het geactualiseerde IHP moet op het moment van dit schrijven nog door de gemeenteraad worden vastgesteld.
In tegenstelling tot de werkwijze op basis van de verordening, wordt in het IHP uitgegaan van een proactief onderwijshuisvestingsbeleid. In formele zin laat de gemeente hiermee zien op welke wijze zij haar zorgplicht op grond van de taak die zij heeft in het voorzien van huisvesting voor het funderend onderwijs, wenst in te vullen.
Het IHP:
- Stelt de gemeente, schoolbesturen en kinderopvangorganisaties in staat om op korte en lange termijn strategische keuzes te maken en proactief beleid te voeren.
- Biedt een meerjarenperspectief waarop het eigen (investerings-)beleid kan worden afgestemd.
- Vormt het beleidskader voor onderwijshuisvestingsbeleid voor de periode van 2021-2041. Het IHP wordt elke 5 jaar herijkt, zodat het beleidskader blijft aansluiten bij de vragen en behoefte van dat moment.

3.3 Paragraaf 3

Financiering

Met behulp van deze paragraaf kan de financieringsfunctie transparant worden gemaakt voor het sturen, beheersen en controleren ervan. De begroting bevat de beleidsvoornemens ten aanzien van financiering. In deze jaarrekening wordt gerapporteerd over de uitvoering.

Algemene ontwikkelingen

EMU-norm

De Wet HOF heeft ten aanzien van de EMU-norm een macro budgettaire doelstelling. Dit betreft het zogenoemde EMU-tekort van 3% van het Bruto Binnenlands Product. Het ministerie van Financiën beheert deze norm en heeft op grond van de wet Fido (artikel 7) de bevoegdheid om een eventuele Europese EMU-boete naar rato van het aandeel in dit EMU tekort door te berekenen naar de decentrale overheden.

Een middel om deze norm te kunnen bewaken is de EMU-enquête. De EMU-enquête geeft een goed beeld van het ontstane EMU-tekort. De EMU-enquête wordt ingevuld op basis van beschikbare informatie bij het opmaken van de begroting en het vaststellen van de jaarrekening. De cijfers voor 2024 zijn onderstaand gepresenteerd.

Omschrijving Bedrag x € 1.000		2023 Rekening	2024 Begroting	2024 Rekening
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	+	6.807	-2.348	+6.466
Mutaties (im)materiele vaste activa	+	-1.604	-13.085	-6.464
Mutaties voorzieningen	+	-1.270	-2.718	-1.126
Baten uit bijdragen van andere overheden, die niet op de exploitatie zijn verantwoord	+			
Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa, voor zover niet op exploitatie	+			
Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.	-	233		1.232
Baten bouwgrondexploitatie	+	1.693	4.601	1.553
Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de exploitatie lopen	-			
Verkoop van effecten	-			
Berekend EMU-saldo	=	**5.403**	**-13.550**	**-803**

Schatkistbankieren

Bij schatkistbankieren wordt de gemeente verplicht om overtollige middelen bij het rijk uit te zetten. Met deze maatregel beoogt het rijk om het EMU-tekort terug te dringen. Er is een doelmatigheidsdrempel afgesproken waarbij 2% van het begrotingstotaal als ondergrens telt. Uitgaande van een begroting van ca. € 79,2 miljoen is de drempel voor de gemeente Elburg in 2024 € 1,58 miljoen. Bij een banksaldo beneden deze drempel hoeven geen overtollige middelen overgeheveld worden. Deze ondergrens wordt over het gemiddelde van de banksaldi over een periode van een kwartaal berekend. Toevallige fluctuaties van omvang in banksaldi worden daarmee uitgemiddeld.

Onderstaande tabel geeft per kwartaal de mate aan waarin in 2024 van het drempelbedrag van € 1,58 miljoen gebruik is gemaakt. Hieruit blijkt dat de gemeente in 2024 onder de bandbreedte heeft geopereerd. Op 1 januari 2024 stond er een bedrag van € 11,7 miljoen gestald bij de schatkist. Per 31 december 2024 staat er een bedrag van € 10,7 miljoen bij de schatkist.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren Bedrag x € 1.000				
Drempelbedrag	**1.584**			
	Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden	**289**	**302**	**301**	**232**
Ruimte onder het drempelbedrag	1.295	1.282	1.283	1.352
Overschrijding van het drempelbedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Risicobeheer

Het risicobeheer wordt onderscheiden in renterisicobeheer, koersrisicobeheer, kredietrisicobeheer, intern liquiditeitenbeheer en valutarisicobeheer. Praktisch gezien zijn alleen het renterisicobeheer en het intern liquiditeitenbeheer voor Elburg aan de orde.

Renterisicobeheer

De rekenrente die de gemeente gehanteerd heeft voor het begrotingsjaar 2024 is 2,00%. De rentekosten hebben in 2024 een voordeel laten zien. Dit was niet alleen het gevolg van uitstel van investeringen maar ook door de renteopbrengsten voor uitstaande gelden in de schatkist.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is voor het jaar 2024 bepaald op € 7.000.000 (8,5% van het begrotingstotaal). Het toezicht op de kasgeldlimiet door de provincie vindt plaats in het kader van het reguliere begrotingstoezicht. Gemeenten moeten overschrijdingen van de kasgeldlimiet melden als deze zich drie achtereenvolgende kwartalen voordoen. Daarom wordt intern nog elk kwartaal de kasgeldlimiet berekend. De kwartaalrapportages omtrent de liquiditeitspositie zagen er als volgt uit:

Kwartaal Bedrag x € 1.000	Krediet	Limiet	Oordeel
1e kwartaal	N.v.t.	7.000 negatief	Geen overschrijding
2e kwartaal	N.v.t.	7.000 negatief	Geen overschrijding
3e kwartaal	N.v.t.	7.000 negatief	Geen overschrijding
4e kwartaal	N.v.t.	7.000 negatief	Geen overschrijding

Renterisiconorm

Voor de renterisiconorm mag een bedrag worden afgelost welke maximaal 20% van het begrotingstotaal bedraagt. Onder begrotingstotaal wordt verstaan het totaal van de lasten op de begroting. Voor 2024 bedraagt het begrotingstotaal € 83.000.000 en de norm € 16.600.000.

De stand van de langlopende geldleningen per 31 december 2024 bedraagt € 9.221.000. De betaalde aflossingen in 2024 bedragen € 1.048.000. De norm wordt daardoor niet overschreden.

Vervroegde aflossing

Er zijn geen leningen waarvoor vervroegde aflossing, wegens bijvoorbeeld een hoog rentepercentage, mogelijk is.

Intern liquiditeitenbeheer

In Elburg wordt grofmazig een liquiditeitsplanning opgesteld. Het is een goed functionerend systeem welke voor een gemeente met de grootte van Elburg meer dan gaat voldoen.

Gemeentefinanciering

Financiering

Op grond van de nieuwe BBV-voorschriften wordt onderstaand overzicht opgenomen.

	Begroting	Werkelijk
Externe rentelasten over korte en lange financiering:		
Rente langlopende geldleningen, rijksvoorschotten en waarborgsommen	440.000	385.100
Aan overige rentekosten te berekenen:		
* Rente financieringstekort tot rekening-courantlimiet à 0%		
* Rente restant financieringstekort à 3,5%	197.000	0
Totale rentekosten	**637.000**	**385.100**
Externe rentebaten	58.000	432.196
Totaal door te rekenen externe rente	**579.000**	**-47.096**
Rente grondexploitatie	33.000	0
Rente projectfinanciering taakveld	49.000	0
Saldo door te rekenen externe rente	**497.000**	**-47.096**
Rente over eigen vermogen	0	0
Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)	0	0
De aan taakvelden toe te rekenen rente	**497.000**	**-47.096**
De werkelijk aan taakvelden toegerekende rente	**743.000**	**0**
Renteresultaat op het taakveld treasury	**-246.000**	**-47.096**

Langlopende geldleningen

De gemeente maakt hoofdzakelijk gebruik van langlopende geldleningen waardoor het renterisico zeer laag is. Door de reguliere aflossingen van € 1.048.000 miljoen bedraagt het totaal aan vaste geldleningen per 31 december 2024 € 9.221.000. De totale rentelast voor het jaar 2024 met betrekking tot de vaste schulden bedroeg € 366.090. Het gemiddelde rentepercentage van de geldleningen bedraagt 3,57%.

Omschrijving	Saldo 1/1/24	Opgenomen	Rente	Aflossing	Saldo 31/12/24
Nederlandse Waterschapsbank	3.000.000		78.913	200.000	2.800.000
ASN Bank	1.600.000		57.017	200.000	1.400.000
B.N.G.	5.657.000		229.610	646.000	5.011.000
Prokino	12.000		550	2.000	10.000
Totaal leningen	**10.269.000**		**366.090**	**1.048.000**	**9.221.000**

Kasbeheer

Geldstromenbeheer

In 2024 zijn alle mogelijke maatregelen genomen om de rentekosten zoveel mogelijk te beperken. De betalingen worden zoveel mogelijk afgestemd op de te verwachten ontvangsten. Het betalingsverkeer vindt elektronisch plaats, waardoor de kosten tot een minimum worden beperkt.

Saldo- en liquiditeitenbeheer

In 2024 zijn de saldi van de Rabobank automatisch dan wel regelmatig overgeboekt naar de rekening van de huisbankier (NV Bank Nederlandse Gemeenten). De saldi van hoofd- en nevenrekeningen bij deze bank zijn opgenomen in een zogenaamd rentecompensatiecircuit. Dit betekent dat debet- en creditsaldi van alle rekeningen worden samengevoegd tot één gecombineerd saldo, waarover de rente wordt berekend.

Schuldpositie

In 2024 zijn geen vaste geldleningen aangetrokken, terwijl er wel € 1.048.000 afgelost is. Het saldo in de schatkist is in 2024 afgenomen.

Omschrijving	2020	2021	2022	2023	2024
Vaste schulden looptijd van één jaar of langer	14.014.418	12.666.418	11.318.418	10.269.000	9.221.000
Netto vlottende schuldenlooptijd korter dan één jaar	4.740.096	7.148.275	7.278.333	5.893.000	3.893.000
Overlopende passiva	5.411.220	5.561.749	3.150.576	11.000.000	13.173.000
Uitzettingen looptijd korter dan één jaar	-11.384.604	-7.509.177	-13.344.948	-21.953.000	-20.718.000
Liquide middelen	-107.357	-404.149	-401.334	-406.000	-153.000
Overlopende activa	-3.441.627	-4.715.093	-1.369.597	-3.897.000	-3.702.000
Netto schuld	**9.232.146**	**12.748.023**	**6.631.448**	**906.000**	**1.714.000**
Aantal inwoners	23.429	23.743	24.041	23.906	23.903
Netto schuld per inwoner [euro]	**395.48**	**536,92**	**275,84**	**37,90**	**72**
Omzet	65.414.987	63.748.000	68.890.000	82.981.000	83.207.000
Netto schuldquote	**14%**	**20%**	**10%**	**1%**	**2%**

Voor de netto schuldquote geldt dat een normale quote tussen de 0% en 100% ligt. Tussen de 100% en 130% is het zorgelijk en een quote boven de 130% is slecht.

Administratieve organisatie

In het treasurystatuut zijn de uitgangspunten van de administratieve organisatie vastgelegd. In 2014 is het treasurystatuut aangepast als gevolg van de invoering van schatkistbankieren en de inwerkingtreding van de Wet Hof. Per 2025 is dit statuut herzien vanwege ontwikkelingen op het gebied van wensen en wet- en regelgeving.

3.4 Paragraaf 4

Bedrijfsvoering

In deze paragraaf wordt de gemeentelijke bedrijfsvoering van het afgelopen jaar beschreven.

Bestuurlijke Organisatie

In het jaar 2024 is wethouder Krooneman opgevolgd door wethouder Simonse. Dat heeft geleid tot een gewijzigde portefeuilleverdeling in april 2024, die ter informatie met de raad is gedeeld.

Organisatieontwikkeling

In 2024 is verder uitvoering gegeven aan het plan van aanpak over organisatieontwikkeling. Conform planning zijn de onderdelen managementontwikkeling en teamontwikkeling opgepakt. Het managementontwikkeltraject is in het voorjaar 2024 afgerond. De bijeenkomsten met de teams over zelforganisatie, de kernwaarden en het geven van feedback zijn gedurende het gehele jaar opgepakt.
Tevens hebben er in het kader van het door ontwikkelen van het bestuurlijk ambtelijk samenspel vier bijeenkomsten tussen het college en MT plaatsgevonden. Ook is naar aanleiding van een evaluatie besloten verder door te gaan met de ingestelde portefeuillehouders overleggen en het bijbehorende format en ondersteuning. In dat kader is de training 'De Stevige Adviseur' uitgevoerd.
In het kader van prioritering is het onderdeel projectmatig werken doorgeschoven naar 2025.

In 2024 is het toekomstperspectief voor de Elburgse organisatie afgerond. Na ontvangst van het rapport van Berenschot, een duidingsfase langs de betrokken partijen en een opiniërend gesprek met de raad heeft het college de toekomstvisie vastgesteld. Het college heeft daarbij twee prioriteiten vastgesteld: het zoeken naar niet vrijblijvende samenwerking met Hattem, Heerde en Oldebroek en het herijken van de samenwerkingsverbanden. Het laatste onderdeel is wegens gebrek aan capaciteit voorlopig uitgesteld.

Intergemeentelijke Samenwerking

In 2024 is uitvoering gegeven aan de samenwerkingsagenda Kop van de Veluwe. De bemensing van het regiobureau is sinds zomer 2024 ingevuld.

Op het gebied van bedrijfsvoering zijn we per 1 september 2024 gestart met een belastingsamenwerking.
Er heeft bestuurlijk overleg tussen de deelnemende gemeenten plaatsgevonden over het onderzoek naar fase 2 van de Informatisering & Automatisering (I&A) samenwerking, waarbij de gevolgen van verdere samenwerking zijn geanalyseerd en waarbij geconcludeerd wordt dat samenwerking voor de verschillende gemeenten meerwaarde biedt. Het onderzoek is in 2024 afgerond en in wordt verder door de organisaties opgepakt in 2025 om te komen tot concrete stappen in de samenwerking.

Personeel en Organisatie

Onze medewerkers blijven de kern vormen van de continuïteit en kwaliteit van onze gemeentelijke dienstverlening. In 2024 bleven de krappe arbeidsmarkt en een uitstroompercentage van 9,3% een uitdaging, maar dankzij een actieve en gerichte wervingsaanpak realiseerden we een instroom van 18,2%, De meeste vacatures konden hierdoor succesvol worden ingevuld. Het instroompercentage en het uitstroompercentage zijn nagenoeg gelijk aan het gemiddelde van vergelijkbare gemeenten (18,3%, 9,4%).
In het kader van organisatieontwikkeling zijn concrete stappen gezet om de organisatie wendbaarder en toekomstgericht in te richten. Het plan Samen aan zet voor Elburg wordt breed gedragen en vertaalt zich in gerichte acties. De beweging naar zelforganisatie is in gang gezet, maar veel teams kijken nog naar het management voor richting. Daarom is geïnvesteerd in teamgericht leiderschap en eigenaarschap binnen teams, onder andere door voortzetting van het Management Development-traject. De vier strategisch adviseurs zijn verder gepositioneerd als verbinder tussen strategie en uitvoering. Zij functioneren steeds meer als opgaveteam en dragen bij aan een sterker bestuurlijk ambtelijk samenspel, waarin structureel wordt gereflecteerd op de uitvoering van het collegeprogramma.
Op het gebied van leren en ontwikkelen is, mede in het kader van de organisatieontwikkeling, flink geïnvesteerd in de professionalisering van medewerkers. De bestede opleidingskosten bedragen 1,7% van de loonsom, wat in lijn ligt met het gemiddelde van onze referentiegroep. Dit ondersteunt de beweging naar een lerende organisatiecultuur. De gemiddelde leeftijd van medewerkers is 47,9 jaar, iets hoger dan het gemiddelde van 46,9 jaar, wat het belang van duurzame inzetbaarheid onderstreept.
De focus op inzetbaarheid werpt zijn vruchten af: het ziekteverzuim kwam in 2024 uit op 4,3% – aanzienlijk lager dan het gemiddelde binnen onze gemeentegrootteklasse (6,3%) én onder de gemeentelijke verzuimnorm (5,3%). Ook de meldingsfrequentie daalde naar 1,05, waarmee we iets boven het landelijke gemiddelde blijven. Tegelijkertijd blijft het aandeel medewerkers met nulverzuim (46%) nagenoeg gelijk aan het landelijke gemiddelde. We blijven investeren in gerichte verzuimbegeleiding en vitaliteitsbevordering.
De externe inhuur bedroeg 15,2% van de loonsom, oftewel € 3,4 miljoen. Hoewel dit percentage iets onder het gemiddelde ligt van vergelijkbare gemeenten (18,8%), blijft het reduceren van de afhankelijkheid van externe krachten een aandachtspunt. Dit

doen we door te investeren in loopbaanontwikkeling, personeelsplanning en interne mobiliteit. Ondanks de hoge druk op de arbeidsmarkt en de gestegen kosten voor externe inhuur, is er in 2024 verantwoord met de loonkosten en inhuur omgegaan. De loonkosten bleven binnen het beschikbare budget.

Informatievoorziening

In het afgelopen jaar zijn belangrijke stappen gezet op het gebied van integraal informatiebeheer en hoogwaardige dienstverlening voor inwoners en ondernemers. Hierbij is ook nadrukkelijk ingezet op verdere digitalisering het verbeteren van de online dienstverlening.
In het afgelopen jaar stond de implementatie van een eigentijds informatiesysteem ter ondersteuning van de belastingsamenwerking centraal. Dit nieuwe systeem maakt het mogelijk om alle WOZ- en belastingtaken eenvoudiger en efficiënter uit te voeren.
2024 stond ik het teken van het verder optimaliseren van het financieel informatiesysteem en de implementatie van functionaliteiten voor het openbaar publiceren van documenten, digitale dossiervorming en archivering. Deze ontwikkelingen dragen bij aan transparantie en helpen ons te voldoen aan de eisen van de Wet open overheid (Woo).
Tot slot is er gewerkt aan de implementatie van een generieke oplossing voor afhandelen van de meldingen in de openbare ruimte (MOR) centraal. Deze oplossing stelt ons in staat om alle meldingen op uniforme wijze af te handelen met behulp van digitale en mobiele tools, wat de efficiëntie en gebruiksvriendelijkheid aanzienlijk vergroot.

Informatiebeveiliging 2024

Ernstige beveiligingsincidenten hebben mogelijk negatieve (maatschappelijke) gevolgen voor burgers, bedrijven, partners en de eigen organisatie. Informatiebeveiliging is dan ook een essentiële randvoorwaarde voor onze dienstverlening. We hebben ervoor gekozen om een samenhangend niveau van informatieveiligheid na te streven door de landelijke BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) te hanteren en hierover (landelijk) verantwoording af te leggen. In 2023 is het Strategisch Informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld. Het strategisch beleid is vertaald naar het 'Informatiebeveiligingsplan gemeente Elburg 2024-2025' om hiermee uitvoering te geven aan de verdere invulling van informatiebeveiliging.
Afleggen verantwoording 2024
Wij leggen zowel intern als landelijk verantwoording af over de informatiebeveiliging. Dat gaat enerzijds op basis van een zelfevaluatie door de eigen medewerkers over de status van de informatiebeveiliging ten opzichte van de landelijke vereisten. Anderzijds leggen we verantwoording af door het uitvoeren van een externe audit voor DigiD en Suwinet (Structuur Uitvoering Werk en Inkomen). Ook leggen we verantwoording af richting diverse landelijke toezichthouders voor de onderwerpen burgerzaken, Basisregistratie Personen (BRP) en de basisregistraties (BAG, BGT en BRO).
Afgelegde verantwoording 2024
Er zijn over 2024 meer eisen gesteld aan de DigiD audit. Binnen die strengere audit dient de gemeente aan te kunnen tonen of er ook conform het proces wordt gewerkt. Dit in plaats van het bewijs van een momentopname. De resultaten van de DigiD en Suwinet audit voldoen aan de gevraagde normeringen. De verantwoording over burgerzaken, de BRP, en de basisregistraties (BAG, BGT en BRO), voldoen aan de gestelde eisen.
Aandachtspunt beveiligingsincidenten 2024
Het registeren van incidenten is van belang om patronen te ontdekken, waaruit lering getrokken kan worden. Het melden van beveiligingsincidenten zowel door interne medewerkers, leveranciers of overige externe partijen is van belang om snel een beveiligingsincident op te lossen. Er zijn diverse meldingen binnengekomen die effect hadden kunnen hebben op de beschikbaarheid door een kwetsbaarheid in software. Dit heeft niet plaatsgevonden door snel te acteren hierop, zowel intern als extern. Het hebben van up-do-date software was hier van belang.
Bewustwording 2024
Bewustwording is de zwakste schakel binnen informatiebeveiliging. Het gaat hier om het continue creëren van leerervaringen. Er is dit jaar aandacht besteedt aan het gevaar van het klikken op linkjes in email (phishing). Verder is er (onsuccesvol) geprobeerd gegevens los te krijgen bij het bestuur aan de hand van telefonische gesprekken. Ook zijn medewerkers uitgedaagd om mee te denken over specifieke stellingen over informatiebeveiliging en privacy. Verder is er specifiek aandacht besteed aan bewustwording op het gebied van Suwinet in de vorm van gedragsregels. Ook wordt er wekelijks een informatiebeveiligingsvraag gesteld aan de medewerkers in de organisatie. Verder krijgen nieuwe medewerkers een vragenlijst over informatiebeveiliging.
Continuïteitsplannen 2024
Om te voorkomen dat je kritische bedrijfsprocessen stilvallen, is het slim om potentiële bedreigingen vroegtijdig in kaart te brengen en een inschatting te maken van het effect van elke bedreiging op deze kritische processen. Want, door snel en op de juiste manier op de bedreiging te reageren, kan de impact ervan worden geminimaliseerd. Naast een actueel organisatiebreed incidentenbeleid is er continue aandacht voor continuïteitsplannen binnen de organisatie

Privacy

Het zorgvuldig omgaan met privacygegevens en het adequaat beschrijven van processen in een gemeente is belangrijk om de privacy van burgers te waarborgen en te voldoen aan de wettelijke vereisten, zoals de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Dit versterkt tevens het vertrouwen van burgers in de overheid en minimaliseert het risico op datalekken of misbruik van persoonlijke informatie. Het hebben van duidelijke processen helpt ook bij het efficiënt en transparant afhandelen van gegevensverzoeken en klachten. In 2024 zijn stappen gezet om de behandeling van privacyvraagstukken sterker te borgen in de organisatie en de bewustwording bij ambtenaren op dit thema te vergroten. Onderdeel daarvan is de voorzichtige benadering van

generatieve AI waar het gaat om persoonsgegevens. Regionale afstemming op het gebied van privacy is geïntensiveerd, zoals bijvoorbeeld bij de belastingsamenwerking. In 2025 wordt extra aandacht gegeven aan het actualiseren van registers en inzichtelijk maken van informatie binnen de vastgestelde privacygovernance. Daarnaast is het noodzakelijk om continu te investeren in het beveiligen van persoonsgegevens.

Verantwoordingsrapportage basisregistraties

In ons land worden geobasisgegevens jaarlijks meer dan 5 miljard keer gebruikt via de landelijke voorzieningen. Indirect gebruik, via bijvoorbeeld de doorlevering van geodata door fabrikanten van navigatiesoftware, komt daar nog bovenop. Het gebruik blijft jaarlijks stijgen en het maatschappelijk belang van deze gegevens, als onderdeel van de geo-informatie infrastructuur, is daarmee groot. Het is daarom cruciaal om de gegevenskwaliteit landelijk op peil te houden. Wij leggen als bronhouderorganisatie verantwoording af over het beheer van de basisregistraties adressen en gebouwen (BAG), grootschalige topografie (BGT) en ondergrond (BRO). Dat doen we aan de gemeenteraad via de jaarrekening en bij het Rijk aan het directoraat-generaal Bestuur, Ruimte en Wonen van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties. De scores vormen het resultaat van door ons uitgevoerde zelfevaluaties. Deze evaluaties betreffen de gegevenskwaliteit en de borging van beheerprocessen. Uit de evaluatie komen de volgende conclusies:

- De BGT voldeed in 2024 volledig aan de gestelde kwaliteitseisen. Wij behaalden bij de BGT een score van 100 procent. Een kwalitatief goede BGT maakt een kwalitatief goed beheer openbare ruimte mogelijk. Er zijn geen verbetermaatregelen nodig.
- De BRO voldeed in 2024 tevens volledig aan de daarvoor gestelde eisen. Wij behaalden bij de BRO een score van 100 procent. Er wordt in Elburg niet veel onderzoek naar de ondergrond gedaan. Wat is onderzocht, wordt conform de eisen gedaan. Er zijn geen verbetermaatregelen nodig.
- De BAG hebben wij een status niet op tijd doorgevoerd, omdat wij wisten dat er een sloopvergunning aankwam. Hierdoor is onze score op de categorie 'gegevenskwaliteit' lager dan in 2023. Maar wij voldoen ruimschoots aan de gestelde kwaliteitseisen. Wij behaalden bij de BAG een score van 94 procent. Doordat de data op orde is, is goede dienstverlening in het kader van de Omgevingswet mogelijk. Er zijn geen verbetermaatregelen nodig.

Kengetallen bedrijfsvoering

Formatie en bezetting 2023-2024

Omschrijving	Formatie 2023			Bezetting 2023			Formatie 2024			Bezetting 2024		
	Vast	Tijd.	Totaal	Vast	Tijd.	Totaal	Vast	Tijd.	Totaal	Vast	Tijd.	Totaal
Griffie	2,11		2,11	2,11		2,11	2,11		2,11	2,33		2,33
Directie en ondersteuning	5,10		5,10	5,10		5,10	5,10		5,10	5,10	1,00	6,10
Leefomgeving	64,54	1,80	66,34	59,57	0,42	59,99	70,17		70,17	61,57	0,11	61,68
Samenleving	53,74	1,33	55,08	57,12	1,11	58,23	54,21	3,33	57,55	60,20	1,28	61,48
Dienstverlening	36,66	0,40	37,06	34,46	0,44	34,90	37,94		37,94	37,28	0,17	37,45
Bedrijfsvoering	47,20	0,60	47,80	44,73	0,92	45,65	50,49	0,64	51,13	44,07	1,70	45,77
Garantiebanen	4,39		4,39	3,16		3,16	4,39		4,39	3,85		3,85
Totaal	**213,74**	**4,13**	**217,87**	**206,25**	**2,89**	**209,15**	**224,42**	**3,98**	**228,40**	**214,42**	**4,26**	**218,67**

Loonsom organisatie

Omschrijving	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Netto	6.425.059	7.438.284	7.724.669	8.401.504	9.406.588	10.650.041
Loonheffing	2.545.538	2.755.319	2.754.471	3.123.792	3.299.673	3.591.386
Overige heffingen	1.217.303	1.397.444	1.486.440	1.615.138	1.809.756	2.061.295
Ziektekosten*	334.054					
ABP	1.780.794	2.056.893	2.202.584	2.236.771	2.346.414	2.705.218
Overige	72.557	77.250	73.203	65.561	72.686	71.788
Loonsom	**12.375.304**	**13.731.220**	**14.241.367**	**15.442.766**	**16.935.177**	**19.079.728**

*Tot en met 2019 werden premies ziektekosten door de gemeente ingehouden op het salaris en afgedragen aan het Instituut Ziektekostenvoorziening Ambtenaren (IZA).

Inhuur personeel

Omschrijving	2019	2020	2021	2022*	2023	2024
Inhuur i.v.m. capaciteitsproblemen	1.791.685	803.375	1.619.085			
Inhuur specialistische deskundigheid	406.445	771.967	615.400			
Onderzoeks- en adviesopdrachten	0	0	0			

Inhuur wegens vacature				779.746	1.055.383	1.363.970
Inhuur wegens ziekte				92.797	348.842	314.996
Inhuur wegens piekbelasting				440.780	190.494	243.239
Inhuur regulier in de begroting				463.337	487.395	429.258
Inhuur (specifiek project) via krediet				118.066	99.864	177.630
Inhuur overig				235.054	867.060	893.710
Totaal	**2.198.130**	**1.575.342**	**2.234.485**	**2.129.780**	**3.049.038**	**3.422.803**

* Sinds 2022 houden we onze inhuurkosten op een andere wijze bij.

