



JAAARSTUKKEN 2021



Gemeente Brummen



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	3
Aanbieding van de Jaarstukken	5
Financiële hoofdlijnen.....	7
Leeswijzer.....	12
Jaarverslag.....	13
Programmaverantwoording.....	14
Programma 1 Bestuur en Veiligheid	15
Basistaken Bestuur en Dienstverlening	17
Basistaken Veiligheid, Toezicht en Handhaving.....	19
Programma 2 Fysieke leefomgeving	22
Focusgebied Klimaat en duurzaamheid.....	25
Focusgebied Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek Loenen 2030	30
Focusgebied Centrum Brummen	33
Focusgebied Omgevingswet	35
Basistaken Fysieke leefomgeving.....	37
Programma 3 Sociale leefomgeving	43
Focusgebied Sociaal domein.....	47
Basistaken sociale leefomgeving	56
Programma 4 Bedrijfsvoering en financiën	61
Focusgebied Financieel Gezond.....	63
Basistaken Bedrijfsvoering en financiën	66
Algemene dekkingsmiddelen, Overhead, Vennootschapsbelasting en Onvoorzien	70
Paragrafen.....	72
A. Lokale heffingen	73
B. Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	78
C. Onderhoud kapitaalgoederen.....	83
D. Financiering	91
E. Bedrijfsvoering	94
F. Verbonden partijen	99
G. Grondbeleid.....	110
H. Covid-19.....	114
Bijlagen behorend bij het jaarverslag	121
1. Subsidieplafonds	122
2. Beleidsdocumenten	123

Jaarrekening.....	125
Balans.....	126
Baten en Lasten.....	128
Toelichting op de Balans.....	129
Toelichting op de Baten en Lasten.....	157
Bijlagen behorende bij de Jaarrekening.....	169
1. Bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen	170
2. Bijlage met overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld.....	183
3. Controleverklaring accountant	186

Aanbieding van de Jaarstukken

Aan de leden van de gemeenteraad

Na een analyse in de perspectiefnota van juni 2020, heeft uw raad in oktober 2020 de begroting van 2021 vastgesteld. Een bijzondere begroting in een jaar van preventief toezicht. Het jaar 2021 stond daarmee financieel gezien in het teken van het op orde brengen van de basis. Dat is gelukt in die zin dat het jaarrekeningresultaat positief is, het bedraagt afgerond € 5.686.000. Dit helpt bij het versterken van onze reservepositie en daarmee ons weerstandsvermogen. Echter, het is goed om te beseffen dat dit resultaat het gevolg is van diverse incidentele meevallers. In deze jaarstukken leggen wij verantwoording af over het afgelopen jaar. We duiden de financiën en geven aan waar we in 2021 met de samenleving en met u aan hebben gewerkt.

Eerste kostenbeheersing in het Sociaal Domein gehaald

In de begroting 2021 stond voor de kosten in het sociaal domein € 1,5 miljoen meer geraamd dan in 2020 het geval was. Daarnaast heeft u in 2021 via een begrotingswijziging extra budget beschikbaar gesteld om de bedrijfsvoering bij Team voor Elkaar beter op orde te brengen. In de eerste burap van 2021 leken de ramingen desalniettemin nog onvoldoende en is er aanvullend budget geraamd. Deze verhoging van de lasten in de eerste burap werd enigszins gedempt doordat ook de beoogde besparingen vanuit de bouwstenen uit het rapport 'naar een evenwichtig sociaal domein' vanaf dat moment in de cijfers zijn opgenomen. Er is in 2021 hard gewerkt door de organisatie om naast het reguliere werk de maatregelen vanuit de bouwstenen uit te werken en in te voeren. De beoogde besparingen zijn in totaliteit gerealiseerd en door de investering in de bedrijfsvoering is de kwaliteit van de monitoring in 2021 toegenomen. In lijn met onze verwachting zijn er helaas wel wachlijsten ontstaan voor het verkrijgen van WMO-voorzieningen, deze wachlijsten zorgen voor uitgestelde kosten.

Fundament gelegd voor de energietransitie

In 2021 hebben we met de Regio de RES 1.0 vastgesteld, waarbinnen alle regiogemeenten met de energietransitie aan de slag zijn. Lokaal hebben we een fundament gelegd om tot concrete uitvoering te komen door het beleidskader Zon en Wind vast te stellen. Hierdoor is voor inwoners en initiatiefnemers duidelijk waar en op welke manier schone energie met gebruik van zon of wind kan worden opgewekt. Ook is er hiermee een kader hoe nieuwe projecten tot stand komen, waar deze aan worden getoetst en is gewaarborgd dat omwonenden worden betrokken. Een ander belangrijk fundament is de vaststelling van de warmtetransitievisie. Deze visie is een leidraad voor de komende jaren om tot veel minder aardgasverbruik in woningen te komen.

Brummen Robuust verankerd in meerjarige afspraken met de provincie

Onder de noemer 'Brummen Robuust' hebben we in 2021 verder gewerkt aan onze bestuurskracht, de financiële gezondheid van de gemeente en aan de opgave in Eerbeek. In september 2021 hebben we de samenwerking met de provincie Gelderland op deze drie onderwerpen verankerd in een langjarige bestuursovereenkomst.

Maatwerktraject Vitaal bestuur

In 2021 heeft de uitvoering van een bestuurskrachtonderzoek plaatsgevonden. In constructieve samenwerking met uw raad en met de provincie Gelderland is onze gemeentelijke bestuurskracht goed in beeld gebracht. Het bijbehorende ontwikkelplan geeft aan de hand van vijf ontwikkelsporen goede handvatten om de komende jaren de bestuurskracht te versterken. Uw raad heeft besloten in te stemmen met de oplossingsrichting van het ontwikkelplan. De uitwerking is een langdurige

opgave en behelst meerdere raadsperioden. Jaarlijks bij de perspectiefnota bekijkt uw raad aan de hand van de voortgang van het ontwikkelplan via een integrale afweging welk budget benodigd is voor de versterking van de bestuurskracht.

Interbestuurlijk financieel toezicht

In 2021 stonden we een jaar lang onder preventief provinciaal toezicht. Dit was een keuze om de tijd te hebben om de bouwstenen die leiden tot besparingen in het sociaal domein zorgvuldig in te kunnen richten. In goed overleg zijn we tot een financieel herstelplan gekomen dat uw raad in juni 2021 heeft vastgesteld. Naast het beheersen van de kostenstijging in het sociaal domein is een andere grote pijler een spaarprogramma dat leidt tot een algemene reserve van € 6,4 miljoen in 2028. Het jaarrekeningresultaat 2021 maakt het mogelijk om bij de eerste bestuursrapportage 2022 en de perspectiefnota 2023-2026 voorstellen te doen om dit spaarprogramma bij te stellen met behoud van het eindresultaat.

Eerbeek-Loenen 2030

Zowel vitaal bestuur als een gezonde financiële huishouding zijn van belang om de gemeente ook op termijn goed te kunnen blijven besturen. De provincie neemt in de huidige fase van samenwerken enkele projecten over zodat de uitvoering is gewaarborgd. Na afronding van deze projecten trekt de provincie zich terug, en op dat moment (over vijf tot zeven jaar) willen we als Brummen onze lokale opgaven op goede wijze tegemoet kunnen treden. Daar dragen het financieel herstelplan en het maatwerktraject vitaal bestuur aan bij. In 2021 is de structuurvisie op het centrum en de beek vastgesteld. Om te komen tot een provinciaal inpassingsplan is een voorkeursalternatief gepresenteerd voor de ontsluiting van de papierindustrie.

Afronding van een bestuursperiode

De startpositie voor de bestuursperiode 2022-2026 is een wenkend perspectief. Na de analyse van het sociaal domein in 2020 hebben we in 2021 met het bestuurskrachtonderzoek en het financieel herstelplan een basis gelegd om de komende jaren verder aan te werken. Zodat de gemeente Brummen in 2030 een financieel gezonde gemeente is die opgewassen is tegen alle taken die de Rijksoverheid en de samenleving van haar vraagt.

Brummen, mei 2022

Burgemeester en wethouders

Financiële hoofdlijnen

Introductie

In de financiële hoofdlijnen nemen wij u mee in het verloop van de Programmabegroting 2021-2024 naar de Jaarstukken 2021.

Het jaarrekeningresultaat

We sluiten het jaar 2021 af met een positief rekeningresultaat van € 5.686.000. In 2020 bedroeg het rekeningresultaat € 243.000 positief. In onderstaande tabel is het rekeningresultaat afgezet tegen de begroting na wijziging van de 2e bestuursrapportage 2021. De begrotingswijzigingen bij de 1e en 2e bestuursrapportage zijn in 2021 in het kader van het preventief toezicht ter goedkeuring ingediend bij de provincie.

In de kolom Afwijking 2021 zijn de verschillen tussen de begroting na wijziging en realisatie per programma in beeld gebracht.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2020	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
1 Bestuur en veiligheid	-4.882	-4.226	-4.250	-3.740	510
2 Fysieke leefomgeving	-4.767	-4.894	-5.365	-2.758	2.607
3 Sociale leefomgeving	-20.356	-20.927	-22.124	-21.128	996
4 Bedrijfsvoering en Financien	30.249	30.124	31.790	33.312	1.522
Saldo incl. bestemmingen	243	76	51	5.686	5.636

De grootste voor- en nadelen

Het rekeningresultaat is de uitkomst van verschillende voor- en nadelen ten opzichte van het financiële beeld bij de 2e bestuursrapportage 2021. Bij de 2e bestuursrapportage (ontwikkelingen tot en met eind augustus) werd nog een positief resultaat verwacht van € 51.000. Het werkelijke resultaat is € 5.636.000 hoger en bedraagt € 5.686.000. Dit is een groot verschil en vraagt een nadere toelichting. In de tabel hieronder zijn de grootste voor- en nadelen ten opzichte van de 2e bestuursrapportage in beeld gebracht.

Tabel 1 (Bedragen x € 1.000)

Nr.	Omschrijving	Voordeel	Nadeel
1	Vrijval voorziening negatieve grondexploitaties	€ 1.222	
2	September- en decembercirculaire 2021 algemene uitkering gemeentefonds	€ 968	
3	Sociaal Domein, Werk en Inkomen	€ 673	
4	Sociaal Domein, Wmo voorzieningen	€ 731	
5	Bouwgrondexploitaties, winstnemingen	€ 553	
6	Leges omgevingsvergunningen	€ 388	
7	Projectbudget Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek-Loenen 2030	€ 309	
8	Vrijval en inzet voorziening wachtgeldten oud-wethouders	€ 272	
9	Renovatie school de Lans	€ 239	
10	Bedrijfsvoering, loonkosten en kosten van inhuur	€ 165	
11	Vrijval en inzet voorziening pensioenen wethouders	€ 129	
12	Opleidingskosten personeel	€ 113	
13	Ruimtelijke Ordening / Omgevingswet	€ 107	
14	Sociaal Domein, Jeugdzorg		€ 577
15	BTW terugvordering 2016-2019 Belastingdienst		€ 122
16	Overige voor- en nadelen < € 100.000	€ 516	
	Totaal voor- en nadelen	€ 6.385	€ 699
	Resultaat 2021	€ 5.686	

Het resultaat nader toegelicht

Het positieve resultaat bestaat voornamelijk uit incidentele voor- en nadelen. Hieronder lichten we de grootste voor- en nadelen toe.

Het grootste voordeel zien we in de vrijval van de voorziening voor negatieve grondexploitaties (nr. 1). In de raadsvergadering van 16 december 2021 heeft de gemeenteraad ingestemd met de grondexploitatie Elzenbos II. Hierin zijn 80 woningen extra toegevoegd. Deze planwijziging heeft een positief effect voor het bepalen van de verliesvoorziening, De actualisering van de grondexploitatie (MPG) laat zien dat door deze wijziging het verlies op deze grondexploitatie € 1,2 miljoen lager wordt. Daarnaast komt uit de MPG naar voren dat er door een winstneming (nr. 5) een positief resultaat is op de grondexploitaties van € 553.000.

De inkomsten vanuit het gemeentefonds (nr. 2) zijn door de actualisaties in de september- en decembercirculaire 2021 € 968.000 hoger dan verwacht op basis van de meicirculaire. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door autonome ontwikkelingen en aanvullende compensatiepakketten in verband met corona.

Binnen het Sociaal Domein pakken de kosten voor Werk en Inkomen (nr. 3) en de WMO (nr. 4) lager uit. Het aantal uitkeringsgerechtigden en daarmee de uitkeringslasten zijn verder gedaald. Daarnaast is minder gebruik gemaakt van de regelingen voor het minimabeleid en schuldhulpverlening. Bij de Wmo zien we bij alle voorzieningen lagere kosten. De wachtlijsten spelen hierin een rol en zorgen incidenteel voor een voordeel op de kosten.

Bij de kosten voor bestuur zien we een voordeel door de vrijval en inzet van voorziening wachtgeldten van oud-wethouders (nr. 8) door onder andere een afname van toekomstige

verplichtingen. Daarnaast is er een hogere inzet en vrijval vanuit de voorziening pensioenen wethouders (nr. 11). Dit wordt vooral veroorzaakt door een hogere rekenrente.

De toegenomen bouwactiviteiten zien we terug in onze legesinkomsten voor het behandelen van omgevingsvergunningaanvragen (nr. 6). Een aantal grote bouwprojecten in Eerbeek en Brummen maar ook de toename van kleine vergunningplichtige aanvragen dragen hier aan bij. Binnen het programma Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek-Loenen 2030 (nr. 7) zien we een voordeel omdat op dit moment het budget voor toekomstige investeringen nog niet aangesproken hoeft te worden. De incidentele budgetten die opgenomen waren voor de renovatie van school De Lans (nr. 9) zijn in 2021 nog niet ingezet omdat de renovatie nog niet is gestart.

Het loonkostenbudget en de kosten van inhuur (nr. 10) laten een overschot zien omdat vacatures langere tijd niet zijn ingevuld mede als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt. Als gevolg van corona is er ook in 2021 minder gebruikt gemaakt door medewerkers van het opleidingsbudget (nr. 12) omdat opleidingen geannuleerd of uitgesteld zijn.

Binnen ruimtelijke ordening (nr. 13) zien we een voordeel omdat de implementatie van de Omgevingswet nog niet is afgerond. Daarnaast zijn er hogere legesinkomsten door de toename van het aantal kleine bestemmingplanwijzigingen ten behoeve van particuliere plannen.

Naast de voordelen zijn er ook nadelen. Zo pakken de kosten voor de Jeugdzorg (nr. 14) hoger uit. Dit wordt vooral veroorzaakt door hogere uitgaven voor de ambulante begeleiding en specialistische GGZ. Daarentegen zijn de kosten voor zware verblijfzorg lager dan geraamd. In 2021 hebben we een herrekening uitgevoerd op de btw-aangiften en de aangiften voor het BTW compensatiefonds voor de jaren 2016 tot en met 2019 (nr. 15). Hieruit bleek dat we over deze jaren teveel BTW hebben teruggevorderd. Hiervoor is een BTW suppletie ingediend bij de Belastingdienst. Over dit nadeel hebben we u voorafgaand aan de behandeling van de 2e bestuursrapportage geïnformeerd (D367452).

Een uitgebreide toelichting op de verschillende financiële afwijkingen vindt u in de programma's.

Structurele effecten kunnen voortvloeien uit de algemene uitkering die de komende jaren een positieve ontwikkeling kent vanwege het Regeerakkoord. Echter de uiteindelijke uitkering is afhankelijk van de werkelijke uitgaven van het Rijk. Of de dalende trend van het aantal uitkeringsgerechtigden structureel van aard is, is nog niet duidelijk. Ook de ontwikkeling van de kosten in de Jeugdzorg is afhankelijk van verschillende factoren. Met de implementatie van de bouwstenen vanuit het rapport Naar een evenwichtig sociaal domein streven we naar minder dure zorg. Maar we zien ook dat het beroep op Jeugdzorg onverminderd groot blijft.

Realisatie oplossingsmaatregelen begroting 2021

In de programmabegroting 2021-2024 hadden we een aantal oplossingsmaatregelen opgenomen die ervoor zorgden dat de begroting positief sloot. In onderstaande tabel leest u in hoeverre de oplossingsmaatregelen werkelijk hebben bijgedragen aan het positieve resultaat.

Tabel 2 (Bedragen x € 1.000)

Oplossingsmaatregelen	Begroting 2021	Realisatie 2021
Bezuinigen / kostenverlagen / verleggen budget		
Toevoeging aan reserve R&T vanuit toeristenbelasting verlagen van 25% naar 20% van de totaalopbrengst. Deze oplossingsmaatregel is gerealiseerd.	€ 48	€ 49
Verlagen budget Ruimte voor Eerbeek naar 3 ton (2021, 2022) en aflopend naar 2 ton in 2024 (dit staat los van de € 350.000 Eerbeek-Loenen 2030). De oplossingsmaatregel is gerealiseerd.	€ 25	€ 25
Innovatiesubsidie sociaal domein van 50K naar 25K. De oplossingsmaatregel is gerealiseerd.	€ 25	€ 25
Verkoop gemeentegrond (anders dan snippergroen). Deze oplossingsmaatregel is grotendeels gerealiseerd in 2021. De verkoop van de speeltuin aan de Tormentil-pad Eerbeek is in 2021 niet afgerond. Daarnaast zijn door drukte bij notarissen een aantal verkopen overgeheveld naar 2022.	€ 150	€ 130
Budget wegenbeheersplan faseren. Deze oplossingsmaatregel is gerealiseerd.	€ 100	€ 100
Totaal bezuinigen / kostenverlagen / verleggen budget (C)	€ 348	€ 329
Inkomstenverhogingen		
Structurele verhoging extra OZB-inkomsten. Deze oplossingsmaatregel is gerealiseerd. Bij de 2e bestuursrapportage is de geraamde opbrengst al met € 95.000 verhoogd. De realisatie laat daarbovenop nog een hogere opbrengst van € 5.000 zien.	€ 600	€ 700
Totaal inkomstenverhogingen (D)	€ 600	€ 700
Totaal oplossingsmaatregelen (C+D)	€ 948	€ 1.029

Voortgang maatregelen financieel herstelplan 2021

Op 17 juni 2021 is het financieel herstelplan als onderdeel van de Perspectiefnota 2022-2025 door de raad vastgesteld. Hierin zijn maatregelen opgenomen om te komen tot een structureel en reëel sluitende begroting vanaf 2023. De onderbouwing voor de maatregelen om te komen tot financieel herstel zijn de bouwstenen die in het rapport "Naar een evenwichtig sociaal domein" staan. De implementatie hiervan is in 2021 gestart. Via kwartaalrapportages is de raad in 2021 geïnformeerd over de voortgang van de implementatie. Financieel zijn de bouwstenen vertaald in de begroting via de 1e bestuursrapportage 2021 en programmabegroting 2022-2025. Als we kijken naar het focusgebied sociaal domein als geheel zien we dat de maatregelen financieel in 2021 zijn behaald. Hieronder zijn de financiële resultaten van de verschillende onderdelen in beeld gebracht;

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
Focusgebied sociaal domein			
Jeugdzorg	-5.143	-5.713	-571
Wet maatschappelijke ondersteuning (wmo)	-7.361	-6.784	577
Werk en inkomen	-4.246	-3.645	601
Totaal Focusgebied sociaal domein	-16.750	-16.143	607
Saldo incl. bestemmingen	-16.750	-16.143	607

Vaststelling

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 23 juni 2022
De gemeenteraad van Brummen,

D.D. Balduk
griffier

A.J. van Hedel
voorzitter

Aanbieding

Het doel van deze jaarstukken is om de gemeenteraad, de hogere overheden en andere belangstellenden te informeren over de financiële gang van zaken in 2021 en de financiële positie aan het einde van 2021. De jaarstukken bestaan uit de programmaverantwoording, de paragrafen en de financiële jaarrekening.

Jaarverslag

Programmaverantwoording

In de programmaverantwoording vindt u een overzicht van de beleidsindicatoren en treft u de financiële tabel aan waarin de lasten en baten per programma uitgesplitst in incidenteel en structureel zijn opgenomen.

Per focusgebied en basistaak vermelden we de stand van zaken op de vraag “Wat hebben we gedaan” en “Wanneer zouden we tevreden zijn”. Het resultaat wordt in een kleur van het stoplicht weergegeven: groen = behaald; oranje = gedeeltelijk behaald; rood = niet behaald.

Per focusgebied/basistaak treft u de lasten, baten en saldo van de afwijking aan. Op afwijkingen groter dan € 25.000 tussen de begroting na wijziging en de realisatie wordt een toelichting gegeven.

Paragrafen

In de paragrafen leggen we verantwoording af over thema's die een dwarsdoorsnede zijn van de programmaverantwoording.

Bij het jaarverslag vindt u 2 bijlagen. Het overzicht van de subsidieplafonds en de relevante beleidsdocumenten.

Jaarrekening

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

De balans is een staat waarin enerzijds de waarde van de bezittingen zijn opgenomen en anderzijds de schulden en het eigen vermogen.

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

Bij de jaarrekening vindt u 3 bijlagen. De verantwoordingsinformatie van specifieke uitkeringen, de taakvelden en als laatste de controleverklaring van de accountant.

Programmaverantwoording

Programma 1 Bestuur en Veiligheid

Introductie

Dit programma gaat over de volgende basistaken:

- Bestuur en dienstverlening
- Veiligheid, toezicht en handhaving

Beleidsindicatoren

BBV nr.	Benaming	Toelichting	Jaar	Waarde Brummen	Waarde Nederland	Bron
6	Verwijzingen Halt	Aantal per 10.000 jongeren	2016	55	137	Bureau Halt
			2017	64	131	
			2018	33	119	
			2019	105	132	
			2020	130	110	
8	Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	2016	0,7	2,4	CBS
			2017	0,5	2,3	
			2018	0,7	2,2	
			2019	0,5	2,3	
			2020	0,5	2,0	
9	Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	2016	2,6	5,3	CBS
			2017	2,1	5,0	
			2018	2,9	4,8	
			2019	1,9	4,8	
			2020	2,4	4,6	
10	Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	2016	3,1	3,8	CBS
			2017	2,9	3,3	
			2018	1,2	2,9	
			2019	1,9	2,3	
			2020	1,9	1,8	
11	Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	2016	4,3	6,8	CBS
			2017	3,6	5,9	
			2018	4,3	5,4	
			2019	3,9	5,9	
			2020	5,1	6,3	
Lokaal	Tevredenheid dienstverlening		2016	7,4		Moventem
			2018	6,8		
Lokaal	Tevredenheid communicatie		2018	6,6		Inwonerpanel
Lokaal	Tevredenheid participatie		2018	6,1		Inwonerpanel

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2020	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
Lasten					
Incidenteel	5	0	75	88	13
Structureel	5.463	4.579	4.567	4.485	-82
Totaal Lasten	5.468	4.579	4.642	4.573	-69
Baten					
Incidenteel	0	0	55	69	14
Structureel	586	353	337	765	428
Totaal Baten	586	353	392	834	441
Saldo excl. bestemmingen	-4.882	-4.226	-4.250	-3.740	510
Saldo incl. bestemmingen	-4.882	-4.226	-4.250	-3.740	510

Basistaken Bestuur en Dienstverlening

Portefeuillehouders

A.J. van Hedel

G.I. Timmer

Wat wilden we bereiken?

Instandhouding van een goede dienstverlening op basis van de visie dienstverlening.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als de gemiddelde waardering voor dienstverlening een 7 of hoger is.

■ **Stand van zaken**

De gemeentelijke dienstverlening is heel breed van aard. Van straatvegen tot aan bouwvergunningen en van subsidies verstrekken tot het afgeven van paspoorten. Ook 2021 heeft zich laten kenmerken door dienstverlening in een coronatijdperk. Ondanks de beperkingen en de noodzakelijke aanpassingen heeft de directe dienstverlening continu doorgang gevonden, zie ook paragraaf H Covid-19 voor meer informatie over de effecten die corona met zich meegebracht heeft.

Wat wilden we doen?

1. Monitoren en waar mogelijk verbeteren van onze dienstverlening

■ **Kwaliteit**

Voorjaar 2021 zijn de jaarlijkse basisvragen over dienstverlening (benchmark Waar Staat Je Gemeente) uitgezet onder het inwonerspanel Brummen Spreekt. Ondanks de coronacrisis beoordelen de panelleden de dienstverlening onverminderd op een goede voldoende (2021: 6,7). De wijze waarop de gemeente inwoners en organisaties betreft stijgt van een 6,4 (2019) naar een 6,6 (2021).

Wat wilden we bereiken?

Goed geïnformeerde inwoners.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als het inwonerpanel de gemeentelijke communicatie op een 7 of hoger waardeert.

■ **Stand van zaken**

In 2019 heeft de gemeenteraad de communicatiebeleidskaders unaniem vastgesteld. Een van de kernelementen van onze communicatiestrategie is klantgericht/toegankelijk. Hierbij hoort 'heldere taal'. Onze woordkeus is daarin belangrijk en sluit aan bij de klant.

Wat wilden we doen?

2. Een tijdige communicatie die ook voor laaggeletterden begrijpelijk is

■ **Kwaliteit**

Uit het dienstverleningsonderzoek (WSJG) van 2021 blijkt dat de gemeentelijke communicatie en voorlichting als rapport kan rekenen op een 6,7 als rapportcijfer (in 2019 was dit een 6,5). Verbeteringen die we nastreven zitten onder andere in meer visualisaties bij berichten en vaker gebruik van audiovisuele middelen (korte filmpjes).

Vanuit het programma sociaal domein is er aandacht om, samen met partners zoals Taalhuis, de leesvaardigheid/geletterdheid van onze inwoners te verbeteren. In 2021 vond een brede schrijftraining plaats, waarbij het accent lag op de medewerkers die afgelopen 2 jaar zijn ingestroomd. Ook andere collega's krijgen via berichten extra informatie om proactief en helder te communiceren.

Het financieel verloop van de basistaken Bestuur en Dienstverlening

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
Basistaken bestuur en dienstverlening				
Lasten	2.448	2.580	2.566	-14
Baten	340	379	804	425
Totaal Basistaken bestuur en dienstverlening	-2.109	-2.201	-1.762	439

Toelichting financiële afwijkingen Basistaken Bestuur en Dienstverlening Lasten

De lasten van basistaak bestuur en dienstverlening vallen € 14.000 voordeliger uit dan begroot.

De kosten voor de accountant in 2021 zijn € 41.000 lager dan begroot. Tot en met het boekjaar 2020 werden de accountantskosten verantwoord in het boekjaar waarop de controle betrekking had. Vanaf boekjaar 2021 moeten de kosten van de accountant verantwoord worden in het jaar waarin de diensten van de accountant worden geleverd. Dit naar aanleiding van een richtinggevende uitspraak van de commissie BBV die door onze accountant wordt gevolgd. Omdat de controle op de jaarrekening plaats vindt in 2022, moeten we de jaarrekeningcontrole dus in het boekjaar 2022 verantwoorden.

Toelichting financiële afwijkingen Basistaken Bestuur en Dienstverlening Baten

De baten van basistaak bestuur en dienstverlening vallen € 425.000 voordeliger uit dan begroot.

Pensioenverplichtingen bestuur

Bij de pensioenvoorziening voor oud-wethouders heeft door een stijging van de rekenrente de reservewaarde voor de hoogte van de voorziening zich positief ontwikkeld. Hierdoor kan een bedrag van € 64.000 vrijvallen uit deze voorziening pensioenen oud-wethouders. Daarnaast wordt er een hoger bedrag onttrokken uit de voorziening dan geraamd. Dit levert een voordeel op van € 65.000.

Wachtgeldverplichtingen bestuur

De hoogte van de voorziening voor wachtgeldverplichtingen aan oud-wethouders is opnieuw berekend. Het uitgekeerde wachtgeld in 2021 wordt gedekt uit de voorziening. Deze dekking was niet in de begroting geraamd en dus levert deze mutatie incidenteel een voordeel op van € 110.000. Naast dit voordeel kan er een bedrag van € 162.000 vrijvallen uit de voorziening. Dit voordeel ontstaat door de afname van toekomstige verplichtingen.

Basistaken Veiligheid, Toezicht en Handhaving

Portefeuillehouders

A.J. van Hedel

G.I. Timmer

Wat wilden we bereiken?

Efficiënte brandweezorg.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als er in onze gemeente verantwoorde brandweezorg is tegen acceptabele kosten.

■ Stand van zaken

VNOG heeft de afgelopen jaren een financiële inhaalslag gemaakt. Sinds 2018 heeft de VNOG nog geen 'normaal' jaar gehad. Stond 2019 in het teken van het herstel en het opstellen van de Toekomstvisie, de jaren 2020 en 2021 werden overschaduwd door corona, hoewel de uitvoering van de Toekomstvisie volop is opgepakt. De hoop is dat de VNOG in 2022 in rustiger vaarwater komt, zodat alle energie kan worden gestoken in de verdere dóórontwikkeling van de organisatie.

Wat wilden we doen?

1. *Inzetten op efficiëntieverbeteringen binnen de VNOG*

■ Kwaliteit

Na tijden van reorganisatie en tekorten binnen de VNOG, begint men meer grip op de processen en financiën te krijgen. Dit heeft zijn positieve effecten op zowel de bedrijfsvoering als de grip op de beschikbare budgetten. De inzet van de veiligheidsdiensten zijn gedurende de afgelopen periode op goed niveau gebleven. Regionaal speelt wel de problematiek rondom de bezetting van de brandweerposten. Door een afnemende beschikbaarheid tijdens kantooruren (vrijwilligers werken veelal elders) wordt vaker een beroep gedaan op de (beroeps-) kazernes. Hoewel dit geen consequenties heeft voor de aanrijtijden, verdient dit regionaal wel aandacht. Ook de werkdruk bij de politie verdient aandacht. Met name door toezicht op de naleving van de coronamaatregelen, extra inzet en bijstand bij demonstraties en in voorkomende gevallen een quarantaineplicht, is er een enorm beslag gelegd op de beschikbare capaciteit bij de politie.

Ook de vergroting van de zelfredzaamheid staat hoog op de agenda. Dit zal, in samenwerking met de VNOG, de komende jaren verder uitgerold worden. Door ons grote buitengebied is het van groot belang dat we onze inwoners wijzen op hetgeen zij zelf kunnen doen in het kader van preventie en zelfredzaamheid.

Wat wilden we bereiken?

Terugdringing van ondermijnende criminaliteit.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als er een toenemende bewustwording en meldingsbereidheid van ondermijnende activiteiten in de samenleving aanwezig is.

■ Stand van zaken

In 2021 zijn we voortvarend verder gegaan met de doorontwikkeling van de strijd tegen ondermijning. In de overleggen met de interne collega's en externe partners (met name politie en RIEC) zijn diverse casussen onderzocht en aangepakt. Sinds 1 juni 2021 zijn wij ook aangesloten bij Meld Misdaad Anoniem. Deze meldingen worden in samenwerking met de betrokken externe partner(s) (politie, UWV etc) onderzocht en aangepakt. Door corona en thuiswerken is nog onvoldoende aandacht besteed aan de weerbaarheid van onze eigen organisatie. Dat is ook 1 van de aanbevelingen vanuit de Weerbaarheidsscan die in 2021 door het RIEC (Regionaal Expertise Centrum / politie) is uitgevoerd. Door corona zijn ook de werkgroepen van de lopende Keurmerken Veilig Ondernemen / Buitengebied niet bijeen geweest. Wel zijn ad hoc items opgepakt. Met name door inzet van communicatie berichten. Verder hebben we in de Week van de Veiligheid diverse activiteiten in de openbare ruimte ingezet: Donkere Dagen Offensief en Groene Nacht. Ten behoeve van de leerlingen van het voortgezet onderwijs en hun ouders is zgn. Leerlingenalert ingezet. Dit is een landelijk project waarbij leerlingen en hun ouders worden geattendeerd en gewaarschuwd voor de gevolgen van geldezels etc.

Verder is het APV- en Bibob beleid aangepast / aangescherpt.

Wat wilden we doen?

1. *In-en externe bewustwordingsactiviteiten organiseren*

■ Kwaliteit

De coronacrisis heeft een enorme impact gehad op het veiligheidsbeleid, de samenleving, economie en uiteraard op vrijwel alle andere beleidsterreinen. Naast een gezondheids crisis leidde het ook tot een verslechtering van de economische situatie. De afgelopen periode heeft laten zien dat er ruimte moet zijn voor onverwachte inzet. De coronacrisis heeft ons geleerd dat we snel snel kunnen schakelen op de actualiteit, kunnen inspelen op nieuwe ontwikkelingen en flexibel blijven als dat wordt gevraagd.

Speciale aandacht gaat uit naar het verhoogde risico op ondermijnende praktijken. Als bedrijven in zwaar weer komen dan neemt het risico op ondermijning toe. Ondermijnende criminaliteit is meestal niet zichtbaar, maar heeft wel gevolgen voor de inwoners en bedrijven in onze gemeenten. De aanpak van ondermijning en de georganiseerde criminaliteit vraagt om een georganiseerde overheid.

In 2020 - 2021 hebben we ons specifiek op de volgende thema's gericht:

- Bedrijventerreinen
- Zorgfraude
- Drugscriminaliteit

Het financiële verloop van de basistaken Veiligheid, Toezicht en Handhaving

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
Basistaken veiligheid, toezicht en handhaving				
Lasten	2.130	2.062	2.008	-55
Baten	13	13	30	17
Totaal Basistaken veiligheid, toezicht en handhaving	-2.117	-2.049	-1.978	71

Toelichting financiële afwijkingen Basistaken Veiligheid, Toezicht en Handhaving Lasten

De werkelijke lasten van basistaak veiligheid, toezicht en handhaving vallen € 55.000 voordeliger uit dan begroot.

Dit voordeel bestaat uit een aantal kleinere posten lager dan € 25.000.

Toelichting financiële afwijkingen Basistaken Veiligheid, Toezicht en Handhaving Baten

De werkelijke baten van basistaak veiligheid, toezicht en handhaving vallen € 17.000 voordeliger uit dan begroot.

Programma 2 Fysieke leefomgeving

Introductie

Dit programma gaat over de volgende focusgebieden:

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

Dit programma gaat over de volgende basistaken:

- Fysieke leefomgeving (Openbare ruimte en geo-informatie, Circulariteit en afval, Wonen, Economie, toerisme en recreatie, Gemeentelijk vastgoed en gronden)

Beleidsindicatoren

BBV nr.	Benaming	Toelichting	Jaar	Waarde Brummen	Waarde Nederland	Bron
14	Functiemenging	%	2016	45,4	52,2	LISA
			2017	45,9	52,5	
			2018	46,4	52,8	
			2019	46,8	53,2	
			2020	46,3	53,2	
16	Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15-64 jaar	2016	128,8	136,5	LISA
			2017	132,9	139,7	
			2018	136,9	145,5	
			2019	139,4	151,6	
			2020	145,4	158,4	
33	Omvang huishoudelijk restafval	Kg/inwoner	2015	143	200	CBS
			2016	104	189	
			2017	100	178	
			2018	102	172	
			2019	99	163	
34	Hernieuwbare elektriciteit	%	2015	1,1	13,1	
			2016	1,5	14,9	
			2017	1,6	16,3	
			2018	2,4	17,6	
			2019	3,3	20,1	
35	Gemiddelde WOZ Waarde	Duizend euro	2017	236	217	CBS
			2018	243	230	
			2019	255	248	
			2020	268	270	
			2021	280	290	
36	Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	2016	1,5	7,2	Basisregistratie adressen en gebouwen
			2017	4,8	8,2	
			2018	3,8	8,6	
			2019	9,8	9,2	
			2020	8,6	8,9	
37	Demografische druk	%	2017	80,8	69,0	CBS
			2018	81,1	69,6	
			2019	81,0	69,8	
			2020	81,3	70,0	
			2021	81,2	70,1	
38	Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	In Euro's	2017	557	644	COELO
			2018	549	649	
			2019	528	669	
			2020	637	700	
			2021	699	733	

39	Gemeentelijke woonlasten meerper- soonshuishouden	In Euro's	2017	802	723	COELO
			2018	781	721	
			2019	743	739	
			2020	853	773	
			2021	917	810	
Lokaal	Banen in recreatie en toerisme		2014	37		LISA
			2015	39		
			2016	39		
			2017	42		
			2018	41		

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2020	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
Lasten					
Incidenteel	2.202	384	1.088	1.489	401
Structureel	9.921	10.917	11.231	10.831	-400
Totaal Lasten	12.123	11.301	12.320	12.321	1
Baten					
Incidenteel	948	239	797	1.058	261
Structureel	5.808	5.368	5.493	8.050	2.558
Totaal Baten	6.756	5.607	6.289	9.108	2.819
Saldo excl. bestemmingen	-5.368	-5.694	-6.030	-3.212	2.818
Stortingen					
Mutaties reserves	12	0	25	145	120
Totaal Stortingen	12	0	25	145	120
Onttrekkingen					
Mutaties reserves	612	800	690	599	-91
Totaal Onttrekkingen	612	800	690	599	-91
Bestemmingen per saldo	600	800	665	454	-211
Saldo incl. bestemmingen	-4.767	-4.894	-5.365	-2.758	2.607

Focusgebied Klimaat en duurzaamheid

Portefeuillehouder

P. Inberg

Wat wilden we bereiken?

Opwek van energie door zon en wind in onze gemeente.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als er in 2021 een RES 1.0 en een beleidskader zon en wind liggen die gevoed zijn door meedenkkraft in de gemeente en acceptabel zijn voor de raad

■ **Stand van zaken**

In 2021 is het uitnodigingskader windmolens en zonnepanelen tot stand gekomen, mede dankzij een actieve participatie vanuit de Brummense samenleving. Het uitnodigingskader is in november in de raad vastgesteld door de raad. Dat geldt ook voor de regionale energiestrategie. De RES Cleantech Regio 1.0 is mede ontwikkeld met input vanuit onze gemeente.

Wat wilden we doen?

1. Met lokale inbreng een definitieve gezamenlijke RES en een passend kader voor opwek door zon en wind opstellen.

■ **Kwaliteit**

We behandelen aanvragen voor opweklocaties van schone energie conform een door de raad vastgesteld uitnodigingskader. We werken bij de realisatie van die projecten aan een proces waarin omwonenden kunnen meedenken over de uitvoering van de maatregelen en de inpassing in het landschap. Ook zetten we ons in om inwoners te kunnen laten meeprofiteren van bronnen voor schone opwek van energie in hun omgeving.

We werken in de regio samen aan de volgende versie van de regionale energiestrategie (RES 2.0) met inbegrip van technische innovaties en eventuele veranderingen in regelgeving. We nemen deel aan de regionale aanpak van de Cleantech Regio om zon op dak te stimuleren door onder andere deze punten op de agenda van de nationale overheid te plaatsen.

Wat wilden we bereiken?

Een effectieve energietransitie op het gebied van warmte.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als de raad eind 2021 een lokale visie op de warmtetransitie heeft vastgesteld.

■ **Stand van zaken**

In 2021 is de warmtetransitievisie van de gemeente Brummen ontwikkeld en de gemeenteraad heeft deze in december van dat jaar vastgesteld.

Wat wilden we doen?

2. De uitvoering van de visie op warmtetransitie in onze gemeente voorbereiden

■ Kwaliteit

Aangezien 2021 in het teken stond van het opstellen van de warmtetransitievise zelf, schuift de voorbereiding van de uitvoering door naar 2022. De uitvoering en het tempo daarvan wordt grotendeels bepaald door het nationale beleid. We verkennen in 2022 de potentie voor de levering van warmte vanuit de papierindustrie en de mogelijkheden voor toepassing van biogas.

We zetten erop in om toe te werken naar een wijkgerichte benadering met informatievoorziening over isoleren en andere energiemaatregelen en waar mogelijk verbinden we de warmtetransitie aan ontwikkelingen op andere beleidsterreinen (zoals het sociale domein en de fysieke omgeving).

Wat wilden we bereiken?

Behoud van karakteristieke landschapkenmerken.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als er projecten gerealiseerd worden die bijdragen aan de landschappelijke kwaliteit of biodiversiteit.

■ Stand van zaken

Binnen de gemeente zijn diverse beplantingsprojecten uitgevoerd in het kader van het landschapscontract.

Wat wilden we doen?

3a. Subsidiëren van projecten via landschapscontract 2019-2022.

■ Kwaliteit

Verschillende activiteiten van werkgroepen of initiatiefnemers konden niet uitgevoerd worden of zijn vertraagd door corona.

Wat wilden we bereiken?

Een klimaatbestendige inrichting van het buitengebied.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als we in 2021 een Regionale Adaptatiestrategie hebben opgesteld.

■ Stand van zaken

De Regionale Adaptatiestrategie is opgesteld. Vanuit het programma Duurzaamheid zijn diverse projecten opgepakt en ook wordt samengewerkt met onder andere het waterschap (WaardeVol Brummen).

Wat wilden we doen?

4. Regionale Adaptatiestrategie in het buitengebied opstellen.

■ Kwaliteit

De Regionale adaptatiestrategie is gereed en vormt een basis voor lokaal beleid.

Wat wilden we bereiken?

Verduurzaming van maatschappelijk vastgoed.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als bij een deel van ons gemeentelijk vastgoed zoals gemeentehuis en binnensportaccommodaties de energiebesparende maatregelen zijn uitgevoerd.

■ Stand van zaken

De projectmatige aanpak om gemeentelijke gebouwen te verduurzamen is in 2021 gestart en loopt volgens schema door in 2022.

Wat wilden we doen?

5. *We werken aan maatregelen bij gemeentelijke panden gericht op onder andere energiebesparing.*

■ Kwaliteit

De werkzaamheden aan sporthal De Bhoele zijn begin 2022 afgerond. De verduurzaming van de overige drie panden loopt door in 2022.

Wat wilden we bereiken?

Toekomstbestendige landbouw Projectplan ontwikkelen

Wanneer zouden we tevreden zijn:

2021 agrarische sector actief betrokken in ontwikkeling natuurinclusieve landbouw en overige duurzame ontwikkelingen op dit gebied

2021 Projectplan afgerond

2022 Gebiedsplan gereed

■ Stand van zaken

In 2021 hebben we door in gesprek te gaan met agrariërs verkend waar behoefte aan is. Dit is de basis voor de subsidie Natuurinclusief Brummen. waarmee agrariërs ondersteund worden op het gebied van verdienmodellen, bedrijfsopvolging en een lokaal kennisnetwerk.