Kengetallen

Omschrijving	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Inhuur derden	2.198.130	1.575.342	2.234.485	2.129.780	3.049.038	3.422.803
Loonsom organisatie	12.375.304	13.731.220	14.241.367	15.442.766	16.935.177	19.079.728
Inhuur en loonsom	**14.573.434**	**15.306.562**	**16.475.852**	**17.572.547**	**19.984.215**	**22.502.531**
Inhuur t.o.v. totaal	15%	10%	14%	12%	15%	15,2%
Formatie	178,70	188,51	192,98	194,33	217,87	228,40
Loonsom per fte	**81.553**	**81.192**	**85.376**	**90.426**	**91.725**	**98.522**

Ziekteverzuim

Omschrijving	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ziekteverzuim	6,08%	5,93%	5,10%	5,47%	5,59%	4,34%

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf 2023 neemt het college een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Door de raad is de nota rechtmatigheids-verantwoording vastgesteld. In deze nota is vastgelegd dat het college in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting geeft op alle afzonderlijke afwijkingen van rechtmatigheid voor zover deze de grens van € 75.000 hebben overschreden en door de raad niet als acceptabele afwijkingen zijn geduid. Naast de toelichting geeft het college eveneens aan welke maatregelen worden genomen om deze fouten in de toekomst te voorkomen.

Tabel weergave onrechtmatigheden naar criteria

Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten deelprogramma's.	€ 582.000
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten).	€ 90.000
2. Ongeautoriseerde reservemutaties.	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld.	€ 46.000
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 718.000
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid.	€ 39.000
Totaal begrotingsonrechtmatigheden (niet geaccepteerde begrotingsonrechtmatigheden)	€ 679.000
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	€ 158.000
M&O criterium	
6. Geen bevindingen	-
Totaal van onrechtmatigheden (€ 718.000 + € 158.000)	€ 876.000
Waarvan acceptabel	€ 39.000
Waarvan niet-acceptabel	€ 837.000

Bevinding

Het totaal van de onrechtmatigheden van € 876.000 is aanmerkelijk minder dan de gestelde verantwoordingsgrens van € 2.804.000.

Toelichting van afzonderlijke afwijkingen voor zover deze de grens van € 75.000 hebben overschreden en door de raad voor wat betreft onderdeel 1A en 1B niet als acceptabele afwijkingen zijn geduid.

Voor wat betreft begrotingscriterium onderdeel overschrijding lasten programma's (onderdeel 1A.), ziet de overschrijding voor € 567.000 op programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing:

- Overschrijding personeelslasten van € 609.000 op taakveld 8.1 ruimtelijke ordening. Naar huidige methodiek worden de personeelslasten op gemeente niveau beheerst en niet per programma. Specifieke toerekening van de salariskosten naar taakvelden vindt naar huidige methodiek niet plaats. Totale overschrijding personeelslasten voor de gehele gemeente bedraagt € 349.000.
- Overschrijding inhuurlasten van € 103.000 op taakveld 8.1 ruimtelijke ordening. Voor een bedrag van € 91.000 ziet de over-schrijding op tijdelijke invulling van vacatures.
- Tegenover de genoemde overschrijdingen van programma 8 is per saldo aan onderschrijdingen een bedrag van € 145.000 te melden. Dit betreft met name de onderdelen omgevingsplan, flexwonen en woningbouwversnelling.

Voor wat betreft begrotingscriterium onderdeel overschrijding investeringsbudgetten (onderdeel 1B):

- Geen afzonderlijke afwijking van meer dan € 75.000.

Voor wat betreft voorwaardencriterium is ten aanzien van inkopen die ten onrecht niet Europees zijn aanbesteed:

- Onrechtmatigheid is aan de orde ten aanzien van de inhuur van een medewerker voor een bedrag van € 158.000. Deze inhuur is niet volgens de Europese aanbestedingswetgeving aanbesteed.

Voor wat betreft M&O-criterium (misbruik en oneigenlijk gebruik van de gemeentelijke regelingen) is op basis van uitgevoerde beoordelingswerkzaamheden aan te geven dat het M&O-beleid, zoals vastgelegd in de Nota voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik, feitelijk wordt nageleefd en dat de getroffen maatregelen effectief werken.

3.5 Paragraaf 5

Wet open overheid

Inleiding

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (hierna: Woo) in werking getreden. Deze wet heeft de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangen. Met de komst van deze nieuwe wet is er ook een nieuwe verplichting gekomen: het opnemen van een openbaarheidsparagraaf in de jaarlijkse begroting en verantwoording (artikel 3.5 Woo).

Openheid en transparantie zijn essentieel voor het vertrouwen tussen inwoners en de gemeente. Inwoners worden daarin gesterkt door de informatie die de gemeente beschikbaar stelt. De toegang tot publieke informatie, zonder daarbij een belang te hoeven stellen, is sinds de invoering van de Woo een expliciet recht geworden. Tijdens het produceren van informatie moet dus al rekening worden gehouden met de openbaring ervan. Dit vraagt om een cultuurverandering rond de omgang met informatie en om een goede informatiehuishouding. De Woo bevat twee hoofdonderdelen: actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking. Op deze twee onderdelen zal hieronder worden ingegaan.

Actieve openbaarmaking

Actieve openbaarmaking is een nieuw verplicht onderdeel in de Woo. Om duidelijkheid en transparantie te vergroten, is het de bedoeling dat overheden zelf actief documenten openbaar gaan maken. De Woo bevat voor de gemeente 11 informatiecategorieën die actief openbaar moeten worden gemaakt. Deze actieve openbaarmaking heeft een gefaseerde inwerkingtreding. De verplichtingsdata per informatiecategorie stelt het Rijk vast. In 2024 hebben we als gemeente belangrijke stappen gezet in de implementatie van de Woo, met name op het gebied van de actieve openbaarmaking. 2024 stond in het teken van de voorbereiding en uitvoering van de eerste tranches van de Woo. Op 1 november 2024 is de eerste tranche met informatiecategorieën voor het actief openbaar maken vastgesteld. Het is nog niet bekend welke informatiecategorieën volgen, maar er is door de wetgever wel een voorzet voor een fasering gegeven met een voorlopig tijdspad:

- Tranche 1 (1 november 2024);
- Tranche 2 (1 januari 2026);
- Tranche 3 (1 mei 2026).

De volgende ontwikkelingen en resultaten zijn in 2024 behaald:

- **Eerste implementatiestappen**: In lijn met de verplichtingen hebben we de eerste categorieën informatie (tranche 1) openbaar gemaakt, zoals wetten en algemeen verbindende voorschriften, overige besluiten van algemene strekking, informatie over de organisatie en werkwijze en bereikbaarheidsgegevens.
- **Technische en procesmatige aanpassingen**: Onze systemen zijn aangepast om documenten eenvoudig te ontsluiten en te publiceren via de module Djuma Openinfo dat onderdeel is van het zaaksysteem Djuma. Met deze module kunnen we als gemeente aansluiten op de landelijke Woo-index (verplichte aangestelde verwijsindex waarop gemeenten moeten aansluiten met hun eigen publicatieplatform voor het ontsluiten van overheidsinformatie). Dit platform moet ervoor zorgen dat onze informatie beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is.
- **Samenwerking met andere gemeenten**: We hebben ervaringen gedeeld met andere gemeenten en deelgenomen aan landelijke initiatieven om tot een goede werkwijze te komen.

Passieve openbaarmaking

Passieve openbaarmaking is het op verzoek documenten openbaar maken voor eenieder. Dit wordt ook wel een Woo-verzoek genoemd (voorheen Wob-verzoek). Iedereen kan, zonder een belang te hoeven stellen, vragen om documenten over een bepaald onderwerp openbaar te maken. Het gaat hierbij om bestaande documenten, opgemaakt of ontvangen door de gemeente. De informatievoorziening over de Woo staat uitgeschreven op onze gemeentelijke website. Naast het kanaal post, kan een Woo-verzoek ook worden ingediend via een elektronisch formulier op onze gemeentelijke website.

In 2024 is gewerkt aan het optimaliseren van het proces voor het afhandelen van Woo-verzoeken. Dit zorgt voor een kwalitatief betere afhandeling en bewaking van de wettelijke termijnen. Het Woo-verzoek komt binnen bij juridische zaken en daar wordt in eerste instantie contact gezocht met de verzoeker voor het in kaart brengen van het Woo-verzoek. Ook blijkt dat het met regelmaat gaat om een informatieverzoek waarbij de verzoeker informatie wenst voor zichzelf en het doel openbaren voor eenieder niet van toepassing is. Hierdoor kunnen Woo-verzoeken omgezet worden in informatieverzoeken waardoor er een snellere afhandeling kan plaatsvinden. De ‘officiële’ Woo-procedure met de wettelijke termijnen hoeft dan niet te worden opgestart.

In 2024 is de termijn van 4 weken (behandeling Woo-verzoek) met een eventuele verlenging van 2 weken (verdaging) eenmaal overgeschreden. Het aantal opgevraagde documenten speelt hierin een grote rol. Hoe groter het Woo-verzoek, hoe groter de werklast op de domeinen. Gebleken is dat het zoeken naar documenten en het anonimiseren (zwart lakken) veel tijd vraagt van de vakambtenaar. Daarnaast is juridische zaken belast met het controleren van de geanonimiseerde stukken, het op vragen van zienswijzen bij belanghebbenden en het nemen van besluiten. De behandeling van een Woo-verzoek is een omvangrijke klus gebleken en zorgt voor piekbelasting op de domeinen. De informatiehuishouding van de gemeente speelt een cruciale rol bij de afhandeling van Woo-verzoeken.

Monitoring Woo-verzoeken

Sinds de invoering van de Woo, is het aantal verzoeken gestegen. In 2022 zijn er in totaal 17 Woo-verzoeken ingediend, in 2023 34 Woo-verzoeken en in 2024 zijn er in totaal 36 Woo-verzoeken ingediend. In 2024 is het totaal aantal verzoeken met 2 gestegen ten opzichte van 2023. Het aantal ingewilligde Woo-verzoeken is in 2024 ook ten opzichte van 2023 gestegen. Het maakt duidelijk dat de Woo leeft onder onze inwoners en het recht op overheidsinformatie veelvuldig wordt gebruikt. De stijging van het aantal Woo-verzoeken is in verband te brengen met actuele onderwerpen die spelen in onze gemeente, bijvoorbeeld verzoeken m.b.t. nieuwbouwplannen en de opvang van vluchtelingen. Dit is een verklaring voor de toename van het aantal Woo-verzoeken. Deze tendens

Hieronder zijn de in 2024 afgehandelde Woo-verzoeken weergegeven ten opzichte van het jaar 2022 en 2023.

	Wob- en Woo-verzoeken 2022	Woo-verzoeken 2023	Woo-verzoeken 2024
Totaal aantal verzoeken	17	34	37
Geheel of gedeeltelijk inge-willigd	12	8	12
Afgebroken of informeel verstrekt	4	20	16
Afgewezen of doorgezet naar een ander bestuursor-gaan*	1	6	9

**Afgewezen; door middel van een besluit aangegeven dat er geen documenten zijn aangetroffen.*
Doorgezet naar een ander bestuursorgaan; relevante stukken berusten niet onder bestuursorganen van de gemeente Elburg, maar bij een ander bestuursorgaan.

Ook is er gekeken of er sprake was van een klein, gemiddeld of een groot verzoek:

*Omvang van het verzoek/ aantal documenten	2022	2023	2024
Klein (tot 10 documenten)	5	6	8
Gemiddeld (11-99 documenten)	4	2	3
Groot (100+ documenten)	3	0	1

**Een kanttekening hierbij is dat 1 document uit meerdere pagina's kan bestaan en dit invloed heeft op de grote van het verzoek.*

Interessant is vervolgens nog of een Woo-verzoek is ingediend door een burger, journalist of onderzoeksbureau of anderszins door bijvoorbeeld een advocaat. Dit levert het volgende beeld op:

Wie verzoekt om openbaarmaking van documenten	2022	2023	2024
Burgers	8	7	11
Journalisten of onderzoeksbureaus	2	1	0
Anders	2	0	1

Verantwoording
Voor de Woo zijn vanaf 2022 middelen beschikbaar gesteld. Er is zowel een structurele als incidentele component.

Bedragen x € 1.000	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
WOO incidenteel budget t/m 2026	0	45	59	0	0
*aanvullend beschikbaar restant**	0	114	0	0	0
WOO structureel budget	0	0	0	0	0
aanvullend beschikbaar restant	6	32	0	0	0
Totaal beschikbaar	**6**	**191**	**59**	**0**	**0**
publicatieplatform	6	6	6	6	6
In te zetten restant	**12**	**197**	**65**	**6**	**6**

**Restant 2024 indien raad akkoord gaat met overheveling restantbudgetten en vrijgeven ABR claim.*

Deze gelden worden ingezet voor opleiding, voorlichting, aanpassing en verbetering van onze processen en informatiesystemen. In juli 2023 is het publicatieplatform Djuma OpenInfo aangeschaft. Dit zijn op dit moment de structurele kosten. De Woo-budgetten zijn tot 2026 toereikend. De kosten worden vanaf 2027 gedekt uit het budget voor externe advieskosten juridische zaken.

3.6 Paragraaf 6

Verbonden partijen

Inleiding

Medeoverheden brengen in toenemende mate taken onder bij samenwerkingsverbanden en verbonden partijen, bijvoorbeeld door deelname in gemeenschappelijke regelingen. Daarmee zijn verbonden partijen en samenwerkingsverbanden in toenemende mate van belang voor het realiseren van de doelstellingen van onze gemeente. In deze paragraaf wordt ingegaan op de visie van de gemeente Elburg op samenwerkingsverbanden. Tevens wordt specifiek ingegaan op verbonden partijen. Omdat met verbonden partijen bestuurlijke en financiële banden worden onderhouden wordt per verbonden partij inzicht gegeven, in het belang dat de gemeente in elk van deze verbonden partijen heeft.

I. Visie

Het college heeft in samenspraak met de door de gemeenteraad in het leven geroepen "denktank samenwerking" een strategische visie op samenwerking opgesteld. In de visie wordt ingegaan op voor- en nadelen van samenwerking, wordt een sterkte en zwakteanalyse van onze gemeente gepresenteerd en worden de uitgangspunten en doelen van samenwerking geformuleerd. Onderstaand zijn enkele passsages uit de visie opgenomen.

Uitgangspunten en doelen van samenwerking

- De schaalgrootte van de gemeente is vooralsnog voldoende om taken zelfstandig uit te kunnen voeren.
- De gemeente Elburg beschouwt samenwerken als een middel om betere resultaten voor de burgers te bereiken.
- De eigen identiteit van de Elburgse samenleving wordt zoveel mogelijk behouden.
- Elburg wil zoveel en zo lang mogelijk zijn bestuurlijke autonomie handhaven.
- Bij samenwerking spelen de volgende afwegingen:
  - Kostenbeheersing / kostenreductie;
  - Kwetsbaarheidsvermindering;
  - Kwaliteitsverbetering van de dienstverlening.
- Elburg participeert in uiteenlopende bestuurlijke en operationele samenwerkingen.
- Bij ieder voornemen tot samenwerking of uitbesteding dient de gemeente zich af te vragen of dit past binnen de gewenste regionale samenhang en bestaande samenwerkingsverbanden.
- We hechten sterk aan het waarborgen van de eisen van democratische legitimatie, democratische sturing en controle.

Samenwerken met wie en wanneer

De denktank heeft de volgende visie verwoord:
"*De keuze voor samenwerkingspartners wordt niet alleen bepaald door de geografische nabijheid en de gezamenlijke schaalgrootte, maar ook en vooral door gedeelde belangen bij de samenwerking en onderling vertrouwen. Zoals gezegd is het behoud van de eigen identiteit voor Elburg een belangrijk uitgangspunt in de keuze voor samenwerkingspartners. We kiezen daarom bij voorkeur voor samenwerkingspartners waarmee Elburg raakvlakken heeft in karakter, cultuur en belangen en waarbij sprake is wederzijdse (h)erkenning en natuurlijke chemie. Als het gaat om samenwerking, voelt Elburg zich verwant met de gemeenten op de Noord West Veluwe. Elburg hecht aan betrouwbaar partnerschap, hetgeen inhoudt dat samenwerken voor ons niet vrijblijvend of gemakkelijk opzegbaar is. We kiezen ervoor geen korte termijn voordelen na te jagen, maar kiezen voor stabiele relaties met anderen en stabiele verhoudingen in de regio omdat wij ervan overtuigd zijn dat daarmee op de lange termijn de beste en meest efficiënte resultaten worden bereikt. We zoeken zoveel mogelijk samenwerking met partners met wie op samenhangende (beleids)terreinen al wordt samengewerkt. We geven er de voorkeur aan om voor wat betreft (de versterking van) samenwerking 'natuurlijke momenten' te benutten*".

II. Verbonden partijen

De gemeente Elburg voert taken uit via verbonden partijen. Dit zijn verbonden partijen die gemeentelijke taken in opdracht van één of meerdere overheden uitvoeren. Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie, waarin de gemeente een financieel én een bestuurlijk belang heeft. Dit belang wordt als volgt gedefinieerd:

Financieel belang	Een financieel belang is een aan de verbonden partij ter beschikking gesteld bedrag dat niet verhaalbaar is indien de verbonden partij failliet gaat dan wel het bedrag waarvoor aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt.
Bestuurlijk belang	Bestuurlijk belang is zeggenschap, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur, hetzij uit hoofde van stemrecht.

Het kan gaan om tijdelijke of langdurige samenwerkingsverbanden. Een dergelijke samenwerking kan worden aangegaan met andere gemeenten, overheden, non-profitorganisaties of private partijen. Hier onder vallen: gemeenschappelijke regelingen, NV's en BV's, stichtingen en verenigingen.

De verschillende soorten verbonden partijen brengen ieder hun eigen bestuurlijke en financiële risico's met zich mee en hebben verschillende voor- en nadelen. In de onderstaande tabellen zijn de kenmerken per soort weergegeven.

1. Kenmerken stichting en vereniging

Bestuurlijke Betrokkenheid	Financiële relatie	Voordelen	Nadelen	Risicoprofiel
Eventueel zitting in het bestuur van de stichting.	Subsidierelaties tussen gemeente en stichting of vereniging met mogelijk aanvullende afspraken met betrekking tot: ▪ Het dekken van onvoorziene exploitatietekorten; ▪ Incidentele uitgaven als gevolg van reorganisaties; ▪ Garantstellingen	De financiële consequenties zijn nihil. Alleen financiële aansprakelijkheid voor verstrekte middelen. De stichting is formeel verantwoordelijk voor exploitatierisico's. In de praktijk blijkt dat gemeenten een deel van dat risico informeel of via aanvullende afspraken dragen. Eenvoudig en goedkoop op te richten.	Een stichting of vereniging heeft zelden een buffer om exploitatietekorten of onvoorziene uitgaven op te vangen. Per definitie kloppen zij dan bij gemeenten aan.	**Financieel** Laag/ gemiddeld Vanwege beperkte financiële risico's **Bestuurlijk** Laag / gemiddeld Bestuurders zijn aansprakelijk als er sprake is van wanbeleid.

2. Kenmerken Vennootschap (N.V. en B.V.)

Bestuurlijke Betrokkenheid	Financiële relatie	Voordelen	Nadelen	Risicoprofiel
Aandeelhouder Commissariaten	Aandelen	De taak wordt meer op afstand geplaatst. Financiële voordelen door winstdeling en dividend. Meer vanuit de rol als toezichthouder betrokken bij de vennootschap.	De vaak beperkte beïnvloedingsmogelijkheid. De Raad van Bestuur heeft wettelijk veel bevoegdheden en moet primair handelen vanuit het private belang van de onderneming.	**Financieel** Gemiddeld Vanwege het feit dat de gemeente alleen risico loopt over het ingebrachte geld. **Bestuurlijk** Gemiddeld/ hoog Gezien de grote afstand tussen gemeente en vennootschap is het moeilijker publieke doelstellingen in het oog te houden.

3. Kenmerk Gemeenschappelijke regeling

Bestuurlijke Betrokkenheid	Financiële relatie	Voordelen	Nadelen	Risicoprofiel
Algemeen bestuur Dagelijks bestuur	Jaarlijkse bijdrage bekostiging exploitatie.	Veel bestuurlijk/ beleidsmatige invloed. Uitgelezen vorm om op voet van evenredigheid en gelijkwaardigheid samen te werken met publieke partijen voor een publiek belang. Schaalvoordelen: inkoop, expertise en formatie.	Bijdrage is een verplichte uitgave. Qua besluitvorming lange procedures en verplichte verantwoordingslijnen. Als afzonderlijke deelnemer vaak beperkte zeggenschap.	**Financieel** Hoog De participerende gemeenten zijn financieel aansprakelijk. **Bestuurlijk** Hoog Afhankelijk van de gekozen GR bestaat er een regeling voor terugroeping van leden van het AB of DB.

Samenvattend overzicht

Verbonden partij	Rechtsvorm	Belang		Risico	
		Publiek	Privaat	Financieel	Bestuurlijk
1. Stichtingen en verenigingen	Privaatrechtelijke		X	Laag/ Gemiddeld	Laag/ Gemiddeld
2. Vennootschap (BV, NV)	Privaatrechtelijke		X	Gemiddeld	Gemiddeld/ Hoog
3. Gemeenschappelijke Regeling	Publiekrechtelijk	X		Hoog	Hoog

III. De lijst met verbonden partijen

Voor een goed inzicht in de financiële positie van de verbonden partijen wordt op de volgende pagina's per partij ingegaan op een aantal specifieke onderdelen. De mate van detaillering van de informatie is afhankelijk van het risicoprofiel. Hoe hoger het financiële en bestuurlijke risico, hoe meer informatie. Op basis van bovenstaande risicoprofiel wordt de informatie voor de gemeenschappelijke regeling het meest uitvoerig beschreven. Voor de overige verbonden partijen geldt dat de informatie beperkter wordt weergeven.

Gemeenschappelijke regelingen

Naam	**Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland**				
Vestigingsplaats	Apeldoorn				
Deelnemende partijen	Aalten, Apeldoorn, Berkelland, Bronckhorst, Brummen, Doetinchem, Elburg, Epe, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Lochem, Montferland, Nunspeet, Oldebroek, Oost Gelre, Oude IJsselstreek, Putten, Voorst, Winterswijk, Zutphen				
Doel	De veiligheidsregio behartigt de belangen van de gemeenten op het terrein van de brandweerzorg, rampenbestrijding, crisisbeheersing en geneeskundige hulpverlening met behoud van de lokale verankering, zoals neergelegd in de Wet veiligheidsregio's.				
Bestuurlijk belang Gemeente Elburg	De burgemeester is lid van het Algemeen bestuur.				
Financieel belang Gemeente Elburg		2022	2023	2024	2025
	Begroting	1.255.000	1.287.000	1.386.000	1.545.000
	Rekening	1.255.000	1.342.000	1.414.000	-
Resultaat GR	Rekening 2021	Rekening 2022	Rekening 2023	Rekening 2024	Begroting 2025
	5.255.817	2.509.728	2.831.788	1.792.945	-
Eigen vermogen GR	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
	15.524.488	17.323.913	19.874.060	22.716.712	
Vreemd vermogen GR	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
	28.066.542	23.451.856	14.570.136	19.125.000	
Opmerkingen bij de cijfers:	Definitieve cijfers jaarrekening 2024: ▪ Het voordelig saldo bedraagt € 1.792.945 positief. ▪ De solvabiliteit van de VNOG bedraagt 43%.				
Ontwikkelingen Beleidsvoornemens	De Toekomstvisie is in uitvoering, waarbij stapsgewijs tot aan 2026 de plannen worden gerealiseerd. Op de Toekomstvisie is in 2021 vooruitgang geboekt, maar er zijn vanwege corona ook vertragingen ontstaan, die naar verwachting nog wel vóór de einddatum van 2026 kunnen worden ingelopen.				
Risico's	Kenmerkend voor het risicoprofiel van de VNOG is dat deze organisatie voor het uitvoeren van haar taken voor het grootste deel afhankelijk is van de bijdragen van de deelnemende gemeenten. Daarmee zijn de gemeenten ook aan te spreken op eventuele tekorten in de exploitatie. Dit laatste is vastgelegd in de "gemeenschappelijke regeling".				

Naam	**Streekarchivariaat Noord-West Veluwe**				
Vestigingsplaats	Elburg				
Deelnemende partijen	Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Oldebroek Elburg is centrumgemeente.				
Doel	Doelstelling van het Streekarchivariaat is het uitvoering geven aan de taken genoemd in de Archiefwet (het in goede, geordende en toegankelijke staat bewaren van archieven).				
Bestuurlijk belang	Bestuurscommissie				
Financieel belang Gemeente Elburg		2022	2023	2024	2025
	Begroting	180.119	224.986	255.028	135.000*
	Rekening	180.119	224.968	255.028	-
Resultaat GR	Rekening 2021	Rekening 2022	Rekening 2023	Rekening 2024	Rekening 2025
	164.336	3.095	-14.236	1.836	-
Eigen vermogen GR	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
	-	-	-	-	
Vreemd vermogen GR	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
	-	-	-	-	
Opmerkingen bij de cijfers:	De totale kosten worden op basis van een afgesproken verdeelsleutel verdeeld over de vijf gemeenten. * De begroting 2025 betreft het eerste half jaar, omdat de voorbereidingen worden getroffen voor oprichting van een nieuwe GR Noord-Veluws Archief per 1 juli 2025.				
Ontwikkelingen	Op dit moment worden voorbereidingen getroffen om per 1 juli 2025 samen te gaan met het streekarchief Epe Hattem Heerde. De nieuwe gemeenschappelijke regeling gaat opereren onder de naam Noord-Veluws Archief.				
Beleidsvoornemens	-				
Risico's	-				
Indicatoren	Enkele indicatoren voor het streekarchivariaat:				

	▪ Aantal medewerkers 14,98 fte

Naam	GGD Noord Oost Gelderland				
Vestigingsplaats	Apeldoorn				
Deelnemende partijen	Aalten, Apeldoorn, Berkelland, Bronckhorst, Brummen, Doetinchem, Elburg, Epe, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Lochem, Montferland, Nunspeet, Oldebroek, Oost Gelre, Oude IJsselstreek, Putten, Voorst, Winterswijk, Zutphen				
Doel	De GGD stelt zich tot doel het bevorderen en beschermen van de gezondheid van de bevolking van de regio, met speciale aandacht voor jeugd en risicogroepen. De kerntaak van de GGD is de uitvoering van de wettelijke taken op basis van de Wet publieke gezondheid. De basisproducten worden verzorgd voor alle deelnemende gemeenten en in beginsel bekostigd uit de gemeentelijke inwonerbijdrage. Naast basisproducten kent de GGD plusproducten, die worden geleverd op contractbasis met gemeenten (individueel, per groep of alle 22) of derden.				
Bestuurlijk belang	Lid in Algemeen bestuur en dagelijks bestuur				
Financieel belang		2022	2023	2024	2025
Gemeente Elburg	Begroting	396.786	448.491	505.040	543.342
	Rekening	402.018	469.510	498.419	-
Resultaat GR	Rekening 2021	Rekening 2022	Rekening 2023	Rekening 2024	Begroting 2025
	77.000	-487.000	910.000	-170.000	0
Eigen vermogen GR	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
	2.912.000	2.656.000	3.182.000	1.921.000	
Vreemd vermogen GR	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
	9.902.000	8.181.000	12.893.000	10.866.000	
Opmerkingen bij de cijfers:	Bij de begroting 2024 is €100.000 onvoorzien beschikbaar gesteld. Dit mag alleen worden ingezet met toestemming van het dagelijks bestuur. In 2024 is dit budget niet ingezet. Het is gebruikt om het gerealiseerde resultaat van €270.000 negatief te salderen tot €170.000 negatief.				
Prestaties					
Ontwikkelingen					
Beleidsvoornemens					
Risico's	De weerstandscapaciteit bestaat uit de potentieel in te zetten middelen om de tegenvallers op te vangen. Op 11 juli 2024 heeft het algemeen bestuur vastgesteld dat de weerstandscapaciteit minimaal 95 % en maximaal 105% moet bedragen. In 2024 is de realisatie 104%.				
Indicatoren	De solvabiliteit in 2024 14,5 %				

Naam	Omgevingsdienst Noord Veluwe				
Vestigingsplaats	Harderwijk				
Deelnemende partijen	Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Putten, provincie Gelderland Hattem, Heerde en Oldebroek				
Doel	De Omgevingsdienst Noord-Veluwe voert in samenwerking met de andere uitvoeringsdiensten in opdracht van de gemeenten en de provincie een deel van de taken vergunningverlening, toezicht en handhaving uit op het gebied van fysieke leefomgeving.				
Bestuurlijk belang	1 lid in Algemeen bestuur				
Financieel belang		2022	2023	2024	2025
Gemeente Elburg	Begroting	733.202	843.389	823.578	869.853
	Rekening	752.343	764.007	834.181	-
Resultaat GR	Rekening 2022	Rekening 2023	Rekening 2024	Rekening 2025	Begroting 2025
	697.806	1.324.172	462.678	-	-
Eigen vermogen GR	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
	784.530	712.820	1.459.717	584.178	
Vreemd vermogen GR	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
	879.708	1.478.075	2.233.962	3.356.080	
Opmerkingen bij de cijfers:					
Prestaties	Op het gebied van milieuzorg zijn er vijf programma's. Programma 1: Vergunningverlening Programma 2: Toezicht en handhaving Programma 3: Advies Programma 4: Stelseltaken Programma 5: Projecten en Programma's De gemeente Elburg neemt alle vijf af bij het ODNV.				
Ontwikkelingen	-				
Beleidsvoornemens	-				
Risico's	De ODNV loopt een risico van aansprakelijkheidstelling bij de reguliere taakuitvoering. De weerstandscapaciteit is 1% van de totale begroting.				