Daarnaast is de provincie een gebiedsproces gestart om een natuurinclusievere bedrijfsvoering in de gehele gemeente te stimuleren. In december '21 heeft een startbijeenkomst met 50 deelnemers plaatsgevonden.

Wat wilden we doen?

6a. *Duurzame individuele initiatieven aanmoedigen en ondersteunen*

■ Kwaliteit

Door corona konden enkele participatieve projectonderdelen deels of geheel niet worden uitgevoerd.

6b. *Gebiedsplan ontwikkelen*

■ Kwaliteit

Op basis van het plan van aanpak natuur-inclusieve landbouw Brummen (subsidietraject) worden verschillende pijlers uitgevoerd, naast agrarische bedrijfsplannen ook:

- boer zoekt boer (vraagstuk bedrijfsopvolging)
- toekomstbestendige agrarische verdienmodellen

- grondverwerving en wet- en regelgeving (partner provincie Gelderland)
- verpachting natuur-inclusief (partner Natuurmonumenten)

6c. Partnerschap met agrarische sector sluiten

Kwaliteit

Door samenwerking met het gebiedsproces van de provincie zijn er meer mogelijkheden ontstaan voor agrariërs om natuurinclusieve landbouw in hun bedrijfsvoering op te nemen.

Het financiële verloop van het focusgebied Klimaat en Duurzaamheid

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
Focusgebied klimaat en duurzaamheid				
Lasten	489	719	935	216
Baten	39	243	562	319
Stortingen	0	25	0	-25
Onttrekkingen	116	160	91	-68
Totaal Focusgebied klimaat en duurzaamheid	-333	-341	-282	59

Toelichting financiële afwijkingen focusgebied Klimaat en Duurzaamheid Lasten

De lasten binnen dit focusgebied zijn € 216.000 hoger dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

De overschrijding wordt veroorzaakt door de niet geraamde kosten van de Regionale energie Strategie (RES). Brummen is penvoerder voor de regio en bij het onderdeel baten zien we dat de overschrijding volledig gedekt wordt uit beschikbare Rijksgelden. In 2021 is er voor € 393.000 aan kosten gemaakt. Kosten bestaan uit kosten communicatie en participatie, omgevingsbeleid en onderzoek, projectleiders, energie coöperatie en overige kosten.

Voor de overige posten binnen dit focusgebied is minder budget uitgegeven dan geraamd.

Op het budget Duurzame energie houden we € 124.000 over. In 2021 zijn er minder projecten uitgevoerd en/of afgerond dan voorzien, onder andere omdat wel uitgevoerde werkzaamheden meer tijd hebben gekost dan gepland. Met name op het gebied van participatie heeft het meer tijd gekost. Projecten welke doorschuiven naar 2022 zijn onder andere; routekaart maatschappelijke vastgoed, tenders zon, agrarisch/buitengebied en omgevingsmanagement.

In 2021 is subsidie van het Rijk ontvangen voor de Regeling Reductie Energieverbruik Woningen. Er is goed gebruikt gemaakt van de regeling. Het restant van € 36.000 blijft in 2022 nog beschikbaar.

De kosten voor het project Landschapscontract 2019-2023 pakt € 25.000 lager uit dan geraamd. Het project heeft enige vertraging opgelopen als gevolg van de corona. De werkgroepen hebben minder kunnen doen.

Toelichting financiële afwijkingen focusgebied Klimaat en Duurzaamheid Baten

De baten binnen dit focusgebied zijn € 319.000 hoger dan geraamd. hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Het voordeel wordt voor € 393.000 veroorzaakt door de bijdrage vanuit de Regionale energie Strategie (RES) gelden welke niet geraamd waren. Het betreft dus de tegenhanger van de lasten zoals hiervoor toegelicht. Per saldo zijn de lasten en baten in evenwicht.

Voor een tweetal projecten duurzame energie is subsidie aangevraagd maar worden pas in 2022 toegekend. Dit levert voor 2021 een nadeel op van € 25.000. Tegenover dit nadeel staat dat we dit bedrag ook niet hoeven de storten in de reserve Duurzaamheid/Ligt op Groen zoals begroot,

Voor de Regeling Reductie Energieverbruik Woningen wordt conform de werkelijk kosten het restant van € 36.000 gereserveerd voor 2022. Per saldo dus budgettair neutraal.

Voor het landschapscontract 2019-2023 wordt in lijn met de lagere kosten ook een lagere bijdrage van de Provincie toegerekend van € 19.000. Deze bijdrage blijft gereserveerd voor toekomstige kosten tot aan einde van het project.

Toelichting financiële afwijkingen focusgebied Klimaat en Duurzaamheid Stortingen

De storting reserve valt € 25.000 lager uit dan geraamd. Er werd rekening gehouden met een storting in de reserve Duurzaamheid/Ligt op groen van dit bedrag in verband met een subsidie voor een tweetal projecten. Deze mutatie schuift door naar 2022. (zie toelichting bij baten).

Toelichting financiële afwijkingen focusgebied Klimaat en Duurzaamheid Onttrekkingen

De onttrekking reserve valt € 68.000 lager uit dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Er zijn minder projecten gerealiseerd in 2021 zoals toegelicht bij het onderdeel lasten. In lijn met de lagere kosten hoeft er ook € 62.000 minder uit de reserve Duurzaamheid /Ligt op groen onttrokken te worden. Restantbedrag betreft een lagere onttrekking voor het project Landschapscontract.

Focusgebied Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek Loenen 2030

Portefeuillehouder

W.P. van Burgsteden

Wat wilden we bereiken?

Verdere uitwerking van de samenwerking tussen provincie, IKEL en gemeente

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als er duidelijkheid is over de haalbaarheid en betaalbaarheid van projecten en tot uitvoering wordt overgegaan.

■ Stand van zaken

In 2021 is een bestuursovereenkomst (BOK) met de provincie aangegaan. In deze BOK staan heldere afspraken over rolverdeling tussen beide overheden.

De samenwerking binnen het programma Eerbeek-Loenen 2030 is in 2021 gecontinueerd.

Wat wilden we doen?

1. De intentieovereenkomst EL2030 omzetten naar een samenwerkingsovereenkomst. Een bestuurlijke overeenkomst sluiten met de provincie.

■ Kwaliteit

In september 2021 is de bestuursovereenkomst (BOK) van provincie en gemeente getekend. Hierin zijn afspraken tussen gemeente en provincie gemaakt over rollen & verantwoordelijkheden, inzet van capaciteit en middelen in diverse projectfasen van de projecten

Er is in 2021 gewerkt aan de totstandkoming van een Samenwerkingsovereenkomst (SOK) tussen de samenwerkende partners binnen EL2030: provincie, gemeente Brummen en IKEL. In de overeenkomst worden afspraken gemaakt over de gezamenlijke doelstellingen, project en overlegstructuren.

Wat wilden we bereiken?

In erfpacht uitgeven van het Burgersterrein.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als er overeenstemming is over een erfpachtcontract en over een samenwerkingsovereenkomst LCE.

■ Stand van zaken

Binnen de samenwerking Eerbeek-Loenen 2030 is de provincie trekker van het proces om tot de realisatie van een logistiek centrum te komen.

De locatiekeuze is nog niet gemaakt, maar al wel besloten is dat er op het Burgersterrein geen LCE gerealiseerd wordt. Het in erfpacht uitgeven van het Burgersterrein is dan ook niet meer aan de orde. Na verwachting wordt in de 2de helft van 2022 gestart met de planontwikkeling voor een andere invulling van het Burgersterrein.

Wat wilden we doen?

2. Onderhandelen met marktpartijen (Burgersterrein).

■ Kwaliteit

Er is een alternatievenonderzoek uitgevoerd naar meerdere mogelijke locaties om een logistiek centrum op te realiseren. Hieruit zijn drie mogelijke locaties overgebleven die door middel van een milieueffectrapportage gewogen worden. Naast het Burgersterrein zijn dit twee locaties rondom de Kollergang.

Wat wilden we bereiken?

Een vitaal centrum in Eerbeek en aantrekkelijke Eerbeekse beek.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als het masterplan is vastgesteld, er duidelijkheid is over de financiering en tot uitvoering wordt overgegaan.

■ Stand van zaken

Werken aan een vitaal centrum en een aantrekkelijke Eerbeekse beek is een meerjarige opgave. In 2021 hebben we belangrijke stappen kunnen zetten. De structuurvisie Centrum Eerbeek en Eerbeekse beek is vastgesteld door de gemeenteraad. Dit maakte het mogelijk om aan de slag te gaan met een verdere uitwerking en uitvoering. Zoals de herontwikkeling van het winkelgebied en de parkeervoorzieningen in de omgeving van De Wasacker. Tegelijkertijd is de visie een actueel inspiratie- en toetsingskader voor marktinitiatieven. In het project Spoorzone wordt de uitwerking van de visie voor het Kersterrein, de spoorzone en de stationsomgeving opgepakt. Daarnaast bekijken we welke verbeteringen we met onze partners alvast kunnen aanbrengen aan de Eerbeekse beek. In het bijzonder speelt daarbij de voorbereiding van een provinciaal inpassingsplan (PIP) voor papierfabriek Folding Boxboard Eerbeek (FBE) een rol. Het gekozen inrichtingsalternatief voor het bedrijfsterrein en de keuze voor een nieuwe aan- en afrijdroute over 't Haagje leveren inpassingsvraagstukken op voor de beek, waarbij er kansen zijn om de leefbaarheid te vergroten.

In 2022 stellen we een uitvoeringsprogramma op waarin we (ook) voor het centrum en de beek ingaan op de fasering en verdeling van gemeentelijke middelen.

Wat wilden we doen?

3. Met inbreng van inwoners en stakeholders het masterplan voor het centrum en de beek afronden.

■ Kwaliteit

Met de vaststelling van de structuurvisie Centrum Eerbeek en Eerbeekse beek is ook het participatieproces voor de visie afgerond. Het participatieproces kenmerkte zich door een grote betrokkenheid van een aantal inwoners en belangenorganisaties- en groepen. Bij de uitwerking en uitvoering van de visie volgen nieuwe participatieprocessen die zijn toegesneden op het specifieke vraagstuk c.q. ontwikkelgebied.

Wat wilden we bereiken?

Een goede inpassing van de N786/N787 in onze gemeente.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als de inpassing van deze weg bijdraagt aan de leefbaarheid en veiligheid in onze gemeente.

Stand van zaken

Binnen de samenwerking Eerbeek-Loenen 2030 is afgesproken dat de provincie het project wegenverkeer tot en met realisatie op zich neemt. Gemeente staat aan de lat voor de beheerfase.

In 2021 zijn diverse onderzoeken gedaan die bijdragen aan het kunnen maken van keuzes binnen dit project.

Wat wilden we doen?

4. Monitoren van verkeersstromen en bijdragen aan planvorming met aandacht voor fietsveiligheid.

Kwaliteit

Binnen de samenwerking Eerbeek-Loenen 2030 wordt gewerkt aan het verbeteren van de ontsluiting van en naar Eerbeek. Daarbij wordt ook gewerkt aan het verbeteren van de ontsluiting in Eerbeek. De Coldenhovenseweg en Loubergweg zijn daarbij belangrijke tracés. Naast aandacht voor het vrachtverkeer door Eerbeek staat ook het belang van het realiseren van veilige fietsverbindingen voorop.

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

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
Focusgebied ruimte voor Eerbeek/Eerbeek-Loenen 2030				
Lasten	1.069	1.038	730	-309
Baten	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Totaal Focusgebied ruimte voor Eerbeek/Eerbeek-Loenen 2030	-1.069	-1.038	-730	309

Toelichting financiële afwijkingen focusgebied Ruimte voor Eerbeek Lasten

De lasten binnen dit focusgebied zijn € 309.000 lager dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Het positieve resultaat wordt met name veroorzaakt door dat het budget voor toekomstige investeringen nog niet hoeft te worden aangesproken. Het project bevindt zich nog in de planvormingsfase. Voor deze fase zijn kosten gemaakt voor de structuurvisie Beek en Kerstenterrein, geluidschermen en geluidsisolerende maatregelen voor woningen. Daarnaast is er tijdelijk personeel voor het project aangetrokken en zijn er bodemonderzoeken en verkeersonderzoeken uitgevoerd. Voor het resterende projectbudget volgt een voorstel om een bedrag van € 265.000 in de reserve Ruimte voor Eerbeek te storten. Hiermee kunnen uitgaven en eventuele verliezen in bouwgrondcomplexen in de toekomst bekostigd worden.

Focusgebied Centrum Brummen

Portefeuillehouder

P. Inberg

Wat wilden we bereiken?

Een aantrekkelijk centrum voor inwoners, toeristen en ondernemers.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als in 2021 een Plan van Aanpak is vastgesteld.

■ **Stand van zaken**

Er is in 2021 een Plan van Aanpak opgesteld.

Wat wilden we doen?

1. *Uitvoeren van het Plan van Aanpak voor de kern Brummen.*

■ **Kwaliteit**

Voor het Graaf van Limburg Stirumplein zijn er diverse bijeenkomsten geweest met de bewoners over de planvorming van het gebied. Voor Concordia en de brandlocatie Ambachtstraat zijn plannen ingediend voor her- en verbouw. De bakker op het Marktpllein is weer terug, waarmee er meer reuring op het Marktpllein ontstaat. Met de marktcommissie, Dorpsraad en de OVB zijn gesprekken opgestart rondom het dagdagelijkse gebruik van het Marktpllein. De bouw van de woningen op de voormalige schoollocaties Troelstralaan en Sperwerstraat is gestart. De bestemmingsplanprocedure en verkoop van het pand aan de Meidoornlaan is opgestart.

Wat wilden we bereiken?

Een duidelijke en aantrekkelijke verbinding tussen Brummen en Bronkhorst.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als er eind 2021 concrete opwaardering heeft plaatsgevonden.

■ **Stand van zaken**

De opwaardering heeft plaatsgevonden en is afgerond.

Wat wilden we doen?

2. *Ondersteunen van plannen voor opwaardering route Brummen –Bronkhorst.*

■ **Kwaliteit**

De opwaardering van de route heeft in 2021 plaatsgevonden.

Wat wilden we bereiken?

Een woningaanbod met de juiste woning op de juiste plek.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als in 2021 duidelijk is welke typen woningen op de verschillende ontwikkellocaties kunnen worden gebouwd.

■ Stand van zaken

Er zijn veel plannen in voorbereiding, planologisch vastgesteld, in aanbouw of al gerealiseerd (onder andere de voormalige schoollocaties in Brummen en Eerbeek)

Wat wilden we doen?

3. *Bepalen van de woningbouwprogrammering voor de ontwikkellocaties in de kern Brummen.*

■ Kwaliteit

In 2021 is gestart met het opstellen van de Routekaart Woningbouw.

Het financiële verloop van het focusgebied Centrum Brummen

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
Focusgebied centrum Brummen				
Lasten	43	43	57	13
Totaal Focusgebied centrum Brummen	-43	-43	-57	-13

Toelichting financiële afwijkingen focusgebied Centrum Brummen Lasten

De lasten binnen dit focusgebied zijn € 13.000 hoger dan geraamd.

Focusgebied Omgevingswet

Portefeuillehouders

P. Inberg
G.I. Timmer

Wat wilden we bereiken?

Eind 2021 klaar zijn voor de inwerkingtreding van de wet.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als de overgang naar de Omgevingswet op 1 januari 2022 soepel verloopt.

■ **Stand van zaken**

De inwerkingtreding van de wet is sinds de vaststelling van de begroting 2021 twee keer uitgesteld. De aangegeven datum van inwerkingtreding is nu 1 januari 2023. De voorbereidingen op de inwerkingtreding zijn in 2021 afgestemd op de uitgestelde inwerkingtreding.

Wat wilden we doen?

2. Inrichten van processen, oefenen, bijstellen en inregelen van processen, publiceren tijdelijk omgevingsplan, implementeren en testen software.

■ **Kwaliteit**

De gemeente is inmiddels overgeschakeld op andere programmatuur om de ruimtelijke instrumenten onder de Omgevingsvisie, waaronder Omgevingsplannen, te kunnen verwerken en aan te kunnen bieden aan de landelijke voorziening.

We hebben in 2021 een beleidsneutrale vertaling van bestaande beleidsdocumenten naar een nieuwe Omgevingsvisie afgerond. In 2021 gestart met de procesinrichting van het overleg van de gemeente met bewoners en bedrijven, waaronder ook de verantwoording en inrichting van de participatie bij initiatieven. Dit loopt door in 2022.

Het financiële verloop van het focusgebied Omgevingswet

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
Focusgebied omgevingswet				
Lasten	547	1.026	1.054	27
Baten	0	0	279	279
Stortingen	0	0	145	145
Onttrekkingen	0	0	0	0
Totaal Focusgebied omgevingswet	-547	-1.026	-920	106

Toelichting financiële afwijkingen focusgebied Omgevingswet Lasten

De lasten binnen dit focusgebied zijn € 27.000 hoger dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Voor de implementatie van de omgevingswet is in 2020 een budget beschikbaar gesteld. Het budget is in 2021 niet volledig besteed, de werkzaamheden lopen door in 2022. Het voordelig restant budget van € 50.000 wordt overgeheveld naar 2022.

Voor de toetsing van plannen wordt voor de milieu onderdelen advies gevraagd aan de OVIJ. De kosten hiervoor bedragen € 70.000 en worden doorberekend aan de initiatiefnemers. Zie hiervoor het onderdeel baten.

Toelichting financiële afwijkingen focusgebied Omgevingswet Baten

De baten van focusgebied Omgevingswet vallen € 279.000 voordeliger uit dan begroot.

Aan leges voor de diverse plannen is € 135.000 ontvangen. Deze legesinkomsten dekken onder andere de advieskosten van de OVIJ. Zie het onderdeel lasten.

In 2021 is € 145.000 aan Ligt op Groen gelden ontvangen en gestort in de bestemmingsreserve LOG en Duurzaamheid.

Toelichting financiële afwijkingen focusgebied Omgevingswet Stortingen

De storting in de reserve valt € 145.000 hoger uit dan geraamd. De oorzaak is een niet geraamde storting van ontvangen Ligt op Groen gelden.

Basistaken Fysieke leefomgeving

Portefeuillehouders

A.J. van Hedel
W.P. van Burgsteden
P. Inberg
G.I. Timmer
C. Sjerps

Wat wilden we bereiken?

Een situatie waarin ons wegonderhoud in de basis op orde is.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Wanneer we onze wegen en trottoirs op een basisniveau kunnen onderhouden (heel en veilig).

Stand van zaken

Ons wegonderhoud is in de basis op orde. Er zijn enkele wegvakken die in aanmerking komen voor groot onderhoud die bewust niet in de planning zijn opgenomen. Een voorbeeld hiervan is de Loubergweg-Coldenhovenseweg. Op dit wegvak is vanuit het programma Eerbeek-Loenen 2030 een grootschalige herinrichting gepland. Om kapitaalvernietiging te voorkomen wordt hier alleen kleinschalig onderhoud uitgevoerd om het wegdek veilig te houden.

Wat wilden we doen?

1. *Uitvoering geven aan het wegenbeheerplan.*

Kwaliteit

In 2021 is uitvoering gegeven aan het wegenbeheersplan.

Wat wilden we bereiken?

Behoud van het aantal overnachtingen, werkgelegenheid en bestedingen in de toeristische sector.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als het aantal toeristische overnachtingen en het aantal banen in de toeristische sector gelijk blijft of stijgt. In 2021 is het aantal overnachtingen licht gestegen.

Stand van zaken

Het aantal overnachtingen in 2021 is gestegen. De cijfers over een toe- of afname van het aantal banen zijn nog niet bekend.

Wat wilden we doen?

7. *Versterken van de organisatorische toeristische infrastructuur op basis van een koersdocument.*

Kwaliteit

In 2021 hebben we de regionale collectieve samenwerkingen gecontinueerd en onze inzet en inbreng hierin verstevigd. Voorbeelden zijn VisitVeluwe (communicatie), Veluweop1 (netwerksamenwerking) en Routebureau Veluwe (beheer fietsnetwerk en aanleg wandelnetwerk 2022). Met het Landschapsbeheer Gelderland is lokaal samengewerkt aan beheer en aanleg van (nieuwe) Klompenpaden. Er is geparticipeerd in het event IJsselbiënnale 2021 en er is bebording

geplaatst vanaf de pontveer Brummen-Bronkhorst richting het centrum van Brummen. Stichting Visit Brummen Eerbeek heeft samen met de Toeristische Informatiepunten in Brummen en Eerbeek het 'lokaal gastheerschap' ingevuld. Samen met het (toeristisch) bedrijfsleven en Stichting Visit Brummen Eerbeek zijn met het oog op de toekomst evaluerende gesprekken gevoerd. Het tweede half jaar van 2021 is benut om te werken aan een nieuwe strategie toerisme wat heeft geresulteerd in het januari 2022 vastgestelde beleidsdocument 'Kwaliteitstoerisme in gemeente Brummen'.

Wat wilden we bereiken?