Coöperatie

Naam	Gastvrije Randmeren
Vestigingsplaats	Harderwijk
Deelnemende partijen	Dronten, Kampen, Elburg, Nunspeet, Putten, Oldebroek, Ermelo, Harderwijk, Nijkerk, Zeewolde, Huizen, Almere, Blaricum, Bunschoten, Eemnes, Gooise Meren. Rijkswaterstaat Midden Nederland, Waterschap Zuiderzeeland, Waterschap Vallei & Veluwe
Doel	Het schap heeft tot doel in onderlinge samenhang de bovengemeentelijke belangen van de recreatie en de natuurbescherming binnen het gebied te behartigen en het natuur- en landschapsschoon binnen het gebied te bewaren en te bevorderen.
Bestuurlijk belang	1 lid in Algemeen bestuur

Financieel belang Gemeente Elburg	2021	2022	2023	2024
Begroting	28.585	28.985	29.536	29.950
Rekening	28.585	28.985	29.536	30.275

Resultaat GR	Rekening 2021	Rekening 2022	Rekening 2023	Rekening 2024	Rekening 2025	Begroting 2025
	152.988	-505.148	-159.583			

Eigen vermogen GR	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025
		11.523.852	11.024.021	

Vreemd vermogen GR	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025
		921.976	558.564	

Opmerkingen bij de cijfers:	
Prestaties	-
Ontwikkelingen	Per 1-1-2014 is het samenwerkingsverband met het hele randmeer gebied opgericht (16 gemeenten) in een Coöperatie Randmeren "gastvrije randmeren". De huidige werknemers werken straks in opdracht van zestien gemeenten in plaats van de huidige tien. In de uitvoeringsorganisatie verandert niet zoveel. Het bureau van Gastvrije Randmeren blijft gevestigd in het kantoor in Harderwijk.
Risico's	De budgetten voor de nog uit te voeren werkzaamheden zijn vaste bedragen. Incidentele kleine overschotten of tekorten worden verrekend met de algemene reserve. De risico's zijn dus beperkt. Er is een weerstandsvermogen aanwezig van ca. € 2,5 miljoen.

Vennootschap (BV, NV)

Naam	Bank Nederlandse Gemeenten N.V.
Vestigingsplaats	Den Haag
Doel	BNG Bank is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger. Toelichting: Het eigenaarschap van gemeenten, provincies en de Staat, alsmede het door de statuten beperkte werkterrein van de bank, bieden financiers het vertrouwen dat het risico van kredietverlening aan dit instituut zeer beperkt is. BNG Bank bundelt de uiteenlopende vraag van klanten tot een beroep op de financiële markten dat aansluit op de behoefte van beleggers wat betreft volume, liquiditeit en looptijd. Door de combinatie van beide elementen heeft de bank een uitstekende toegang tot financieringsmiddelen tegen zeer scherpe prijzen, die weer worden doorgegeven aan decentrale overheden en aan instellingen voor het maatschappelijk belang. Dat leidt voor de burger uiteindelijk tot lagere kosten voor tal van voorzieningen.
Bestuurlijk belang	Aandeelhouders van de bank zijn uitsluitend overheden. De Staat is houder van de helft van de aandelen, de andere helft is in handen van gemeenten, elf provincies en een hoogheemraadschap. Aandelen BNG Bank luiden op naam en zijn niet beursgenoteerd. Het maatschappelijk aandelenkapitaal bestaat uit 100 miljoen aandelen van € 2,50 nominaal, waarvan 55.690.720 aandelen zijn geplaatst en volgestort. De aandeelhouders hebben zeggenschap in BNG Bank via het stemrecht op de aandelen die zij bezitten (een stem per aandeel van € 2,50). De gemeente Elburg heeft 76.830 aandelen á € 2,50.

Financieel belang Gemeente Elburg	2021	2022	2023	2024
Begroting	160.000	160.000	166.000	170.000
Rekening	175.000	192.000	166.000	192.000

De nettowinst steeg in het jaar 2024 naar € 294 miljoen. Van dat bedrag wordt 140 miljoen uitgekeerd aan dividend (beschikbaar voor aandeelhouders). Dit is ongeveer €2,51 per aandeel.

Resultaat BNG	Rekening 2021	Rekening 2022	Rekening 2023	Rekening 2024
	236 miljoen	300 miljoen	254 miljoen	294 miljoen

Eigen vermogen BNG	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025
	4.329 miljoen	4.615 miljoen	4.721 miljoen	4.777 miljoen

Vreemd vermogen	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025
BNG	143.995 miljoen	107.569 miljoen	110.819 miljoen	123.614 miljoen
Ontwikkelingen	BNG Duurzaamheidsfonds voor projecten die een bijdrage leveren aan de duurzaamheidsdoelen van gemeenten en provincies.			

Naam	**Alliander N.V.**				
Vestigingsplaats	Arnhem				
Doel	Zorgdragen voor een goed transport en distributie van elektriciteit en gas				
Bestuurlijk belang	De aandeelhouders hebben zeggenschap via het stemrecht op de aandelen die zij bezitten. De gemeente Elburg heeft 285.743 aandelen á € 5,00				
Financieel belang		2022	2023	2024	2025
Gemeente Elburg	Begroting	160.000	164.000	170.000	-
	Rekening	196.000	179.000	179.000	-
Resultaat	Rekening	Rekening	Rekening	Rekening	
Alliander	2021	2022	2023	2024	
	242 miljoen	205 miljoen	267 miljoen	976 miljoen	
Eigen vermogen	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
Alliander	4.470 miljoen	4.570 miljoen	4.749 miljoen	6.038 miljoen	
Vreemd vermogen	Per 01-01-2021	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	
Alliander	4.694 miljoen	5.098 miljoen	5.296 miljoen	6.092 miljoen	
Ontwikkelingen	In 2021 heeft de raad van Gemeente Elburg besloten om naar rato van ons huidige aandelenbezit aan Alliander een reverse converteerbare hybride obligatielening te verstrekken voor een bedrag van € 1.253.305.				
Kengetallen		2021	2022	2023	2024
	Netto omzet mln	2.120	2.150	2.725	3.043
	Solvabiliteit	53.8%	49%	46,1%	48.1%

Naam	**Vitens N.V.**						
Vestigingsplaats	Zwolle						
Doel	Zorgdragen voor een goede (drink) watervoorziening.						
Bestuurlijk belang	De aandeelhouders hebben zeggenschap via het stemrecht op de aandelen die zij bezitten. De gemeente Elburg heeft 18.693 aandelen á € 1,00						
Financieel belang			2020	2021	2022	2023	
Gemeente Elburg	Begroting		20.000	20.000	20.000	0	
	Rekening		0	0	0	0	
	In 2022 is besloten geen dividend uit te keren.						
Resultaat	Rekening	Rekening	Rekening	Rekening			
Vitens	2021	2022	2023	2024			
	19.4 miljoen	8.2 miljoen	27.2 miljoen	n.n.b.			
Eigen vermogen	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025			
Vitens	600 miljoen	650 miljoen	678 miljoen	n.n.b.			
Vreemd vermogen	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025			
Vitens	1.388 miljoen	1.446 miljoen	1.560 miljoen	n.n.b.			
Ontwikkelingen							
Kengetallen			2020	2021	2022	2023	2024
	Aantal aansluitingen	x 1.000	2.644	2.707	2.737	2.760	n.n.b.
	Verbruik per aansluiting	m^3	110	105	103	101	n.n.b.
	Aantal medewerkers		1.443	1.527	1.599	1.635	n.n.b.
	Totale opbrengsten	mln	390	396	407	471	n.n.b.
	Netto omzet	mln	354	357	367	426	n.n.b.
	Drinkwatertarief	m^3	1.00	1.02	1.10	1.28	n.n.b.
	Dividend	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	n.n.b.
	Solvabiliteit		29.4%	30.2%	31%	30.3%	n.n.b.

Naam	**Inclusief Groep N.V.**				
Vestigingsplaats	Nunspeet				
Doel	Inclusief Groep is de Sociale Werkvoorziening				
Bestuurlijk belang	De Samenwerking Noord-Veluwe is de aandeelhouder van de Inclusief Groep. De Samenwerking Noord-Veluwe wordt vertegenwoordigd door één Algemeen Bestuurslid per aangesloten gemeente (Nijkerk, Putten, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Elburg en Oldebroek). De Inclusief Groep voert de Wet Sociale Werkvoorziening uit in opdracht van deze zeven gemeenten. De Samenwerking Noord-Veluwe heeft de regie hiervan in handen gelegd van de Bestuurscommissie, bestaande uit de wethouders Sociale Zaken van deze zeven gemeenten.				
Financieel belang		2021	2022	2023	2024

Gemeente Elburg	Begroting	3.096.254	2.994.930	3.017.000	3.313.000
	Rekening	3.096.254	3.249.000	3.475.000	3.414.000

Resultaat Inclusief Groep	Rekening 2021	Rekening 2022	Rekening 2023	Rekening 2024
	-1.259.000	-1.957.000	-120.000	960.000
Eigen vermogen Inclusief Groep	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025
	8.8 miljoen	6.9 miljoen	6.8 miljoen	7.7 Miljoen
Vreemd vermogen Inclusief Groep	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025
	9.4 miljoen	9.7 miljoen	9.4 miljoen	9.6 miljoen
Ontwikkelingen	Per 1 januari 2015 is er geen nieuwe instroom in de WSW meer. De rechten van de huidige SW-medewerkers blijven bestaan. Het totale budget is echter wel veel lager dan het huidige. Er moet een toekomstbestendige inrichting van de sociale werkvoorziening worden gerealiseerd, rekening houdend met afschaffing van de Wet sociale werkvoorziening en invoering van de Participatiewet. Dan zal ook een besluit worden genomen over de bestuurlijk-juridische structuur van de Inclusief Groep NV.			

Naam	**Leisurelands (voorheen Recreatiegemeenschap Veluwe Holding bv)**
Vestigingsplaats	Arnhem
Doel	Beheren en exploiteren van (dag) recreatieve voorzieningen voor een breed publiek.
Bestuurlijk belang	De aandeelhouders hebben zeggenschap via het stemrecht op de aandelen die zij bezitten. De gemeente Elburg heeft 4.499 aandelen á € 1,00

Financieel belang Gemeente Elburg		2021	2022	2023	2024
	Begroting	-	-	-	-
	Rekening	-	-	-	-

Resultaat Leisurelands	Rekening 2021	Rekening 2022	Rekening 2023	Rekening 2024
	3.909.000	-2.219.000	3.841.000	n.n.b.
Eigen vermogen Leisurelands	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025
	79.6 miljoen	77.4 miljoen	81.3 miljoen	n.n.b.
Vreemd vermogen Leisurelands	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025
	15.6 miljoen	6 miljoen	6.4 miljoen	n.n.b.
Ontwikkelingen	Leisurelands is sinds maart 2015 de nieuwe naam van RGV (Recreatiegemeenschap Veluwe).			

III. Samenwerkingsverbanden

Onderstaand een overzicht van samenwerkingsverbanden van de gemeente Elburg. Omdat het begrip 'samenwerking' voor meerdere uitleg vatbaar is, kan op voorhand aangegeven worden dat deze lijst niet uitputtend is.

Samenwerking	Deelnemers:	Doel samenwerking
Samenwerking Noord Veluwe	In 2019 is besloten tot opheffen van de organisatorische SNV. Dat neemt niet weg dat er nog wel samengewerkt wordt op onderdelen waar dit een toegevoegde waarde heeft.	Vasthouden van samenwerking tussen de Noord Veluwse gemeenten waar dit meerwaarde heeft. Vernieuwen samenwerking waar dit kansen biedt.
Afvalwaterketen Noord Veluwe	Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Oldebroek, Putten, Hattem, Heerde, Waterschap Vallei en Veluwe	Overlegwerkgroep over toekomst waterketen Gelderland
Rekenkamercommissie	Elburg, Putten, Oldebroek, Nunspeet	Elk van de aangesloten gemeenten heeft een eigen Rekenkamercommissie benoemd. In het verband van de aangesloten gemeenten wordt echter wel nauw samengewerkt. Naast het feit dat de leden van de Rekenkamercommissie voor alle gemeenten dezelfde zijn, worden gezamenlijke onderzoeken in de vier gemeenten uitgevoerd.
Buurtbemiddeling	Nunspeet, Elburg, Oldebroek woningcorporaties Omnia Wonen, Uwoon en Delta Wonen en de politie Noord- en Oost Gelderland	Het doel van buurtbemiddeling is het verminderen van woonoverlast en het zo nodig voorkomen van escalatie in de buurt door conflicten tussen buren of buurtbewoners in een zo vroeg mogelijk stadium aan te pakken.
Nazorg ex gedetineerden	Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Oldebroek, Putten, Hattem	Gemeenten hebben sinds enkele jaren de verantwoordelijkheid de zorg na detentie te regelen. Voor de uitvoering van deze taak hebben de gemeenten een zogenoemd 'lokaal contactpersoon nazorg ex-gedetineerden' aangewezen. De beschikbare capaciteit in de afzonderlijke gemeenten is ontoereikend en door het Rijk worden geen structurele gelden beschikbaar gesteld voor de nazorg. De zeven gemeenten hebben afgesproken dat Nunspeet een coördinerende rol gaat vervullen in de regio.
Commissie bezwaar en beroepschriften	Elburg, Nunspeet	De commissie is ter voorbereiding van de beslissing op bezwaren tegen besluiten van de raden, de colleges en de burgemeesters van de gemeente Elburg en Nunspeet.

Samenwerking	Deelnemers:	Doel samenwerking
Inkoopsamenwerking Noord Veluwe	Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek, Putten, Zeewolde, de Sociale Dienst Veluwerand (SDV), de Samenwerking Noord-Veluwe, het Natuur- en Recreatieschap Veluwerandmeren (NRV) en de Omgevingsdienst Noord-Veluwe (ODNV),	De ISNV heeft als doel de inkoopfunctie binnen de deelnemende organisaties te professionaliseren.
ViaVé	Elburg, Ermelo, Harderwijk, Putten, Nunspeet, Oldebroek, Provincie Gelderland	Op basis van deze samenwerkingsovereenkomst regelt ViaVé het beheer, de regie voor het regionaal vervoer en geeft daarmee invulling aan de basismobiliteit. Het gaat daarbij om vraag-afhankelijk vervoer (o.a. Wmo), routevervoer (leerlingen) en gym/zwemvervoer. Elburg fungeert in deze als gastheergemeente.
Intergemeentelijke samenwerking van de buitengewone opsporingsambtenaren	Nunspeet, Oldebroek, Hattem, Heerde, Epe en Elburg.	Om boa's ruimer en meer in te kunnen zetten, ook in de andere gemeenten bij bijvoorbeeld evenementen is een samenwerkingsovereenkomst tussen de deelnemende gemeenten noodzakelijk.
Jongeren op gezond gewicht	Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Oldebroek, Putten	Het JOGG-bureau ondersteunt de gemeenten door middel van reguliere en additionele ondersteuning. De additionele ondersteuning bestaat uit het aanbod om gebruik te maken van coaches en experts.
NEO	Nunspeet, Elburg, Oldebroek	Ambtelijke samenwerking op diverse onderdelen
Regio Zwolle	Samenwerkingsverband bestaande uit 21 gemeenten verdeeld over 4 provincies.	Verbeteren van mobiliteit, wonen en werken.
Kop van de Veluwe	Elburg, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek, het Waterschap Vallei en Veluwe en de Provincie Gelderland	De partners zoeken elkaar op in de overtuiging dat zij samen sterker staan. Gezien de onderlinge verbondenheid bij verschillende opgaven levert samenwerking zichtbare voordelen, zowel ambtelijk als bestuurlijk. De Kop van de Veluwe concentreert zich op de beleidsterreinen ruimte, economie & bedrijventerreinen en menselijk kapitaal.

3.7 Paragraaf 7

Grondbeleid

Doelstellingen

Het grondbeleid is voor gemeenten een belangrijk hulpmiddel voor het realiseren van haar doelstellingen op het gebied van ruimtelijke ordening, volkshuisvesting en economische ontwikkelingen. Grondbeleid is nodig om te zorgen voor voldoende aanbod van gronden voor goedkope woningen, vrije kavels, bedrijfsterreinen, groen en andere publieke voorzieningen. Gemeenten gebruiken het grondbeleidsinstrumentarium om ruimtelijke ontwikkelingen te faciliteren en zelf locaties te verwerven, bouwrijp te maken en uit te geven of daartoe te stimuleren.

Activiteiten

Planologische procedures

Het opstellen en vaststellen van projectbesluiten voor onder meer de realisatie van woningbouw en andere voorzieningen op de locaties Molenkamp, Gerichtenweg te Hoge Enk, Horstkamp, de locatie voor een nieuwe MFA met woningbouw (en daarbij behorende herontwikkeling van een schoollocatie en de locatie van het huidige Dorpshuis) te Doornspijk, de 3 nieuwe locaties (bij Elburg, 't Harde en Doornspijk) ten behoeve van de woningbouwopgave en een aantal kleinere inbreidingslocaties.

Bouwgrondexploitatie

- Voorbereiden, ontwikkelen en realiseren van plannen voor woningbouwlocaties op de locaties Molenkamp, Horstkamp, Waterlanden 2, Gerichtenweg, de Kopse Waard, Hokseberg fase 1 en 2, De Nieuwe Haven, De Wimpel, Vossenakker Zuid, de realisatie van een multifunctionele accommodatie (MFA) met woningbouw (en daarbij behorende herontwikkeling van een schoollocatie en de locatie van het huidige Dorpshuis) te Doornspijk en de realisatie van de uitbreiding van het bedrijventerrein Broeklanden fase 2 en de 3 nieuwe locaties (bij Elburg, 't Harde en Doornspijk) ten behoeve van de woningbouwopgave.
- Waar mogelijk actieve grondpolitiek bedrijven waardoor gemeentelijke invloed zo groot mogelijk blijft en daar waar actieve grondpolitiek niet mogelijk is maar ontwikkelingen toch gewenst zijn de gemeentelijke kosten zoveel mogelijk te verhalen op de initiatiefnemers/eigenaren.
- Herziening van de exploitaties Waterlanden 2, Vossenakker Zuid, Broeklanden fase II en Kopse Waard.
- Voorbereidingen treffen voor t.z.t. vaststelling van de grondexploitaties van Molenkamp, Horstkamp, Gerichtenweg en de 3 nieuwe locaties (bij Elburg, 't Harde en Doornspijk) ten behoeve van de woningbouwopgave.

Voorziene ontwikkelingen

Bouwgrondexploitatie

De ontwikkelingen zijn met name afhankelijk van de economische omstandigheden, stikstofproblematiek, de wateropgave, flora en fauna, ecologie, archeologie, etc. Voortdurend wordt bezien of bijstelling van de plannen nodig is. Bij het samenstellen van de jaarrekening wordt rekening gehouden met de gevolgen van de economische situatie en de hiervoor genoemde ruimtelijke omstandigheden ten aanzien van de waardering van de grondexploitaties. De onzekere economische situatie in de wereld werkt lokaal door op de grondexploitaties. Weliswaar is de materiaal kostenstijging aan het temperen doordat veel plannen on-hold staan of zijn vertraagt. De salariskosten zijn de afgelopen tijd echter wel flink gestegen waardoor de residuele grondprijzen onder druk staan. Ook de opgave dat er meer goedkope woningen moeten worden gebouwd geeft minder inkomsten voor de grondexploitaties terwijl aan de kosten kant sprake van een stijging. Ook de uitdagingen op het vlak van stikstof, water, ecologie, etc. (waardoor hogere plankosten) en de stijgende inflatie en recente rentestijgingen hebben een negatieve invloed op de verkoopprijzen van de woningen en dus ook op de grondwaarde. Doordat de kosten van grondexploitaties stijgen en de opbrengsten onder druk staan is er dus enige reden tot zorg en is alertheid geboden. Al met al blijft de vraag naar woningen en bedrijfsgrond groot en heerst er nu echter geen somber toekomstbeeld.

Wijzigingen verslaggevingsregels grondexploitaties

Per 1 januari 2016 is de categorie NIEGG (niet in exploitatie genomen gronden) afgeschaft. Zolang gronden nog niet in exploitatie zijn genomen worden deze als 'strategische gronden' benoemd. Het gevolg hiervan is dat er geen rente en andere kosten, waaronder algemene (voorbereidings)kosten, aan deze gronden worden toegerekend. In deze paragraaf verantwoorden we ook de gronden waarop we passief of faciliterend beleid voeren onder de categorie strategische gronden. Vanaf de volgende pagina worden alle gronden in de diverse categorieën afzonderlijk toegelicht.

Vennootschapsbelasting

Per 1 januari 2016 zijn de activiteiten van het grondbedrijf onderhevig aan de winstbelasting. In 2024 is in totaal zo'n € 198.000 aan betalingen van deze vennootschapsbelasting (VPB) verantwoord. De voorlopige schatting voor de VPB over 2024 komt uit op bijna € 185.000 en gaat uit van een belastbaar bedrag van circa € 767.000, verklaarbaar door de genomen winst op meerdere complexen. De verwachting is dat de definitieve aanslag in 2025 volgt. Daarnaast is in 2024 nog een bedrag van €13.000 aan vennootschapsbelasting betaald over 2023 op basis van de definitieve aangifte. Het totale saldo aan aanslagen van € 198.000 is verrekend met de reserve grondexploitatie.

Gronden in exploitatie

Complex	Kopse Waard (33)
Omschrijving	Betreft de uitbreiding van 5 kavels aan de Flevoweg.
Status	Najaar 2020 is de grondexploitatie vastgesteld. In 2024 is de 4e herziening van de grondexploitatie vastgesteld.
Realisatie	Op 14-12-2020 is het bestemmingsplan onherroepelijk vastgesteld.
Vooruitblik	Er is een nieuwe projectleider beschikbaar. De uitvoering van dit plan is in 2023 opgepakt. De grond is begin 2025 bouwrijp. D 5 PO-kavels zijn verloot en gereserveerd. Naar verwachting wordt in 2025 de aktes gepasseerd uitgevoerd.
Risico's	Klein. De 5 kavels zijn gereserveerd en er is een wachtlijst waardoor verwacht wordt dat de aktes in 2025 passeren.

Complex	Woningbouw Vossenakker Zuid (39)
Algemeen	Het betreft alle werkzaamheden die verband houden met het nieuw te realiseren bestemmingsplan ten zuiden van de VMBO school, tussen de Oostelijke Rondweg, en de Oostendorperstraatweg. Er was een samenwerkingsovereenkomst met een ontwikkelaar.
Status	In exploitatie per 14 december 2009 (vastgestelde exploitatierekening). Vanaf 2011 wordt de exploitatie jaarlijks herzien. In 2024 is de 13e herziening van de grondexploitatie vastgesteld.
Realisatie	Alle woningbouwkavels zijn aan de ontwikkelaar verkocht. De 2 gemeentelijke PO kavels zijn verkocht en bebouwd. De kavel voor het appartementengebouw is verkocht. Het appartementengebouw en de door de ontwikkelaar gerealiseerde woningen zijn opgeleverd. Bijna het hele plangebied is de door de gemeente woonrijp gemaakt.
Vooruitblik	De laatste aan de ontwikkelaar verkochte 6 kavels (waarop 6 twee-onder-een-kap-woningen gepland waren) zijn in 2021 teruggekocht door de gemeente. Een aantal van deze kavels zijn als gemeentelijke 3 PO-kavels voor vrijstaande woningen verloot en gereserveerd en verwacht wordt dat ik 2026 de aktes zullen passeren. Voor het geheel is een planologische procedure gevolgd en deze is onherroepelijk geworden. Na de bouw van deze laatste 3 woningen zal het laatste deel van de Kruidenlaan door de gemeente woonrijp worden gemaakt.
Risico's	Klein. De 3 kavels zijn gereserveerd en er is een wachtlijst waardoor verwacht wordt dat de aktes in 2026 passeren.

Complex	Broeklanden II (46)
Algemeen	Het betreft de realisatie van fase II van een nieuw bedrijventerrein nabij de kruising Oostelijke Rondweg/Zuiderzeestraatweg Oost.
Status	Najaar 2020 is de grondexploitatie van dit plan vastgesteld en het uitwerkingsplan is afgerond. In 2024 heeft de 4e herziening van de grondexploitatie plaatsgevonden.
Realisatie	Alle gronden zijn eigendom van de gemeente. Het uitwerkingsplan is gereed. Er zijn in 2021, 2022, 2023 en 2024 bedrijfskavels verkocht en enkele kavels gereserveerd. Het plangebied is bouwrijp. De gemeentewerf heeft de kavel afgenomen en de milieustraat gaat de kavel naar verwachting in 2025 afnemen.
Vooruitblik	De planning is dat de overige bedrijfskavels in het gebied in 2025 zijn verkocht.
Risico's	Klein. boekwaarde is lager dan marktwaarde. Alle kavels zijn verkocht. De verwachting is dat alle aktes begin 2025 zullen passeren waarmee het plan geheel is uitverkocht.

Complex	Waterlanden II (49)
Algemeen	Betreft een uitbreidingswijk bestaande uit 37 woningen grenzend ten noordwesten van Doornspijk. Plan was deels eigendom van ontwikkelaar en deels eigendom gemeente.
Status	Er is met deze ontwikkelaar onderhandeld over het sluiten van een bouwclaimovereenkomst. De bouwclaimovereenkomst is in 2022 ondertekend en eind 2023 heeft de gemeente het perceel van de ontwikkelaar aangekocht. De gemeente is nu dus eigenaar van het hele plangebied.
Realisatie	In 2021 is een participatietraject doorlopen en er is een concept-verkaveling gereed. Het ontwerp bestemmingsplan heeft in 2022 ter inzage gelegen en er zijn zienswijzen ingediend. Deze zienswijzen zijn beantwoord. Er is uiteindelijk geen beroep ingesteld en het plan is onherroepelijk geworden. In 2024 is grondexploitatie vastgesteld.
Vooruitblik	De plannen voor het bouwrijp maken zijn in uitvoering en de gronden zijn naar verwachting in 2025 bouwrijp. De 5 PO kavels zijn verloot en gereserveerd. De 21 kavels voor de ontwikkelaar zullen in 2025 worden verkocht en dat geldt ook voor de 11 kavels voor huurwoningen voor Uwoon.
Risico's	Nu nog gemiddeld, maar als het lukt om alle aktes te passeren voor de 37 woningen in 2025 neemt het risico flink af.

Strategische gronden en voorbereidingen op grondexploitaties

Complex	Oude Bleeksweg (20)
Algemeen	Het betreft de locatie aan de Oude Bleeksweg. Aantal woningen nog onbekend. Gebied is deels eigendom gemeente en grotendeels van derden. Eigendom is behoorlijk versnipperd en vooralsnog was de insteek dat de ontwikkeling zal worden overgelaten aan de eigenaren die het grootste deel van het gebied in eigendom hebben. De gemeente zou dan een faciliterende en sturende rol vervullen.
Status	Er hebben verkenningen plaatsgevonden en er is contact geweest met de eigenaar van de Wasserij welke in het gebied is gelegen. Vanwege de milieuzonering van deze Wasserij dient er een oplossing te komen om woningbouw hier mogelijk te maken. Tot op heden heeft dit nog niet tot het gewenste resultaat geleid waardoor het plan voorlopig on hold is gezet. Vanwege een faillissement van de wasserij is er contact geweest met de eigenaar om te bezien of de gemeente toch een actievere rol moet gaan vervullen om de voormalige wasserij te kopen om daarmee deze ontwikkeling vlot te trekken. Er is een gebiedsvisie beschermd stadsgezicht vastgesteld. Vooralsnog is hierin aangegeven dat er in dit gebied wel een herontwikkeling met een zorgvuldig ingepaste stedelijk ontwikkeling welke past binnen dit cultuurhistorisch waardevolle gebied mogelijk en wenselijk is.
Realisatie	Nog onzeker.
Vooruitblik	Realisatie hangt erg af van oplossing en eventuele aankoop van de voormalige Wasserij.
Risico's	Klein vanwege lage boekwaarde.