Druk op de woningmarkt (lage) middeninkomens verkleinen.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als deze doelgroep binnen twee jaar een passende woning heeft gevonden.

■ Stand van zaken

Veel plannen in voorbereiding, planologisch vastgesteld, in aanbouw of al gerealiseerd (onder andere de voormalige schoollocaties in Brummen Eerbeek)

Wat wilden we doen?

8. Stimuleren van nieuwbouw van betaalbare woningen.

■ Kwaliteit

We hebben in 2021 oplossingen verkend. Oplossingen in de trant van erfpacht en koopgarant worden verder onderzocht en meegenomen in de routekaart Woningbouw.

Wat wilden we bereiken?

Voldoende nieuwbouwwoningen.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als de ontwikkeling en afronding van deze locaties voortvarend kan plaatsvinden.

■ Stand van zaken

De bouw van woningen op de Lombok, Eerbeekse Enk, de voormalige schoollocaties en de Elzenbos heeft in 2021 voortvarend plaatsgevonden.

Wat wilden we doen?

4. Faciliteren van de woningbouw op de Lombok, Eerbeekse Enk, voormalige schoollocaties, centrum Brummen en De Elzenbos.

■ Kwaliteit

Er is in 2021 op de diverse locaties gebouwd. Voor centrum Brummen wordt de woningbouwprogrammering nog bepaald. De voorbereiding van de doorstart van de Elzenbos heeft in 2021 plaatsgevonden. Op de schoollocaties in Brummen is in 2021 gestart met realisatie van de woningen aan de Troelstralaan en is gestart met het bouwrijp maken aan de Sperwerstraat.

In Eerbeek zijn in 2021 op Lombok volop woningen gerealiseerd en op de voormalige schoollocaties De Enk, Triangel en Van Leeuwen zijn de ruim 50 woningen opgeleverd.

Wat wilden we bereiken?

Toename van landschapselementen op agrarische grond met landschapswaarden.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als we geen planologische drempel meer hebben voor de aanleg van landschapselementen.

■ Stand van zaken

Het parapluplan om planologische drempels weg te nemen is in 2021 opgesteld.

Wat wilden we doen?

5. De aanleg van landschapselementen planologisch toestaan via een parapluplan bestemmingsplanwijziging.

■ Kwaliteit

Het parapluplan is in 2021 opgesteld.

Het financiële verloop van de basistaak Fysieke Leefomgeving

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
Basistaken fysieke leefomgeving				
Lasten	9.153	9.493	9.546	53
Baten	5.568	6.046	8.268	2.222
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	684	531	508	-23
Totaal Basistaken fysieke leefomgeving	-2.902	-2.916	-770	2.146

Toelichting financiële afwijkingen basistaken Fysieke leefomgeving Lasten

De lasten binnen deze basistaak zijn € 53.000 hoger dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Wonen

De kosten voor omgevingsvergunningen zijn als gevolg van toename van de aanvragen met € 26.000 overschreden. Deze kosten worden verhaald op de aanvragers. Zie hiervoor het onderdeel baten.

Bij de Bouwgrondexploitatie is per saldo een nadeel ontstaan van € 55.000. Uit de nieuwste berekeningen van de Meerjaren Prognose Grondexploitatie (MPG) blijkt dat het saldo van 2 van de 5 verliesgevende complexen moet toenemen. Voor deze 2 complexen, Burgersterrein en Kerstenterrein moet de voorziening voor negatieve grondexploitaties worden verhoogd met € 178.000. Dit is € 132.000 hoger dan geraamd. De kosten van toegerekende organisatiekosten en inhuur pakken € 50.000 lager uit. Verder zijn de werkelijke kosten voor sanering en sloopkosten voormalige werf aan de Ringlaan in 2021 € 30.000 lager dan geraamd.

In 2019 is er een bedrag van € 175.000 toegevoegd vanuit een actieve grondexploitatie. Volgens de voorschriften (BBV) mag dit niet, vandaar nu de correctie in 2021. Zodra het complex afgesloten gaat worden, dan wordt dit bedrag alsnog toegevoegd aan deze reserve. (Zie ook bij onttrekkingen uit reserve Duurzaamheid/Ligt op Groen)

Economie, toerisme en recreatie

De organisatiekosten zijn op dit onderdeel € 36.000 lager als gevolg van lagere toegerekende organisatiekosten. Het voordeel maakt onderdeel uit van het totale resultaat op organisatiekosten. De verantwoording hiervan wordt gegeven in paragraaf E Bedrijfsvoering. Daarnaast zijn er minder kosten gemaakt op de evenementensubsidies. Wegens corona zijn er ook in 2021 minder evenementen georganiseerd.

Gemeentelijk vastgoed en gronden

Het budget voor Gronden en landerijen is incidenteel met € 47.000 overschreden. Er zijn extra incidentele kosten gemaakt voor het bouw- en woonrijp maken van de Alant in Brummen ad € 86.000. Deze kosten worden gedekt uit de beschikbare voorziening (zie ook bij de baten). Daarnaast zijn er geen kosten gemaakt naar onderzoek oneigenlijk gebruik van snippergroen. Dit levert een voordeel op van € 66.000. Verder is de boekwaarde van de kavels aan de Akkergeelster afgeboekt met € 20.000 tot de actuele marktwaarde. In 2022 worden de laatste kavels verkocht, Het budget voor woningen en eigendommen is per saldo € 35.000 overschreden onder andere veroorzaakt door kosten van onderhoud en schoonmaakkosten van de gemeentelijke gebouwen.

Openbare ruimte en Geo-informatie

Bij de speelterreinen zijn de kosten incidenteel € 33.000 lager dan geraamd. In 2021 is er minder onderhoud nodig gebleken. Daarnaast is de renovatie van de speelplaatsen Werfakker nog niet in uitvoering gekomen. Het proces van voorbereiding met participatie en ontwerp tot uitvoering was tijdrovend. Hierdoor start de uitvoering pas begin 2022.

Het budget voor onderhoud van de wegen, bruggen, openbare verlichting en de kosten van gladheid vielen in totaliteit € 83.000 lager uit dan geraamd. De belangrijkste oorzaken van dit resultaat zijn:

- Het incidentele budget € 40.000 voor de visie infrastructuur is niet besteed en de werkzaamheden hiervoor worden doorgeschoven naar 2022.
- Op het budget voor wegen zijn de toegerekende organisatiekosten, onderhouds- en herstelkosten € 93.000 lager dan geraamd. Er is meer capaciteit nodig geweest voor openbaar groen.
- De onderhoudskosten (veel storingskosten), hogere stroomkosten en afschrijvingslasten van de openbare verlichting zijn € 68.000 zijn hoger uitgekapt dan geraamd. Daarnaast is het incidentele budget van € 15.000 om het beleidsplan openbare verlichting te actualiseren is nog niet besteed in 2021. Het plan wordt in 2022 opgesteld.

Bij het budget voor Verkeermaatregelen stond het budget geraamd voor maatregelen waarvoor een subsidie beschikbaar is. Op basis van werkelijke kosten is € 268.000 minder besteed. Het project loopt door in 2022. Zie ook bij baten.

Voor het opstellen van een kerkensie is een incidentele subsidie van € 25.000 van het Ministerie van OC&W ontvangen. In 2021 hebben gesprekken met alle kerkbesturen plaatsgevonden. Zij gaan in 2022 aan de slag met het opstellen van een kerkensie. Het budget blijft gereserveerd voor 2022.

Voor het budget opbaar groen is meer interne en externe capaciteit ingezet. Dit levert een nadeel op van € 94.000. Zie ook toelichting bij wegen.

In 2021 is besloten om een groenbeheerplan op te laten stellen, dit als onderbouwing voor de 'Basis op orde'. Vanaf de zomer zijn alle voorbereidingen getroffen. Het laatste deel van het aanbestedingstraject is doorlopen en aan een partij gegund. Alle werkzaamheden voor deze stukken zullen in 2022 worden uitgevoerd en afgerond. Het incidentele budget van € 38.000 wordt doorgeschoven naar 2022.

Het project groene opgave landschap heeft in 2021 € 184.000 gekost. Deze kosten worden volledig gedekt uit subsidies. Zie ook bij de baten.

Toelichting financiële afwijkingen basistaken Fysieke leefomgeving Baten

De baten binnen deze basistaak zijn € 2.222.000 hoger dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Wonen

Aan leges omgevingsvergunningen en dwangsommen is € 411.000 meer ontvangen. Het grootste gedeelte heeft te maken met een aantal grote bouwprojecten in Eerbeek aan de Maalrol en in Brummen aan de Wethouder Giermanstraat. Daarnaast zijn er meer vergunningsplichtige kleine aanvragen gedaan.

Voor bouwgrondcomplexen is per saldo een voordeel ontstaan van afgerond € 1.860.000. Uit de nieuwste berekeningen van de Meerjaren Prognose Grondexploitatie (MPG) blijkt dat het saldo van 3 van de 5 verliesgevende complexen is afgenomen. Voor deze 3 complexen kan de voorziening voor negatieve grondexploitaties worden verlaagd met € 1.354.000. Dit voordeel wordt grotendeels veroorzaakt door de planwijziging bij het complex Elzenbos II. Zoals door de raad vastgesteld op 16 december 2021. Daarnaast wordt er voor de complexen Hazenberg, Elzenbos II en Troelstralaan een verplichte winstneming in 2021 verwerkt van € 553.000. Tot slot zijn als gevolg van lagere kosten ook minder opbrengsten doorberekend aan de bouwgrondcomplexen. Dit levert voor de algemene middelen een nadeel op van € 46.000. Zie ook bij lasten.

Gemeentelijk vastgoed en gronden

De kosten voor het bouw- en woonrijpmaken van de Alant van € 86.000 worden gedekt uit de beschikbare voorziening. De post incidentele verkopen grond en opbrengst verhuur laat een nadeel zien van € 82.000. Doordat de verkoop van de speeltuin aan het Tormentilpad in Eerbeek dit jaar niet gereed komt, is sprake van een tekort op de begroting. Daarnaast zijn door de drukte bij de notarissen een aantal leveringen overgeheveld naar 2022.

Openbare ruimte en Geo-informatie

De opbrengst rioolheffing pakt afgerond € 184.000 hoger uit dan geraamd. Er is meer m3 water verbruikt door de inwoners dan waar in de berekening rekening mee is gehouden. In het kader van 100% kostendekkendheid hoeft er in 2021 voor € 258.000 minder een beroep te worden gedaan uit de voorziening rioolheffing. Dit wordt dus grotendeels veroorzaakt door de hogere opbrengst rioolheffing en minder kosten van overhead die toegerekend kan worden.

Bij het budget voor wegen was 2021 een uitzonderlijk jaar wat betreft werkzaamheden nutsbedrijven. Veel verzwaring van stroomkabels en sanering van 7 km gas- en waterleidingen. Daardoor veel inkomsten extra ad € 31.000 uit leges van vergunningen.

Voor verkeersmaatregelen is een subsidie beschikbaar gekomen. Als gevolg van lagere kosten wordt er ook minder aan subsidie toegerekend ter grootte van € 268.000 aan dit project in 2021. Per saldo dus budgettair neutraal. Het project loopt door in 2022.

Voor het project groene opgave wordt voor € 184.000 aan subsidiegelden ingezet. Per saldo dus budgettair neutraal. Ook dit project loopt door in 2022.

Circulariteit en Afval

De totale inkomsten vanuit het afvalfonds en de afvalstoffenheffing zijn in 2021 € 83.000 hoger dan

geraamd. Deze hogere bijdrage wordt in het kader van 100% kostendekkendheid verrekend met de reserve Afvalstoffenheffing.

Toelichting financiële afwijkingen basistaken Fysieke leefomgeving Onttrekkingen

De onttrekking uit de reserves is per € 23.000 lager dan geraamd.

Reserve Toerisme en Recreatie

Vanwege lagere kosten wordt er afgerond € 10.000 minder uit deze reserve gedekt.

Reserve Afvalstoffenheffing

Vanwege extra inkomsten uit het afvalfonds en lagere toe te rekenen overhead wordt er € 188.000 minder uit de reserve Afvalstoffenheffing gedekt.

Reserve Duurzaamheid/Ligt op Groen

In 2019 is er een bedrag van € 175.000 toegevoegd vanuit een actieve grondexploitatie. Volgens de voorschriften (BBV) mag dit niet, vandaar nu de correctie in 2021. Zodra het complex afgesloten gaat worden, dan wordt dit bedrag alsnog toegevoegd aan deze reserve.

Programma 3 Sociale leefomgeving

Introductie

Dit programma gaat over het volgende focusgebied:

- Sociaal domein (Jeugdzorg, Wet maatschappelijke ondersteuning en Werk en inkomen)

Dit programma gaat over de volgende basistaken:

- Sociale Leefomgeving (Volksgezondheid en sport, Welzijn en cultuur, Onderwijs)

Beleidsindicatoren

BBV nr.	Benaming	Toelichting	Jaar	Waarde Brummen	Waarde Nederland	Bron
17	Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	2015	1,3	2,3	DUO / Ingrado
			2016	2,6	1,8	
			2017	4,4	1,8	
			2018	1,9	1,9	
			2019	2,2	2,4	
18	Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	2015	26	29	DUO / Ingrado
			2016	25	27	
			2017	28	27	
			2018	23	23	
			2019	20	26	
19	Vroegtijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	2016	1,3	1,7	Ingrado
			2017	1,5	1,8	
			2018	1,9	1,9	
			2019	1,4	2,0	
			2020	1,3	1,7	
20	Niet sporters	%	2014	50,2	46,4	RIVM
			2016	47,3	48,7	
			2020	52,7	49,3	
21	Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15-64 jaar	2016	593	752	LISA
			2017	610	761	
			2018	627	776	
			2019	644	792	
			2020	637	796	
22	Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	2016	1	1	CBS
			2017	1	1	
			2018	1	1	
			2019	0	1	
			2020	1	1	
23	Kinderen in uitkeringsgezin	domein % kinderen tot 18 jaar	2016	4	7	CBS
			2017	4	7	
			2018	4	7	
			2019	4	6	
			2020	3	6	
24	Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	2016	66,0	65,8	CBS
			2017	66,3	66,7	
			2018	67,0	67,8	
			2019	67,9	68,8	
			2020	68,2	68,4	
26	Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	2016	1	2	CBS

			2017	1	2	
			2018	2	2	
			2019	2	2	
			2020	2	2	
27	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	2016	223	413	CBS
			2017	252	419	
			2018	212	322	
			2019	203	308	
			2020	296,1	459,7	
28	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15 - 64 jaar	2016	548	256	CBS
			2017	148	271	
			2018	139	305	
			2019	161	207	
			2020	134	202	
29	Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2016	9,2	10,8	CBS
			2017	8,9	11,4	
			2018	11,0	11,8	
			2019	11,4	12,3	
			2020	11,6	11,9	
30	Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	2016	1,1	1,2	CBS
			2017	1,1	1,2	
			2018	1,2	1,2	
			2019	1,4	1,2	
			2020	1,6	1,2	
31	Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	2015	0,4	0,5	CBS
			2016	0,4	0,5	
32	Cliënten met een maatwerkarrangement WMO	Aantal per 10.000 inwoners	2017	690	620	GMSD
			2018	710	640	
			2019	750	680	
			2020	780	700	
			2021	670	649	
Lokaal	Gebruik Peuteropvang	%	2018	85,0		Lokaal

Wat heeft het gekost

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2020	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
Lasten					
Incidenteel	1.478	399	1.599	1.027	-573
Structureel	26.738	27.676	28.550	27.888	-663
Totaal Lasten	28.216	28.075	30.149	28.914	-1.235
Baten					
Incidenteel	1.905	800	1.609	1.498	-111
Structureel	5.956	6.348	6.245	6.182	-63
Totaal Baten	7.860	7.148	7.854	7.680	-174
Saldo excl. bestemmingen	-20.356	-20.927	-22.295	-21.234	1.061
Onttrekkingen					
Mutaties reserves	0	0	171	106	-65
Totaal Onttrekkingen	0	0	171	106	-65
Bestemmingen per saldo	0	0	171	106	-65
Saldo incl. bestemmingen	-20.356	-20.927	-22.124	-21.128	996

Focusgebied Sociaal domein

Portefeuillehouders

C. Sjerps
G.I. Timmer

Wat wilden we bereiken?

Ieder kind verdient de best mogelijke start

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Wanneer er in 2021 een lokale coalitie is ingericht en er een plan van aanpak is opgesteld.

■ **Stand van zaken**

Het programma Kansrijke Start is verder uitgerold in 2021 door de lokale kerngroep. In het Regeerakkoord is Kansrijke Start opgenomen. Uitvoeringsbudget is daarmee geborgd t/m 2025.

Wat wilden we doen?

Jeugdzorg 1. We geven lokaal vorm aan het actieprogramma Kansrijke Start van het ministerie van VWS

■ **Kwaliteit**

We liggen op schema. Uitvoering loopt door in 2022 en verder.

Er is een lokale coalitie (kerngroep) Kansrijke Start. Met professionals op het gebied van geboortezorg (en aanverwante beroepsgroepen) vindt geregeld afstemming plaats. Met elkaar zijn speerpunten bepaald. Proscop is procesbegeleider. Kansrijke Start is opgenomen in het regeerakkoord en krijgt een structureel vervolg. Jaarlijks ontvangt de gemeente een Rijksbijdrage voor de lokale uitvoering. Ook in het lokale preventieakkoord is het programma opgenomen.

Wat wilden we bereiken?

Minder gebruik van individuele en maatwerkvoorzieningen

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Wanneer deze inzet van een praktijkondersteuner huisartsen leidt tot minder verwijzingen en wanneer een verschuiving optreedt van zwaardere naar lichtere vormen van zorg.

■ **Stand van zaken**

We bieden als gemeente kortdurende, lichte ondersteuning, net als de praktijkondersteuner jeugd bij de huisartsen, waardoor inzet van een maatwerkvoorziening in sommige gevallen niet nodig is. We zien een verschuiving van jeugdhulp met verblijf naar intensieve ambulante hulp thuis, dit betreft meestal meerdere ambulante voorzieningen. Dit is een positieve ontwikkeling. Het gebruik van maatwerkvoorzieningen in zijn totaliteit is nog niet afgenomen. We zien een toename van (aantal en zwaarte) problematiek onder jongeren in de coronaperiode, een toename van de complexiteit en een langere duur van trajecten. Met de huidige inzet wordt een grotere stijging van het aantal maatwerkvoorzieningen voorkomen. We verwachten dat het op termijn leidt tot een daling van het aantal maatwerkvoorzieningen.

Wat wilden we doen?

Jeugdzorg 2. We continueren de pilot van een praktijkondersteuner huisartsen (POH) bij alle huisartsen in de gemeente Brummen

■ Kwaliteit

In 2021 is de implementatie van bouwsteen J1 pilot POH-J uit het rapport Berenschot bij alle huisartsen gestart en deze pilot loopt drie jaar. Voortgang van de bouwsteen wordt meegenomen in de rapportages aan de raad. De POH-Jeugd is in alle huisartsen praktijken een dagdeel werkzaam. Het onderzoek naar de wenselijkheid van uitbreiding van de capaciteit van de POH-Jeugd en het onderzoek naar de mogelijkheid van cofinanciering door de zorgverzekeraar is doorgeschoven naar 2022. Er is frequent en intensief contact tussen onze organisatie en de POH-Jeugd.

Wat wilden we bereiken?

We normaliseren en signaleren problemen snel.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Wanneer blijkt dat door het normaliseren van zaken die horen bij het opgroeien er minder beroep gedaan wordt op door gemeente gefinancierde voorzieningen.

Wanneer blijkt dat door vroegsignalering we wanneer dat nodig is, snel passende hulp thuis en op school aan kind en het gezin bieden.

■ Stand van zaken

Normaliseren vraagt om een verandering van de mindset bij o.a. ouders, scholen, aanbieders en het TVE. De verandering in de mindset realiseren we alleen in samenwerking met al onze partners. Dit vraagt inzet gedurende een langere tijd. We zetten hier al op in door middel van de kortdurende, lichte ondersteuning die TVE en de POH-Jeugd zelf kunnen bieden en het nauwer samenwerken van TVE met de scholen, waardoor eerder en sneller kan worden ingespeeld op opvoed- en opgroevragen. Vroegsignalering betekent ook een verschuiving van curatief naar meer preventief. Bij de verdere implementatie van de Berenschot bouwstenen (J1, J3, J4, J5 en W5) werken we hier gestaag aan door.

Wat wilden we doen?

Jeugdzorg 3. De in 2020 gestarte pilot op een basisschool gericht op samenwerking onderwijs en jeugdzorg, vroegsignalering en normalisering zetten we voort op alle basisscholen in de gemeente Brummen. We monitoren de resultaten.

■ Kwaliteit

De pilot op basisschool De Vossestaart loopt sinds schooljaar 2020/2021. Zomer 2022 eindigt de looptijd van de pilot. De pilot is ook onderdeel van bouwsteen J3 uit het rapport Berenschot. In 2021 is de implementatie van deze bouwsteen, over samenwerking met het onderwijs, gericht op normaliseren en snellere inzet van interventies in het onderwijs, gestart. Hierin worden een aantal werkwijzen met elkaar vergeleken. De pilot bij de Vossestaart wordt hierin meegenomen. Met als doel de meest effectieve werkwijze te bepalen en deze, op maat, te vertalen naar alle basisscholen in de gemeente Brummen. Door de coronaperiode en het feit dat ouders lang niet in de school mogen/mochten komen, zijn de pilots nog niet tot volle bloei gekomen. Dit beïnvloedt ook de resultaten. De voortgang van bouwsteen J3 wordt meegenomen in de rapportages aan de raad,

Wat wilden we bereiken?