Complex	Woningbouw Horstkamp (41)
Algemeen	Het betreft alle werkzaamheden die verband houden met het nieuw te realiseren bestemmingsplan voor woningbouw (plm.220 woningen), geprojecteerd tussen de Oostelijke Rondweg, de Oostendorperstraatweg en De Weeren. De gemeente heeft het grootste deel van het plangebied in eigendom en er zijn twee ontwikkelaars die ook eigendommen hebben in het gebied. Er wordt met deze ontwikkelaars onderhandeld over het sluiten van een bouwclaimovereenkomst. Deze dient te zijn ondertekend voordat het omgevingsplan in procedure wordt gebracht.
Status	Niet in exploitatie.
Realisatie	De voorbereidingen voor dit plan zijn gestart.
Vooruitblik	Het streven is dat het omgevingsplan z.s.m. in procedure kan worden gebracht. Er is reeds een participatieproject gestart. Er liggen een aantal grote uitdagingen en belemmeringen. Dit betreft stikstof, aanwezigheid steenuil, afwikkeling verkeer, het woningbouwprogramma en de onderhandelingen met de twee ontwikkelaars over de bouwclaimovereenkomst. De grondexploitatie kan pas worden vastgesteld als het plan voldoende is uitgewerkt en het ruimtelijk plan in procedure kan worden gebracht.
Risico's	Gemiddeld; gezien de hoge boekwaarde. Als er meer kosten worden gemaakt gaat het risico oplopen. Een deel van de risico's zullen worden afgedekt door de bouwclaimovereenkomst. Ook is het de vraag wat de woningmarkt gaat doen. De onzekerheid m.b.t. oplossing voor stikstof, steenuil, woningbouwprogramma en afwikkeling van verkeer vormt tevens een risico. Gezien de oplopende bouwkosten en rente zal dit naar verwachting een negatieve invloed hebben op de dekking van de kosten van de grondexploitatie. Deze stijging van kosten kan (deels) wordt gecompenseerd als de woningprijzen (en dus de grondopbrengsten) de komende jaren blijven stijgen.

Complex	Woningbouw Vossenakker Noord (43)
Algemeen	Het betreft alle werkzaamheden die verband houden met het nieuw te realiseren omgevingsplan voor woningbouw (60 tot 90 woningen) ten noorden van de VMBO school, tussen de begraafplaats en de Oostelijke Rondweg en de Oostendorperstraatweg. Omdat het eerdere bestemmingsplan van plm. 30 duurdere woningen juridisch niet kan worden uitgewerkt onder de Omgevingswet, die vanaf 1 januari 2024 van kracht is geworden, moet er een nieuwe omgevingsplan worden opgesteld. Gezien het addendum (2023) op de woonvisie is het percentage van sociale en betaalbare woningen verhoogd en zal er voor Vossenakker Noord ook een ander woningbouwprogramma gaan gelden waardoor het aantal woningen dus is verhoogd. Tevens wordt onderzocht of een huisartsenpraktijk kan worden ingepast in het plan.
Status	Niet in exploitatie. Deel ondergrond is eigendom gemeente. In 2021 is een perceel van de failliete eigenaar gekocht waardoor de gemeente het grootste deel van het gebied in eigendom heeft. Een perceel is nog eigendom van een ontwikkelaar welke tevens in het faillissement is verwikkeld. Eind 2020 is de Wet voorkeursrecht gemeenten gevestigd op het plangebied. Vanwege de inwerkingtreding van de Omgevingswet is op 5 februari 2024 het oude voorkeursrecht (gebaseerd op de Wet ruimtelijke ordening) ingetrokken en op basis van de Omgevingswet een nieuw voorkeursrecht gevestigd. Met de ontwikkelaar is contact (i.o.m. curator) en loopt een traject om ook dit perceel aan te kopen. Er hebben gesprekken plaatsgevonden met omwonenden en de school over de plannen. Een stedenbouwkundig bureau heeft opdracht om hiervoor een plan te ontwikkelen en diverse onderzoeken uit te voeren. Er is een informatie avond geweest voor omwonenden en belangstellenden. Het plan wordt op basis opgehaalde input verder uitgewerkt en het onderzoek naar de huisartsen locatie wordt voortgezet.
Realisatie	De voorbereiding voor de planontwikkeling en grondverwerving loopt.
Vooruitblik	Het moment van realisatie van dit plan hangt af van grondonderhandelingen en de ontwikkelingen van het faillissement waarbij ook de grond van deze ontwikkelaar indirect is betrokken. Er is met de grondverwerver in 2024 een strategie bepaald om z.s.m. te kunnen beschikken over het laatste perceel. Gelijktijdig wordt wel gewerkt aan de planvorming om te trachten z.s.m. een omgevingsplan te kunnen opstellen en in procedure te brengen. Het plan wordt zodanig ingericht dat mocht de aankoop van het perceel nog niet zijn gelukt toch alvast het deel waar de gemeente eigenaar is kan worden uitgevoerd.
Risico's	Gemiddeld; gezien de gedane investeringen.

Complex	Gerichtenweg (45)
Algemeen	Het betreft de realisering van woningbouw aan de Gerichtenweg. Plm. 15 woningen. Geheel in eigendom van gemeente.
Status	Niet in exploitatie.
Realisatie	De voorbereidingen voor dit plan zijn gestart. In 2021 is een participatietraject gestart voor dit plan. Er is een concept verkaveling gereed voor dit plan en het bestemmingsplan is onherroepelijk.
Vooruitblik	De verwachting is dat de grondexploitatie in 2025 wordt vastgesteld. De plannen voor het bouwrijp maken worden voorbereid en de verwachting is dat in 2025 kan worden gestart met bouwrijp maken. Begin 2026 kunnen naar verwachting de nutsleidingen dan worden gelegd waarna de gronden geheel bouwrijp zijn. Gelijktijdig wordt in 2025 een tender gestart om de bouw van de projectwoningen te gunnen aan een partij. Voor wat betreft de PO kavels voor vrijstaande en tweekappers wordt in 2025 een procedure gestart van inschrijving door particulieren en eventueel te verloten conform de gebruikelijke procedure.
Risico's	Gemiddeld; bij verdere aanpak gaan de kosten oplopen. De vraag naar woningen blijft groot dus zijn de verwachtingen positief.

Complex	Woningbouwlocaties Elburg (51)
Algemeen	Het betreft het onbebouwde deel (met uitzondering 3 bedrijven met bebouwing) van een gebied ten zuiden van de Zuiderzeestraatweg Oost te Elburg. Het gebied bestaat uit een Oostelijk deel (met een agrarisch bedrijf aanwezig) gelegen tussen landgoed Old Putten, De Eekterbeek en de Zuiderstraatweg Oost en een westelijk deel gelegen tussen Stoopschaarweg, Gerichtenweg en Zuiderzeestraatweg Oost (in dit deel tevens een agrarisch bedrijf en een tuinderij aanwezig). Een gebied achter landgoed Old Putten is tevens in gebied opgenomen en vormt verbindingen tussen de twee deelgebieden. In dit totale gebied zijn ruim 700 woningen gepland.

Status	Er is op 1 juli 2024 een voorkeursrecht gevestigd op dit totale gebied. Vanaf dat moment wordt met name met de 3 bedrijven binnen het gebied aankoop gesprekken gevoerd waarbij eventuele mogelijkheid van verplaatsing worden meegenomen. Met andere eigenaren die zich hebben gemeld worden tevens gesprekken gevoerd. Een agrarisch bedrijf aan de Jukweg is begin 2025 gekocht en de akte gepasseerd. Een bureau heeft in 2025 een opdracht gekregen hiervoor een plan te ontwikkelen en een participatie procedure te starten met de omgeving en andere belangstellenden. Gelijktijdig met de planontwikkeling zal het plan planeconomisch worden getoetst en eventueel bijgestuurd. De bezwaren tegen het voorkeursrecht zijn in behandeling en de raad zal hierover in de raad van 14 april 2025 een besluit overnemen.
Realisatie	Een agrarisch bedrijf aan De Jukweg is begin 2025 in eigendom bij de gemeente (voormalige agrariër heeft nog tijdelijk voortgezet gebruik woning en plicht om stallen te slopen conform Ibv plus regeling).
Vooruitblik	In 2025 worden de plannen verder uitgewerkt op basis van randvoorwaarden en input vanuit de buurt en belangstellenden (input participatie) en wensen (voormalige) eigenaren. De locaties worden ook meegenomen in de Omgevingsvsie.
Risico's	Groot. Gezien de hoge aankoop- en eventuele verplaatsingskosten van de bedrijven in het gebied en de vele onzekere kaders die gelden voor dit gebied (o.a. verkeersafwikkeling, geluid, natuur, stikstof, bodem, water, eventuele bezwaar- en beroepsprocedures, etc.) en de tijdsdruk dat het Omgevingsplan binnen 3 jaar na vaststelling Omgevingsvisie door de raad moet worden vastgesteld.

Complex	**Woningbouwlocaties Doornspijk (52)**
Algemeen	Het betreft het gebied gelegen in de hoek Veldweg/Lageweg te Doornspijk en de inbreidingslocaties waar nu nog dorpshuis De Deel staat en de locatie van de school aan de zuidoost kant van de Zuiderzeestraatweg West. Voor het deel gelegen direct in de hoek Lageweg Veldweg (waar ook de nieuwe MFA ter vervanging van de Deel moet komen) en de beide inbreidingslocatie is in 2023 voorkeursrecht gevestigd op basis van de Wro. Het meer zuidelijk gelegen deel, direct langs de Lageweg, is voorkeurrecht onder de Ow gevestigd per 1 juli 2024. Te samen kan op deze gebieden ongeveer ruim 122 woningen worden gebouwd. Het is de bedoeling dat hier een samenhangend plan wordt ontwikkeld die geheel al in procedure moet. Voor de 3 voorkeursrecht 2023 gebieden zijn al eerder informatie momenten geweest en voor eigenaren en belangstellenden. Eind 2024 is er voor het geheel dus voorkeursrecht gebieden 2023 en 2024 nog een informatiebijeenkomst geweest.
Status	Een stedenbouwkundigbureau heeft opdracht gekregen om hiervoor een plan te ontwikkelen en diverse onderzoeken in gang te zetten en een participatietraject te organiseren. Gelijktijdig met de planontwikkeling zal het plan planeconomisch worden getoetst en eventueel bijgestuurd. Inmiddels worden er gespreken gevoerd door externe grondverwervers met verschillende eigenaren in het gebied. De bezwaren tegen het voorkeursrecht zijn in behandeling en de raad zal hierover in de raad van 14 april 2025 een besluit nemen.
Realisatie	Het stedenbouwkundig plan wordt voorbereid en er wordt getracht de gronden aan te kopen.
Vooruitblik	Het plan wordt op basis van de input uit de omgeving en de informatiebijeenkomsten alsmede de wensen van de grondeigenaren verder uitgewerkt. De locaties worden ook meegenomen in de Omgevingsvisie.
Risico's	Groot. Gezien de vele onzekere kaders die gelden voor dit gebied (o.a. verkeersafwikkeling, geluid, natuur, stikstof, bodem, water, eventuele bezwaar- en beroepsprocedures, etc.) en de tijdsdruk dat het Omgevingsplan binnen 3 jaar na vaststelling Omgevingsvisie door de raad moet worden vastgesteld.

Complex	**Woningbouwlocaties 't Harde (53)**
Algemeen	Het betreft het onbebouwde gebied langs de Eperweg gelegen noord oostelijk van 't Harde. Het gebied is gedeeltelijk van de gemeente (ijsbaan) en gedeeltelijk van ontwikkelaars en 1 perceel is van een particulier. Gezien de ligging dicht bij de natuur is en daardoor naar verwachting een groot stikstof probleem geeft. Ook voor dit gebied is 1 juli 2024 voorkeursrecht gevestigd Gezien de risico's door de ligging bij natuur gaat de gemeente hier minder actief verwerven en wil de ontwikkeling zoals het er nu voorstaat aan de grondeigenaren/ontwikkelaars overlaten. Tegen het voorkeursrecht zijn hier geen bezwaren ingediend.
Status	Het betreft onbebouwde grond en er wordt van gemeentewege niet gewerkt aan een plan.
Realisatie	Het voorkeursrecht voorkomt (zonder dat de gemeente direct hoeft te kopen) dat het eigendom verder wordt versnippert en/of dat er prijsopdrijving plaatsvindt.
Vooruitblik	Afhankelijk van de omgevingsomstandigheden zal eventueel samen met ontwikkelaars een plan worden ontwikkeld waarbij de ontwikkelaars zich zullen moeten houden aan de randvoorwaarden van de gemeente.
Risico's	Klein: De investeringen voor de gemeente zijn beperkt en de risico's zijn grotendeels voor de ontwikkelaar. Ook dit plan wordt in de Omgevingsvisie mee genomen zodat na vaststelling Omgevingsvisie er nog 3 jaar de tijd is het Omgevingsplan vast te stellen waarbij het voorkeursrecht in werking blijft.

Grotere anterieure overeenkomsten

Complex	**Nieuwe Haven**
Algemeen	Betreft een woningbouwplan aan de Havenkom te Elburg voor de bouw van drie appartementengebouwen voor totaal 56 appartementen waaronder 11 sociale huurappartementen en deels een commerciële ruimte op de begane grond. De locatie is grotendeels eigendom van een ontwikkelaar en voor een kleiner deel eigendom van enkele ondernemers. De gemeente faciliteert dit plan. In verband hiermee is er in 2022 een anterieure overeenkomst met de ontwikkelaar gesloten waarin afspraken zijn gemaakt over de afspraken die de ontwikkelaar heeft gemaakt met de andere eigenaren, de aan de gemeente te betalen exploitatiebijdrage, het woningbouwprogramma, de planning en de kwaliteitseisen van dit plan.
Status	Ontwerp bestemmingsplan is door de ontwikkelaar aangeleverd en heeft in 2022 ter inzage gelegen. Er zijn enkele zienswijzen ingediend en er is bezwaar gemaakt tegen de plannen. Het bestemmingsplan is 5-2-2024 vastgesteld. Er is hierop bezwaar gemaakt en voorlopige voorziening gevraagd. De voorzieningenrechter van de afd. bestuursrechtspraak van de Raad van State heeft het bestemmingsplan geschorst. Er wordt juridisch onderzocht hoe dit kan worden gerepareerd. De afloop is nog onzeker. In 2023 is een allonge op de anterieure overeenkomst gesloten ter onderbouwing van een subsidieaanvraag bij de provincie. Dit ten behoeve van het aantoonbaar maken van het financiële

	tekort de van de ontwikkelaar (het deel van het tekort op de openbare ruimte is subsidiabel en de rest valt onder de de-minimisregeling).
Realisatie	Er wordt juridische externe bijstand gevraagd ten einde het plan tot goed einde te brengen.
Vooruitblik	Afhankelijk van de uiteindelijke uitspraak van De Raad van State is de vraag of het plan de komende jaren kan worden uitgevoerd.
Risico's	De gemeente faciliteert dit plan. De grootste risico's zijn voor de ontwikkelaar. Als het plan niet onherroepelijk wordt kan, afhankelijk wie hiervoor aansprakelijk is (ontwikkelaar of gemeente), het zijn dat het tweede deel van de exploitatiebijdrage niet kan worden geïnd en het plan dus uiteindelijk niet tot uitvoer kan worden gebracht.

Complex	**Hokseberg fase I (34)**
Algemeen	Betreft de eerste fase van een woningbouwplan te 't Harde bestaande uit ruim 70 reguliere woningen en 60 intramurale zorgplekken. De locatie is eigendom van een ontwikkelaar en de gemeente faciliteert dit plan. In verband hiermee is er een Anterieure overeenkomst met de ontwikkelaar gesloten waarin afspraken zijn gemaakt over de aan de gemeente te betalen exploitatiebijdrage, het woningbouwprogramma, de planning en de kwaliteitseisen van dit plan.
Status	Bestemmingsplan is begin 2022 onherroepelijk geworden.
Realisatie	Het plan is door de ontwikkelaar bouwrijp gemaakt en het zorggebouw van de woningbouw corporatie is in aanbouw.
Vooruitblik	Er is gepland dat het plan de komende jaren kan worden uitgevoerd eventueel samen met fase 2 van dit plan welke eveneens eigendom is van deze ontwikkelaar.
Risico's	Deze zijn voor de ontwikkelaar.

Complex	**Hokseberg fase II (36)**
Algemeen	Betreft de tweede fase van een woningbouwplan te 't Harde bestaande uit 90 tot 95 woningen. De locatie is eigendom van dezelfde ontwikkelaar als Hokseberg fase I en de gemeente faciliteert dit plan. In verband hiermee is ook voor fase II een anterieure overeenkomst met de ontwikkelaar gesloten waarin afspraken zijn gemaakt over de aan de gemeente te betalen exploitatiebijdrage, het woningbouwprogramma, de planning en de kwaliteitseisen van dit plan.
Status	Bestemmingsplan is onherroepelijk.
Realisatie	Het plan moet nog door de ontwikkelaar bouwrijp worden gemaakt.
Vooruitblik	Er is gepland dat het plan de komende jaren kan worden uitgevoerd samen met fase I van dit plan welke eveneens eigendom is van deze ontwikkelaar.
Risico's	Deze zijn voor de ontwikkelaar.

Complex	**Locatie Kruisweg**
Algemeen	Het betreft de realisering van woningbouw op de voormalig locatie van een garagebedrijf. De locatie is eigendom van een ontwikkelaar. Er zijn 15 woningen gepland waarvan 10 appartementen en 5 grondgebonden woningen. Er is in 2023 een anterieure overeenkomst gesloten waarin afspraken zijn gemaakt over locatie eisen, woonprogramma en de procedure van het bestemmingsplan. Tevens is er een exploitatiebijdrage betaald en zijn er afspraken gemaakt over de inrichten van de openbare ruimte en het overdragen van gronden als het plan onherroepelijk is.
Status	Bestemmingsplan is vastgesteld op 1 juli 2024 er is beroep ingesteld bij de Raad van State. De gemeente heeft oktober 2024 bij de Raad van State een verweerschrift (om het beroep ongegrond te verklaren) en een verzoek de zaak versneld te behandelen ingediend.
Realisatie	Hangt af van de uitspraak van de Raad van State.
Vooruitblik	Vanwege weerstand van de omgeving en financieel risico is de ontwikkeling voor alsnog gestopt.
Risico's	Deze zijn voor de ontwikkelaar.

Risicoanalyse

Volgens artikel 65, lid 2, van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), moeten voorraden tegen de marktwaarde gewaardeerd worden indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Grondexploitaties vanuit actief grondbeleid maken vanaf vaststelling onderdeel uit van onze voorraden. Dit betekent dus dat de verworven gronden niet lager dan de marktwaarde op de balans mogen staan. Voor de actieve grondexploitaties in 2024 is geconstateerd dat deze gronden in het verleden goedkoper dan de actuele marktprijzen zijn verworven. Om die reden is er geen marktwaardetoets uitgevoerd.

Per complex is op basis van de actuele boekwaarde per 31-12-2024 een risicoanalyse gemaakt:

		Bedragen x € 1.000			x € 1.000	
C	Complex	Waarde 1/1	Waarde 31/12	m2	Risico	
20	Oude Bleeksweg	31	31		3	Risico 10%
33	Kopse Waard	826	1.206	5.400	603	Risico 50% - in ontwikkeling
39	Vossenakker Zuid	485	539	33.377	270	Risico 50% - in ontwikkeling
41	Horstkamp	1.182	1.214	32.552	121	Risico 10%
43	Vossenakker Noord	485	531	10.100	53	Risico 10%
45	Gerichtenweg	251	316	12.580	32	Risico 10%
46	Broeklanden fase 2	2.556	1.255	66.922	627	Risico 50% - in ontwikkeling
47	Petraschool	231	231	4.507	23	Risico 10%
49	Waterlanden fase 2	527	545	9.223	273	Risico 50% - in ontwikkeling
50	Verspreide percelen	347	297	83.633		Ruil grond
51	Woningbouwlocaties Elburg		96		10	Risico 10%
52	Woningbouwlocaties Doornspijk		27		3	Risico 10%
53	Woningbouwlocaties 't Harde		1		0	Risico 10%
	Waarde	**6.922**	**6.289**	**258.294**	**2.017**	

Grondpositie

In 2024 is er geen grond aangekocht en 13.181 m^2 grond verkocht. Dit betreft Broeklanden fase II en Waterlanden fase II.

C	Omschrijving	Stand 31-12-2023	Aankoop	Verkoop	Stand 31-12-2024
33	Kopse Waard	5.400			5.400
39	Vossenakker Zuid	33.377			33.377
41	Horstkamp	32.552			32.552
43	Vossenakker Noord	10.100			10.100
45	Gerichtenweg	12.580			12.580
46	Broeklanden II	79.344		12.422	66.922
47	Petraschool	4.507			4.507
49	Waterlanden II	7.770	2.212	759	9.223
50	Verspreide percelen	83.633			83.633
		269.263	**2.212**	**13.181**	**258.294**

Tussentijdse winst

Voor het berekenen van de tussentijdse winst wordt de *percentage of completion* (POC) methode gebruikt. De POC wordt berekend door het percentage van de gerealiseerde lasten tot op heden te vermenigvuldigen met het percentage baten tot op heden (per complex). De uitkomst hiervan is het POC-percentage. Dit deel van de verwachte eindwaarde van het complex wordt als tussentijdse winst genomen. Voor 2024 is een tussentijdse winst genomen op Kopse Waard, Vossenakker Zuid, Broeklanden fase II en Waterlanden fase II, ter hoogte van € 772.000. In totaal is nu een tussentijdse winst van € 2.104.000 genomen op de vier actieve grondexploitaties:

		Bedragen x € 1.000				
C	Complex	POC t/m 2021	POC 2022	POC 2023	POC 2024	Tussenstand
33	Kopse Waard				5	5
39	Vossenakker Zuid	81	-81	29	38	67
46	Broeklanden II	201	732	370	722	2.025
49	Waterlanden II				7	7
		282	**651**	**399**	**772**	**2.104**

Op het complex Vossenakker Zuid is op basis van de herziening een correctie op de verliesvoorziening toegepast van € 38.000. Bij de jaarrekening 2023 werd nog een verlies voorzien van € 1.541.000, terwijl nu een verlies verwacht wordt van € 1.502.000.

Conform de nota reserves en voorzieningen worden winsten en verliezen verrekend met de reserve grondexploitatie.

3.8 Paragraaf 8

Lokale heffingen

Algemeen

In deze paragraaf wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de beleidsvoornemens ten aanzien van de lokale lastendruk in 2024.

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) wordt aandacht geschonken aan:

- het beleid ten aanzien van de lokale heffingen
- een overzicht op hoofdlijnen van de diverse belastingen en heffingen
- een aanduiding van de lokale lastendruk
- een beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid
- de kostendekking van diverse heffingen

De gemeente heft "algemene" belastingen met een algemeen dekkingskarakter en specifieke heffingen. De onroerende-zaakbelastingen, de toeristenbelasting, de forensenbelasting, de precariobelasting en de reclamebelasting hebben een algemeen dekkingskarakter. De afvalstoffenheffing en de rioolheffingen zijn twee algemene heffingen die bedoeld zijn om de kosten van deze specifieke taken te dekken. Andere heffingen waartegenover een dienst staat zoals de havengelden, marktgelden, begraafrechten en leges hebben een duidelijke relatie met de te maken kosten voor de uitvoering van individuele dienstverlening op aanvraag (retributief karakter). In principe kent onze gemeente een 100% kostendekking daar waar mogelijk en toegestaan. Voor de begraafrechten is hierop een uitzondering gemaakt. Deze kosten worden voor 85% doorberekend in het tarief. De inkomsten en uitgaven zijn begrotingstechnisch verwerkt in de diverse programma's.

Uitgangspunten

Op grond van het in het MPB 2023-2026 vastgestelde beleid zijn de belastingverordeningen 2024 met bijbehorende bijlagen door uw raad vastgesteld. In het algemeen is een prijscompensatie van 4,25% toegepast, met uitzondering van het jaar 2025, waar 1,5% wordt gehanteerd.

Per belastingsoort of heffing wordt het volgende toegelicht:

Onroerende-zaakbelastingen	De onroerende-zaakbelastingen (OZB) worden geheven over de waarde van zowel woningen als niet-woningen. Jaarlijks wordt de waarde vastgesteld waarbij de waardepeildatum een jaar voor de ingangsdatum ligt. Uw raad heeft besloten de tarieven voor de onroerende-zaakbelastingen in 2024 met 3,0% te laten stijgen.
Afvalstoffenheffing	De tarieven afvalstoffenheffing zijn gebaseerd op een maximale kostendekkendheid van 100%. Om dit kostendekkendheidspercentage zo dicht mogelijk te benaderen zijn de tarieven verhoogd met 7,3%.
Rioolheffingen	Het uitgangspunt van de rioolheffingen is eveneens 100% kostendekking. In 2024 is het tarief verhoogd met 5,0%.
Begraafrechten	Het uitgangspunt voor begraafrechten is dat het kostendekkingspercentage 85% bedraagt. In 2024 is het tarief verhoogd met 4,25%.
Toeristenbelasting	De toeristenbelasting wordt geheven via de recreatieondernemers. De toeristenbelasting voor een losse overnachting bedroeg in 2024 € 1,60. Voor seizoens- en jaarplaatsen is een forfaitair tarief vastgesteld.
Forensenbelasting	De forensenbelasting wordt geheven van degenen die niet binnen de gemeente woonachtig zijn maar wel een woonverblijf hier aanhouden. Grondslag voor de heffing is de waarde van de woning in het economisch verkeer (WOZ-waarde). Er zijn nieuwe grenswaarden opgesteld waardoor te tarieven zijn veranderd.
Precariobelasting	Precariobelasting wordt enkel opgelegd voor het exploiteren van een terras op gemeentelijk grond in de openbare ruimte. De tarieven zijn verhoogd met 4,25%.
Havengelden	De havengelden zijn verhoogd met 4,25%.
Marktgelden	De tarieven voor de marktgelden zijn in 2024 verhoogd met 4,25%.
Reclamebelasting	In 2013 is, op verzoek van de Winkeliers Vereniging Elburg, een reclamebelasting ingevoerd. De belasting wordt enkel opgelegd voor reclame-uitingen in de Vesting. De opbrengst van de belasting is, met aftrek van de perceptiekosten, gestort in het ondernemersfonds van de Winkeliers Vereniging Elburg. De tarieven zijn in 2024 verhoogd met 4,25% + 20%.
Leges	Het uitgangspunt voor de legestarieven is dat een kostendekkendheid van 100% wordt behaald. De legestarieven zijn in 2024 verhoogd met 4,25%.

Tarieven

Tarieven belastingen		2022	2023	2024
OZB:	Percentage van de WOZ waarde:			
Woningen:	-Eigenaren	0,1000%	0,0940%	0,0950%
Niet woningen:	-Eigenaren	0,1900%	0,1910%	0,2000%
	-Gebruiker	0,1510%	0,1520%	0,1700%
Afvalstoffenheffing:				
Eenpersoonshuishouden		175,68	179,15	192,25
Meerpersoonshuishouden		264,00	269,25	288,90
Rioolrechten:				
Woningen:		211,20	215,40	226,15
Niet woningen:	voor de eerste 200 m³	211,20	215,40	226,15
	201 t/m 50.000	162,00	165,20	173,45
	50.001 t/m 150.000	150,00	153,00	160,65
	150.001 t/m 250.000	121,00	123,40	129,55
	Boven de 250.001	99,50	101,45	106,50
Hemelwater	Woning	20,00	20,40	21,40
Hemelwater	Volkstuin met opstal	20,00	20,40	21,40
	Transformatorhuisje	20,00	20,40	21,40
Hemelwater	Bedrijfsonderdelen	50,00	51,00	53,55
	Garage	20.00	20.40	21.40
Toeristenbelasting:				
Losse overnachtingen		1,55	1,55	1,60
Jaarplaatsen		311,00	311,00	350,00
Seizoenplaatsen		274,00	274,00	295,00
Voorseizoen				85,00
Naseizoen				55,00
Forensenbelasting:				
	110.000 of minder	790,00	620,00	350,00
	> 110.000 maar < 150.000	1.185,00	820,00	680,00
	> 150.000 maar < 200.000	1.421,50	1.208,70	1.100,00
	> 200.000 maar < 500.000	1.421,50	1.449,90	1.450,00
	> 500.000	1.421,50	1.650,00	1.650,00
Marktgeld:				
Jaarplaatsen	per m1	53,25	54,30	56,60
	met een minimum van	177,00	180,50	188,15
Kwartaalplaatsen	per m1	14,80	15,10	15,70
	met een minimum van	49,50	50,45	52,55
Reclame- en promotieactiviteiten	- voor een kwartaal	31,80	32,40	33,75
	- voor een jaar	127,35	129,90	135,40
Precariobelasting: niet opgelegd in 2022				
Terras	- voor een maand	10,40	10,60	11,05
	- voor een seizoen	53,11	54,15	56,45
Ondergrondse leidingen	- per strekkende meter	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Haven en kadegelden:				
Havengeld	- per strekkende meter, per dag	1,60	1,63	1,65
Camper	- per etmaal	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Geraamde inkomsten ten opzichte van gerealiseerde inkomsten

Onderstaand wordt financieel inzicht gegeven in de totale opbrengst via belastingen, rechten en leges.