Een goede uitvoering van de wet verplichte Geestelijke Gezondheidszorg (GGZ).

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Wanneer we deze nieuwe taak binnen de wettelijke termijnen uitvoeren.

■ Stand van zaken

De werkprocessen voor de uitvoering van de Wet verplichte geestelijke gezondheidszorg (Wvvgz) zijn in regionaal verband geëvalueerd en geactualiseerd waardoor een goede uitvoering voor het komend jaar geborgd is.

Wat wilden we doen?

WMO 1. Bij een melding bepalen we binnen twee weken of we een aanvraag voor verplichte zorg indienen bij de officier van justitie.

■ Kwaliteit

Het lukt ons om tijdig en binnen de termijn de gegevens na een melding aan te leveren.

Wat wilden we bereiken?

Uitvoering geven aan de decentralisatie en transformatie Maatschappelijke Opvang en Beschermd Wonen

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Vaststelling van zowel het regionaal Kaderdocument Beschermd Thuis Oost-Veluwe 2022-2030, Ontwerp Beschermd Thuis 2030 en het lokale jaarwerkplan 2021 met de bijbehorende lokale projectstructuur

■ Stand van zaken

In 2021 is de regionale visie (Ontwerp en Kaderdocument Beschermd Thuis) vastgesteld. De decentralisatie en transformatie Maatschappelijke Opvang en Beschermd Wonen zijn langjarige trajecten en dus loopt de uitvoering ervan de komende jaren door.

Wat wilden we doen?

WMO 2. In regionale samenwerking ontwikkelen we een regionaal Kaderdocument Beschermd Thuis Oost-Veluwe 2022-2030. Onderdeel hiervan is het Ontwerp Beschermd Thuis 2030. Voor de lokale opgave Beschermd Thuis ontwikkelen we een jaarwerkplan 2021.

■ Kwaliteit

De regionale visie op de transformatie van Beschermd Wonen naar Beschermd Thuis (het Ontwerp Beschermd Thuis) en de weg er naar toe (het Kaderdocument Beschermd Thuis) zijn ontwikkeld en medio 2021 vastgesteld. Op basis daarvan is een jaarwerkplan Beschermd Thuis 2022 opgesteld.

Wat wilden we bereiken?

Invulling geven aan de verdere financiële decentralisatie van Maatschappelijke Opvang en Beschermd Wonen

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Wanneer er een nieuw regionaal convenant Maatschappelijke Opvang en Beschermd Wonen met financiële afspraken voor 2022 is vastgesteld.

■ Stand van zaken

Er is in 2021 gewerkt aan de verdere invulling van de financiële decentralisatie van Maatschappelijke Opvang en Beschermd Wonen. Allereerst is het regionale samenwerkingsconvenant MO/BW verlengd voor de jaren 2021 en 2022. Daarnaast is op basis van het (nieuwe) objectieve verdeelmodel MO/BW begonnen met de formulering van een nieuw regionaal samenwerkingsconvenant MO/BW waarin o.a. financiële afspraken worden vastgelegd. Dit nieuwe convenant wordt in 2022 afgerond en vastgesteld en gaat in per 1 januari 2023.

Wat wilden we doen?

WMO 3. We gaan in 2021 met de regio gemeenten financiële afspraken maken en deze vastleggen in een nieuw convenant Maatschappelijke Opvang en Beschermd Wonen.

■ Kwaliteit

Het convenant is t/m 2022 verlengd. In de loop van 2022 worden de nieuwe afspraken op basis van het objectieve verdeelmodel in een nieuw convenant vastgelegd. Na vaststelling van het nieuwe convenant is duidelijk wat de inkomsten voor de regio en regiogemeenten zullen zijn.

Wat wilden we bereiken?

Een veilige thuissituatie voor onze inwoners.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Wanneer er meer meldingen huiselijk geweld gedaan worden bij Veilig Thuis door het TVE, onderwijs, kinderopvang en door de gezondheidszorg.

■ Stand van zaken

De cijfers over 2021 zijn nog niet bekend, waardoor nog niet inzichtelijk is of er een stijgende trend is.

Wat wilden we doen?

12. Uitvoering van de uitvoeringsagenda "Samen tegen huiselijk geweld". Onderdeel hiervan is de inzet van de aandachtfunctionaris huiselijk geweld en het trainen en opleiden van medewerkers TvE.

■ Kwaliteit

De activiteiten genoemd in de uitvoeringsagenda 2020 tot en met 2023 worden uitgevoerd. Team voor Elkaar heeft de lokale scan huiselijk geweld uitgevoerd. De scan is geanalyseerd en besproken met medewerkers. Naar aanleiding van de scan is een onderzoek gestart naar de inbedding van een toekomstige aandachtfunctionaris huiselijk geweld in Team voor Elkaar en de aanpassing van de werkprocessen volgens de wet Meldcode. Op regionaal niveau heeft overleg plaatsgevonden over de Gelderse Verbeteragenda, waarin de samenwerking met partijen uit het justitieel kader centraal staat. Deze discussie zal gevolgen hebben voor de werkwijze van lokale teams, zoals Team voor Elkaar. Verder heeft er overleg plaatsgevonden over de Multi Disciplinaire Aanpak huiselijk geweld (MDA++) waarvoor de wethouder uit Brummen ambassadeur is. Er zijn digitale informatiesessies bijgewoond over het beleid aanpak mensenhandel, waarbij het sociale domein verantwoordelijk is voor opvang en begeleiding van slachtoffers van mensenhandel (waaronder prostitutie). Vanwege de coronapandemie hebben er geen fysieke lokale scholings- en informatiebijeenkomsten over

huiselijk geweld plaatsgevonden. Wel is informatie over digitale (regionaal en landelijk) informatiesessies verspreid onder lokale partners.

Wat wilden we bereiken?

We beheersen de risico's van lokale uitvoering van de wet sociale werkvoorziening,

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Wanneer iedereen een passende werkplek heeft en de werkgever de vastgestelde loonwaarde betaald als inleenvergoeding.

■ Stand van zaken

De medewerkers WSW welke gedetacheerd zijn bij werkgevers in de regio werken op passende duurzame werkplekken tegen een marktconform uurtarief gebaseerd op actuele loonwaarde.

Wat wilden we doen?

Werk en Inkomen 1. We creëren voldoende reguliere en betaalde werkplekken voor onze Wsw werknemers met een passende, op basis van de vastgestelde loonwaarde, inleenvergoeding vanuit de werkgever.

■ Kwaliteit

Contacten met bedrijven in de regio zijn actief onderhouden en deze bedrijven zijn bezocht door onze accountmanagers. Werkplekken zijn passend gemaakt of gecreëerd zodat onze medewerkers met WSW indicatie een op loonwaarde geschatte werkplek hebben.

In 2021 zijn er voor ca 6 medewerkers nieuwe werkplekken gevonden bij bedrijven waar we nog niet actief zaken deden in 2020 tegen marktconforme tarieven.

Wat wilden we bereiken?

Inwoners kunnen zoveel mogelijk in hun eigen inkomen voorzien.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Wanneer er een uitstroom naar werk gerealiseerd is van 70. Een stijging ten opzichte van 2019 van 20%.

■ Stand van zaken

In 2021 is het uitkeringenbestand gedaald van 246 naar 224 uitkeringen. Door o.a. uitstroom naar werk zijn er meer inwoner die nu in hun eigen inkomen voorzien.

Wat wilden we doen?

Werk en Inkomen 2. We maken inwoners met een Participatiewet-uitkering zoveel mogelijk Werkfit. Naast reguliere vacatures werken we in 2021 aan functiecreatie en jobcarving om zo veel mogelijk inwoners aan het werk te krijgen.

■ Kwaliteit

In 2021 zijn er ondanks de corona maatregelen bedrijven in de regio actief bezocht en passende werkplekken gecreëerd voor de inwoners met een P-wet uitkering. Door o.a. het toepassen van jobcarving zijn er voor een aantal kwetsbare inwoners betaalde werkplekken gevonden en hierdoor is o.a. uitstroom gerealiseerd. Naast de WerkFit trajecten is er maatwerk zoals sollicitatiebegeleiding aangeboden aan inwoners wat de uitstroom heeft bevordert.

Wat wilden we bereiken?

Inwoners met dreigende financiële problemen krijgen snelle en adequate ondersteuning.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Wanneer inwoners en ondernemers met dreigende financiële problemen deze voorzieningen tijdig en vaker gebruiken.

■ Stand van zaken

In 2021 wisten de inwoners de weg naar Steunpunt Geld en Administratie goed te vinden en er is veel gebruik gemaakt van de ondersteuning van het Steunpunt Geld en Administratie

Wat wilden we doen?

Werk en Inkomen 3a. Samen met de externe uitvoering maken we afspraken om te zorgen dat inwoners en ook ondernemers tijdig en goed weten waar hulp en ondersteuning te krijgen is.

■ Kwaliteit

In de afgelopen periode heeft een intensieve publiekscampagne plaatsgevonden met betrekking tot voorzieningen en regelingen voor huishoudens met een laag inkomen, geldzorgen of schulden. Informatie over regelingen voor huishoudens en ondernemers die door corona minder inkomsten hebben is zo actief mogelijk publiek verspreid.

Werk en Inkomen 3b. We zorgen dat de uitvoering gereed is om alle inwoners met dreigende financiële problemen de juiste en passende dienstverlening te kunnen bieden.

■ Kwaliteit

In 2021 is de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (Wgs) aangepast. Vroeg signalering wordt een taak van gemeenten. In dat licht ontvangt de gemeente sneller signalen van betalingsachterstanden bij vaste lasten partners. Er is een publiekscampagne gestart om huishoudens en ondernemers te attenderen op de mogelijke hulp. Door middel van een pilot vroeg signalering is onderzocht wat de beste manier is om hulp aan te bieden gericht op het voorkomen van schulden en het benutten van de beschikbare instrumenten en voorzieningen voor ondersteuning bij een laag inkomen. In het beleidsplan Schuldhulpverlening 2022-2025 gemeente Brummen is bepaald hoe we de vroeg signalering de komende jaren gaan vormgeven en uitvoeren.

Wat wilden we bereiken?

Een goede invoering van de nieuwe Wet inburgering

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Wanneer we beleidsmatig en in de uitvoering de nieuwe taken per 01.07.2021 ingericht hebben en de nieuwkomers sneller de juiste ondersteuning krijgen en zelfredzaam worden.

■ Stand van zaken

De voorbereidingen voor de taak nieuwe wet inburgering zijn afgerond in 2021. De aanbesteding voor de leerroutes B1 en Z- route vindt plaats in Q1 2022. De aanstelling van de functionaris regisseur inburgering wordt afgerond in Q1 2022.

Wat wilden we doen?

Werk en Inkomen 4a. In samenwerking met de gemeente Lochem geven we uitvoering aan een door het rijk duur van de verlengde pilot in de eerste maanden van 2021.

■ Kwaliteit

De pilot is vanwege corona verlengd tot het jaar 2021 en in september 2021 afgesloten. Aan alle verplichtingen richting Ministerie van Sociale Zaken is voldaan. Voor de deelnemers zijn na afloop van de pilot activiteiten gestart gericht op participatie en werk.

Werk en Inkomen 4b. In regionale samenwerking bereiden we ons voor op de inwerkingtreding van de nieuwe wet Inburgering per 1 juli 2021.

■ Kwaliteit

De invoering van de Wet inburgering is uitgesteld tot 1 januari 2022. Op basis van de ervaringen met de pilot inburgering is in 2021 besloten tot een lokale uitvoering van de Wet inburgering. Een beleids- en uitvoeringsplan inburgering is in december 2021 door het college vastgesteld.

Wat wilden we bereiken?

Minder inwoners zijn laaggeletterd en meer inwoners zijn digitaal vaardig.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als het percentage laaggeletterdheid in 2022 is gedaald van 14% naar 11%.

■ Stand van zaken

Het percentage laaggeletterdheid is niet gedaald in 2021.

Wat wilden we doen?

Werk en Inkomen 5. We gaan lokaal een plan van aanpak voor het bestrijden van laaggeletterdheid en bevorderen van digitale vaardigheden in 2021 uitvoeren.

■ Kwaliteit

Door corona en de beperkende maatregelen van het kabinet is de uitvoering van het Lokaal plan laaggeletterdheid 2020-2024 beperkt gerealiseerd. De voorziene start van een intensieve campagne laaggeletterdheid is uitgesteld tot 2022. In september is in het kader van de uitvoering van de Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB) bij WerkFit een lesprogramma onder de noemer 'Taal en werk' gestart. Het doel is het versterken van (vak)taal- en digitale vaardigheden van inwoners die werkzoekend zijn. Dit traject is in december 2021 afgerond.

Het financiële verloop van het focusgebied Sociaal Domein

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
Focusgebied sociaal domein				
Lasten	21.907	23.400	22.627	-773
Baten	6.090	6.577	6.412	-165
Onttrekkingen	0	72	72	0
Totaal Focusgebied sociaal domein	-15.816	-16.750	-16.143	607

Toelichting financiële afwijkingen focusgebied Sociaal Domein Lasten

De lasten binnen het focusgebied sociaal domein zijn € 773.000 lager dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Jeugdzorg

De kosten voor Jeugdzorg zijn € 577.000 hoger dan geraamd. Dit wordt vooral veroorzaakt door hoge uitgaven voor de ambulante begeleiding en specialistische GGZ. Daarentegen zien we dat de kosten voor zware verblijfszorg lager zijn dan geraamd. Er is sprake van een verschuiving van zware naar lichte verblijfszorg en ambulante zorg zoals ook beoogd wordt met de bouwstenen vanuit het rapport "Naar een evenwichtig sociaal domein". We zien echter ook een autonome stijging in de kortdurende jeugdzorgvoorzieningen door toename van het aantal jeugdigen en zwaarte van de problematiek. Ook uitgestelde zorg als gevolg van corona is van invloed op de toegenomen kosten in de jeugdzorg. Hierdoor hebben we in 2021 de beoogde besparingen op dit onderdeel niet gerealiseerd.

Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)

Bij dit onderdeel zien we aan toegerekende organisatiekosten een totaal nadeel van € 164.000. Het nadeel maakt onderdeel uit van het totale resultaat op organisatiekosten. De verantwoording hiervan wordt gegeven in paragraaf E Bedrijfsvoering. Op de overige kosten is een voordeel gehaald van € 646.000. De wachtlijsten binnen de Wmo spelen hierin een grote rol en zorgen incidenteel voor uitstel van kosten.

Binnen de Wmo 2015 zien we lagere kosten bij de pgb's en begeleiding groep. De kosten voor individuele begeleiding liggen hoger dan geraamd. Per saldo een voordeel van € 168.000. Binnen de huishoudelijke hulp zien we zowel bij de pgb's als de zorg in natura lagere lasten. In totaal een voordeel van € 155.000. En ook binnen de hulpmiddelen (rolstoelen, scootmobielen en woonvoorzieningen) zien we een positief begrotingsresultaat van € 221.000. De kosten voor het collectief regiovervoer via PlusOV zijn € 102.000 lager dan begroot. Dit wordt onder andere veroorzaakt door de coronamaatregelen waardoor er minder gebruik is gemaakt van het vervoer.

Werk en inkomen

Bij dit onderdeel zien we aan toegerekende organisatiekosten een totaal nadeel van € 87.000. Het nadeel maakt onderdeel uit van het totale resultaat op organisatiekosten. De verantwoording hiervan wordt gegeven in paragraaf E Bedrijfsvoering. Op de overige kosten is een voordeel gehaald van € 956.000. Dit wordt vooral verklaard door lagere uitkeringslasten dan begroot.

Binnen de BUIG-uitkering (Participatiewet, IOAW, IOAZ, Bbz en loonkostensubsidies) zien we in totaal € 444.000 lagere uitkeringslasten dan begroot. Dit valt vooral te verklaren uit de verdere daling van het aantal uitkeringen van 284 in december 2020 naar 246 uitkeringen in december 2021. Deze daling van uitkeringen vertaalt zich ook naar de kosten voor begeleiding van re-integratie binnen Werkfit. Deze zijn € 65.000 lager dan geraamd. De personeelskosten voor SW-medewerkers zijn verder gedaald als gevolg van uitstroom en pensionering en zorgen voor een positief begrotingsresultaat van € 38.000.

Op de regelingen voor het minimabeleid en schuldhulpverlening zien we een overschot van € 122.000. Er is minder gebruik gemaakt van schuldhulpverlening en van de Voorzieningswijzer. Ook de lokale regelingen laten over de gehele linie een lagere uitnutting van het budget zien. Alleen van de regeling persoonlijk participatiebudget is meer gebruikt gemaakt dan geraamd.

De lasten voor de Tozo (Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers) zijn € 233.000 lager dan geraamd. Voor een toelichting zie Paragraaf H Covid-19.

Toelichting financiële afwijkingen focusgebied Sociaal Domein Baten

De baten binnen het focusgebied sociaal domein zijn € 165.000 lager dan begroot. Hieronder worden de belangrijkste verschillen toegelicht.

Jeugdzorg

Binnen programma 4 zijn de inkomsten vanuit het algemene uitkering gemeentefonds verantwoord. In de meicirculaire 2021 is een bedrag van € 443.000 voor de acute problematiek in de jeugdzorg ontvangen. Deze inkomsten zijn bij de 2e bestuursrapportage 2021 in de begroting verwerkt. In de septembercirculaire 2021 is aanvullend een bedrag van € 52.000 ontvangen voor het terugdringen van de wachttijden in de jeugdzorg. Deze inkomsten maken onderdeel uit van het positieve resultaat op het gemeentefonds.

Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)

Tegenover de hogere organisatiekosten staan voor € 25.000 aan hogere inkomsten voor zwangerschapsuitkeringen vanuit de Wet Arbeid en Zorg (WAZO).

De inkomsten vanuit de eigen bijdrage Wmo zijn € 28.000 hoger dan geraamd. Na de vertraging van de inning van de eigen bijdragen bij het CAK in 2020 zien we in 2021 een inhaalslag. Vooral aan het begin van 2021 zijn er hogere bijdragen van het CAK ontvangen.

De verevening van het regionaal budget MO/BW over 2020 is bij de 2e bestuursrapportage 2021 verlaagd met € 235.000 naar € 500.000. De werkelijke verevening van het regionaal budget MO/BW over 2020 valt uiteindelijk toch € 27.000 hoger uit dan de bijgestelde raming.

Werk en inkomen

Het definitieve BUIG-budget dat in oktober 2021 is vastgesteld, is € 54.000 lager dan het nader voorlopig budget waar we in de 2e bestuursrapportage 2021 rekening mee hielden.

De baten voor de Tozo zijn € 229.000 lager dan begroot. Voor een toelichting zie Paragraaf H Covid-19.

De gelden voor de TONK-regeling zijn via de algemene uitkering gemeentefonds ontvangen binnen programma 4. In de maartcirculaire 2021 is een bedrag van € 46.000 hiervoor ontvangen. Deze inkomsten zijn in de 1e bestuursrapportage 2021 verwerkt. Aanvullend is in de septembercirculaire 2021 € 138.000 ontvangen voor deze tijdelijke ondersteuningsregeling. Deze inkomsten maken onderdeel uit van het positieve resultaat op het gemeentefonds.

Voor de meerkosten binnen het sociaal domein als gevolg van de coronacrisis zijn er extra gelden ontvangen van het Rijk maar ook extra kosten gemaakt. Voor een toelichting hierop verwijzen we naar paragraaf H Covid-19.

Basistaken sociale leefomgeving

Portefeuillehouders

C. Sjerps
G.I. Timmer

Wat wilden we bereiken?

Het culturele leven in de gemeente Brummen versterken

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als er in 2021 een cultuurvisie is opgesteld en vastgesteld.

Stand van zaken

Om het culturele leven in de gemeente Brummen te versterken gaan we aan de slag met het opstellen van een cultuurvisie. Hiervoor is in 2021 gestart met het uitzetten van een enquête onder inwoners via "Brummen Spreekt" en door het inzetten van de 'cultuurcaravan'. Inwoners konden hun mening geven over het culturaanbod en de manier waarop cultuur wordt beleefd in onze gemeente. De uitkomsten worden betrokken bij het opstellen van deze visie, dat in 2022 een vervolg krijgt. College en Raad zijn eind 2021 meegenomen bij de belangrijkste uitgangspunten voor het opstellen van de visie.

Wat wilden we doen?

1. *In samenwerking met de Culturele Stichting, Combinatiefunctionaris Cultuur en de Bibliotheek een cultuurvisie opstellen.*

Kwaliteit

De voorbereidingen voor het opstellen van een cultuurvisie zijn medio 2021 gestart. De cultuurvisie wordt naar verwachting eind 2022 vastgesteld.

Wat wilden we bereiken?