Omschrijving		Primitief begroot	Begroot na wijziging	Werkelijk	Verschil	V/N
Belastingen						
OZB belasting	OZB woningen - eigenaren	3.262.794	3.387.794	3.386.335	-1.459	N
	OZB niet woningen - eigenaren	999.041	1.117.423	1.117.423	0	N
	OZB niet woningen - gebruiker	679.479	816.377	817.367	990	V
	Totaal OZB	**4.941.314**	**5.321.594**	**5.321.124**	**-470**	**N**
Overige belastingen	Toeristenbelasting	343.812	463.812	401.419	-62.393	N
	Forensenbelasting	44.217	184.217	74.139	-110.078	N
	Precariobelasting	48.000	48.000	51.277	3.277	V
	Reclamebelasting	53.000	63.391	62.201	-1.190	N
	Totaal overige belastingen	**489.029**	**759.420**	**589.036**	**-170.384**	**N**
Heffingen (rechten)						
Afval en reiniging	Afvalstoffenheffingen	2.491.269	2.525.505	2.638.697	113.462	V
	Totaal afval en reiniging	**2.491.269**	**2.525.505**	**2.638.697**	**113.462**	**V**
Riool	Rioolheffingen woningen	2.088.119	2.153.287	2.152.700	-567	N
	Rioolrechten en hemelwaterafvoer bedrijven	373.060	425.277	424.242	-1.035	N
	Totaal riool	**2.461.179**	**2.578.564**	**2.576.942**	**-1.622**	**N**
Overige rechten	Opbrengst begraafrechten	710.867	510.867	561.543	50.676	V
	Opbrengst haven- en kadegelden	297.738	317.738	304.527	-13.211	N
	Opbrengst marktgelden en standplaatsen	26.637	9.637	9.323	-314	N
	Totaal overige rechten	**1.035.242**	**838.242**	**875.393**	**37.151**	**V**
Heffingen (leges)						
Programma 0	Burgerzaken	357.989	533.989	491.316	-42.673	N
Programma 1	Openbare orde en veiligheid	8.920	8.920	10.475	1.555	V
Programma 2	Verkeer en vervoer	11.803	11.803	137	-11.666	N
	Parkeren	38.014	38.014	38.076	62	V
Programma 6	Samenkracht en burgerparticipatie	2.763	2.763	2.810	47	V
Programma 7	Milieubeheer	4.892	4.892	0	-4.892	N
Programma 8	Ruimtelijke ordening	0	0	3.851	3.851	V
	Wonen en bouwen	598.821	798.821	901.861	103.040	V
	Totaal heffingen (leges)	**1.023.202**	**1.399.202**	**1.448.526**	**49.324**	**V**
	Totaal	**12.441.235**	**13.422.527**	**13.449.718**	**27.191**	**V**

Overzicht lokale lastendruk

De belastingdruk voor het jaar 2020 tot en met 2024 voor een meerpersoonshuishouden wordt in onderstaande tabellen weergegeven. Uitgegaan wordt van een woning met een 'gemiddelde' WOZ-waarde.

Jaar	Gemiddelde WOZ waarde	Tarief	Aanslag Ozb	Aanslag Riool	Aanslag Afval	Aanslag Totaal	Aanslag Mutatie	Mutatie Totaal
2020	248.000	0,1030%	255,44	202,92	235,32	693,68	18,00	2,66%
2021	272.000	0,1030%	280,16	206,98	258,84	745,98	52,30	7,54%
2022	307.000	0,1000%	307,00	211,20	264,00	782,20	36,22	4,86%
2023	345.000	0,0940%	324,00	215,40	269,25	808,65	26,45	3,38%
2024	363.000	0,0950%	344,85	226,15	288,90	859,90	51,25	6,34%

De lokale lastendruk voor bedrijven (niet-woningen) is niet in een reëel gemiddelde weer te geven. De lastendruk is afhankelijk van het waterverbruik in het bedrijf, het al dan niet via de gemeente laten inzamelen van het bedrijfsafval en de WOZ-waarde van het betreffende object/perceel.

Kwijtscheldingsbeleid

Het vastgestelde beleid is om van de maximale mogelijkheden met betrekking tot kwijtschelding van belastingen gebruik te maken. In de praktijk betekent dit dat, indien voldaan wordt aan de toetsingscriteria, kwijtschelding van de afvalstoffenheffing en rioolheffing plaats kan vinden.

Omschrijving	Raming	Werkelijk	Verschil	
Kwijtschelding afvalstoffenheffing	59.823	64.712	-4.889	N
Kwijtschelding rioolrechten	58.752	61.401	-2.649	N
Totaal	**118.575**	**126.113**	**-7.538**	**N**

Kostendekking heffingen

Onderstaand een vergelijking van de kostendekking op begrotingsbasis en op basis van de werkelijke lasten en opbrengsten.

Afvalstoffenheffing

	Omschrijving	Raming	Werkelijk
7.3	Kosten Afval	2.316.161	2.078.403
2.1	Kosten Verkeer en vervoer	73.584	69.000
5.7	Kosten Openbaar groen en (openlucht) recreatie	89.878	87.150
6.3	Kosten Inkomensregelingen	59.823	64.712
7.3	Inkomsten Afval	-188.122	-152.903
	Netto kosten taakveld	**2.351.324**	**2.146.363**
	Toe te rekenen kosten:		
	Overhead	70.067	124.357
	Rente	99.895	6.080
	BTW	415.109	404.491
	Totale kosten	**2.936.395**	**2.681.292**
	Opbrengst heffingen	**2.495.751**	**2.645.456**
	Dekking	**85%**	**95%**

De werkelijke kosten en opbrengst van de heffingen liggen in de lijn met de raming. Op begrotingsbasis is gerekend met een dekkingspercentage van 85%. Het werkelijke percentage komt uit op 95%. Volgens afspraak worden overschotten en tekorten verrekend met de voorziening reinigingsheffingen zodat een 100% kostendekkingspercentage wordt behaald. Aangezien de voorziening leeg is, wordt de reserve reinigingsheffingen ingezet. Hieruit wordt ca. € 132.000 onttrokken.

Rioolheffing

	Omschrijving	Raming	Werkelijk
7.2	Riolering	1.459.575	1.395.922
2.1	Verkeer en vervoer	91.981	86.250
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	89.878	87.150
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	57.100	77.802
6.3	Inkomensregelingen	58.752	61.401
7.3	Afval	-2.100	-26.264
	Netto kosten taakveld	**1.755.185**	**1.682.261**
	Toe te rekenen kosten:		
	Overhead	346.417	322.631
	Rente	303.014	445.931
	BTW	123.904	133.279
	Totale kosten	**2.528.521**	**2.584.102**
	Rioolheffingen woningen	2.088.119	2.152.700
	Rioolrechten en hemelwaterafvoer bedrijven	373.060	424.242
	Opbrengst heffingen	**2.461.179**	**2.576.942**
	Dekking	**97%**	**99,7%**

Het nadeel van circa € 7.000 wordt onttrokken aan de voorziening rioolheffingen, waardoor per saldo weer een 100% kostendekkingspercentage wordt behaald.

Begraafrechten

	Omschrijving	Raming	Werkelijk
7.5	Kosten Begraafplaatsen en crematoria	608.638	706.572
	Netto kosten taakveld	**608.638**	**706.572**
	Toe te rekenen kosten:		
	Overhead	229.259	212.168
	Rente	30.733	45.019
	BTW	0	0
	Totale kosten	**868.630**	**963.759**
	Opbrengst heffingen	**710.867**	**561.543**
	Dekking	**82%**	**58%**

De werkelijke kosten en opbrengsten van de begraafrechten liggen nadeliger dan de raming. Aangezien de raad het dekkingspercentage heeft vastgesteld op 85% vindt een onttrekking aan de reserve begraafrechten plaats van € 173.000.

Havengelden

	Omschrijving	Raming	Werkelijk
2.3	Kosten taakveld Haven	302.716	235.581
2.3	Inkomsten taakveld Haven	0	0
	Netto kosten taakveld	**302.716**	**232.408**
	Toe te rekenen kosten:		
	Overhead	116.364	107.597
	Rente	30.277	44.351
	BTW	0	0
	Totale kosten	**449.357**	**384.356**
	Opbrengst heffingen	**297.738**	**304.527**
	Dekking	**66%**	**79%**

Door lagere kosten dan begroot is het kostendekkingspercentage voor de haven gestegen van 66% op begrotingsbasis naar 79% op rekeningbasis.

Marktgelden

	Omschrijving	Raming	Werkelijk
3.3	Kosten taakveld	23.277	36.120
3.3	Inkomsten taakveld	-1.999	-5.081
	Netto kosten taakveld	**21.278**	**31.038**
	Toe te rekenen kosten:		
	Overhead	12.478	15.045
	Rente	56	83
	BTW	0	0
	Totale kosten	**33.813**	**46.166**
	Opbrengst heffingen	**26.637**	**9.323**
	Dekking	**79%**	**20%**

Door lagere ontvangsten is de kostendekkendheid 20% in plaats van de begrote 79%.

Legesverordening

	Kostentoerekening en kostendekkendheidspercentage leges	Lasten	Baten	Dekking
Titel 1	**Algemene dienstverlening**			
1	Burgerlijke stand	14.906	35.346	**237%**
2	Reisdocumenten en Nederlandse identiteitskaart	158.953	296.051	**186%**
3	Rijbewijzen	35.907	106.881	**298%**
4	Verstrekkingen uit de basisregistratie personen	425.194	16.625	**4%**
5	Verstrekkingen uit het kiezersregister [gereserveerd]			
6	[vervallen]			
7	Bestuursstukken [gereserveerd]			
8	[vervallen]			
9	Overige publiekszaken [gereserveerd]			
10	Gemeentearchief [gereserveerd]			
11	Huisvestingswet 2014 [gereserveerd]			
12	Leegstandswet [gereserveerd]			
13	Gemeentegarantie [gereserveerd]			
14	[vervallen]			
15	[vervallen]			
16	Kansspelen	0	2.196	
17	Telecommunicatie			
18	Verkeer en vervoer	239.976	15.903	**7%**
19	Diversen			
Titel 2	**Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving/omgevingsvergunning**			
1	Begripsomschrijvingen [bevat geen tarieven]			
2	Vooroverleg/beoordelen conceptaanvraag [zie titel 2-3]			
3	Omgevingsvergunning	1.659.189	901.861	**54%**
4	Vermindering [zie titel 2-3]			
5	Teruggaaf [zie titel 2-3]			
6	Intrekking omgevingsvergunning [zie titel 2-3]			
7	Wijziging omgevingsvergunning als gevolg van wijziging project [zie titel 2-3]			
8	Bestemmingswijzigingen zonder activiteiten [zie titel 2-3]			
9	[vervallen]			
10	In deze titel niet benoemde beschikking [zie titel 1-19]			
Titel 3	**Dienstverlening vallend onder Europese dienstenrichtlijn**			
1	Horeca	0	6.175	
2	Organiseren evenementen of markten	19.530	1.784	**9%**
3	Seksbedrijven [gereserveerd]			
4	Huisvestingswet 2014 [zie titel 1-19]			
5	Marktstandplaatsen	130.668	14.404	**11%**
6	Winkeltijdenwet [zie titel 1-19]			
7	In deze titel niet benoemde vergunning, ontheffing of andere beschikking	67	320	**478%**
		2.684.390	**1.397.546**	**52%**

Per hoofdstuk betreft het materiaal- en advieskosten van derden. De salariskosten en overhead betreft uitvoeringskosten en perceptiekosten voor de heffing en inning van de leges en is gebaseerd op tijdregistratie en ervaringscijfers.

3.9 Paragraaf 9

Subsidies

Inleiding

De gemeente verleent subsidie aan instellingen die activiteiten organiseren die door het gemeentebestuur belangrijk worden geacht. Instellingen kunnen bij de gemeente subsidie aanvragen op grond van de algemene subsidieverordening.

Subsidies aan instellingen, particulieren en ondernemingen

Programma/ taakveld	Omschrijving	Begroot	Werkelijk	Verschil
1	**Veiligheid**	**727**	**11.000**	**-10.273**
1.2	**Openbare orde en veiligheid**	**727**	**11.000**	**-10.273**
	Dierenambulance	727		727
	WVE Sinterklaasintocht		5.000	-5.000
	Stichting Winter in de Vesting		6.000	-6.000
3	**Economische Zaken**	**156.748**	**160.635**	**-3.887**
3.1	**Economische ontwikkeling**	**52.780**	**55.883**	**-3.103**
	WVE	52.780	55.883	-3.103
	Centrum manager	0		0
3.4	**Economische promotie**	**103.968**	**104.752**	**-784**
	Opbouw netwerkorganisatie Cultuur (VVV)	12.500	12.500	
	VVV Elburg (Perspectiefnota)	35.000	35.000	
	Museum Elburg ivm VVV-taken	18.234	18.234	
	Winter in de vesting	5.000	4.000	1.000
	Visit Veluwe	26.411	28.195	-1.784
	Comite Botterdagen en Open Monumentendag	6.823	6.823	
4	**Onderwijs**	**146.000**	**188.502**	**-42.502**
4.3	**Onderwijsbeleid en leerlingzaken**	**146.000**	**188.502**	**-42.502**
	Voorschoolse educatie	130.000	182.502	-52.502
	pilot VVE thuisbegeleiding	10.000		10.000
	Bibliotheek	6.000	6.000	
5	**Sport, Cultuur en Recreatie**	**1.455.465**	**1.713.644**	**-258.179**
5.1	**Sportbeleid en activering**	**64.243**	**276.110**	**-211.867**
	sportverenigingen	63.214	60.302	2.912
	kadercursussen verenigingen	1.029		1.029
	Stichting Wiel Leefstijl (Brede SPUK)		215.808	-215.808
5.2	**Sportaccommodaties**	**137.316**	**198.376**	**-61.060**
	Zwembad de Hokseberg exploitatiebijdrage	107.721	104.420	3.301
	Zwembad de Hokseberg afrekening 2023		40.466	-40.466
	Zwembad de Hokseberg preventief onderhoud	29.595	53.490	-23.895
5.3	**Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie**	**347.979**	**342.598**	**5.381**
	Stichting Cultuureducatie	233.715	285.257	-51.542
	Opbouw netwerkorganisatie SCEE	57.500		57.500
	Stichting KunstKring NW Veluwe	591		591
	Stichting Veluwse Wensambulance	829	829	
	amateurkunst	40.564	40.069	495
	Stichting Nationaal Orgelmuseum	292	292	
	Culturele stichting Elburg	1.170	1.199	-29
	Stichting Museum Sjoel Elburg	591	591	
	oudheidkundige verenig. Arent thoe Boecop	591		591
	Oranjeactiviteiten	5.939	5.479	460
	herdenking 4 mei	542	1.612	-1.070

	Stichting Tuigpaardenconcours Doornspijk	336	4.000	-3.664
	aanpassing indexatie subsidies	1.111		1.111
	vrouwenbonden	4.208	3.270	938
5.4	**Musea**	**353.094**	**349.176**	**3.918**
	Stichting Museum Elburg	279.014	279.014	0
	Stichting Museumstad	21.228	50.162	-28.934
	professionalisering museum	34.288		34.288
	Stichting Cultuureducatie Themajaar 2024: De Schatten van ..		20.000	-20.000
	culturele infrastructuur	15.000		15.000
	aanpassing indexatie subsidies	3.564		3.564
5.5	**Cultureel erfgoed**	**75.012**	**78.060**	**-3.048**
	Monumenten	75.012	78.060	-3.048
5.6	**Media**	**477.676**	**469.244**	**8.432**
	Bibliotheek Noord Veluwe	432.576	432.842	-266
	Bibliotheek Noord Veluwe Ido (SPUK)	25.000	16.302	8.698
	Lokale Omroep Elburg	20.100	20.100	0
5.7	**Openbaar groen en (openlucht) recreatie**	**145**	**81**	**64**
	Wildbeheereenheid NW Veluwerand	145		145
	Stichting Landschapselementen Elburg (SLE)		81	-81
6	**Sociaal Domein**	**6.773.218**	**6.725.480**	**47.738**
6.1	**Samenkracht en burgerparticipatie**	**1.928.941**	**2.038.478**	**-109.537**
	SGE locatie 't Huiken	41.408	20.274	21.134
	SGE locatie 't Huiken afrekening 2022 en 2023		7.573	-7.573
	SGE locatie 't Huiken groot onderhoud		89.052	-89.052
	de Deel	19.100	20.316	-1.216
	Ons Huus	4.531	10.539	-6.008
	Ons Huus (erfpacht)	8.598	4.334	4.264
	Buurtgebouw Oostendorp	8.402	6.427	1.975
	Kulturhus 't Harde	16.159		16.159
	MFC Aperloo (preventief onderhoud)	25.606	26.913	-1.307
	MFC Aperloo preventief onderhoud afrekening 2022 en 2023		6.865	-6.865
	MFC Aperloo (subsidie huur)	109.969		109.969
	MFC Aperloo (jaarwerk NTB11 subsidie huur)		111.056	-111.056
	MFC Aperloo (jaarwerk NTO7 te veel betaalde subsidie)		-5.722	5.722
	aanpassing indexatie subsidies	5.759		5.759
	jaarwerk NTB10 eindafrekening subsidies 2024		6.133	-6.133
	lager preventief onderhoud	-15.000		-15.000
	ouderenbeleid	3.948	2.881	1.067
	Stichting WIEL ouderen	313.878	282.975	30.903
	eenzaamheid ouderen	38.123		38.123
	Stichting WIEL Meedoen GGZ	14.869	8.479	6.390
	Club Abba	291	255	36
	aangepast sporten + schaken	1.141	25	1.116
	Ameland Challenge	10.000		10.000
	GGZ Centraal Thuis met dementie (innovatiebudget)	10.000	6.750	3.250
	Stimenz Algemeen maatschappelijk werk	312.315	343.940	-31.625
	Robuuste rechtsbescherming (Decembercirculaire)	28.000		28.000
	Stichting WIEL Algemeen maatschappelijk werk (POK-middelen)		27.500	-27.500
	Slachtofferhulp	7.835	8.066	-231
	Stichting Present vervuilde woningen	2.654		2.654
	Stichting WIEL Jeugd- en jongerenwerk	320.759	355.290	-34.531

	Protestantse Stichting voor Jeugd en jongerenwerk	33.262	32.149	1.113
	Jeugd- en jongerenwerk @Roberts	21.865	20.800	1.065
	Jeugdverenigingen	12.546	6.805	5.741
	Praktijk 't Klaverblad	20.909	20.909	0
	Stichting WIEL Versterken sociale basis (Brede SPUK)		43.641	-43.641
	Stichting WIEL Één tegen eenzaamheid (Brede SPUK)		14.000	-14.000
	Stichting WIEL Welzijn op recept (Brede SPUK)		14.000	-14.000
	Kinderopvang	79.170	50.723	28.447
	Kinderopvang afrekeningen 2023		-30.694	30.694
	Stichting WIEL meedoen/ arm en moedig	224.322	233.727	-9.405
	Stichting WIEL buurt en wijk	66.782	67.896	-1.114
	Stichting WIEL mantelzorgwaardering	62.303	62.303	0
	Stichting WIEL mantelzorgmakelaar		32.628	-32.628
	Stichting WIEL mantelzorgcoaches		14.279	-14.279
	Scholing / deskundigheidsbevordering	2.871		2.871
	Informele zorg Elburg	16.566	12.291	4.275
	Maatschappelijke initiatieven	100.000	103.100	-3.100
6.2	**Toegang en eerstelijnsvoorzieningen**	**4.059.377**	**3.960.906**	**98.471**
	Gehandicaptenberaad	1.829	1.750	79
	dagbeleiding	514.702		514.702
	Zorgverlening Het Baken (dagbegeleiding)		138.490	-138.490
	Woonzorg Unie Veluwe (dagbegeleiding)		264.439	-264.439
	Icare thuisbegeleiding psycho sociaal	45.290	55.282	-9.992
	Icare thuisbegeleiding afrekening 2023		-11.156	11.156
	Stichting WIEL 55+ jaar Kwiek Nu	15.000	15.000	0
	wijkontmoetingscentra	261.329		261.329
	Woonzorg Unie Veluwe (inloop)		90.027	-90.027
	Zorgverlening Het Baken (inloop)		40.049	-40.049
	GGz Centraal (inloop)		49.531	-49.531
	Stichting WIEL wijkontmoetingscentra		62.400	-62.400
	Cliëntondersteuning (MEE) WMO	165.952	167.930	-1.978
	TOP Elburg	12.736		12.736
	Versterking ondersteuning wijkteams	43.000		43.000
	Cliëntondersteuning (MEE) OCO		25.000	-25.000
	Stichting Profila Zorg		12.736	-12.736
	Stimenz financieel trefpunt		20.000	-20.000
	Veilig thuis	113.646	122.354	-8.708
	Stichting Jeugd Noord Veluwe	2.365.461	2.362.283	3.178
	Icare uniform deel JGZ 0-4 jaar	438.110	529.575	-91.465
	Icare JGZ afrekening 2023		-21.647	21.647
	Icare Rijksvaccinatieprogramma	44.373		44.373
	GGD en Icare maatwerk JGZ + prenatale ondersteuning	37.949		37.949
	GGD NOG JGZ maatwerk		29.361	-29.361
	Icare JGZ 22 weken prik		7.502	-7.502
6.3	**Inkomensregelingen**	**721.600**	**661.691**	**59.909**
	loonkostensubsidies	700.000	640.266	59.734
	Stichting Voedselbank Elburg-Oldebroek	7.600	6.000	1.600
	Stichting SchuldHulpMaatje Elburg	7.000	7.000	
	Financieel trefpunt			
	Stichting Speelgoedbank Elburg		3.300	-3.300

	Humanitas NW Veluwe	7.000	7.000	
	Humanitas NW Veluwe afrekening 2023		-1.875	1.875
6.4	**WSW en beschut werk**	**0**	**4.657**	**-4.657**
	Vluchtelingenwerk afrekening 2023	0	-7.680	7.680
	Stimenz statushouders	0	12.337	-12.337
6.5	**Arbeidsparticipatie**	**25.000**	**21.448**	**3.552**
	Stichting WIEL Elburg voor Elkaar		5.000	-5.000
	Arbeidsparticipatie stimuleringsregeling	15.000	6.448	8.552
	Bibliotheek Noord Veluwe laaggeletterdheid	10.000	10.000	
	Werkcafe			
6.81	**Geescaleerde zorg 18+**	**38.300**	**38.300**	**0**
	Stichting WIEL Buurtkamer Elburg	38.300	38.300	0
7	**Volksgezondheid en Milieu**	**1.373**	**91.160**	**-89.787**
7.1	**Volksgezondheid**	**1.373**	**82.550**	**-81.177**
	Rode Kruis	1.373		1.373
	Stichting WIEL moedige ouders		750	-750
	Stichting WIEL Gezondheidsachterstanden (Brede SPUK)		16.800	-16.800
	Stichting WIEL overgewicht en obesitas (Brede SPUK)		10.000	-10.000
	Stichting WIEL Valpreventie (Brede SPUK)		40.000	-40.000
	Stichting WIEL Buurtsportcoaches (Brede SPUK)		15.000	-15.000
7.2	**Riolering**		**8.610**	**-8.610**
	subsidies hemelwaterafvoer		8.610	-8.610
8	**Volkshuisvesting, Leefomgeving en Stedelijke Vernieuwing**	**4.707**	**5.063**	**-356**
8.3	**Wonen en bouwen**	**4.707**	**5.063**	**-356**
	Gewoon Gemak	4.707	5.063	-356
Totaal		**8.538.238**	**8.895.483**	**-357.245**

Een verschil tussen totaal begrote subsidies en totaal uitgekeerde subsidies betekent niet automatisch dat budgetten zijn overschreden of onderschreden.

4.

4.1 Jaarrekening
Overzicht van baten en lasten

Jaarrekening

4.1 Overzicht van baten en lasten

bedragen x € 1.000	Primitief begroot				Begroot na wijziging				Werkelijk			
Omschrijving	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**V/N**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**V/N**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**V/N**
Bestuur en ondersteuning	3.921	586	3.335	N	3.551	1.324	2.227	N	4.536	1.430	3.106	N
Veiligheid	2.403	45	2.358	N	2.477	46	2.431	N	2.409	60	2.349	N
Verkeer, vervoer en waterstaat	4.202	455	3.747	N	3.722	461	3.261	N	3.140	495	2.645	N
Economie	1.082	2.254	1.172	V	1.290	1.777	487	V	1.137	896	240	N
Onderwijs	2.842	594	2.249	N	3.211	804	2.407	N	2.932	806	2.125	N
Sport, cultuur en recreatie	5.192	639	4.554	N	5.222	811	4.412	N	5.065	901	4.165	N
Sociaal domein	36.967	12.149	24.818	N	37.305	13.232	24.072	N	36.265	13.419	22.845	N
Volksgezondheid en milieu	8.476	8.257	219	N	11.223	10.993	229	N	8.750	9.692	942	V
Volkshuisvesting, R.O.	2.623	1.345	1.278	N	3.204	905	2.299	N	3.771	1.047	2.723	N
Overhead	10.638	762	9.876	N	11.359	1.248	10.111	N	10.646	658	9.988	N
Totaal programma's	**78.347**	**27.085**	**51.262**	**N**	**82.563**	**31.601**	**50.962**	**N**	**78.664**	**29.405**	**49.244**	**N**
Lokale heffingen	0	5.430	5.430	V	0	6.081	6.081	V	15	6.006	5.991	V
Algemene uitkeringen	145	47.219	47.074	V	145	49.052	48.907	V	11	49.874	49.863	V
Dividend	0	370	370	V	0	554	554	V	0	559	559	V
Saldo financieringsfunctie	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
Algemene dekkingsmiddelen	**145**	**53.019**	**52.874**	**V**	**145**	**55.687**	**55.542**	**V**	**26**	**56.439**	**56.413**	**V**
Onvoorzien	60	0	60	N	0	0	0	-	0	0	0	-
Vennootschapsbelasting	641	0	641	N	432	0	432	N	198	0	198	N
Totaal onvoorzien en VPB	**701**	**0**	**701**	**N**	**432**	**0**	**432**	**N**	**198**	**0**	**198**	**N**
Saldo van baten en lasten	**79.193**	**80.104**	**911**	**V**	**83.140**	**87.288**	**4.148**	**V**	**78.888**	**85.844**	**6.971**	**V**
Bestuur en ondersteuning	1	0	1	N	2	97	96	V	2	214	212	V
Veiligheid	4	40	37	V	4	50	47	V	4	38	34	V
Verkeer, vervoer en waterstaat	282	485	202	V	982	667	315	N	1.661	276	1.385	N
Economie	2.047	0	2.047	N	1.670	197	1.472	N	722	197	525	N
Onderwijs	957	1.053	96	V	1.003	1.087	84	V	1.003	864	139	N
Sport, cultuur en recreatie	108	52	56	N	394	101	293	N	455	73	382	N
Sociaal domein	255	245	10	N	2.982	10.145	7.162	V	3.436	10.343	6.907	V
Volksgezondheid en milieu	22	467	445	V	322	1.027	705	V	322	513	191	V
Volkshuisvesting, R.O.	332	110	223	N	79	726	648	V	130	735	605	V
Overhead	333	276	57	N	7.050	1.445	5.605	N	6.848	751	6.097	N
Algemene dekkingsmiddelen	0	62	62	V	0	62	62	V	0	0	0	-
Vennootschapsbelasting	0	641	641	V	0	432	432	V	0	198	198	V
Onvoorzien	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
Reserves	**4.342**	**3.431**	**911**	**N**	**14.487**	**16.038**	**1.550**	**V**	**14.582**	**14.203**	**379**	**N**
Gerealiseerd resultaat	**83.535**	**83.535**	**0**	**-**	**97.628**	**103.326**	**5.698**	**V**	**93.470**	**100.047**	**6.592**	**V**

* Bovenstaande tabel geeft per programma de baten en lasten weer gesplitst van de reserve mutaties. Tevens zijn de algemene dekkingsmiddelen ¸onvoorzien & VPB uit programma 0 gefilterd en separaat inzichtelijk gemaakt met uitzondering van de lokale heffingen. Deze zijn gefilterd uit programma 0 & 3.

Jaarrekening

4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Op grond van BBV-art. 28, lid a moet in de toelichting op de programmarekening een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de programmarekening worden gemaakt. Deze analyse kan dan tevens dienen om een oordeel te vormen over de begrotingsrechtmatigheid. In de Financiële verordening van de gemeente Elburg is in artikel 5 lid 3 het volgende bepaald over de uitvoering van de begroting:

> *"Het college draagt er zorg voor dat de lasten van de programma's zoals geautoriseerd in de (gewijzigde) begroting niet worden overschreden".*

In de programmaverantwoording is per programma een overzicht van begrotingsoverschrijdingen op taakveldenniveau opgenomen. Dat overzicht bevat een toelichting op overschrijdingen en onderschrijdingen van € 75.000 of meer. Uw raad autoriseert deze kostenoverschrijdingen met het vaststellen van de jaarrekening.

Programma Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen
De opbouw van de algemene dekkingsmiddelen.

Taakveld	Primitief	Na Wijziging	Werkelijk	Verschil
Algemene uitkeringen				
Baten Algemene Uitkering	47.219.000	49.052.000	49.873.658	821.658
	47.219.000	**49.052.000**	**49.873.658**	**821.658**
Lokale heffingen				
OZB woningen eigenaar	3.262.794	3.387.794	3.386.335	-1.459
OZB niet-woningen eigenaar	999.041	1.117.423	1.117.423	0
OZB niet-woningen gebruiker	679.479	816.377	817.367	990
Forensenbelasting	44.217	184.217	74.139	-110.078
Toeristenbelasting	343.812	463.812	401.419	-62.393
Precariobelasting	48.000	48.000	51.277	3.277
Reclamebelasting	53.000	63.391	62.201	-1.190
	5.430.343	**6.081.014**	**5.910.161**	**-170.853**
Dividend	**369.586**	**553.586**	**558.506**	**4.920**
Totaal	**53.018.929**	**55.686.600**	**56.342.325**	**655.725**

Onvoorzien

Taakveld	Primitief	Na Wijziging	Werkelijk	Verschil
Stelposten	60	0	0	0
	60	**0**	**0**	**0**

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Onderstaand een overzicht van de relevante structurele mutaties:

Omschrijving x € 1.000	Storten	Onttrekken
Bestuur en ondersteuning		
Veiligheid	4	8
Verkeer, vervoer en waterstaat	282	226
Economie		
Onderwijs	957	831
Sport, cultuur en recreatie	169	73
Sociaal domein	7	96
Volksgezondheid en milieu	22	0
Volkshuisvesting, RO en stedelijke vernieuwing		1
Overhead	4	
Algemene dekkingsmiddelen		
Vennootschapsbelasting		

Onvoorzien		
Totaal	**1.445**	**1.235**

Incidentele baten en lasten

Het verschil tussen incidenteel en structureel is niet altijd even scherp te trekken. Structurele baten en lasten zijn in elk geval die baten en lasten die in beginsel jaarlijks in de begroting, meerjarenraming en jaarrekening zijn opgenomen. Indien de structurele lasten worden gedekt door de structurele baten is er sprake van 'materieel' begrotingsevenwicht.

Voor het begrip incidenteel kan – zoals reeds hiervoor aangegeven - gedacht worden aan baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Het is daarbij van belang dat het gaat om 'eenmalige zaken'. Een begroting of jaarrekening zal ieder jaar een bedrag van dergelijke eenmalige zaken bevatten. Het zijn vooral de uitschieters die er echt toe doen. Bij het (ver)melden van de verwachte, dan wel de achteraf geconstateerde, incidentele baten en lasten moet de relevantie daarvan worden afgewogen.

Onderstaand een overzicht van de relevante incidentele baten en lasten:

		Last	Baat
div.	Verhoogde energielasten	207	
0	Inhuur Griffie	88	
0	Optimalisatie vastgoedportefeuille	87	
0	Visie gemeentelijke huisvesting	241	
0	Implementatie WOZ en belastingapplicatie	120	
0	Interim-dividend Alliander		111
6	Kantoorruimte CJG	250	
8	Flexwonen	80	
	Totaal	**1.073**	**111**

Rechtmatigheidsverantwoording

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, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 13 november 2024 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 3% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.801.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 758.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 2.801.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 39.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

WNT-verantwoording 2024 Gemeente Elburg

De WNT (wet normering topinkomens) is van toepassing op Gemeente Elburg. Het voor de gemeente Elburg toepasselijke bezoldigingsmaximum in 2024 is € 233.000. Het algemene bezoldigingsmaximum is van toepasing.

1. Bezoldiging topfunctionarissen
Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

2024 **bedragen x € 1**	**A.H. van der Maat-Bosma**	**D.H.A.A. Kassing**		
Functiegegevens	Secretaris	Griffier		
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12	01/01 -31/12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0		
Dienstbetrekking?	Ja	Ja		
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.872	103.579		
Beloningen betaalbaar op termijn	18.403	16.839		
Subtotaal	**132.275**	**120.418**		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	233.000	233.000		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug-ontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.		
Totale bezoldiging	**132.275**	**120.418**		
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.		
2023 **bedragen x € 1**	**A.H. van der Maat-Bosma**	**D.H.A.A. Kassing**		
Functiegegevens	Secretaris	Griffier		
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01 - 31/12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0		
Dienstbetrekking?	Ja	Ja		
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	107.881	108.567		
Beloningen betaalbaar op termijn	17.060	15.676		
Subtotaal	**124.941**	**124.243**		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000	223.000		
Totale bezoldiging	**124.941**	**124.243**		

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.

5. **Jaarrekening**
Balans en toelichting

Jaarrekening

5.1 Balans per 31 december 2024

ACTIVA x € 1.000	Ultimo 2024		Ultimo 2023	
Vaste activa				
Immateriële vaste activa		**1.688**		**1.725**
- Kosten geldleningen en het saldo van agio en disagio	0		0	
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling	887		910	
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden	801		814	
Materiële vaste activa		**60.900**		**57.179**
- Investeringen met een economisch nut:				
Gronden uitgegeven in erfpacht	2.709		2.709	
Overige investeringen met een economisch nut	34.368		33.500	
- Investeringen met een economisch nut en heffingsmogelijkheden	16.045		14.342	
- Investeringen openbare ruimte maatschappelijk nut	7.777		6.627	
Financiële vaste activa		**7.671**		**7.734**
- Kapitaalverstrekkingen aan:				
Deelnemingen	3.354		3.354	
gemeenschappelijke regelingen	0		0	
overige verbonden partijen	0		0	
- Leningen aan:				
openbare lichamen (Fido)	0		0	
Woningbouwcorporaties	0		0	
Deelnemingen	0		0	
overige verbonden partijen	0		0	
- Overige langlopende leningen u/g	4.317		4.380	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	0		0	
- Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier	0		0	
- Overige uitzettingen looptijd van één jaar of langer	0		0	
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden	0		0	
Totaal vaste activa		**70.258**		**66.638**
Vlottende activa				
Voorraden		**3.545**		**3.867**
- Grond- en hulpstoffen:				
niet in exploitatie genomen bouwgronden	0		0	
- Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	3.545		3.867	
- Gereed product en handelsgoederen	0		0	
- Vooruitbetalingen				
Uitzettingen looptijd korter dan één jaar		**20.792**		**20.066**
- Vorderingen op openbare lichamen	7.158		3.244	
- Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen (Fido)	0		0	
- Verstrekte kasgeldleningen	0		0	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	10.668		11.665	
- Rekening-courantverhouding met het Rijk	0		0	
- Rekening-courant met niet financiële instellingen	0		0	
- Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier	0		0	
- Overige vorderingen	2.966		5.156	
- Overige uitzettingen	0		0	
Liquide middelen		**153**		**406**
- Kassaldi	0		0	
- Bank- en girosaldi	153		406	
Overlopende activa		**4.331**		**6.070**
- Nog te ontvangen bedragen van openbare lichamen	2.377		5.713	
- Nog te ontvangen bedragen van Europese overheidslichamen	0		0	
- Nog te ontvangen bedragen van het Rijk	0		0	
- Nog te ontvangen bedragen van overige partijen	607		-57	
- Vooruitbetaalde bedragen	1.347		414	
Totaal vlottende activa		**28.821**		**30.408**
Totaal-generaal		**99.079**		**97.045**

PASSIVA x € 1.000	Ultimo 2024		Ultimo 2023	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		**69.801**		**62.831**
- Algemene reserve	31.515		21.375	
- Bestemmingsreserves:				
voor egalisatie van tarieven	0		0	
overige bestemmingsreserves	31.695		38.713	
- Nog te bestemmen resultaat	6.591		2.743	
Voorzieningen		**5.526**		**6.652**
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	3.443		3.101	
- Voorzieningen voor egalisatie onderhoud	0		1.461	
- Derden beklemde middelen specifieke aanwending	2.083		2.090	
Vaste schulden looptijd van één jaar of langer		**9.221**		**10.269**
- Obligatieleningen	0		0	
- Onderhandse leningen van:				
binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	0		0	
binnenlandse banken en overige financiële instellingen	9.211		10.257	
binnenlandse bedrijven	0		0	
overige binnenlandse sectoren	10		12	
openbare lichamen (Fido)	0		0	
buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven	0		0	
- Waarborgsommen	0		0	
- Door derden belegde gelden	0		0	
Totaal vaste passiva		**84.549**		**79.752**
Vlottende passiva				
Netto vlottende schuldenlooptijd korter dan één jaar		**3.893**		**5.990**
- Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen (Fido)	0		0	
- Kasgeldleningen	0		4.000	
- Bank- en girosaldi	0		0	
- Overige schulden	3.893		1.990	
Overlopende passiva		**10.637**		**11.304**
- Vooruit ontvangen bedragen van openbare lichamen	395		431	
- Vooruit ontvangen bedragen van Europese overheidslichamen	0		0	
- Vooruit ontvangen bedragen van het Rijk	4.789		5.217	
- Vooruit ontvangen bedragen van overige partijen	972		992	
- Nog te betalen bedragen	4.482		4.664	
Totaal vlottende passiva		**14.530**		**17.293**
Totaal-generaal		**99.079**		**97.045**

Niet uit de balans blijkende verplichtingen:		
WSW – woningcorporaties	74.394.859	62.679.708
Overige stichtingen en bedrijven	353.080	405.929
Eigen woningen particulieren	142.558	230.894
WEW- Nationale Hypotheek Garantie	181.500.000	179.000.000

Jaarrekening

5.2 Toelichting op de balans

5.2.1. Grondslagen voor waarderingen en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. In deze voorschriften zijn grondslagen rondom de waardering en resultaatbepaling opgenomen.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij tot op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

Personeelslasten worden in principe toegekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichting van vergelijkbare volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

De Nota waardering en afschrijving 2022-2025 is als basis gebruikt voor het waarderen en afschrijven van activa. Deze nota is vastgesteld door de raad tijdens de raadsvergadering van 27 september 2021.

Immateriële vaste activa

Alle kosten voor immateriële activa worden niet geactiveerd maar direct ten laste gebracht van de exploitatie.
Uitzondering hierop betreft:

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

Materiële vaste activa

- In erfpacht uitgegeven gronden:
  De in erfpacht uitgegeven percelen zijn gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs (i.c. de waarde die bij eerste uitgifte als basis voor de canonberekening in aanmerking is genomen).
- Investeringen met economisch nut:
  Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.
- Investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven:
  Het BBV schrijft voor dat de investeringen in riolering, huishoudelijke afval, begraven en de haven, apart inzichtelijk gemaakt worden op de balans.
- Investeringen met een maatschappelijk nut:
  Materiële vaste activa met een maatschappelijk nut moeten vanaf 2017 verplicht worden geactiveerd. Afschrijving van deze activa vindt lineair plaats op basis van de geldende afschrijvingstermijnen.
  Onder activa met een meerjarig maatschappelijk nut worden verstaan investeringen in aanleg van (inrichting van): wegen, straten, pleinen, openbaar groen en civiele kunstwerken. Tot 2017 verdiende het de voorkeur om de maatschappelijke investeringen niet te activeren. Activeren was uitsluitend toegestaan als de gemeente anders niet in staat is bepaalde investeringen in de openbare ruimte te doen. Met het oog op een betere vergelijkbaarheid van de kosten, wordt in het nieuwe BBV de systematiek van activering en afschrijving voor alle investeringen gelijkgetrokken. Investeringen met een maatschappelijk nut dienen, even als investeringen met een economisch nut, te worden geactiveerd en over de verwachte levensduur te worden afgeschreven. De verplichting om alle investeringen te activeren is van toepassing op nieuwe investeringen die vanaf 1/1/2017 worden gedaan. In de toelichting op de balans is geen onderscheid meer gemaakt in investeringen voor 2017 en investeringen vanaf 2017.

Financiële vaste activa
Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. 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 verkrijgingprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt boven de verkrijgingprijs.

Afschrijvingsmethode
De gemeente Elburg hanteert de lineaire methode.

Moment van afschrijving
Met afschrijven wordt begonnen in het begrotingsjaar wat volgt op gereedkomen en/of verwerving.

Rentetoerekening
De rentekosten worden middels een omslagpercentage berekend over de boekwaarde van de investeringen per 1 januari van het betreffende boekjaar.

Voorraden
De als "onderhanden werk" opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingprijs, dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken), alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Gerede producten worden gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich met name voor indien voorraden incourant worden. De kostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen in de loon- en machinekosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Op basis van een aanvullende notitie grondexploitatie van de Commissie BBV wordt voor de complexen in exploitatie tussentijds winst genomen als dat aan de orde is. Met als grondslag het voorzichtigheidsbeginsel, het realisatiebeginsel en het toerekeningsbeginsel wordt de 'percentage of completion' van de te realiseren winst berekend.

Vorderingen en overlopende activa
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening gevormd.

Liquide middelen en overlopende posten
De activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter op de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd.

Vaste schulden
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarden.

Borg- en garantstellingen
Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, zijn deze buiten de telling van het totaalbedrag van de balans per einde boekjaar opgenomen. Nadere informatie rondom de waarborgsommen en garantstellingen zijn in de bijlagen opgenomen.

5.2.2 Toelichting balans

Vaste activa: Immateriële vaste activa

Onder de post immateriële vaste activa zijn de kosten voor agio en disagio, onderzoek en ontwikkeling én bijdragen aan activa in eigendom van derden opgenomen. De posten met betrekking tot de IMVA worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Verminderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Geldleningen en het saldo van agio en disagio	0	0	0	0	0	0
Onderzoek en ontwikkeling	910	264	288	0	0	887
Activa in eigendom van derden	814	34	0	47	0	801
Totaal	**1.725**	**298**	**288**	**47**	**0**	**1.688**

Alle kosten voor immateriële vaste activa worden niet geactiveerd maar direct ten laste gebracht van de exploitatie.
Uitzondering hierop zijn:

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

Onderzoek en ontwikkeling

De kosten voor onderzoek en ontwikkeling zijn algemene kosten die gemaakt zijn voor bouwgrondexploitatiecomplexen die nog niet in exploitatie genomen zijn.

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Investeringen	Vermindering	Naar grondexploitatie	Boekwaarde 31-12-2024
Oude Bleeksweg	31	0	0	0	31
Horstkamp	432	62	30	0	464
Vossenakker Noord	60	49	4	0	105
Gerichtenweg	134	29	1	0	162
Waterlanden II	253	0	0	253	0
Woningbouwopgave Elburg	0	96	0	0	96
Woningbouwopgave D'spijk	0	27	0	0	27
Woningbouwopgave 't Harde	0	1	0	0	1
Totalen	**910**	**264**	**34**	**253**	**887**

Bijdragen aan activa in eigendom van derden

De kosten voor bijdragen aan activa in eigendom van derden

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Investeringen	Desinvesteringen	Aflossingen	Bijdrage	Boekwaarde 31-12-2024
Dorps- en gemeenschapshuizen	532	34	0	28	0	538
Overige	283	0	0	20	0	263
Bijdragen aan activa derden	**814**	**34**	**0**	**47**	**0**	**801**

Vaste activa: Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
In erfpacht uitgegeven gronden	2.709	2.709
Overige investeringen met een economisch nut	33.500	34.368
Investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	14.342	16.045
Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut (tot 2017)	6.627	7.777
Totaal	**57.179**	**60.900**

In erfpacht uitgegeven grond

Het verloop van de in erfpacht uitgegeven gronden:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
In erfpacht uitgegeven gronden	2.709	0	0	0	0	2.709
Totaal	**2.709**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2.709**

Investeringen met economisch nut

De investeringen met economisch nut zijn als volgt onderverdeeld en kennen het volgende verloop:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Investeringen	Desinveste-ringen	Afschrijvin-gen	Naar grex	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	2.545	340	0	126	0	2.760
Strategische gronden	2.145	37	50	0	274	1.857
Woonruimten	0	0	0	0	0	0
Gebouwen	26.482	1.756	0	1.088	0	27.150
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	0	0	0	0	0	0
Vervoermiddelen	1.367	48	0	118	0	1.298
Machines, apparaten en installaties	73	108	0	11	0	170
Overige materiële vaste activa	888	468	0	222	0	1.134
Totaal	**33.500**	**2.756**	**50**	**1.564**	**274**	**34.368**

Onderbouwing investeringen en bijdrage van derden met een economisch nut:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Investering	Bijdrage	Naar grex
Aankoop pand spoedzoekers (grond)	340	0	0
Gronden en terreinen	**340**	**0**	**0**
Complex 35 Gerichtenweg	37	0	0
Complex 49 Waterlanden 2	0	0	274
Complex 50 Verspreide gronden	0	50	0
Strategische gronden	**37**	**50**	**274**
Nieuwe gemeentewerf	1.454	0	0
Aankoop pand spoedzoekers	275	0	0
Toiletvoorziening Schootsveld	25	0	0
Turnzaal	1	0	0
Gebouwen	**1.756**	**0**	**0**
Vervangen tractor en maaiapparatuur	48	0	0
Vervoermiddelen	**48**	**0**	**0**
Installaties nieuwe gemeentewerf	108	0	0
Machines, apparaten en installaties	**108**	**0**	**0**
ICT Clusters, storage en servers 2024	86	0	0
ICT hardware 2023 netwerken firewall/switches 3jr	68	0	0
ICT hardware servers en opslag 2023(air gap ups)	16	0	0
ICT laptops, PC's en toebeh. 2024 afschr.4jr.	239	0	0
ICT telefonie en tablets 2024	34	0	0
ICT WIFI apparatuur 2024 4 jaar afschr.	24	0	0
Overige materiële v.a.	**468**	**0**	**0**
Totaal	**2.756**	**50**	**274**

Investeringen met economisch nut waarvoor een heffing kan worden geheven

De overige investeringen met economisch nut waarvoor een heffing kan worden geheven zijn als volgt onderverdeeld en kennen het volgende verloop:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Investerin-gen	Desinvesterin-gen	Afschrijvin-gen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen – Begraven	28	0	0	4	0	24
Gebouwen – Afval	0	0	0	0	0	0
Gebouwen – Begraven	196	0	0	13	0	183
Grond-, weg- en waterbouw – Riool	11.487	770	0	404	0	11.854
Grond-, weg- en waterbouw - Haven	1.083	0	0	61	0	1.022
Grond-, weg- en waterbouw - Begraven	940	0	0	46	0	894
Vervoermiddelen – Begraven	4	45	0	4	0	45
Machines, apparaten e.d. - Begraven	85	14	0	9	0	90
Overige materiële v.a. – Haven	102	0	0	7	0	94
Overige materiële v.a. – Afval	404	1.423	0	1	0	1.826
Overige materiële v.a. – Begraven	14	0	0	1	0	13
Totaal	**14.342**	**2.252**	**0**	**549**	**0**	**16.045**

Onderbouwing investeringen met een economisch nut en bijdrage van derden waarvoor een heffing kan worden gehe-ven:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Investering	Bijdragen van derden	Afwaarderen
Herinrichten Oostendorp	8	0	0

Renovatie 15 gemalen	54	0	0
Oude Harderwijkerweg (riool)	312	0	0
Vrijverval riolen 2024	294	0	0
Mechanische drukriolering/persleiding	101	0	0
Vervangen graflift	14	0	0
Realisatie grondstoffenstation	1.423	0	0
Grondstoffenstation (grond)	0	0	0
Monumentenwagen	45	0	0
Totaal	**2.252**	**0**	**0**

Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

De boekwaarden van de investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut hadden het volgende verloop:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Investerin-gen	Afwaarderin-gen	Afschrijvin-gen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Grond-, weg- en waterbouw werken	6.588	1.393	0	209	30	7.742
Overige materiële vaste activa	39	0	0	4	0	35
Totaal	**6.627**	**1.393**	**0**	**213**	**30**	**7.777**

Onderbouwing investeringen met een maatschappelijk nut en bijdrage van derden:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Investering	Bijdrage
Herinrichten binnenstad	7	0
Herinrichten Oostendorp	5	0
Uitvoering fietsstimuleringsplan	16	0
Upgraden winkelplein `t Harde	0	30
Vervangen armaturen door LED	38	0
Programma verLEDden (beleidsplan openb.ruimte)2024	214	0
Oversteekplaatsen voetgangers en fietsers	127	0
Oude Harderwijkerweg (wegen)	468	0
Hekwerk Groene Hart	30	0
Vervanging speeltoestellen 2024	260	0
Inrichting recreatiegebied Kopse Waard	256	0
Grond, weg- en waterbouw (M.N.)	**1.393**	**30**

Investeringen

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld.

Omschrijving bedrag x € 1.000	Jaar	Krediet uitgaven	Besteed t/m 2023	Besteed in 2024	Besteed t/m 2024	Restant
Uitvoering fietsstimuleringsplan	2022	2.159	530	16	546	1.613
Vervangen tractor en maaiapparatuur	2023	350	311	48		-9
Vervangen armaturen door LED	2022	330	292	38		0
Upgraden winkelplein `t Harde	2022	147	200	-30		23
Nieuwe gemeentewerf	2022	3.598	281	1.532	1.813	1.785
Installaties nieuwe gemeentewerf	2024			108		
Aankoop pand spoedzoekers	2024	330	-	275	275	55
Aankoop pand spoedzoekers (grond)	2024	340	-	340	340	0
Realisatie grondstoffenstation	2024	1.938	-	1.423	1.423	515
Vervanging speeltoestellen	2024	326	-	230	230	96
Laptops, pc's en toebehoren afschrijving in 4 jaar	2024	268	-	239	239	29
Inrichting recreatiegebied Kopse Waard	2024	416	-	256	256	160
Programma verLEDden 2024	2024	402	-	214	214	188
Oude Harderwijkerweg (wegen)	2024	467	-	468	468	-1
Oude Harderwijkerweg (riool)	2024	312	-	312	312	0
Mechanische drukriolerng/persleiding	2024	148	-	101	101	47
Vrijverval riolen	2024	2.470	-	294	294	2.175
Oversteekplaatsen voetgangers en fietsers	2024	123	-	127	127	-5

Vaste activa: Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Investeringen	Desinvesteringen	Aflossingen afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2024
Kapitaalverstrekkingen aan:	0	0	0	0	0
- deelnemingen	3.354	0	0	0	3.354
- gemeenschappelijke regelingen	0	0	0	0	0
- overige verbonden partijen	0	0	0	0	0
Leningen aan:	0	0	0	0	0
- woningbouwcorporaties	0	0	0	0	0
- deelnemingen	0	0	0	0	0
- overige verbonden partijen	0	0	0	0	0
Overige langlopende leningen:	4.380	46	0	110	4.317
Overige uitzettingen looptijd > 1 jaar:	0	0	0	0	0
Totaal	**7.734**	**46**	**0**	**110**	**7.671**

Onderbouwing en verloop investeringen in financiële vaste activa:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Investeringen	Desinvesteringen	Aflossingen	Boekwaarde 31-12-2024
Aandeel stichtingskapitaal Hokseberg	0	0	0	0	0
Aandelen Leisurelands	4	0	0	0	4
Aandelen Gastvrije Randmeren	20	0	0	0	20
Aandelen OMVV	1	0	0	0	1
Aandelen afvalsturing Omrin	27	0	0	0	27
Aandelen Inclusief Groep	409	0	0	0	409
Aandelen NV Bank Ned.Gemeenten	192	0	0	0	192
Aandelen Alliander	1.429	0	0	0	1.429
Kapitaalinjectie Alliander	1.253	0	0	0	1.253
Aandelen Vitens	19	0	0	0	19
Deelnemingen	**3.354**	**0**	**0**	**0**	**3.354**
	0	0	0	0	0
Leningen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Stimuleringsfonds Volkshuisvesting	1.072	27	0	0	1.098
Duurzaamheidslen. maatsch. vastgoed	586	15	0	0	601
Duurzaamheidsleningen	1.453	6	0	0	1.459
Blijversleningen	11	0	0	0	11
Lening Sjoel	24	0	0	3	21
Sportverenigingen	419	0	0	35	384
Accommodaties	585	0	0	42	543
Personeel	231	0	0	30	201
Overige langlopende leningen	**4.380**	**46**	**0**	**110**	**4.317**
Totaal financiële vaste activa	**7.734**	**46**	**0**	**110**	**7.671**

Toelichting investeringen aan sportverenigingen:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Omschrijving	Looptijd	Rente	Start	Eind	Geldlening	Boekwaarde 31-12-2024
Stichting Kunstgras Elburger Sportclub	Aanleg kunstgras op het hoofdveld	12	2,2%	2012	2025	260	22
Voetbalvereniging Elburger SC	Bouw nieuwe kleedkamers	25	4,3%	2013	2038	140	78
Tennis Club Elburg	Renovatie kleedkamers	15	1,3%	2020	2035	50	40
Lening LTC 't Harde	Verduurzamen accommodatie	10	1,7%	2016	2026	20	4
Korfbalvereniging Elburg	Sportaccommodatie	15	2,2%	2020	2034	8	5
Voetbalvereniging SV 't Harde	Revitalisering gebouw	25	2,5%	2019	2044	124	99
Voetbalvereniging SV 't Harde	Uitbreiding clubaccommodatie	25	2,8%	2016	2040	200	136
SSS Gymnastiekvereniging	Gymtoestellen	15	2,1%	2017	2032	60	0
Totaal						**862**	**384**

In de paragraaf weerstandsvermogen is voor de verstrekte geldleningen met een publiek belang een risicoprofiel opgenomen. Dit betreft 5% van de verstrekte geldleningen aan verenigingen en stichtingen voor het realiseren van nieuw- en verbouw van (sport) accommodaties. Het risicoprofiel bedraagt 5% van € 928.000, is € 46.400.

Vlottende activa: Voorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Grond- en hulpstoffen, gespecificeerd naar:	0	0
Niet in exploitatie genomen bouwgronden	0	0
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	3.867	3.545
Gereed product en handelsgoederen	0	0
Vooruitbetalingen	0	0
Totaal	**3.867**	**3.545**

De waardering van de gronden in exploitatie per 31 december 2024 is gebaseerd op de geactualiseerde grondexploitaties per 1 januari 2025. Dit betreft de beste inschatting op dit moment die omgeven is door de nodige risico's, aannames en veronderstellingen die periodiek (jaarlijks) worden herzien. Deze periodieke herziening kan in de toekomst - mede gezien de huidige onzekere marktomstandigheden – leiden tot een aangepaste waardering van de gronden in exploitatie en de hiermee samenhangende voorziening voor negatieve grondexploitaties. Voor een gedetailleerde toelichting van de gehanteerde uitgangspunten alsmede risico's en onzekerheden van grondexploitaties (en niet in exploitatie genomen gronden) verwijzen wij naar de paragraaf grondbeleid.

Van de bouwgronden in exploitatie kan het verloop in onderstaand overzicht worden weergegeven:

		Bedragen x € 1.000					
C	Complex	Waarde 31-12-2023	Uitgaven	Inkomsten	Winst	Verlies	Waarde 31-12-2024
33	Kopse Waard	826	445	69	5		1.206
39	Vossenakker Zuid	485	16			-38	539
46	Broeklanden fase 2	2.556	175	2.199	722		1.255
49	Waterlanden fase 2		596	57	7		545
		3.867	**1.232**	**2.325**	**734**	**-38**	**3.545**

Voor Vossenakker Zuid bedraagt de verliesvoorziening per eind 2024 € 1.503.000 (vorig jaar: € 1.541.000). Voor Waterlanden II geldt dat de boekwaarde is ingebracht vanuit de IMVA voor een boekwaarde van €253.198 en vanuit de strategische gronden voor een boekwaarde van €274.146. Dit is onderdeel van de 'Uitgaven' in complex 49.

In 2024 is van de complexen in exploitatie 13.181 m^2 grond uitgegeven. Dit betreft de verkoop van meerdere kavels op het bedrijventerrein Broeklanden II en stroken grond in complex Waterlanden II. In 2024 is de grond van Waterlanden II ingebracht in de grondexploitatie.