De kwaliteit van cultuureducatie in de gemeente Brummen versterken en duurzaam verankeren.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als op basis van de evaluatie uitkomsten het convenant "Cultuur & Onderwijs" met vernieuwing kan worden voortgezet.

Stand van zaken

Het convenant 'Cultuur & Onderwijs gemeente Brummen' is met één jaar verlengd tot en met 31 juli 2022.

Wat wilden we doen?

2. *Het afgesloten convenant "Cultuur & Onderwijs gemeente Brummen" (2019 t/m 2021) evalueren.*

Kwaliteit

Het convenant "Cultuur & Onderwijs gemeente Brummen juli 2019 t/m juli 2021" is met betrokken partijen in de maand mei 2021 geëvalueerd. Op basis van de evaluatie uitkomsten en door de komst van een cultuurvisie is dit convenant met één jaar verlengd.

Wat wilden we bereiken?

Het belang van goede muzikeducatie voor kinderen op basisscholen in de gemeente Brummen onderschrijven en borgen naar de toekomst.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als op basis van de evaluatie uitkomsten het convenant "Meer Muziek in de Klas lokaal" (MMidk) met vernieuwing kan worden voortgezet.

■ Stand van zaken

Het regionale convenant 'Meer Muziek in de Klas' is met één jaar verlengd tot en met 17 april 2022.

Wat wilden we doen?

3. Het afgesloten convenant "Meer Muziek in de Klas lokaal" (MMidK) in 2021 evalueren.

■ Kwaliteit

De evaluatie van het regionale convenant "Meer Muziek in de Klas Lokaal" heeft plaatsgevonden. Het convenant is eind april 2021 voor een periode van één jaar verlengd.

Wat wilden we bereiken?

Dat we de lokale sportinfrastructuur in stand kunnen houden en met elkaar sport en bewegen mogelijk maken.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Wanneer de tarievennota is herzien en de tarieven opnieuw zijn vastgesteld.

■ Stand van zaken

Deze doelstelling is nog niet behaald, maar is op schema. Het is een doorlopend proces, waarbij we ook voor de komende jaren een aantal opgaven tegemoet zien.

Wat wilden we doen?

4a. Evalueren van de huidige Tarievennota Sportaccommodaties.

■ Kwaliteit

Het betreft hier een evaluatie van de huidige tarieven voor zowel de binnen- als de buitensportaccommodaties. Daarnaast zijn de vergoedingen aan de buitensportverenigingen geëvalueerd.

De evaluatie heeft inmiddels plaatsgevonden en is begin januari 2022 besproken in de raad. De evaluatie is in principe afgerond (op een enkele verdiepingsvraag vanuit de raad na). Echter, de follow-up van de evaluatie moet nog plaatsvinden. Zie onderdeel 4b.

4b. Onderzoeken of het deel van de integrale kostprijs dat als huur in rekening wordt gebracht, verhoogd kan worden.

■ Kwaliteit

Zie onderdeel 4a: dit hangt samen met de evaluatie van de tarieven en vergoedingen.

Een extern bureau heeft een evaluatie uitgevoerd en adviezen gegeven over de verhoging van de binnensporttarieven en het bijstellen van de vergoedingen. Deze adviezen zijn in januari 2022

voorgelegd aan de raad. De raad wil het besluit omtrent al dan niet verhogen van huurtarieven en het bijstellen van vergoedingen nemen vanuit een breder perspectief op de sport in de gemeente Brummen. Dit vraagt om een extra uitwerking. Hiermee krijgt deze maatregel een doorloop in 2022.

Wat wilden we bereiken?

Dat inwoners gelukkig, zo lang mogelijk zelfstandig en gezond oud kunnen worden.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Wanneer de ambities en acties van het Sportakkoord Brummen samen met alle partners zijn gerealiseerd.

■ Stand van zaken

De doelstelling is nog niet behaald. Het is een doorlopend proces en komt voort uit het coalitieakkoord. In andere bewoordingen komt deze doelstelling ook weer terug in de programmabegroting 2022-2025.

Wat wilden we doen?

5. Faciliteren van de uitvoering van de projecten in het Sportakkoord Brummen.

■ Kwaliteit

Dit is op schema en loopt door in 2022 en verder.

Meerdere initiatieven zijn tot stand gebracht met het uitvoeringsbudget van het sport- en beweegakkoord. De gemeente heeft zitting in de kerngroep. In 2021 is ook een lokaal preventieakkoord ontwikkeld. Beide akkoorden dragen bij aan meerdere doelen gericht op gezondheid, ontmoeting, zelfredzaamheid en het welzijn van onze inwoners.

Wat wilden we bereiken?

Goede onderwijshuisvesting.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Wanneer de renovatie van De Lans in 2021 of wanneer het in delen gerenoveerd moet worden in 2022 is afgerond.

Wanneer de noodzakelijke uitbreidingen/aanpassingen van scholen in Brummen in 2022 is afgerond

Wanneer de huisvestingsanalyse voor Eerbeek in 2021 gereed is.

■ Stand van zaken

De toegekende bouwprojecten in Brummen zijn gerealiseerd dan wel nog in ontwikkeling/uitvoering. Met schoolbesturen uit Eerbeek zijn we nader in gesprek over voldoende onderwijshuisvesting per clusterlocatie.

Wat wilden we doen?

5a. Uitvoeren van renovatie De Lans en uitbreiding / aanpassing van de scholen in het dorp Brummen.

■ Kwaliteit

De aanpassingen voor de Pancratius en de Ontdekking zijn gereed. De Lans start pas in augustus 2022 met de bouw. Het P@rk doet nog nader onderzoek in verband met mogelijke herziening op de kinderopvang.

6b. T.a.v. de huisvestingsopgave in Eerbeek willen we tot een gezamenlijke huisvestingsanalyse komen.

■ Kwaliteit

In Eerbeek wordt het ruimtetekort in het cluster Beethovenstraat tijdelijk opgelost door medegebruik in de Sterrenbeek. Afsproken is 2 jaar na oplevering van het laatste cluster met elkaar te bespreken hoe de leerlingenspreiding zich uiteindelijk ontwikkelt heeft. Daarnaast hebben enkele scholen in Eerbeek de ambitie voor inclusiever onderwijs te gaan. Omdat deze ontwikkeling ook voor Brummense scholen van toepassing is, is besloten het Eerbeekse plan toch gemeente breed op te pakken. Schoolbesturen zijn op dit moment onderling in overleg om mogelijkheden en kansen te bespreken. Dit zal gaan leiden tot een breed meerjarig Integraal Huisvestingsplan.

Het financiële verloop van de basistaak Sociale Leefomgeving

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
Basistaken sociale leefomgeving				
Lasten	6.169	6.750	6.287	-462
Baten	1.057	1.277	1.269	-9
Onttrekkingen	0	99	34	-65
Totaal Basistaken sociale leefomgeving	-5.111	-5.374	-4.985	389

Toelichting financiële afwijkingen basistaken sociale leefomgeving Lasten

De werkelijke lasten van de basistaken sociale leefomgeving vallen € 462.000 lager uit dan begroot. Hieronder worden de belangrijkste afwijkingen toegelicht.

Volksgezondheid en sport

De energielasten voor de binnensportaccommodaties zijn € 42.000 lager dan geraamd. Dit is het gevolg van de diverse sluitingen van zwembad en sportzaal tijdens de lockdowns.

Welzijn en cultuur

We hebben een provinciale subsidie ontvangen van € 21.000 voor overbrugging van gemeenschapsvoorzieningen (buurt- en dorpshuizen). Met deze subsidie kunnen we als gemeente gemeenschapsvoorzieningen helpen te investeren in toekomstbestendige maatregelen of onderzoek laten doen naar de vitaliteit en toekomstbestendigheid. De provinciale subsidie is ondergebracht in onze tijdelijke subsidieregeling wegens Covid-19. Van deze subsidiemogelijkheid is in 2021 door buurt- en dorpshuizen geen gebruik gemaakt. Zie ook de toelichting bij de baten.

De kunst en culturele organisaties en buurt- en dorpshuizen konden tot eind 2021 gebruik maken van de tijdelijke subsidieregeling wegens Covid-19 (zolang het subsidieplafond van € 98.750 nog niet was bereikt). Alle ingediende subsidieaanvragen zijn afgewikkeld. Hieruit blijkt dat slechts een derde van het beschikbare subsidieplafonds is gebruikt. Hierdoor is er een overschot van € 65.000 op dit budget.

Onderwijs

De maatregelen voor klimaatverbetering bij de Pancratiuschool zijn in 2021 nog niet gerealiseerd. Hierdoor zijn de uitgaven € 32.000 lager dan begroot. Zie ook de toelichting onder de baten

Voor de renovatie van de Lans hebben we in de begroting 2021 rekening gehouden met een incidenteel bedrag van € 239.000 voor sloopkosten en het afboeken van de boekwaarde van het te slopen deel van de school. De sloop heeft in 2021 vooralsnog niet plaats gevonden waardoor dit budget resteert. Er wordt onderzocht of er mogelijkheden zijn om dit deel ook te renoveren en in stand te houden.

Voor onderwijsachterstandbeleid hebben we € 38.000 minder uitgegeven dan begroot. Voor het Nationaal programma Onderwijs (NPO) zijn de uitgaven € 51.000 hoger dan geraamd. Zie ook de toelichting bij de baten. Beide regelingen worden gefinancierd vanuit een meerjarige specifieke uitkering.

Door de coronamaatregelen heeft de GGD ook dit jaar minder inspecties bij kinderopvanginstellingen en gastouders op locatie verricht. Hierdoor zijn de kosten € 25.000 lager dan begroot.

Toelichting financiële ontwikkelingen basistaken sociale leefomgeving Baten

De werkelijke baten van de basistaken sociale leefomgeving vallen € 9.000 lager uit dan begroot.

Volksgezondheid en sport

De vergoeding voor energie vanuit stichting Sportkompas en het voorschot vanuit de specifieke uitkering Stimulering sport vallen € 26.000 lager uit dan geraamd. Dit heeft te maken met het lagere energieverbruik zoals bij de lasten is vermeld. Als gevolg van corona is de huur voor stichting Sportkompas en de verenigingen verlaagd en is gebruik gemaakt van diverse regelingen vanuit het Rijk. Deze worden nader toegelicht in paragraaf H Covid-19.

Welzijn en cultuur

Van de provinciale subsidie voor overbrugging gemeenschapsvoorzieningen is zoals aangegeven onder de lasten geen gebruik gemaakt. Dit zorgt ervoor dat de verantwoorde inkomsten € 21.000 lager zijn dan begroot. Zie ook de toelichting bij de lasten.

Onderwijs

Omdat de maatregelen voor klimaatverbetering bij de Pancratiuschool nog niet zijn gerealiseerd, mag de ontvangen specifieke uitkering nog niet als inkomst verantwoord worden in 2021. Hierdoor zijn de baten € 32.000 lager dan begroot. Omdat dit een voorfinanciering is, raakt dit de gemeentelijke exploitatie daardoor niet. Zie ook de toelichting onder de lasten

Aan de specifieke uitkering voor onderwijsachterstandenbeleid mogen naast de lasten voor onderwijsachterstandenbeleid de ingezette uren vanuit de organisatie worden toegerekend. Deze bedroegen € 19.000. Hierdoor zijn de baten voor onderwijsachterstandenbeleid € 19.000 lager dan begroot. Voor het Nationaal programma Onderwijs (NPO) zijn de baten die mogen worden toegerekend aan 2021 € 51.000 hoger dan geraamd. Zie ook de toelichting bij de lasten.

Toelichting financiële afwijkingen basistaken sociale leefomgeving Onttrekkingen

De onttrekking uit de bestemmingsreserve corona is € 65.000 lager dan begroot. Dit komt omdat er minder gebruik is gemaakt van de tijdelijke subsidieregeling wegens Covid-19 zoals toegelicht onder de lasten.

Programma 4 Bedrijfsvoering en financiën

Introductie

Dit programma gaat over het volgende focusgebied:

- Financieel gezond

Dit programma gaat over de volgende basistaken:

- Bedrijfsvoering en financiën (Overhead, Gemeentelijke belastingen, Algemene uitkering, Financiering en overige zaken)

Beleidsindicatoren

BBV nr.	Benaming	Toelichting	Jaar	Waarde Brummen	Bron
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	2018	7,28	Eigen gegevens
			2019	7,61	
			2020	8,09	
			2021	8,15	
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	2018	7,32	Eigen gegevens
			2019	7,44	
			2020	7,55	
			2021	7,79	
3	Apparaatskosten	Kosten per inwoner in €	2018	601	Eigen begroting
			2019	638	
			2020	677	
			2021	726	
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale Eigen begroting loonsom + totale kosten inhuur externen	2018	15,86	Eigen begroting
			2019	10,07	
			2020	7,49	
			2021	8,25	
5	Overhead	% van de totale lasten	2018	14,60	Eigen begroting
			2019	13,90	
			2020	12,50	
			2021	12,90	

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2020	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
Lasten					
Incidenteel	79	70	91	15	-76
Structureel	7.111	7.761	7.787	7.322	-465
Totaal Lasten	7.190	7.831	7.878	7.337	-541
Baten					
Incidenteel	118	0	0	5	5
Structureel	38.026	38.648	40.046	41.024	978
Totaal Baten	38.144	38.648	40.046	41.029	983
Saldo excl. bestemmingen	30.953	30.817	32.168	33.692	1.524
Stortingen					
Mutaties reserves	705	693	913	915	2
Totaal Stortingen	705	693	913	915	2
Onttrekkingen					
Mutaties reserves	0	0	535	535	0
Totaal Onttrekkingen	0	0	535	535	0
Bestemmingen per saldo	-705	-693	-378	-380	-2
Saldo incl. bestemmingen	30.249	30.124	31.790	33.312	1.522

Focusgebied Financieel Gezond

Portefeuillehouder

W.P. van Burgsteden

Wat wilden we bereiken?

Een solide weerstandscapaciteit om risico's op te kunnen vangen.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als we het jaarlijkse spaarbedrag netto kunnen toevoegen aan onze algemene reserve.

■ **Stand van zaken**

In 2021 is het geraamde spaarbedrag toegevoegd aan de Algemene reserve.

Wat wilden we doen?

1. We verhogen de jaarlijkse storting in de algemene reserve van 5 ton per jaar naar 6 ton per jaar.

■ **Kwaliteit**

De verhoging van de storting is in 2021 opgenomen in de begroting 2022 en verder.

Wat wilden we bereiken?

Baten en lasten die structureel in evenwicht zijn.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als deze structurele inkomsten leiden tot een structureel evenwicht in de begroting en jaarrekening.

Als er bij bestuursrapportages alleen afwijkingen worden gemeld die autonoom, onontkoombaar en onvermijdelijk zijn.

■ **Stand van zaken**

In 2021 waren de structurele baten en lasten niet in evenwicht, vanaf 2022 is dit wel weer het geval.

Wat wilden we doen?

2. We beheersen de uitgaven door strakke en integrale sturing waarbij voor budgetverhogingen allereerst dekking binnen de huidige begroting wordt gezocht.

■ **Kwaliteit**

In 2021 zijn drie begrotingswijzigingen vastgesteld door de raad. Voor de 1e begrotingswijziging was een onttrekking van €160.000 benodigd uit de algemene reserve voor de versterking van de bedrijfsvoering binnen het sociaal domein. De andere twee begrotingswijzigingen hadden betrekking op de 1e en 2e bestuursrapportage. Hierbij zijn alleen budgetverhogingen doorgevoerd die gedekt waren door budgetverlagingen op andere onderdelen binnen de begroting. Alle begrotingswijzigingen zijn vanwege het preventief toezicht vooraf ter goedkeuring voorgelegd aan de provinciaal toezichthouder.

2. We verhogen de inkomsten OZB met ingang van 2021 met € 600.000.

■ **Kwaliteit**

De inkomsten uit OZB zijn vanaf 2021 met € 600.000 verhoogd.

Wat wilden we bereiken?

Een actueler inzicht in de risico's

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als risico's expliciet worden meegenomen in besluitvorming over grote projecten en uitgaven.

Stand van zaken

In de meerjarenprognose grondexploitaties (MPG) zijn de risico's expliciet benoemd in de toelichting per grondexploitatie. Bij andere grote projecten en uitgaven doen we dit (nog) niet. Dit vraagt de komende jaren nog een verdere doorontwikkeling van risicomanagement en projectmatig werken binnen de gemeente.

Wat wilden we doen?

4. We zorgen voor een goede risicoparagraaf bij grote projecten en grote uitgaven en we actualiseren de risico-inventarisatie twee keer per jaar.

Kwaliteit

In de meerjarenprognose grondexploitaties (MPG) hebben we de risico's expliciet benoemd in de toelichting per grondexploitatie. Bij andere grote projecten en uitgaven hebben we dit nog niet voldoende gedaan. De risico-inventarisatie is in het voorjaar (bij de perspectiefnota) en in het najaar via de programmabegroting twee keer geactualiseerd.

Wat wilden we bereiken?

Een verbetering van de financiële kengetallen.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als we eind 2024 op alle zes financiële kengetallen matig tot goed scoren.

Stand van zaken

Deze doelstelling ligt in de toekomst. Met deze jaarstukken zetten we een stap in de goede richting. De financiële kengetallen laten een positieve ontwikkeling zien.

Wat wilden we doen?

5. We scherpen de regels aan voor het verstrekken van leningen en garanties en onderzoeken de mogelijkheden voor het instellen van een investeringsplafond.

Kwaliteit

De regels voor het verstrekken van leningen en garanties zijn aangescherpt in het geactualiseerde Treasurystatuut dat in december 2020 door de raad is vastgesteld. Afgesproken is dat er geen nieuwe leningen en garanties worden verstrekt als de netto schuldquote groter is dan 100% en de solvabiliteitsratio lager dan 20%.

Het onderzoek naar de mogelijkheden voor het instellen van een investeringsplafond is doorgeschoven naar 2022.

Wat wilden we bereiken?

Effectieve inzet van het subsidie-instrumentarium

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als we meer inzicht hebben in welk effect subsidies bewerkstelligen.

■ Stand van zaken

Aanscherping van de beleidsregels heeft plaatsgevonden. Hiervoor is een 'Algemene Subsidieregeling gemeente Brummen' vastgesteld.

Als gevolg van de coronamaatregelen is een Tijdelijke subsidieregeling voor de Kunst- en cultuursector en buurt- en dorpshuizen in het leven geroepen met als doel om de lokale culturele infrastructuur in stand te houden.

Wat wilden we doen?

6. In 2021 bezien of we subsidies meer output-gedreven kunnen inzetten.

■ Kwaliteit

In subsidieverantwoordingen geven subsidieontvangers aan welke activiteiten hebben plaatsgevonden. We hebben in 2021 geen extra inzet gepleegd om die verantwoording meer output-gedreven te maken.

Basistaken Bedrijfsvoering en financiën

Portefeuillehouders

A.J. van Hedel
W.P. van Burgsteden
C. Sjerps

Wat wilden we bereiken?

Een gemiddeld ziekteverzuim.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als het ziekteverzuimcijfer 2021 niet hoger is dan het landelijk gemiddelde bij gemeenten in dezelfde grootteklasse.

Stand van zaken

Het gemiddelde verzuimcijfer (exclusief zwangerschap) is voor 2021 5,7%. De meldingsfrequentie is 1,2. Dat betekent dat het gemiddelde ziekteverzuimcijfer boven het streefcijfer van 4,5% is gekomen. Het streefcijfer voor de meldingsfrequentie was 1,02. Dit is niet behaald. Mogelijk heeft de coronapandemie hierin mogelijk een rol gespeeld. Daarnaast komt uit het MTO naar voren dat de werkdruk als hoog wordt ervaren. Dit kan ook een oorzaak zijn dat het gemiddelde ziekteverzuimcijfer hoger uitkomt dan het landelijk gemiddelde van onze gemeenteklasse.

Wat wilden we doen?

1. *Training voeren van verzuimgesprekken. Dieper analyseren van verzuimcijfers. Vroegtijdig signaleren van overbelasting.*

Kwaliteit

De training Voeren Verzuimgesprekken is gegeven. Ook een nadere analyse van verzuim heeft plaatsgevonden en hierop zijn acties ondernomen. Het vroeg signaleren van verzuim heeft op meerdere plekken in de organisatie plaatsgevonden. Desondanks zijn de gemiddelde verzuimcijfers niet gerealiseerd. Het is een landelijke trend dat het verzuim in 2021 is gestegen t.o.v. vorig jaar. Long-Covid, mentale belasting door lockdowns / corona-moeheid en effecten van uitgestelde zorg / hoge wachtlijsten in zorg zijn zaken die ook in gemeente Brummen spelen.

Wat wilden we bereiken?

Efficiënte informatieverstrekking die voldoet aan de AVG.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als alle bouwdoSSIERS in- en extern digitaal ontsloten zijn.

Stand van zaken

Een groot deel van de bouw doSSIERS is inmiddels gedigitaliseerd. Het project loopt nog door tot 2023.

Wat wilden we doen?

2. *Continueren van het digitaliseren en anonimiseren van bouwdoSSIers.*

■ Kwaliteit

In juli 2021 heeft het project Digitaliseren en anonimiseren BouwdoSSIers een doorstart gemaakt, nadat dit in 2020 als gevolg van corona was stilgelegd. Vanuit Werkfit is er een SW-medewerker als projectmedewerker ingezet.

Wat wilden we bereiken?

Basis op orde qua ICT-hardware en informatiesystemen.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Indien vervanging van hardware en informatiesystemen realistisch geraamd is en sober en doelmatig plaatsvindt.

■ Stand van zaken

Vervanging van hardware en actualiseren van informatiesystemen verloopt volgens plan.

Wat wilden we doen?

3. *Opstellen en begroten van een vervangingsplan.*

■ Kwaliteit

Het vervangingsplan is opgesteld en in de begroting opgenomen. De uitvoering van de vervanging is gestart.

Wat wilden we bereiken?

Als gemeente voldoen aan de informatiebeveiligingsnormen.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als minimaal 50% van de BIO- maatregelen eind 2021 zijn gerealiseerd.

■ Stand van zaken

De gestelde doelstelling is behaald, de komende jaren wordt gewerkt aan het volledig voldoen aan de BIO normen.

Wat wilden we doen?

1. *Begroten en uitvoeren maatregelen m.b.t. Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en de AVG.*

■ Kwaliteit

Bij een telling van de antwoorden op de ENSIA voldoen we ruimschoots aan de norm (75%). Van de technische maatregelen voldoen 75% aan de norm.

Wat wilden we bereiken?

Dat overheidsinformatie transparant beschikbaar is.

Wanneer zouden we tevreden zijn:

Als er een realistisch plan is vastgesteld, incl. te maken keuzes en bijbehorende financiële middelen.

■ Stand van zaken

Invoering van de Wet Open Overheid (WOO) verloopt volgens plan.

Wat wilden we doen?

2a. Actieplan opstellen / uitvoeren ter voorbereiding op de Wet Open Overheid (WOO).

■ Kwaliteit

De Wet Open Overheid is in 2021 aangenomen en treedt in mei 2022 in werking. De komende jaren gaan we stapsgewijs steeds meer soorten overheidsinformatie actief openbaar maken. We hebben in 2021 gewerkt aan een plan van aanpak om tijdig en zorgvuldig aan de nieuwe eisen te kunnen voldoen.

Het financiële verloop van de basistaak Bedrijfsvoering en financiën

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
Basistaken bedrijfsvoering en financiën				
Lasten	7.831	7.878	7.337	-541
Baten	38.648	40.046	41.029	983
Stortingen	693	913	915	2
Onttrekkingen	0	535	535	0
Totaal Basistaken bedrijfsvoering en financiën	30.124	31.790	33.312	1.522

Toelichting financiële afwijkingen basistaken Bedrijfsvoering en financiën Lasten

De werkelijke lasten van basistaak bedrijfsvoering en financiën vallen € 541.000 voordeliger uit dan begroot. Hieronder worden de grootste afwijkingen toegelicht.

Bij deze basistaak zien we aan toegerekende organisatiekosten een totaal voordeel van € 176.000. Het voordeel maakt onderdeel uit van het totale resultaat op organisatiekosten. De verantwoording hiervan wordt gegeven in paragraaf E Bedrijfsvoering.

Overhead

Het project digitalisering van de dossiers is in verband met Corona vertraagd, waardoor de kosten € 81.000 lager uit vallen in 2021.

In 2021 moest er voor de voorziening dubieuze debiteuren een dotatie van € 30.000 geboekt worden. Van de vorderingen op derden zijn de afgelopen jaren een aantal posten oninbaar gebleken om diverse redenen. Denk aan faillissementen, schuldsaneringen en personen zonder duidelijke verblijfplaats.

De kosten voor de kantine bij Werkfit voorziening pakken € 46.000 lager uit. Tegenover deze lagere kosten staan ook lagere opbrengsten. Dit komt omdat de kantine in 2021 niet open is geweest.

Budget Organisatie en Personeel (HRM)

De organisatiekosten zijn in 2021 lager uitgevallen dan begroot.

Op rechtspositionele vergoedingen is € 111.000 minder uitgegeven. Dit voordeel wordt betrokken bij de verantwoording van de totale loonkosten en kosten van inhuur, zie paragraaf E Bedrijfsvoering.

Het budget voor verzekering laat een voordeel zien van € 42.000. Het budget voor vorming en

opleiding is ook in 2021 niet volledig besteed. Er resteert € 113.000, waarvan € 37.000 doorschuift naar 2022. In de huidige markt is het lastig om vacatures te vervullen. Voor de invulling van meerdere vacatures was inzet van externe wervingsbureaus noodzakelijk. De kosten voor werving en selectie vallen daardoor € 27.000 hoger uit.

Het budget voor automatisering pakt in totaliteit in 2021 € 40.000 (3%) voordeliger uit dan begroot.

Financiering en overig

Bij de post rentelasten is een voordeel van € 48.000 ontstaan ten opzichte van de raming.

In het kader van de basis op orde heeft over de jaren 2016 tot en met 2019 een herrekening plaatsgevonden over de door de gemeente gedane aangiften btw en btw compensatiefonds (bcf). Hierbij is geconstateerd dat er in deze periode teveel BTW is teruggevorderd. De Belastingdienst vordert een bedrag terug van € 122.000.

De post onvoorzien is in 2021 niet ingezet wat een voordeel van € 50.000 oplevert.

Toelichting financiële ontwikkelingen basistaken Bedrijfsvoering en financiën Baten

De werkelijke baten van basistaak bedrijfsvoering en financiën vallen € 983.000 voordeliger uit dan begroot. Hieronder worden de grootste afwijkingen toegelicht.

Overhead

Zoals is toegelicht bij de lasten zijn er minder kosten geweest voor de kantinevoorziening voor het personeel bij Werkfit. Tegenover deze lagere kosten staan ook lagere opbrengsten. Dit levert een nadeel op van € 29.000.

Algemene Uitkering

De algemene uitkering gemeentefonds valt € 968.000 positiever uit dan verwacht bij de 2e bestuursrapportage 2021. Op basis van de najaarsnota van het Rijk is in de Decemercirculaire 2021 nieuwe informatie rond de gemeentefondsuitkering ontvangen.

Ten opzichte van de 2e bestuursrapportage zijn Corona steunpakketten financieel verwerkt. Hierbij valt te denken aan de Tijdelijke Ondersteuning voor Noodzakelijke Kosten (TONK), een compensatie voor de lokale cultuur en continuïteit voor de zorg. Voor een overzicht van het totale Corona steunpakket zie paragraaf H Covid-19.

Ook zijn er middelen beschikbaar gesteld voor taakmutaties. Onder andere voor de versterking van de dienstverlening van gemeenten, en mantelzorg zijn bijdragen ontvangen. Daarnaast laten de autonome ontwikkelingen een voordeel zien. Onder autonome ontwikkelingen wordt o.a. verstaan de uitkering van het BTW Compensatiefonds en actualisering van de maatstaven.

Rente

De post rente, bijdragen van derden, levert in 2021 incidenteel een voordeel op van € 26.000.

Toelichting financiële afwijkingen basistaken Bedrijfsvoering en financiën Stortingen

De werkelijke lasten van basistaak bedrijfsvoering en financiën vallen € 2.000 nadeliger uit dan begroot.

Dit betreft een hogere toevoeging aan de bestemmingsreserve Toerisme en Recreatie op basis van werkelijke inkomsten uit de toeristenbelasting.

Algemene dekkingsmiddelen, Overhead, Vennootschapsbelasting en Onvoorzien

Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen zijn middelen die geen vooraf bepaald bestedingsdoel hebben. Dit in tegenstelling tot bijvoorbeeld de rioolheffing waar baten en lasten direct aan elkaar zijn gekoppeld of specifieke uitkeringen vanuit de rijksoverheid.

De volgende algemene dekkingsmiddelen zijn te onderscheiden:

- de algemene uitkering uit het gemeentefonds;
- belastingen (lokale heffingen) waarvan de besteding niet gebonden is;
- financiering, bespaarde rente en dividend.

De algemene dekkingsmiddelen maken onderdeel uit van de baten en lasten van programma 4.

Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen wordt hieronder gepresenteerd. Ook zijn hierin de post voor onvoorzien uitgaven en vennootschapsbelasting opgenomen.

(bedragen x € 1.000)	Prim. Begr. 2021			Begr. 2021 na wijz.			Realisatie 2021			Afwijking		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Algemene uitkering Gemeentefonds	0	31.667	31.667	0	32.969	32.969	0	33.937	33.937	0	968	968
Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	8	6.709	6.701	9	6.804	6.795	9	6.817	6.808	-1	13	13
Dividend	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	2	2
Saldo van de financieringsfunctie	-49	132	180	-49	132	180	-96	167	263	48	35	83
Overige algemene dekkingsmiddelen	50	0	-50	50	0	-50	0	0	0	50	0	50
Totalen	9	38.508	38.499	10	39.905	39.895	-87	40.923	41.010	97	1.018	1.115

Algemene Uitkering Gemeentefonds

De algemene uitkering gemeentefonds valt € 968.000 positiever uit dan verwacht bij de 2e bestuursrapportage 2021. Op basis van de najaarsnota van het Rijk is in de Decemercirculaire 2021 nieuwe informatie rond de gemeentefondsuitkering ontvangen.

Ten opzichte van de 2e bestuursrapportage zijn Corona steunpakketten financieel verwerkt. Hierbij valt te denken aan de Tijdelijke Ondersteuning voor Noodzakelijke Kosten (TONK), een compensatie voor de lokale cultuur en continuïteit voor de zorg. Voor een overzicht van het totale Corona steunpakket zie paragraaf H Covid-19.

Ook zijn er middelen beschikbaar gesteld voor taakmutaties. Onder andere voor de versterking van de dienstverlening van gemeenten en mantelzorg zijn bijdragen ontvangen. Daarnaast laten de autonome ontwikkelingen een voordeel zien. Onder autonome ontwikkelingen wordt onder andere verstaan de uitkering van het BTW Compensatiefonds en actualisering van de maatstaven.

Saldo van de financieringsfunctie

Het voordeel wordt vooral veroorzaakt door lagere rentelasten en een incidentele bijdrage van derden.

Overige algemene dekkingsmiddelen

De post onvoorzien is in 2021 niet ingezet wat een voordeel van € 50.000 oplevert.

Overhead

In onderstaand overzicht worden de lasten en baten van overhead die onderdeel uitmaken van programma 4 Bedrijfsvoering en Financiën toegelicht

(bedragen x € 1.000)	Prim. Begr. 2021			Begr. 2021 na wijz.			Realisatie 2021			Afwijking		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Management	623	-	-623	623	-	-623	612	-	-612	11	-	11
Bestuursondersteuning	632	-	-632	632	-	-632	467	-	-467	165	-	165
Voorlichting en Communicatie	246	-	-246	280	-	-280	245	-	-245	35	-	35
Financiën en Control	589	-	-589	604	-	-604	556	2	-555	47	2	49
Juridische zaken	349	-	-349	349	-	-349	377	6	-371	-27	6	-22
DIV	472	-	-472	494	-	-494	396	-	-396	98	-	98
HRM	1.344	13	-1.330	1.206	13	-1.193	910	19	-891	296	5	302
Informatisering en automatisering	2.214	22	-2.191	2.250	22	-2.228	2.289	28	-2.261	-38	6	-33
Huisvesting	762	47	-715	761	47	-714	736	15	-721	25	-32	-7
Facilitaire zaken	242	1	-241	282	2	-280	308	2	-306	-27	0	-26
Totalen	7.472	84	-7.388	7.482	85	-7.397	6.896	71	-6.825	586	-13	572

Lager toegerekende organisatie en loonkosten

De voordelen op de onderdelen Bestuursondersteuning, Voorlichting en Communicatie en Financiën en Control, wordt veroorzaakt door lagere toegerekende organisatiekosten en loonkosten. De totale verantwoording van deze kosten wordt gegeven in paragraaf E Bedrijfsvoering.

DIV

Het project digitalisering van de dossiers is in verband met Corona niet uitgevoerd. Hierdoor vallen de kosten € 81.000 lager uit.

HRM

De kosten voor werving en selectie zijn € 27.000 hoger uitgevallen.

Verder zien we bij een aantal geraamde posten voor rechtspositionele vergoedingen een voordeel van € 111.000. Dit voordeel wordt betrokken bij de verantwoording van de totale loonkosten en kosten van inhuur, zie paragraaf E Bedrijfsvoering. Het budget voor verzekering laat een voordeel zien van € 42.000. Het budget voor vorming en opleiding is ook in 2021 niet volledig besteed. Er resteert € 113.000, waarvan € 37.000 doorschuift naar 2022.

Verder is ook hier sprake van lagere toegerekende organisatiekosten van € 23.000 en een voordeel van een aantal kleinere posten samen € 39.000.

Informatisering en automatisering

Bij dit onderdeel zijn meer organisatiekosten toegerekend dan geraamd. Het gaat hier om € 72.000. De totale verantwoording van deze kosten staat in paragraaf E Bedrijfsvoering.

Het budget derden voor automatisering pakt in totaliteit in 2021 € 40.000 (3%) voordeliger uit dan begroot.

Huisvesting

Op dit onderdeel waren er lagere kosten en opbrengsten vanuit de kantinevoorziening bij Werkfit.

Vennootschapsbelasting

De gemeenten hebben te maken met de vennootschapsbelasting. Vooralnog wordt ervan uitgegaan dat de gemeente Brummen niet door de ondernemerspoort komt en daarom niet vennootschapsbelasting plichtig is.

Onvoorzien

De post "onvoorzien" is in 2021 niet ingezet.

Paragrafen

A. Lokale heffingen

Algemeen

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

Het beleid van de gemeenteraad van Brummen

Het Bestuursprogramma “ De Kracht van Brummen, een Duurzaam Perspectief ” gaat uit van inflatiecorrectie bij de belastingtarieven. De jaarlijkse inflatiecorrectie baseren we op het indexeringscijfer voor de consumentenprijsindices (CPI) zoals opgenomen in het Centraal Economisch Plan (CEP). Dit percentage kwam voor 2021 uit op 1,5%. In het kader van het financieel herstelplan zijn de gemeentelijke belastingen in 2021 extra verhoogd bovenop de inflatiecorrectie.

Onroerende zaak belasting (OZB)

Onder de onroerende-zaak belastingen kennen we twee belastingen. Voor woningen geldt een eigenarenbelasting en voor niet-woningen kennen we naast de eigenarenbelasting ook een gebruikersbelasting.

De onroerende zaakbelastingen (OZB) worden geheven als een percentage van de WOZ-waarde van de betreffende onroerende zaak.

Bij de vaststelling van de percentages voor 2021 is rekening met de nieuwe waardepeildatum. De gemiddelde waardeontwikkeling in onze gemeente bij woningen werd geschat op 4,5%. Voor niet-woningen was de verwachting dat de waarde niet stijgt. De waardeontwikkeling zorgt niet voor extra inkomsten, omdat we bij de vaststelling van de tarieven voor 2021 rekening hebben gehouden met deze ontwikkeling. Naast de inflatie is de raming in het kader van Financieel Gezond de opbrengst extra verhoogd met € 600.000.

Bedragen x €1.000

Opbrengst	Realisatie 2020	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
Baten	5.067	5.838	5.843

Toeristenbelasting

De hoogte van de aanslag toeristenbelasting wordt bepaald door twee factoren. Het aantal overnachtingen door personen die niet in onze gemeente woonachtig zijn en het tarief per overnachting. Op basis van het Bestuursprogramma verhogen we het tarief jaarlijks met de inflatiecorrectie. Het nieuwe tarief voor 2021 is € 1,79 per overnachting. De totale werkelijke opbrengst toeristenbelasting voor 2021 komt uit op een bedrag van afgerond € 974.000. Van dit bedrag voegen we 20% toe aan de bestemmingsreserve Recreatie en Toerisme. Deze reserve zetten we in voor bestaande en nieuwe recreatieve voorzieningen.

Bedragen x €1.000

Opbrengst	Realisatie 2020	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
Baten	819	966	974

Bedrijven Investeringszone (BIZ)

Op basis van de Verordening BI-Zone Eerbeek 2021-2025 heffen we een directe belasting. De opbrengst wordt besteed aan activiteiten in de openbare ruimte en op het internet. Hiermee bevorderen we de economische versterking van het centrum van Eerbeek. De BIZ-bijdrage bedraagt per onroerende zaak € 550. De werkelijke opbrengst bedraagt € 44.000 in 2021.

Bedragen x €1.000

Opbrengst	Realisatie 2020	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
Baten	43	44	44

Afvalstoffenheffing

Beleidsuitgangspunt is 100% dekking van de toe te rekenen kosten. Dekkingstekorten of –overschotten verrekenen we met de bestemmingsreserve Afvalstoffenheffing. De reserve betrekken we bij de tariefstelling in de komende jaren. Met de reserve Afvalstoffenheffing vangen we een deel van de kostenontwikkelingen in de komende jaren op. De kosten van afvalverwerking zijn gestegen in verband met een verhoging van de verbrandingsbelasting. Het tarief 2021 steeg gemiddeld, rekening houdend met bovenstaande ontwikkelingen, met 3,5%. De werkelijke baten zijn licht hoger dan begroot.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2020	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
Baten	1.446	1.516	1.530

Rioolheffing

Net als bij de afvalstoffenheffing is ook bij de rioolheffing het beleidsuitgangspunt dat 100% van de toe te rekenen kosten worden gedekt. Dekkingstekorten of –overschotten verrekenen we met de egalisatievoorziening rioolheffing. De voorziening betrekken we bij de tariefstelling in komende jaren. De egalisatievoorziening rioolheffing kan een deel van de kostenontwikkelingen in de komende jaren opvangen. De werkelijke baten liggen hoger als gevolg van een hoger drinkwater verbruik (raming 1.022.500 m³ / werkelijk 1.100.874 m³).

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2020	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
Lasten	22	0	3
Baten	2.731	2.487	2.671

Kostendekkendheid

Voor de afvalstoffenheffing en de rioolheffing geven we hieronder de kostendekkendheid aan.

Onder kostendekkendheid vallen meer kosten dan alleen de kosten van de riolering en afval zelf. Ook kosten van overhead, minimabeleid, openbare reiniging, rente, btw en dividendopbrengsten worden doorberekend.

Bedragen x € 1.000

Berekening van de kostendekkendheid van een heffing	Afvalstoffenheffing		Rioolheffing	
	Begroot nw	Werkelijk	Begroot nw	Werkelijk
Kosten product	€ 1.481	€ 1.467	€ 1.604	€ 1.579
Toevoeging aan voorziening				
Netto kosten taakveld (7.3/7.2)	€ 1.481	€ 1.467	€ 1.604	€ 1.579
<u>Toe te rekenen kosten:</u>				
Overhead op organisatiekosten	€ 64	€ 59	€ 195	€ 200
Kosten minimabeleid (taakveld 6.3)	€ 80	€ 60	€ 100	€ 71
Kosten openbare reiniging/straatvegen (taakveld 2.1)	€ 100	€ 104	€ 150	€ 156
Aandeel rente over investeringen (taakveld 0.5)	€ 0	€ 0	€ 431	€ 430
Toevoeging aan reserve				
BTW	€ 324	€ 255	€ 302	€ 293
Totale kosten	€ 2.049	€ 1.945	€ 2.782	€ 2.730
Opbrengst heffing	€ 1.516	€ 1.530	€ 2.487	€ 2.671
Opbrengst product, excl. heffingen	€ 200	€ 270	€ 27	€ 25
Ottrekking aan voorziening			268	€ 34
Netto opbrengsten taakveld (7.3/7.2)	€ 1.716	€ 1.800	€ 2.782	€ 2.730
Inzet reserve (taakveld 0.10)	€ 333	€ 146		
Opbrengst dividend (taakveld 0.5)				
Totale opbrengsten	€ 2.049	€ 1.945	€ 2.782	€ 2.730
Dekkingspercentage	100%	100%	100%	100%

Leges

De opbrengst van de leges wordt jaarlijks verhoogd met de inflatiecorrectie. Voor 2021 een percentage van 2,1%. Daarnaast wordt bij de rijks- en gemeentelijke leges burgerzaken rekening gehouden met daling van verwachte aantal documenten dat aangevraagd gaat worden.

Bedragen x € 1.000

Opbrengst leges	Werkelijk 2020	Begroot nw 2021	Werkelijk 2021
Rijks- en gemeentelijke leges productgroep burgerzaken	€ 153	€ 160	€ 195
Leges naturalisaties	€ 12	€ 17	€ 23
Leges burgerlijke stand	€ 40	€ 55	€ 38
Leges o.b.v. de Algemene Plaatselijke Verordening (APV)	€ 5	€ 13	€ 17
Leges omgevingsvergunningen w.o. bouwen	€ 686	€ 457	€ 834

Begraafrechten

In het voorjaar van 2020 is onderzoek gedaan naar de exploitatie van de begraafplaatsen. Bekeken is in hoeverre de gehanteerde tarieven kostendekkend zijn voor de geleverde diensten en in hoeverre de hoogte van de grafrechten aangepast moeten worden om het beheer van de begraafplaatsen op termijn kostendekkend te krijgen. Om dit te bereiken moeten de grafrechten ingaande 2021 met 18,5% extra stijgen. Verder houden we rekening met inflatiecorrectie van 2,1%.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2020	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
Baten	114	109	111

Het kwijtscheldingsbeleid

Gemeenten hebben de mogelijkheid om belastingvorderingen kwijt te schelden als belastingplichtigen niet in staat zijn te betalen. Ons gemeentelijk beleid is dat we geen kwijtscheldingsbeleid voeren, maar belastingplichtigen waar nodig compenseren via het minimabeleid.