In de paragraaf weerstandsvermogen is voor de complexen bouwgrondexploitatie een specifiek incidenteel risico van € 2,02 miljoen opgenomen. De opbouw van dit bedrag is als volgt:

		Bedragen x € 1.000			x € 1.000	
C	Complex	Waarde 1/1	Waarde 31/12	m2	Risico	
20	Oude Bleeksweg	31	31		3	Risico 10%
33	Kopse Waard	825	1.206	5.400	603	Risico 50% - in ontwikkeling
39	Vossenakker Zuid	485	539	33.377	270	Risico 50% - in ontwikkeling
41	Horstkamp	1.182	1.214	32.552	121	Risico 10%
43	Vossenakker Noord	485	531	10.100	53	Risico 10%
45	Gerichtenweg	251	316	12.580	32	Risico 10%
46	Broeklanden fase 2	2.556	1.255	66.922	627	Risico 50% - in ontwikkeling
47	Petraschool	231	231	4.507	23	Risico 10%
49	Waterlanden fase 2	527	545	9.223	273	Risico 50% - in ontwikkeling
50	Verspreide percelen	347	297	83.633		Ruil grond
51	Woningbouw locaties Elburg	0	96	0	10	Risico 10%
52	Woningbouw locaties Doornspijk	0	27	0	3	Risico 10%
53	Woningbouwlocaties 't Harde	0	1	0	0	Risico 10%
	Waarde	**6.922**	**6.289**	**258.294**	**2.017**	

Onderbouwing nog te maken kosten en nog te maken opbrengsten exploitatie genomen gronden

De winst- en verliesnemingen op de grondexploitaties in de jaarrekening 2024 zijn gebaseerd op:

- de 5e herziening exploitatieopzet De Kopse Waard;
- de 14e herziening exploitatieopzet Vossenakker Zuid;
- de 5e herziening exploitatieopzet Broeklanden II;
- de 1e herziening exploitatieopzet Waterlanden II;

Bij de herzieningen zijn de volgende parameters gehanteerd:

Parameters jaarrekening 2024 - woningbouwprojecten	2025	2026-2027
Kostenstijging	5%	3,5%
Opbrengstenstijging*	9,5%	6,5%
Parameters jaarrekening 2024 - bedrijventerreinen	**2025**	**2026-2027**
Kostenstijging	5%	3,5%
Opbrengstenstijging*	1%	1%

** Deze parameters zijn uiteindelijk niet toegepast in de herzieningen, aangezien alle onderhandelingen al in een stadium zijn waarin de gevraagde prijzen niet meer zullen worden geïndexeerd.*

De peildatum van de herzieningen is 1 januari 2025. Hieronder lichten we de parameters toe.

Kostenstijging
Voor de kostenstijging wordt een aflopend inflatiecijfer gehanteerd, met 5% voor het eerste jaar (2025) en 3,5% voor de jaren 2026-2027. Deze percentages zijn gebaseerd op de *Outlook grondexploitaties 2025* van ons vastgoedadviesbureau. Het bureau beschrijft in haar outlook dat de bouwkosten in 2024 gematigd gestegen zijn. De afgezwakte stijging wordt gerelateerd aan het stilvallen (of vertragen) van bouwprojecten, waardoor vraag naar bouwmaterialen is afgenomen. Dit wordt weer veroorzaakt door stikstofproblematiek, de rentestand, hoge bouwkosten en personeelstekorten.

Opbrengstenstijging
Voor de opbrengstenstijging wordt een percentage van 1% verwacht voor 2025 en 1% voor de (middel)lange termijn voor bedrijventerreinen. Voor woningbouwprojecten wordt een percentage van 9,5% verwacht voor 2025 en 6,5% voor de (middel)lange termijn. Deze percentages zijn eveneens gebaseerd op de *Outlook grondexploitaties 2025*. Zoals bij de tabel hierboven is aangegeven, is voor alle complexen een percentage van 0% toegepast. Hiervoor geldt namelijk dat de onderhandelingen al in een dusdanig stadium zijn dat er geen prijsindexatie meer zal worden toegepast.

Rente
Op basis van de notitie Rente wordt het omslagpercentage gehanteerd. Het omslagpercentage komt in 2024 neer op 0%. Om die reden wordt dit rentepercentage gehanteerd bij de grondexploitatie.

Disconteringsvoet
De disconteringsvoet wordt gebruikt om, na berekening van de eindwaarde van een grondexploitatie, de contante waarde van de exploitatie te berekenen. In lijn met een stellige uitspraak van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bedraagt deze disconteringsvoet 2%. Voor zowel onze winstneming (op basis van percentage of completion, POC) als onze verliesvoorzieningen geldt dat uitgegaan wordt van de berekende eindwaarde. Wel houdt de contante waarde rekening met de tijdswaarde van geld, waarmee het een handvat vormt om de exploitatie te beoordelen en qua rendement te vergelijken met andere complexen.

Samenvatting herzieningen

De herzieningen kunnen als volgt worden samengevat:

		Bedragen x € 1.000				
C	**Complex**	**Boekwaarde 31-12-2024**	**Te maken kosten**	**Te maken opbrengsten**	**Eindwaarde**	**Contante waarde**
33	Kopse Waard	1.206	228	1.584	-152	-143
39	Vossenakker Zuid	539	100	649	1.503	1.416
46	Broeklanden fase 2	1.255	836	4.381	-4.228	-3.984
49	Waterlanden fase 2	545	1.243	3.052	-1.186	-1.074
	Totalen	**3.545**	**2.395**	**9.666**	**-4.063**	**-3.785**

Deze herzieningen zijn gebaseerd op de volgende meerjarenprognoses per complex:

33. Kopse Waard x € 1.000	2025	2026	2027	Totaal
Kosten Planontwikkeling	30.741		11.056	41.797
Kosten Bouwrijpmaken	109.642			109.642

Kosten Woonrijpmaken			55.280	55.280
Kosten Gronduitgifte	10.247	10.682		20.929
Beheers- en administratiekosten				
Nog te maken kosten	**150.630**	**10.682**	**66.336**	**227.649**
Verkoop gronden	1.584.000			
Nog te maken opbrengsten	**1.584.000**			

39. Vossenakker Zuid x € 1.000	**2025**	**2026**	**2027**	**Totaal**
Kosten Planontwikkeling				
Kosten Bouwrijpmaken				
Kosten Woonrijpmaken			88.448	88.448
Kosten Gronduitgifte	10.247	10.682		20.929
Beheers- en administratiekosten				
Nog te maken kosten	**10.247**	**10.682**	**88.448**	**109.377**
Verkoop gronden		648.760		648.760
Nog te maken opbrengsten		**648.760**		**648.760**

46. Broeklanden II x € 1.000	**2025**	**2026**	**2027**	**Totaal**
Kosten Planontwikkeling				
Kosten Bouwrijpmaken				
Kosten Woonrijpmaken	10.247		913.036	923.283
Kosten Gronduitgifte				
Beheers- en administratiekosten				
Nog te maken kosten	**10.247**		**913.036**	**923.283**
Verkoop gronden	4.380.955			4.380.955
Nog te maken opbrengsten	**4.380.955**			**4.380.955**

49. Waterlanden II x € 1.000	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**Totaal**
Kosten Algemene voorbereiding	7.685	8.012	8.292	8.520	8.690	41.199
Kosten Planontwikkeling	102.470	170.915				273.384
Kosten Bouwrijpmaken	461.113					461.113
Kosten Woonrijpmaken				511.190		511.190
Kosten Gronduitgifte	30.741	5.341	5.528			41.610
Beheers- en administratiekosten	1.025	1.068	1.106	1.136	1.159	5.493
Nog te maken kosten	**603.033**	**185.336**	**14.926**	**520.846**	**9.849**	**1.333.989**
Verkoop gronden	3.051.872					
Nog te maken opbrengsten	**3.051.872**					

Vlottende activa: Uitzettingen korter dan één jaar:

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
- Vorderingen op openbare lichamen	3.244	7.158
- Verstrekte kasgeldleningen	0	0
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	11.665	10.668
- Rekening courantverhoudingen met niet financiële instellingen	0	0
- Overige vorderingen	5.156	2.966
- Overige uitzettingen	0	0
Totaal	**20.066**	**20.792**

De liquide middelen die (tijdelijk) niet nodig zijn voor de uitvoering van taken en verantwoordelijkheden (de overtollige middelen) worden aangehouden in de schatkist bij het ministerie van financiën. Per 31 december 2024 is € 10.7 miljoen aan middelen gestort in de schatkist. Onderstaande tabel geeft per kwartaal de mate aan waarin in 2024 van het drempelbedrag van € 1,58 miljoen gebruik is gemaakt. Hieruit blijkt dat de gemeente binnen de bandbreedte heeft geopereerd.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren bedrag x € 1.000				
Drempelbedrag	**1.584**			
	Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Kwartaalcijfer op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden	**289**	**302**	**301**	**232**
Ruimte onder het drempelbedrag	1.295	1.282	1.283	1.352
Overschrijding van het drempelbedrag	n.v.t	n.v.t	n.v.t.	n.v.t

Toelichting overige vorderingen:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Debiteuren - gemeentelijke belastingen	1.356	559
Voorziening	-70	-70
	1.286	**489**
Debiteuren - Sociale zaken	1.109	969
Voorziening	-230	-142
	879	**827**
Debiteuren – algemeen	3.144	1.767
Voorziening debiteuren	-152	-118
	2.992	**1.649**
Totaal	**5.156**	**2.966**

Toelichting:

De voorziening debiteuren sociale zaken en debiteuren algemeen is berekend op basis van een individuele beoordeling per debiteur. De voorziening debiteuren belastingen en berekend op basis van een percentage van het openstaand saldo per boekjaar.

Vlottende activa: Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Kassaldi	0	0
Banksaldi	406	153
Totaal	**406**	**153**

Vlottende activa: Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt worden onderscheiden:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Nog te ontvangen bedragen	5.656	2.984
Vooruitbetaalde bedragen	414	1.347
Totaal	**6.069**	**4.331**

De specificatie van de post nog te ontvangen bedragen is:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Nog te ontvangen van openbare lichamen	5.713	2.377
Nog te ontvangen van overige partijen	-57	607
Totaal	**5.656**	**2.984**

Vaste passiva: Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de volgende soorten reserves onderscheiden:
- Algemene reserves
- Overige bestemmingsreserves

De algemene reserves zijn qua bestedingsdoel vrij aanwendbaar en niet gekoppeld aan een bestuurlijk vastgesteld doel. De volgende algemene reserves worden onderscheiden:
- Algemene reserve
- Algemene bestemmingsreserve
- Algemene reserve bouwgrondexploitatie

Toelichting aard en reden van de algemene reserve:

Omschrijving	Doel	Functie	Voeding	Onttrekking
Algemeen	Risicoreserve	Bufferfunctie	Incidentele storting	Incidentele uitgaven
Algemene bestemmingsreserve	Projectreserve	Bestedingsfunctie	Eenmalige storting	Eenmalige kosten
Bouwgrondexploitatie	Risicoreserve	Bufferfunctie	Incidentele storting	Incidentele uitgaven

De overige bestemmingsreserves hebben hoofdzakelijk een relatie met de directe taakuitvoering, egalisatie van lasten en baten en/of zijn gebaseerd op meerjarige plannen.

Toelichting aard en reden van de bestemmingsreserve:

Omschrijving	Doel	Functie	Voeding	Onttrekking
Sociaal domein	Risicoreserve	Buffer- en egalisatiefunctie	Uit overschotten	Bij tekorten
Onderwijshuisvesting	Exploitatiereserve	Bestedingsfunctie	Jaarlijkse storting	Kapitaallasten
MFC 't Harde	Activareserve	Bestedingsfunctie	Incidentele storting	Kapitaallasten
Vervanging vervoermiddelen	Egalisatiereserve	Bestedingsfunctie	Jaarlijkse storting	Kapitaallasten
Begraafrechten	Egalisatiereserve	Egalisatiefunctie	Uit overschotten	Bij tekorten
ICT	Egalisatiereserve	Egalisatiefunctie	Uit overschotten	Bij tekorten
Woonfonds voor flexwoningen	Projectreserve	Bestedingsfunctie	Eenmalige storting	Eenmalige kosten
Herhuisvesting gemeentekantoor	Projectreserve	Bestedingsfunctie	Eenmalige storting	Eenmalige kosten
Reinigingsheffingen	Egalisatiereserve	Egalisatiefunctie	Efficiencyvoordeel	Bij tekorten
Openbare ruimte	Exploitatiereserve	Bestedingsfunctie	Jaarlijkse storting	Dekking kosten
Personeelsvoorzieningen	Projectreserve	Bestedingsfunctie	Incidentele storting	Dekking kosten
Precariobelasting	Projectreserve	Bestedingsfunctie	Eenmalige storting	Eenmalige kosten
Leefbaarheid Doornspijk	Projectreserve	Bestedingsfunctie	Jaarlijkse storting	Dekking kosten

Het saldo van de algemene reserve ad € 22 miljoen is de buffer voor incidentele grote tegenvallers die normaliter niet ten laste kunnen worden gebracht van de exploitatie of andere reserves of voorzieningen. Daarnaast kent de gemeente nog een specifieke buffer, namelijk de algemene reserve bouwgrondexploitatie. Het saldo van deze reserve bedraagt € 5 miljoen.

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene reserve	21.375	31.515
Bestemmingsreserves:	0	0
- voor egalisatie van tarieven	0	0
- overige bestemmingsreserves	38.713	31.695
Resultaat na bestemming	2.743	6.591
Totaal	**62.831**	**69.801**

Toelichting verloop algemene reserves:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene reserve	13.750	8.008	15	0	21.743
Algemene reserve bouwgrondexploitatie	4.544	772	316	0	5.000
Algemene bestemmingsreserve	3.080	3.381	1.690	0	4.772
Totaal	**21.375**	**12.161**	**2.021**	**0**	**31.515**

Overzicht van de belangrijkste mutaties in de algemene reserves:

Algemene reserve	bedrag x € 1.000
Stand 1 januari 2024	**13.750**
Bestemming jaarrekeningresultaat 2023	1.590
Afroming reserve sociaal domein	6.344

Afroming reserve bouwgrondexploitatie	10	
Krediet MFA	64	
		8.008
Culturele infrastructuur	-15	
		-15
Stand 31 december 2024		**21.743**

Algemene reserve bouwgrondexploitatie	**bedrag x € 1.000**	
Stand 1 januari 2024		**4.544**
Tussentijdse winst Kopse Waard	5	
Corr. verliesvoorziening Vossenakker Zuid	38	
Tussentijdse winst Broeklanden II	722	
Tussentijdse winst Waterlanden II	7	
		772
Afroming naar algemene reserve	10	
Vennootschapsbelasting	198	
Overige (salaris)kosten	108	
		316
Stand 31 december 2024		**5.000**

Algemene bestemmingsreserve	**bedrag x € 1.000**	
Stand 1 januari 2024		**3.080**
Claims toegevoegd	3.381	
		3.381
Claims onttrokken	1.690	
		1.690
Stand 31 december 2024		**4.772**

Toelichting verloop overige bestemmingsreserves:

Omschrijving bedrag x € 1.000	**Boekwaarde 31-12-2023**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Bestemming resultaat**	**Boek-waarde 31-12-2024**
OBR Sociaal domein	11.997	2.523	9.520		5.000
OBR Onderwijshuisvesting	10.275	957	864		10.368
OBR MFC 't Harde	2.319		96		2.223
OBR Vervanging vervoermiddelen	789	99	126		763
OBR Begraafrechten	394		258		137
OBR ICT	1.195	178			1.373
OBR Woonfonds voor flexwoningen	591		100		491
OBR Herhuisvesting gemeentekantoor	500		500		0
OBR Reinigingsheffingen	802		132		670
OBR Openbare ruimte	3.799	1.062	113		4.654
OBR Personeelsvoorzieningen	108				108
OBR Precarioheffing	3.987	70			1.922
OBR Leefbaarheid	1.957		105		3.987
Totaal	**38.713**	**4.889**	**11.907**		**31.695**

Bijzonderheden:

Overzicht van de belangrijkste mutaties in de bestemmingsreserves:

Omschrijving bedrag x € 1.000		
Stand 1 januari 2024		**38.713**
Saldo Sociaal domein	2.523	
Saldo Onderwijshuisvesting	957	
Saldo Vervanging vervoer	99	
Saldo ICT	178	
Saldo Openbare ruimte	1.062	
Saldo Leefbaarheid	70	
		4.889
Saldo Sociaal domein	9.520	
Saldo Onderwijshuisvesting	864	
Saldo MFC 't harde	96	
Saldo Vervanging vervoer	126	
Saldo Begraafrechten	258	
Saldo Woonfonds flexwonen	100	
Saldo Herhuisvesting gemeente	500	
Saldo Reinigingsrechten	132	
Saldo Openbare ruimte	207	
Saldo Leefbaarheid	105	
		11.907
Stand 31 december 2024		**31.695**

Toelichting resultaatreserves (nog te bestemmen resultaat):

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2024
Nog te bestemmen resultaat 2023	2.734	0	2.734	0
Nog te bestemmen resultaat 2024	0	6.591	0	6.591
Totaal	**2.734**	**6.591**	**2.734**	**6.591**

Vaste passiva: Voorzieningen

De volgende voorzieningen zijn gevormd:

- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's
- Door derden (exclusief overheidslichamen) beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting

Toelichting aard en reden van elke voorziening:

Omschrijving	Doel	Functie	Voeding	Onttrekking
Pensioen (voorm)wethouders	Vastleggen verplichting	Bestedingsfunctie	Jaarlijkse storting	Pensioen
Wachtgeld wethouders	Vastleggen verplichting	Bestedingsfunctie	Incidentele storting	Wachtgeld
Verlofsparen personeel	Vastleggen verplichting	Bestedingsfunctie	Incidentele storting	Verlofsparen
Onderhoud gebouwen	Toekomstig onderhoud	Bestedingsfunctie	Jaarlijkse storting	Dekking kosten
Onderhoud monumenten	Toekomstig onderhoud	Bestedingsfunctie	Jaarlijkse storting	Dekking kosten
Onderhoud dorpshuizen	Toekomstig onderhoud	Bestedingsfunctie	Jaarlijkse storting	Dekking kosten
Onderhoud zwembad	Toekomstig onderhoud	Bestedingsfunctie	Jaarlijkse storting	Dekking kosten
Rioolheffing	Vastleggen verplichting	Bestedingsfunctie	Bijdrage derden	Dekking kosten
Parkeerfonds	Vastleggen verplichting	Bestedingsfunctie	Bijdrage derden	Dekking kosten

De stand van de voorzieningen bedraagt:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Voorzieningen		
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	3.101	3.443
Onderhoudsegalisatievoorzieningen	1.461	0
Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting	2.090	2.083
Totaal	**6.652**	**5.526**

Het verloop van de voorzieningen:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2024
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's:					
Voorziening pensioen voorm. Wethouders	2.942	466	0	126	3.282
Voorziening wachtgeld wethouders	128	3	0	92	39
Voorziening verlof personeel	31	91	0	0	123
Subtotaal	**3.101**	**560**	**0**	**218**	**3.443**
Onderhoudsegalisatievoorzieningen:					
DBM Onderhoud gebouwen	405	0	405	0	0
DBM Onderhoud monumenten	99	0	99	0	0
DBM Onderhoud dorpshuizen	717	0	717	0	0
DBM Onderhoud zwembad	240	0	240	0	0
Subtotaal	**1.461**	**0**	**1.461**	**0**	**0**
Door derden beklemde middelen:					
Voorziening rioolheffing	2.078	0	0	7	2.071
Voorziening parkeerfonds	12	0	0	0	12
Subtotaal	**2.090**	**0**	**0**	**7**	**2.083**
Totaal voorzieningen	**6.652**	**560**	**1.461**	**226**	**5.526**

Overzicht van de belangrijkste mutaties in de voorzieningen:

Omschrijving bedrag x € 1.000		
Stand 1 januari 2024		**6.652**
Voeding pensioen voormalig wethouders	466	
Voeding wachtgeld wethouders	3	
Voeding verlof personeel	91	
		560
Aanwending pensioen/wachtgeld wethouders	218	
Vrijval onderhoudsvoorzieningen	1.461	
Saldo rioolheffing	7	
		1.686
Stand 31 december 2024		**5.526**

Door het ontbreken van beheerplannen met betrekking tot de onderhoudsvoorzieningen zijn deze vrij komen te vallen (1.5 miljoen).

Vaste passiva: Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Obligatieleningen		
Onderhandse leningen		
Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	10.257	9.211
Binnenlandse bedrijven		
Overige binnenlandse sectoren	12	10
Buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sect.		
Subtotaal	**10.269**	**9.221**
Door derden belegden gelden		
Waarborgsommen		
Verplichtingen uit hoofde van financial-lease overeenkomsten		
Subtotaal	**0**	**0**
Totaal	**10.269**	**9.221**

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Vermeer-deringen	Aflossingen	Boekwaarde 31-12-2024
Obligatieleningen	0	0	0	0
Onderhandse leningen	10.269	0	1.048	9.221
Door derden belegde gelden	0	0	0	0
Waarborgsommen	0	0	0	0
Totaal	**10.269**	**0**	**1.048**	**9.221**

Aan reguliere aflossingen is een bedrag van € 1,05 miljoen voldaan. De totale rentelast voor het jaar 2024 met betrekking tot de vaste schulden bedroeg € 0,36 miljoen (gemiddeld 3,60%).

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Opgenomen	Rente	Aflossing	Boekwaarde 31-12-2024
Nederl. Waterschapsbank	3.000	0	79	200	2.800
ASN Bank	1.600	0	57	200	1.400
B.N.G.	5.657	0	230	646	5.011
Prokino	12	0	1	2	10
Totaal leningen	**10.269**	**0**	**366**	**1.048**	**9.221**

Vlottende passiva: Vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Omschrijving bedrag x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Kasgeldleningen	4.000	0
Bank- en girosaldi	0	0
Overige schulden	1.990	3.893
Totaal	**5.990**	**3.893**

Vlottende passiva: Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is:

Omschrijving Bedrag x €1.000,-	Boekwaarde 31-12-2023	Toevoegingen (c)	Vrijgevallen bijdragen (d)	Boekwaarde 31-12-2024
NTB C92 Inform. Digitale overheid	8	6	8	6
NTB D8 OAB	1020	465	1020	465
NTB D14 NPO	150	67	150	67
NTB D19 onderw. Huisv. Oekr.	34		34	0
NTB D22 ontheemde peuters	54	54	54	54
NTO E3 sanering verkeerslawaai	24	18	24	18
VO Sisa E87B Deltaprogramma 2024		72		72
NTB G10 wet inburgering	219	325	219	325
NTB afwikkeling G13 onderwijsroute	49		49	0
NTO H8 Sportakkoord	5		5	0
H30 sporten en bewegen gezondheid	32		32	0
NTB H35 IZA	1485	523	1485	523
Uitkering ventilatie scholen	420			420
NTB J55 energie armoede	327	187	327	187
NTB J94 lokale aanpak isolatie	754	1165	754	1.794
NTO K28 CDOKE	256	545	256	545
VO Energie armoede (AU)		22		22
BNG170 2023 spuk 2400596123		30		30
WWB (arbeidsvoorzieningen)	380		119	261
Totaal vooruitontvangen Rijk	**5.217**	**3.479**	**4.536**	**4.789**
Subsidie prov. Gelderland project Nieuwe Haven		140		140
VO6. bijdrage provincie KvdV	21		21	0
VO3. Keermuur havendijkje bijdrage Water	225			225
realisatie e-depot	125		125	0
VO1. Subsidie centrummanagement	60		60	0
VO1. Bijdrage Zeeluwe 2024		30		30
Totaal vooruit overige Nederlandse overheidslichamen	**431**	**170**	**206**	**395**
	5.648	**3.649**	**4.742**	**5.184**
Vooruit ontv van overige partijen	992			972
Totaal vooruit ontvangen bedr.	**6.640**			**6.156**
Nog te betalen bedragen	4.664			4.482
Totaal nog te betalen	**4.664**			**4.482**
Totaal	**11.304**			**10.638**

5.2.3 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

De gemeente is verplicht om in de toelichting op de balans inzicht te geven in de financiële verplichtingen waaraan de gemeente is verbonden, voor zover die verplichtingen financiële consequenties hebben voor toekomstige jaren en deze verplichtingen niet zijn opgenomen in een balanspost. Voorbeelden daarvan zijn langlopende huurcontracten en leasecontracten. Het gaat veelal om langlopende verplichtingen die samenhangen met opdrachten voor leveringen of opdrachten voor dienstverlening. De kosten voor dergelijke opdrachtverleningen worden op basis van de jaarlijkse prestaties als lasten aan de jaren toegerekend. Het kan ook gaan om verplichtingen die samenhangen met opdrachten voor (investeringen)werken die meerdere jaren beslaan, en nog niet uit de balans blijken.
Het is niet de bedoeling dat in de toelichting een lange lijst van alle meerjarig aangegane verplichtingen wordt opgenomen. Het merendeel is politiek-bestuurlijk en financieel van weinig belang.

Contracten

Voor diverse taakvelden zijn contracten afgesloten. Deze contracten variëren qua duur, hoogte en importantie. Zo zijn onder andere contracten afgesloten op het gebied van onderhoud, en schoonmaak van gemeentelijke gebouwen en de openbare ruimte. Het laatste betreft voornamelijk contracten voor onderhoud groen, wegen en openbare verlichting. Daarnaast is in regionaal verband een contract afgesloten voor het inzamelen en verwerken van diverse afvalsoorten.

In regionaal verband zijn tevens contracten afgesloten voor de nieuwe decentralisaties. Voor zowel WMO, Jeugdzorg en Participatie zijn een veelheid aan contracten afgesloten. De rechtmatigheidstoets op de contracten is door de accountant in eenmaal uitgevoerd voor de zes deelnemende gemeenten. Het specifiek benoemen van alle contracten in het jaarverslag is niet relevant.

Gewaarborgde geldleningen:

De gewaarborgde geldleningen per 31 december 2024 zijn als volgt onder te verdelen:

Omschrijving	Bedrag x € 1.000	Risico
WSW - woningcorporaties	74.395	0
Overige stichtingen en bedrijven	353	18
Eigen woningen particulieren	143	7
Nationale Hypotheek Garantie**	32.000	800
Totaal	**106.891**	**825**

Voor een specificatie van bovenstaande bedragen wordt verwezen naar paragraaf 5.2.5 Waarborgen en garanties.
De balansstand voor de berekening van het risicoprofiel voor overige stichtingen en bedrijven is per 31 december 2024 aangepast.

* In de paragraaf weerstandsvermogen is voor de gegarandeerde geldleningen het bovenstaande risicoprofiel opgenomen.
** *De cijfers van de Nationale Hypotheek Garantie (NHG) worden pas begin juli bekend gemaakt, gepresenteerde cijfers zijn van een jaar eerder)*

5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben geen noemenswaardige gebeurtenissen plaatsgevonden.

5.2.5 Waarborgen en garanties

Het buiten de balans opgenomen bedrag voor verstrekte waarborgen is als volgt te specificeren (x 1.000):

Naam van de geldnemer		G.S.	Rente %	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Restantbedrag geldlening be-gin dienstjaar	Gemeentelijk aandeel begin dienstjaar
Omnia Wonen	Achmea Pensioen en levensverz.	08-06-20	0,22	9.000	9.000	9.000
Omnia Wonen	Bank Nederlandse Gemeenten	23-09-21	-0,23	7.000	7.000	7.000
Omnia Wonen	Bank Nederlandse Gemeenten	01-02-23		15.000	15.000	982
Omnia Wonen	Nederlandse Waterschaps bank	21-12-21	4,86	2.798	2.798	183
Omnia Wonen	Bank Nederlandse Gemeenten	03-01-22	-0,07	7.500	7.500	491
Omnia Wonen	Bank Nederlandse Gemeenten	01-09-05	3,78	1.600	1.600	105
Omnia Wonen	Bank Nederlandse Gemeenten	25-03-03	2,19	3.228	1.117	73
Omnia Wonen	Bank Nederlandse Gemeenten	22-09-10	4,09	1.630	924	61
Omnia Wonen	Nederlandse Waterschaps bank	12-02-14	3,34	2.060	1.442	94
Omnia Wonen	Bank Nederlandse Gemeenten			9.233	8.791	576
Omnia Wonen	Bank Nederlandse Gemeenten	03-01-22	-0,16	7.500	7.500	491
Stichting Habion	Bank Nederlandse Gemeenten			11.057	10.988	100
Stichting Habion	Nederlandse Waterschaps bank	21-12-21	4,86	3.713	3.713	34
Stichting Habion	Bank Nederlandse Gemeenten	31-01-23	2,46	10.000	10.000	91
Stichting Habion	Bank Nederlandse Gemeenten	31-01-23	2,43	12.000	12.000	109
Stichting Habion	Bank Nederlandse Gemeenten	27-02-23	2,86	10.000	10.000	91
Stichting Habion	Bank Nederlandse Gemeenten	03-04-23	2,72	6.000	6.000	54
Stichting Habion	Bank Nederlandse Gemeenten	23-12-22	1,90	10.000	10.000	91
Stichting Habion	Bank Nederlandse Gemeenten	23-12-22	1,93	10.000	10.000	91
Stichting Habion	Bank Nederlandse Gemeenten	04-01-08	4,62	2.900	2.900	26
Stichting Uwoon	Bank Nederlandse Gemeenten			6.209	6.959	1.420
Stichting Uwoon	Nederlandse Waterschaps bank	14-10-98	2,77	862	342	342
Stichting Uwoon	Nederlandse Waterschaps bank	14-10-98	3,10	1.180	483	483
Stichting Uwoon	Nederlandse Waterschaps bank	02-01-06	3,96	4.000	4.000	4.000
Stichting Uwoon	Bank Nederlandse Gemeenten	17-01-07	4,15	5.000	5.000	5.000
Stichting Uwoon	Nederlandse Waterschaps bank	03-02-10	4,06	10.000	10.000	10.000
Stichting Uwoon	Bank Nederlandse Gemeenten	17-04-19	1,25	10.000	10.000	10.000
Stichting Uwoon	Bank Nederlandse Gemeenten	18-09-20	0,20	5.000	4.400	4.400
Stichting Uwoon	Nederlandse Waterschaps bank	21-12-21	4,86	2.889	2.889	589
Stichting Uwoon	Bank Nederlandse Gemeenten	18-07-22	1,59	15.000	15.000	3.058
Stichting Uwoon	Bank Nederlandse Gemeenten	26-09-22	2,26	15.000	15.000	3.058
Stichting Uwoon	Bank Nederlandse Gemeenten	26-09-22	2,26	10.000	0	0
Stichting Uwoon	Bank Nederlandse Gemeenten	26-09-22	2,26	10.000	0	0
Stichting Uwoon	Bank Nederlandse Gemeenten	26-09-22	2,26	10.000	0	0
Stichting Uwoon	Bank Nederlandse Gemeenten	26-09-22	2,26	15.000	0	0
Stichting Uwoon	Bank Nederlandse Gemeenten	26-09-22	2,26	15.000	0	0
Woonzorg Nederland	Bank Nederlandse Gemeenten			47.782	47.667	25
Woonzorg Nederland	Bank Nederlandse Gemeenten	30-08-10	4,09	1.197	312	312
Woonzorg Nederland	Nederlandse Waterschaps bank	15-01-14	3,47	30	21	21
Woonzorg Nederland	Nederlandse Waterschaps bank	21-12-21	4,86	13.848	13.848	7
Woonzorg Nederland	Nederlandse Waterschaps bank	28-02-22		25.000	25.000	13
Woonzorg Nederland	Nederlandse Waterschaps bank	15-03-22		25.000	25.000	13
Woonzorg Nederland	Bank Nederlandse Gemeenten	20-05-22	1,19	25.000	25.000	13
Woonzorg Nederland	Nederlandse Waterschaps bank	14-04-22	1,14	25.000	25.000	13
Woonzorg Nederland	Bank Nederlandse Gemeenten	18-07-22	2,13	25.000	25.000	13
Woonzorg Nederland	Nederlandse Waterschaps bank	15-03-13	3,34	6.000	6.000	3
Woonzorg Nederland	Nederlandse Waterschaps bank	15-12-22	1,96	25.000	25.000	13
Woonzorg Nederland	Nederlandse Waterschaps bank	15-12-22		25.000	25.000	13
Woonzorg Nederland	Bank Nederlandse Gemeenten	22-02-23	2,61	25.000	25.000	13
Woonzorg Nederland	Bank Nederlandse Gemeenten	29-03-23	2,80	25.000	25.000	13
Woonzorg Nederland	Bank Nederlandse Gemeenten	28-06-23	3,02	25.000	25.000	13
Woonzorg Nederland	Nederlandse Waterschaps bank	14-10-08	4,66	4.775	4.775	3
Woonzorg Nederland	Bank Nederlandse Gemeenten	24-08-05	3,88	8.435	8.435	4
Woonzorg Nederland	Bank Nederlandse Gemeenten	09-12-04	4,26	4.000	1.400	1
Woonzorg Nederland	Bank Nederlandse Gemeenten	01-12-04	4,96	5.000	1.795	1
Woonzorg Nederland	Bank Nederlandse Gemeenten	28-12-23	2,92	20.000	20.000	11
Woonzorg Nederland	Bank Nederlandse Gemeenten	29-01-24	2,93	25.000	0	0
Woonzorg Nederland	Bank Nederlandse Gemeenten	09-06-11	3,67	5.000	0	0
Woonzorg Nederland	Nederlandse Waterschaps bank	21-02-24	3,13	25.000	0	0

Woonzorg Nederland	Nederlandse Waterschaps bank	27-03-24	2,92	25.000	0	0
Woonzorg Nederland	Bank Nederlandse Gemeenten	24-06-24	3,03	20.000	0	0
Woonzorg Nederland	Bank Nederlandse Gemeenten	20-09-24	2,77	20.000	0	0
Woonzorg Nederland	Nederlandse Waterschaps bank	19-12-24	-	45.000	0	0
	WSW - woningcorporaties			**803.426**	**566.599**	**62.613**
Prokino	Bank Nederlandse Gemeenten	25-11-04	4,65	250	60	60
Inclusief Groep	Bank Nederlandse Gemeenten	01-11-11	4,73	2.500	1.500	214
St. Weduwenhofje	Nationaal Restauratiefonds	01-08-04	2,50	309	132	132
	Overige stichtingen en bedrijven			**3.059**	**1.692**	**406**
	Eigen woningen particulieren				**231**	**231**
	Totaal NHG				**638.000**	**166.000**
Totaal				**806.486**	**1.206.521**	**229.249**

Geldnemer	Bedrag in dienstjaar gewaarborgde geldleningen	Totaal bedrag aflossingen	Restantbedrag lening einde dienstjaar	Aandeel	Waarvan gemeentelijk waarborgd
Omnia Wonen	0	0	9.000	100,00%	9.000
Omnia Wonen	0	0	7.000	100,00%	7.000
Omnia Wonen	0	0	15.000	6,55%	982
Omnia Wonen	0	0	2.798	6,55%	183
Omnia Wonen	0	0	7.500	6,55%	491
Omnia Wonen	0	0	1.600	6,55%	105
Omnia Wonen	0	1.117	0	6,55%	0
Omnia Wonen	0	55	869	6,55%	57
Omnia Wonen	0	69	1.373	6,55%	90
Omnia Wonen	0	2.739	6.052	6,55%	396
Omnia Wonen	0	0	7.500	6,55%	491
Stichting Habion	0	490	10.498	0,91%	95
Stichting Habion	0	0	3.713	0,91%	34
Stichting Habion	0	0	10.000	0,91%	91
Stichting Habion	0	0	12.000	0,91%	109
Stichting Habion	0	0	10.000	0,91%	91
Stichting Habion	0	0	6.000	0,91%	54
Stichting Habion	0	0	10.000	0,91%	91
Stichting Habion	0	0	10.000	0,91%	91
Stichting Habion	0	0	2.900	0,91%	26
Stichting Uwoon	174	0	7.133	20,40%	1.455
Stichting Uwoon	0	34	308	100,00%	308
Stichting Uwoon	0	42	441	100,00%	441
Stichting Uwoon	0	0	4.000	100,00%	4.000
Stichting Uwoon	0	0	5.000	100,00%	5.000
Stichting Uwoon	0	0	10.000	100,00%	10.000
Stichting Uwoon	0	0	10.000	100,00%	10.000
Stichting Uwoon	0	200	4.200	100,00%	4.200
Stichting Uwoon	0	0	2.889	20,39%	589
Stichting Uwoon	0	0	15.000	20,39%	3.058
Stichting Uwoon	0	0	15.000	20,39%	3.058
Stichting Uwoon	10.000	0	10.000	20,39%	2.039
Stichting Uwoon	10.000	0	10.000	20,39%	2.039
Stichting Uwoon	10.000	0	10.000	20,39%	2.039
Stichting Uwoon	15.000	0	15.000	20,39%	3.058
Stichting Uwoon	15.000	0	15.000	20,39%	3.058
Woonzorg Nederland	976	0	48.643	0,05%	26
Woonzorg Nederland	0	18	294	100,00%	294
Woonzorg Nederland	0	1	20	100,00%	20
Woonzorg Nederland	0	0	13.848	0,05%	7
Woonzorg Nederland	0	0	25.000	0,05%	13
Woonzorg Nederland	0	0	25.000	0,05%	13
Woonzorg Nederland	0	0	25.000	0,05%	13
Woonzorg Nederland	0	0	25.000	0,05%	13
Woonzorg Nederland	0	0	25.000	0,05%	13
Woonzorg Nederland	0	0	6.000	0,05%	3
Woonzorg Nederland	0	0	25.000	0,05%	13
Woonzorg Nederland	0	25.000	0	0,05%	0

Woonzorg Nederland	0	0	25.000	0,05%	13
Woonzorg Nederland	0	0	25.000	0,05%	13
Woonzorg Nederland	0	0	25.000	0,05%	13
Woonzorg Nederland	0	0	4.775	0,05%	3
Woonzorg Nederland	0	0	8.435	0,05%	5
Woonzorg Nederland	0	209	1.191	0,05%	1
Woonzorg Nederland	0	264	1.531	0,05%	1
Woonzorg Nederland	0	0	20.000	0,05%	11
Woonzorg Nederland	25.000	0	25.000	0,05%	13
Woonzorg Nederland	5.000	0	5.000	0,05%	3
Woonzorg Nederland	25.000	0	25.000	0,05%	13
Woonzorg Nederland	25.000	0	25.000	0,05%	13
Woonzorg Nederland	20.000	0	20.000	0,05%	11
Woonzorg Nederland	20.000	0	20.000	0,05%	11
Woonzorg Nederland	45.000	0	45.000	0,05%	24
	226.150	**30.238**	**762.511**		**74.395**
Prokino	0	10	50	100,00%	50
Inclusief Groep	0	83	1.417	14,29%	202
St. Weduwenhofje	0	31	101	100,00%	101
	0	**124**	**1.567**		**353**
		88	**143**		**143**
			662.000		**181.500**
	226.150	**30.450**	**1.426.221**		**256.391**

6.

6. Bijlagen

6.1 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

	bedragen x €1.000	Begroot na wijziging			Werkelijk		
	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
	Bestuur en ondersteuning						
0.1	Bestuur	2.146	203	1.943	2.527	230	2.296
0.2	Burgerzaken	867	534	333	765	492	273
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	216	170	45	255	230	25
0.4	Overhead	11.359	748	10.611	10.646	658	9.988
0.5	Treasury	-214	971	-1.185	358	1.037	-678
0.61	OZB woningen	423	3.388	-2.964	432	3.386	-2.954
0.62	OZB niet-woningen	15	1.934	-1.918	15	1.935	-1.920
0.63	Parkeerbelasting	-	-	-	-	-	-
0.64	Belastingen overig	97	111	-14	184	113	71
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	145	49.052	-48.907	11	49.874	-49.863
0.8	Overige baten en lasten	-	-	-	-	-	-
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	432	-	432	198	-	198
0.10	Mutaties reserves	14.487	16.538	-2.050	14.508	14.203	305
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	-	-	-
	Veiligheid						
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	1.628	17	1.611	1.631	26	1.605
1.2	Openbare orde en veiligheid	849	29	820	777	34	743
	Verkeer, vervoer en waterstaat						
2.1	Verkeer en vervoer	3.342	87	3.255	2.819	133	2.686
2.2	Parkeren	32	57	-25	31	54	-23
2.3	Recreatieve havens	348	318	31	290	308	-18
2.4	Economische havens en waterwegen	-	-	-	-	-	-
2.5	Openbaar vervoer	-	-	-	-	-	-
	Economie						
3.1	Economische ontwikkeling	533	75	458	529	129	399
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	153	1.690	-1.537	107	752	-645
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	128	12	116	140	14	125
3.4	Economische promotie	476	648	-172	376	572	-195
	Onderwijs						
4.1	Openbaar basisonderwijs	9	-	9	6	-	6
4.2	Onderwijshuisvesting	1.379	9	1.370	1.159	1	1.158
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.824	795	1.029	1.766	805	961
	Sport, cultuur en recreatie						
5.1	Sportbeleid en activering	363	161	202	366	174	192
5.2	Sportaccommodaties	704	365	339	708	366	343
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	514	76	438	469	96	373
5.4	Musea	701	-	701	707	-	707
5.5	Cultureel erfgoed	401	176	225	292	231	61
5.6	Media	488	25	463	487	24	463
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.052	8	2.044	2.035	9	2.026

	bedragen x €1.000	Begroot na wijziging			Werkelijk		
	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
	Sociaal domein						
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	6.192	6.113	78	5.675	6.235	-560
6.2	Wijkteams	4.474	-2	4.476	4.336	41	4.294
6.3	Inkomensregelingen	6.693	5.398	1.294	6.619	5.343	1.277
6.4	Begeleide participatie	4.343	522	3.821	4.009	446	3.563
6.5	Arbeidsparticipatie	1.160	-	1.160	993	6	987
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.470	204	1.267	1.302	227	1.074
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	4.084	-	4.084	-	-	-
6.71a	Hulp bij het huishouden (WMO)	-	-	-	1.720	-	1.720
6.71b	Begeleiding (WMO)	-	-	-	2.168	-	2.168
6.71d	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	11	-	11	213	-	213
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	8.007	65	7.942	-	-	-
6.72a	Jeugdhulp begeleiding	-	-	-	647	0	647
6.72b	Jeugdhulp behandeling	-	-	-	4.615	-2	4.617
6.72c	Jeugdhulp dagbesteding	-	-	-	841	-	841
6.72d	Jeugdhulp zonder verblijf overig	-	-	-	506	62	443
6.73a	Pleegzorg	-	-	-	1.471	-	1.471
6.73c	Pleegzorg	-	-		-	-	
6.74a	Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	-	-	-	-	-	-
6.74b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	-	-	-	377	-	377
6.81	Geescaleerde zorg 18+	222	93	129	-	-	-
6.81a	Beschermd wonen (WMO)	77	839	-761	88	939	-851
6.81b	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-	-	-	173	47	127
6.82	Geescaleerde zorg 18-	570	-	570	-	-	-
6.82a	Jeugdbescherming	-	-	-	511	-	511
	Volksgezondheid en milieu						
7.1	Volksgezondheid	3.335	3.329	5	2.503	2.766	-263
7.2	Riolering	1.518	2.621	-1.103	1.396	2.610	-1.214
7.3	Afval	2.309	2.718	-409	2.078	2.702	-624
7.4	Milieubeheer	3.446	1.815	1.632	2.176	1.051	1.125
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	615	511	105	596	562	35
	Volkshuisvesting, R.O. en stedelijke vernieuwing						
8.1	Ruimte en leefomgeving	886	-	886	1.378	15	1.364
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	150	88	63	233	115	118
8.3	Wonen en bouwen	2.167	817	1.350	2.160	918	1.242
		97.627	**103.326**	**-5.698**	**93.381**	**99.973**	**-6.592**

* Het bij de najaarsrapportage toegelichte begrote resultaat (stelpost begrotingsruimte) van € 5.698.000 is in mindering gebracht op de begrote lasten op taakveld 0.8 en is als begrote saldo onderaan de tabel gepresenteerd.
** Reserve mutaties zijn in het geheel weergegeven op programma 0 in afwijking tot de overige overzichten

6.2 Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen

Onze gemeente moet elk jaar aan het Rijk melden of en hoe ze het geld van de specifieke uitkeringen hebben besteed. In 2023 zijn er 28 specifieke uitkeringen te verantwoorden.

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) *Aard controle D2* *Indicator: B2/01*	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/02*	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/03*	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/05*	
			3	3	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/06*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/07*				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/08*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/09*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/10*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/11*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/12*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/13*
			€12.686	€ 12.686			€0	€0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/14*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/15*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/16*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/17*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/18*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/19*
			€782	€8.382	€10.707	€10.707	€5.541	€5.541
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/20*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/21*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/22*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/23*	**Totaal** Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/24*	
			€12.348	€12.348	€1.236	€ 1.236	€43.300	
BZK	C62	**Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire**	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen *Aard controle R* *Indicator: C62/01*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C62/02*				
			€ 0	Nee				
BZK	C92	**Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid**	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C92/01*	Bedrag doorgeschoven naar t+1 *Aard controle R* *Indicator: C92/02*	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/03*	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/04*	Aantal gebruikte leermiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/05*	
			€ 23.974	€ 5.994	1	132	26	
OCW	D8	**Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)** Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/01*	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/02*	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/03*	Correctie besteding (jaar T-1) *Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05* *Aard controle R* *Indicator: D8/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D8/05*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D8/06*
			€ 182.502	€ 75.975	€ 265.651	€ 0	€ 443.827	€ 465.081
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/07*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/08*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/09*	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/10*		
			1					
OCW	D14	**Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen**	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld *Aard controle R* *Indicator: D14/01*	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 *Aard controle R* *Indicator: D14/02*	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/03*			
			€ 83.425	€ 0	€ 0			
			Correctie besteding (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/05*	Opgebouwde reserve (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D14/06*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/07*		
			€ 0	€ 150.645	€ 67.220	Nee		
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/08*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/09*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/10*	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/11*		
			1					
OCW	D22	**Regeling specifieke uitkering voor de voorschoolse educatie aan ontheemde peuters**	Correctie besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D22/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D22/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D22/03*			
			1 € 0	€ 0	Ja			
IenW	E3	**Subsidieregeling sanering verkeerslawaai** **Subsidieregeling sanering verkeerslawaai** Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/01*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: E3/02*	Overige bestedingen (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/03*	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt *Aard controle R* *Indicator: E3/04*	Correctie over besteding (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/05*	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: E3/06*
			1 BSV/22/00355	€ 10.093	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/07*	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/08*	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/09*	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/10*	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/11*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/12*
			1 *BSV/22/00355*	€ 73.102	€ 0	€ 0	€ 0	Nee

IenW	**E44B**	**Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)**	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/01*	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/02*	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle R* *Indicator: E44B/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/04*	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E44B/05*	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/06*	
		1 060269 Gemeente Oldebroek	IENW/BSK-2022/86571	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
		2 060269 Gemeente Oldebroek	IENW/BSK-2023/233981	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
		Kopie CBS(code) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/07*	Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/08*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/09*					
		1 060269 Gemeente Oldebroek	IENW/BSK-2022/86571	Nee					
		Kopie CBS(code) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/10*	Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/11*	Naam/nummer maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/12*	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/13*				
		1 060269 Gemeente Oldebroek	IENW/BSK-2022/86571	30	Nee				
		2 060269 Gemeente Oldebroek	IENW/BSK-2023/233981	30	Nee				
IenW	**E84**	**Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023** Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E84/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/02*	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E84/03*	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/04*			
		€ 16.407	€ 485.157	€ 0	Nee				
		Naam/nummer per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/05*	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/06*	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/07*	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/08*				
		1 321 Aanleg van een vrijliggend fietspad of vrijliggend fiets-/bromfietspad (op 50-, 60- en 80 km/h wegen)aantal in Meters	Nee	0					
IenW	**E87B**	**Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater (SiSa tussen medeoverheden)**	Hieronder per regel één provincie of waterschap (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E87B/01*	Beschikkingsnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E87B/02*	Totale besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E87B/03*	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E87B/04*	Totale eigen bijdrage en bijdrage van derden (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E87B/05*	Cumulatieve eigen bijdrage en bijdrage van derden (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E87B/06*	
		1 030004 Provincie Overijssel	S2023-0003387	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
		Kopie beschikkingsnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E87B/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E87B/08*						
		1 S2023-0003387	Nee						
IenW	**E110B**	**Tijdelijke regeling specifieke uitkering mobiliteitspakketten ten behoeve van woningbouw** SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E110B/01*	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E110B/02*	Totale besteding (t/m jaar T-1) *Automatisch berekend. Alleen voor SiSa 2024.* *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E110B/03*	Totale besteding (jaar T) *Automatisch berekend* *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E110B/04*	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T) Automatisch berekend *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E110B/05*		
		060230 Gemeente Elburg	IENW/BSK-2024/196566	€ 0	€ 0	€ 0			
		Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E110B/06*	Cumulatieve aantal woningen bouw gestart (t/m jaar T) *Aard controle D1* *Indicator: E110B/07*	Cumulatieve aantal betaalbare woningen bouw gestart (t/m jaar T) *Aard controle D1* *Indicator: E110B/08*	Cumulatieve aantal woningen opgeleverd (t/m jaar T) *Aard controle D1* *Indicator: E110B/09*	Cumulatieve aantal betaalbare woningen opgeleverd (t/m jaar T) *Aard controle D1* *Indicator: E110B/10*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E110B/11*		
		IENW/BSK-2024/196566	0	0	0	0	Nee		
		Naam mobiliteitsmaatregel *Aard controle n.v.t* *Indicator: E110B/12*	Totale besteding (t/m jaar T-1) per mobiliteitsmaatregel *Alleen voor SiSa 2024* *Aard controle R* *Indicator: E110B/13*	Totale besteding (jaar T) per mobiliteitsmaatregel *Aard controle R* *Indicator: E110B/14*	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T) per mobiliteitsmaatregel *Aard controle n.v.t* *Indicator: E110B/15*	Mobiliteitsmaatregel afgerond (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t* *Indicator: E110B/16*			
		1 *0*	*0*	*0*	*0*	*Nee*			
SZW	**G2**	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2024** 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 Gemeente I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/01*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/02*	Besteding (jaar T) **IOAW** Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/03*	Baten (jaar T) **IOAW** (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/04*	Besteding (jaar T) **IOAZ** Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2/05*	Baten (jaar T) **IOAZ** (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2/06*	
		€ 3.750.962	€ 87.950	€ 124.555	-€ 2.120	€ 40.134	€ 525		
		Besteding (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2/07*	Baten (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2/08*	Baten (jaar T) **WWIK** (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (**WWIK**) *Aard controle R* *Indicator: G2/09*	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/10*	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/11*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtscheiden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/12*		
		-€ 74	-€ 543	€ 0	€ 645.403	€ 5.137	€ 0		
		Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (**PW**) *Aard controle D2* *Indicator: G2/13*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2/14*						
		€ 0	Ja						
SZW	**G3**	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/01*	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/02*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/03*	Besteding (jaar T) Bob Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/04*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/05*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/06*	
		€ 0	€ 11.743	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
		BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/07*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/09*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/10*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3/11*			
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja			
SZW	**G4**	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2024** 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? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/01*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/02*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/03*	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/04*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/06*	
		1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 51.700	€ 1.783		
		2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 29.205	€ 360		
		3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 19.462	€ 424		
		4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.592	€ 77		

			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.133	€ 35
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 107.092	€ 2.679
				Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/07*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/08*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/09*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/10*		
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja		
			6	Totaal	0	0	N.v.t.		
				Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/11*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/12*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing *Aard controle R* *Indicator: G4/13*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig *Aard controle R* *Indicator: G4/14*	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/15*	
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
				Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/16*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/17*	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 Gemeente *Aard controle D2* *Indicator: G4/18*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/19*		
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0		
SZW	**G10**	**Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024** 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) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G10/01*	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G10/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G10/03*			
				€ 394.792	€ 0	Ja			
SZW	**G12**	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024** 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		Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12/03*			
				€ 0	€ 0	Ja			
SZW	**G13**	**Onderwijsroute_ deel gemeente 2024** 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		Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/01*	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/02*	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/03*	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/04*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
				€ 51.444	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	**H4**	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025** Gemeenten		Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/01*	Totale werkelijke berekende uitkering *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*				
				€ 90.719	€ 76.705				
				Activiteiten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/03*	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/04*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) **Onroerende zaken** *Aard controle R* *Indicator: H4/05*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) **Roerende zaken** *Aard controle R* *Indicator: H4/06*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) **Dienstverlening door derden** *Aard controle R* *Indicator: H4/07*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/08*
			1	Exploitatie sportaccommodaties	€ 76.549	€ 0	€ 76.549	€ 0	
			2	Nieuwe turnhal	€ 156	€ 156	€ 0	€ 0	Vertraging en onduidelijk wat er gaat gebeuren
VWS	**H12**	**Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken**		Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H12/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H12/02*	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H12/03*			
				€ 0	€ 60.000	Ja			
VWS	**H21**	**Specifieke uitkering cliëntondersteuning**		Gerealiseerde activiteit Inzet projectleiding en/of Onderzoek lokale versterking functie (in jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H21/01*	Toelichting - indien bij H21/01 indicator Nee is ingevuld is een toelichting verplicht *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H21/02*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H21/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H21/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H21/05*	
				Nee		€ 0	€ 50.000	Ja	
VWS	**H30**	**Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026**		Naam onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/01*	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/02*	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel *Aard controle R* *Indicator: H30/03*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/04*	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/05*	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/06*
			1	Lokaal Sportakkoord	€ 19.338	€ 19.817	€ 38.926	Ja	Ja
			2	Brede regeling combinatiefuncties	€ 132.385	€ 141.917	€ 340.158	Ja	Ja
			3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 29.750	€ 30.312	€ 67.395	Ja	Ja
			4	Kansrijke Start	€ 23.800	€ 28.091	€ 40.876	Ja	Ja
			5	Mentale Gezondheid	€ 7.438	€ 8.439	€ 19.431	Ja	Ja
			6	Aanpak overgewicht en obesitas	€ 26.031	€ 31.028	€ 46.779	Ja	Ja
			7	Valpreventie	€ 70.656	€ 90.342	€ 140.840	Ja	Ja
			8	Leefomgeving	€ 14.875	€ 24.038	€ 33.156	Ja	Ja
			9	OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 3.719	€ 3.719	€ 7.487	Ja	Ja
			10	Versterken sociale basis	€ 53.550	€ 57.514	€ 110.277	Ja	Ja
			11	Mantelzorg	€ 14.875	€ 14.875	€ 29.271	Ja	Ja
			12	Eén tegen eenzaamheid	€ 14.875	€ 14.875	€ 31.382	Ja	Ja
			13	Welzijn op recept	€ 14.131	€ 16.097	€ 21.356	Ja	Ja
			14	Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 3.719	€ 3.570	€ 7.140	Ja	Ja
			15	Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 10.859	€ 10.467	€ 10.564	Ja	Ja
				Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/07*					
				Nee					
VWS	**H35**	**Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026**		Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H35/01*	Zijn activiteiten verricht zoals vermeld in artikel 3 van de regeling (jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H35/02*	Is meegewerkt aan monitoring zoals gesteld in artikel 7 lid 2 in de regeling (jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H35/03*	Besteding (jaar T) Zelfstandige uitvoering *Aard controle R* *Indicator: H35/04*	Correcties besteding (T-1) inclusief uitvoering door medeoverheden *vanaf SiSa 2024* *Aard controle R* *Indicator: H35/05*	Eindverantwoording (jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H35/06*

			1	*IZA2023nr026*	Ja	Ja	€ 0	€ 1.484.966	Nee
			2	*1045501*	Ja	Ja	€ 1.109.263	€ 0	Nee
VRO	**J32**	**Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen** Gemeenten	Beschikkingsnummer /naam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J32/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J32/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J32/03*	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 december 2023 (Ja/Nee) *Aard controle D2* *Indicator: J32/04*	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J32/05*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J32/06*	
			1 SUVIS21-00889786	€ 0	€ 0	Nee	Op 28 april 2023 is het wijzigingsverzoek met betrekking tot de start- en einddatum van het project gehonoreerd.	Nee	
			Kopie Beschikkingsnummer/Naam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J32/07*	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.) *Aard controle D2* *Indicator: J32/08*	Toelichting (verplicht als bij indicator 08 nee is ingevuld) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J32/09*				
			1 SUVIS21-00889786	Nee	Het project heeft vertraging opgelopen.				
VRO	**J55**	**Aanpak energiearmoede**	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/01*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/03*	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/04*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/06*	
			172	€ 95.787	€ 127.918	1	€ 8	€ 20.160	
			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 energieverbruik mee heeft kunnen verminderen. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/07*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/08*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/09*				
			24	€ 22.984	€ 168.409				
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/10*	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/11*	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/12*	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/13*	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/14*	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/15*
			23	46	0	149	24	47	
VRO	**J94**	**Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/01*	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst *Aard controle R* *Indicator: J94/02*	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a *Aard controle D1* *Indicator: J94/03*	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300 *Aard controle D1* *Indicator: J94/04*	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2). *Aard controle R* *Indicator: J94/05*	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a *Aard controle R* *Indicator: J94/06*	
			1 *LAI23-03615316*	€ 69.441	6	0	0	€ 59.275	
			2 *LAI24-03761340*	€ 0	0	0	0	€ 0	
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/07*	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/08*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/09*				
			1 € 0	€ 10.166	Nee				
			2 € 0	€ 0	Nee				
KGG	**K28**	**Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid**	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel *Aard controle R* *Indicator: K28/01*	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel *Aard controle R* *Indicator: K28/02*	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten *Aard controle R* *Indicator: K28/03*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/04*	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten *Aard controle R* *Indicator: K28/05*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/06*	
			€ 211.858	€ 784	€ 0	€ 380.661	€ 0	€ 0	
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/07*						
			Nee						
AenM	**M16**	**Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne** Gemeenten	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M16/01*	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) *Aard controle R* *Indicator: M16/02*	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/03*	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringkosten *Aard controle R* *Indicator: M16/04*	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie *Aard controle R* *Indicator: M16/05*	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO) *Aard controle R* *Indicator: M16/06*	
			€ 4.200.948			€ 0	€ 0	€ 248.183	
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M16/07*	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M16/08*	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M16/09*	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/10*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/11*		
			€ 0	€ 84.272	€ 0	€ 4.533.403	€ 13.348.550		



Zuiderzeestraatweg Oost 19, 8081 LA Elburg
Telefoonnummer (0525) 688 688 | E-mail gemeente@elburg.nl | Website www.elburg.nl