De lokale lastendruk

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

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

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

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

De provincie Gelderland berekent ook jaarlijks de lokale lastendruk. De provincie doet dat op basis van een aantal eigen uitgangspunten. Het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (COELO) heeft weer andere uitgangspunten en dus ook andere uitkomsten.

De provincie Gelderland stelt jaarlijks een lijst samen rond de ontwikkeling van de gemeentelijke heffingen in Gelderland. Als het gaat om de belastingdruk per inwoner dan staat Brummen in 2021 op de 16e plaats, van alle Gelderse gemeenten. In 2020 was dat nog plaats 20 en in 2019 plek 39. Er zijn in 2021 dus 15 gemeenten in Gelderland waar de belastingdruk hoger ligt dan in onze gemeente.

Ons 'gemiddelde' huishouden is gebaseerd op de volgende uitgangspunten/berekeningsfactoren:

- Een huishouden van 4 personen, met een waterverbruik van 150 m³ totaal;
- Gehanteerde WOZ-waarden:
2018 - € 222.846 peildatum 1-1-2017 (1-1-2016 plus 2,25%)
2019 - € 230.645 peildatum 1-1-2018 (1-1-2017 plus 3,50%)
2020 - € 239.871 peildatum 1-1-2019 (1-1-2018 plus 4,0%)
2021 - € 250.665 peildatum 1-1-2020 (1-1-2019 plus 4,5%)
- Eén container voor groenafval met een inhoud van 140 liter. Deze container wordt per jaar 8 maal ter lediging aangeboden.
- Een container voor restafval met een inhoud van 140 liter. Deze container wordt per jaar 7 maal

ter lediging aangeboden.

e. 100% kostendekkend tarief bij zowel rioolrechten als afvalstoffenheffing.

Op basis van deze uitgangspunten ontstaat het volgende beeld van de lokale kostendruk en de verwachte ontwikkeling hiervan in 2021:

De Brummense Lokale Lasten Monitor

Onderdeel	2019	2020	2021
Rioolheffing	€ 347	€ 347	€ 350
OZB-aanslag eigenaren gedeelte	€ 238	€ 324	€ 389
Afvalstoffenheffing	€ 141	€ 146	€ 152
Totale aanslag	€ 726	€ 817	€ 891
Procentuele ontwikkeling t.o.v. het voorgaande jaar	-3,8%	12,6%	9,0%

B. Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Inleiding

Om financiële risico's op te kunnen vangen hebben we als gemeente weerstandsvermogen nodig, ook wel weerstandscapaciteit genoemd. In deze paragraaf gaan we in op de ontwikkeling van deze weerstandscapaciteit. Daarnaast laten we zien hoe de financiële risico's zich in het afgelopen jaar ontwikkeld hebben. De weerstandsratio laat zien hoe het weerstandsvermogen er op basis van de situatie per einde boekjaar 2021 voor staat. De extra toevoeging aan het weerstandsvermogen als gevolg van het rekeningresultaat 2021 is hierin nog niet meegenomen. Dit zal pas na besluitvorming over de jaarstukken in juni 2022 tot uitdrukking komen. Voor een volledig beeld van onze financiële positie zijn als laatste onderdeel van deze paragraaf de verplichte financiële kengetallen opgenomen.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit binnen de gemeente Brummen bestaat uit:

- Algemene reserve
- Post onvoorzien

In onderstaande tabel is het verloop van de beschikbare weerstandscapaciteit op basis van de programmabegroting 2021, jaarstukken 2020 en jaarstukken 2021 weergegeven:

Onderdeel weerstandscapaciteit	Bedragen x € 1.000			
	Programma-begroting 2021	Jaarstukken 2020	Jaarstukken 2021	Vershil
Algemene reserve	€ 1.003	€ 1.503	€ 1.711	€ 208
Post onvoorzien	€ 50	€ 10	€ 50	€ 40
Totaal beschikbare weerstandscapaciteit	€ 1.053	€ 1.513	€ 1.761	€ 248

We zien dat onze beschikbare weerstandscapaciteit in 2021 is gegroeid met € 208 duizend. Dit is vooral te danken aan het spaarprogramma dat vanaf 2021 structureel is ingebed in de begroting en een belangrijke pijler vormt in het financieel herstelplan. In de begroting 2021 gingen we nog uit van de verwachte omvang van de algemene reserve per einde boekjaar 2020. Hierin was nog geen rekening gehouden met het spaarbedrag van € 500 duizend in 2020.

Geïnterpreteerde risico's

De risico's actualiseren we twee keer per jaar. Dit gebeurt in het voorjaar bij de vaststelling van de perspectiefnota. En in het najaar bij de vaststelling van de programmabegroting. De risico-inventarisatie in de programmabegroting 2021 is opgemaakt in het najaar van 2020. De risico-inventarisatie in deze jaarstukken is gebaseerd op de actualisatie in de programmabegroting 2022 in het najaar 2021. In onderstaande tabel zijn deze risico-inventarisaties naast elkaar gezet en met elkaar vergeleken.

Nr.	Focusgebied / basistaken	Gebeurtenis	Bedragen x € 1.000		Verschil
			Programma-begroting 2021 / Jaarstukken 2020	Programma-begroting 2022 / Jaarstukken 2021	
1	Focusgebied Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek-Loenen 2030	Minder rendabele grondexploitaties en contractrisico's	€ 1.905	€ 1.315	€ 590
2	Basistaken bedrijfsvoering en financiën	Informatievoorziening is niet beschikbaar door hack of andere calamiteit	€ 100	€ 600	€ -500
3	Basistaken bedrijfsvoering en financiën	Herverdeling gemeentefonds	€ 131	€ 332	€ -201
4	Basistaken Veiligheid, toezicht en handhaving	Grote calamiteit zoals een natuurramp, treinongeluk of pandemie	€ 300	€ 300	€ 0
5	Focusgebied Sociaal domein	Stijging van het beroep op Jeugdzorg na corona		€ 162	€ -162
6	Basistaken bedrijfsvoering en financiën	Optreden van een datalek	€ 160	€ 160	€ 0
7	Overige risico's < € 100.000		€ 798	€ 1.121	€ -323
	Totaal geïnventariseerde risico's		€ 3.394	€ 3.990	€ -596

De belangrijkste verschillen lichten we toe.

1. Minder rendabele grondexploitaties en contractrisico's

Binnen de grondexploitaties zien we dat afgelopen jaar de risico's voor het Burgersterrein naar beneden zijn bijgesteld. Dit komt door de bijstelling van deze grondexploitatie in de MPG 2021 die bij de Jaarstukken 2020 is vastgesteld. De risico's voor het Kerstenterrein zijn toegenomen omdat de kans op niet realiseren van een groot deel van de opbrengsten is toegenomen. Verder zijn de contractrisico's met de projectontwikkelaar voor woningbouw in de Lombok en op de voormalige schoollocaties afgenomen.

2. Informatievoorziening is niet beschikbaar door hack of andere calamiteit

Dit risico is verhoogd omdat we de gevolgen kennen van de hack bij de gemeente Hof van Twente. Daarnaast zijn er hackpogingen geweest bij omliggende gemeenten. Deze grote hacks laten zien hoe kwetsbaar een gemeentelijke organisatie is als dit gebeurt.

3. Herverdeling gemeentefonds

In 2021 is het risico op een nadelig effect van de herverdeling gemeentefonds toegenomen. In augustus was de tussenstand een nadeel € 35 per inwoner. De helft van dit nadeel hebben we opgenomen in de meerjarenbegroting 2022-2025 vanaf het jaar 2023. De andere helft (€ 17,50 per inwoner) is meegenomen in de risico-inventarisatie in de programmabegroting 2022 met een kans van 90%. Bij de actualisatie van de risico's in de programmabegroting 2021 gingen we nog uit van een risico van € 12,50 per inwoner met een kans van 50%.

5. Stijging van het beroep op jeugdzorg na corona

Dit risico is in 2021 ontstaan omdat de verwachting was dat bij versoepeling van de coronamaatregelen in de tweede helft 2021 het beroep op jeugdzorg zou toenemen. Dit als gevolg van uitgestelde zorg in 2020 en de eerste helft 2021. In het exploitatieresultaat over 2021 zien we een stijging in de kosten voor ambulante begeleiding en specialistische GGZ. Het aantal voorzieningen is ten opzichte 2020 en 2019 toegenomen maar ook de gemiddelde kosten per voorziening zijn ruim 20% hoger dan in 2020.

7. Overige risico's < € 100.000

Ook binnen de overige risico's zien we dat de risico's binnen de jeugdzorg in 2021 fors zijn

toegenomen. Deze hebben te maken met het risico op het niet behalen van de beoogde besparingen vanuit het rapport "Naar een evenwichtig sociaal domein". Maar ook met het risico dat we onvoldoende budget opgenomen hebben in de programmabegroting 2022-2025 voor de beoogde hervormingen binnen het jeugdzorgstelsel.

Daarnaast zijn de risico's toegenomen voor geschillen met derden en de financiële consequenties die hieruit voortvloeien. Ook de risico's ten aanzien van het beheer van sportaccommodaties zijn als gevolg van corona toegenomen ondanks de steunmaatregelen van het Rijk.

Weerstandratio

De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de geïnventariseerde risico's vertalen we via de weerstandratio. In onderstaande tabel is de ontwikkeling van de weerstandratio opgenomen zoals deze opgenomen was in de programmabegroting 2021, jaarstukken 2020 en in deze jaarstukken 2021:

Berekening weerstandratio	Bedragen x € 1.000		
	Programma-begroting 2021	Jaarstukken 2020	Jaarstukken 2021
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 1.053	€ 1.513	€ 1.761
Geïnventariseerde risico's	€ 3.394	€ 3.394	€ 3.990
Weerstandratio	0,31	0,45	0,44

In de raadsperiode 2018-2022 gingen we uit van een weerstandratio van minimaal 1,4 gedurende minimaal 2 jaar achter elkaar. Deze gewenste weerstandratio hebben we in deze raadsperiode niet bereikt. De actuele doelstelling vanuit de programmabegroting 2022-2024 is om eind 2028 een weerstandratio van minimaal 1,6 te hebben. Deze doelstelling vloeit voort uit het financieel herstelplan dat in juni 2021 is vastgesteld.

Financiële kengetallen

De bedoeling van deze kengetallen is om de financiële positie weer te geven. Daarnaast kan men met deze kengetallen gemeenten met elkaar vergelijken. Eén afzonderlijk kengetal zegt niet alles. Als de kengetallen gezamenlijk echter een verontrustend beeld geven, betekent dit dat de financiële positie van een gemeente onder druk staat. De provincie Gelderland hanteert kaders voor de kengetallen, deze lichten we bij de kengetallen toe.

Financiële kengetallen gemeente Brummen	Jaarstukken 2020	Begroting 2021	Jaarstukken 2021
1a – Netto schuldquote, exclusief verstrekte leningen	103,3%	117,9%	90,3%
1b – Netto schuldquote, inclusief verstrekte leningen	111,6%	126,1%	97,6%
2 – Solvabiliteitsratio	4,9%	3,7%	11,8%
3 – Kengetal Bouwgrondexploitatie	19,0%	12,9%	18,3%
4 – Structurele exploitatieruimte	1,8%	-0,4%	9,7%
5 – Belastingcapaciteit – Woonlasten meerpersoonshuishoudens	110,6%	113,0%	115,3%

1a – Netto schuldquote

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

Het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020 Gemeenten) geeft de volgende signaleringswaarde;

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

1b – Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

2 – Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het geeft het eigen vermogen weer als percentage van het balanstotaal. Het GTK 2020 Gemeenten geeft de volgende signaleringswaarde;

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

3 – Grondexploitatie

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

Het GTK 2020 Gemeenten geeft de volgende signaleringswaarde;

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

4 – Structurele exploitatieruimte

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

Het GTK 2020 Gemeenten geeft de volgende signaleringswaarde;

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

5 – Belastingcapaciteit – Woonlasten meerpersoonshuishoudens

Dit kengetal geeft aan wat de woonlasten in Brummen zijn, uitgedrukt in een percentage van het landelijk gemiddelde. Is het kengetal lager dan 100%, dan zijn onze woonlasten dus lager dan gemiddeld in Nederland.

Het GTK 2020 Gemeenten geeft de volgende signaleringswaarde;

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

De cijfers van de Brummense lokale lastenmonitor in de paragraaf Lokale heffingen, vormen de basis van de berekening.

Samenvatting kengetallen

De financiële kengetallen laten een positieve ontwikkeling zien. Ten opzichte van de begroting 2021 zijn de verschillen groot. Dit komt omdat we op dat moment op het dieptepunt zaten van onze financiële positie. Reden ook waarom we dit afgelopen jaar onder preventief toezicht van de provincie stonden. Ten opzichte van de jaarstukken 2020 zijn de verschillen kleiner maar nog steeds positief te noemen. Dit wordt vooral veroorzaakt door incidentele meevallers aan de

opbrengstenkant zoals het gemeentefonds en de bouwgrondexploitatie. Daarom moeten we deze cijfers ook zien in het licht van een momentopname. Deze incidentele meevallers zorgen er voor dat de positieve ontwikkeling sneller gaat dan we konden voorspellen. Vooral de netto-schuldquote en solvabiliteitsratio laten een sterke verbetering zien. De netto schuldquote komt in de buurt van de grens waarbij de financiële positie het minst risicovol is. De solvabiliteitsratio klimt voor het eerst in jaren boven de 10%. Al met al een prima stap op weg naar financieel herstel.

C. Onderhoud kapitaalgoederen

Algemeen

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

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

De kosten van instandhouding van wegen, groen, riolering en gebouwen berekenen we aan de hand van onderhoudsplannen (de beheerplannen). De hoogte van de onderhoudskosten zijn voor een deel te beïnvloeden door keuzes te maken in het niveau van onderhoud.

Om het onderhoudsniveau en de kosten daarvan vast te kunnen stellen hebben we het Beheerkwaliteitsplan Gemeente Brummen. In dit plan hebben we de kwaliteit van het beheer van de openbare voorzieningen geanalyseerd en meetbaar gemaakt. Het vastgestelde kwaliteitsniveau is het toetsingskader voor bestuur en medewerkers. In 2021 is het onderhoudsniveau B (basisbeheer) de standaard geweest.

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

Wegen

In 2019 is een beheerplan wegen opgesteld voor de jaren 2020-2024. In 2019 is er weginspectie uitgevoerd. Op basis van de resultaten van de weginspectie en het beheerplan is een onderhoudsplanning voor 2021 opgesteld. De werkzaamheden zijn in 2021 conform planning en binnen budget uitgevoerd.

Uitgevoerd asfaltonderhoud, herstraat- en andere werkzaamheden aan wegen en fietspaden in 2021

Reparaties asfalt deklaag	Bachstraat, Hallseweg, Eerbeekse Hooilanden, Boerenstraat, Lendeweg, Slatweg, Den Broekweg, Sterrenbosweg, Weg over 't Hondsveld
---------------------------	--

Aanbrengen slijtlaag	Leuvenheimsestraat, Meengatstraat, Voorstondensestraat, Koningin Emmalaan, Maria Stuartlaan, Wilhelmina van Pruisenlaan
----------------------	---

Herstraatwerkzaamheden	Diverse trottoirs en parkeervakken verspreid over de gemeente
------------------------	---

De kosten groot onderhoud wegen komen ten laste van de voorziening groot onderhoud wegen.
(bedragen x € 1.000)

raming na wijziging	€ 1.038	
werkelijke kosten	€ 937	
restant		€ 101
van dit restant is nog nodig voor:		
verbetering Eerbeeks Veldpad		€ 25
overschot		€ 76

Bruggen

In 2020 zijn de bruggen over het Apeldoorns kanaal geïnspecteerd op mogelijke gebreken. In 2022 worden de bruggen opnieuw geïnspecteerd. Groot onderhoud voorzien we niet eerder dan in 2032.

Openbare reiniging

Het ruimen van zwerfvuil is sinds 1 januari 2019 ondergebracht bij onze buitendienst. Handmatig ruimen zij zwerfafval in de kernen en het buitengebied. Binnen de hele gemeente wordt de openbare ruimte op B-niveau onderhouden. In het buitengebied wordt twee keer per jaar zwerfvuil geruimd. Dit wordt afgestemd op de maairondes van de wegbermen.

Daarnaast zijn er veel vrijwilligers actief met het ruimen van zwerfafval. Zij kunnen prikkers, hesjes en afvalzakken van de gemeente krijgen. Volle zakken worden bij de vrijwilligers aan huis opgehaald.

Het vegen van wegen is op bestekbasis voor 5 jaar uitbesteed. Het bestekmatig vegen van wegen gebeurt alleen binnen de bebouwde komen. Het vegen van wegen wordt sinds de herfst van 2020 binnen heel de bebouwde kom weer op B-niveau onderhouden. Niet alleen wordt de uitstraling van de openbare ruimte daar beter door; het scheelt ook in de groei van onkruiden op de verhardingen. In de herfstperiode zetten we een veegwagen in voor het verwijderen van blad. Het ruimen van het blad vindt dan gecoördineerd per wijk op wegen en in plantsoenen plaats.

Huishoudelijk afval

Het nieuwe beleidsplan en het uitvoeringsplan voor de inzameling van huishoudelijk afval zijn in 2021 bestuurlijk vastgesteld. Een inwoner van de gemeente Brummen had in 2020 gemiddeld 117 kg restafval per jaar. In 2025 moet de stap naar 80 kg restafval per inwoner gezet zijn. Dat is het streefplan van het nieuwe beleid.

Samen met de andere Circulus Berkel-gemeenten zoeken we naar een format waarbij de afvalscheiding verder toeneemt zonder dat de her te gebruiken grondstoffen te veel vervuild worden.

De kosten voor het inzamelen en verwerken van het huishoudelijke afval worden voor 100% gedekt door de afvalstoffenheffing. Hierbij hanteren we het principe “de vervuiler betaalt”.

Openbare straatverlichting

Op basis van het beleidsplan openbare verlichting verduurzamen we het bestand van lichtmasten en armaturen. Eind 2020 zijn de laatste vervangingen binnen het beleidsplan 2016-2020 uitgevoerd. Eind 2021 is gestart met het opstellen van een nieuw beleidsplan openbare verlichting waaruit nieuwe vervangingsplannen volgen. Dit plan is medio 2022 klaar.

Het afgelopen jaar zijn er een aantal grote storingen aan het netwerk geweest die grote delen binnen de gemeente langdurig in het donker hebben gezet. Er zijn nu afspraken gemaakt met de netbeheerder en acties ondernomen door de netbeheerder om de impact van nieuwe storingen te verkleinen.

Het regulier onderhoud van de verlichting (o.a. vervangen kapotte armaturen) hebben we uitbesteed. De looptijd van deze aanbesteding is 2021-2024.

Riolering

Het uitvoeren van verbetermaatregelen aan het bestaande rioolstelsel doen we op basis van het Gemeentelijk rioleringsplan (GRP). Noodzakelijke investeringen plannen we meerjarig in en de kapitaallasten worden meegenomen in het kostendekkingsplan. Het GRP 2016-2020 is met twee jaar verlengd. Nieuw op te stellen rioolbeleid wordt in 2022 onder de vlag van de omgevingsvisie opgesteld worden en afgestemd worden op andere ruimtelijke ontwikkelingen.

Voor onderhoud aan rioolgemalen, (correctief) onderhoud en onderzoek aan het rioolstelsel zijn binnen de exploitatiebegroting jaarlijkse budgetten beschikbaar. Voor renovatie/vervanging is een voorziening beschikbaar die jaarlijks wordt gevoed ten laste van de exploitatiebegroting. In 2021 storten we € 450.000 in deze voorziening. De storting baseren we op gegevens uit het rioolbeheerpakket en het kostendekkingsplan uit het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP). Dit wordt jaarlijks aangepast.

Rioolrenovaties (bedragen x € 1.000)

Begroting na wijziging	€ 773	
Werkelijke uitgaven	€ 599	
Restant		€ 174

Dit restant is nog nodig voor het project rioolvervanging/afkoppelen regenwater in de Eerbeekse Enk, vervanging rioolstrengen bij rioolgemaal in Empe, renovatie aansluitleidingen en voor het aanbrengen van deelliniers en uitvoeren deelreparaties.

De kosten voor het rioolstelsel worden voor 100% gedekt door de rioolheffing. Hierbij hanteren we het principe "de vervuiler betaalt".

Renovatie en vervanging van riolen in 2021	
Rioolvervangingen	Eerbeekse Enk (fase 9): Ruysdaelstraat, Gerard Doustraat, Rembrandtlaan en Vermeerstraat. W. Eindhovenstraat en deel Boerhaavelaan (o.v.v. werkzaamheden)

	Nutsbedrijven). renoveren diverse rioolstrengen is (wegens omstandigheden) uitgesteld naar 2022.
Verbetermaatregel	Afkoppelen regenwater Eerbeekse Enk (fase 9) en W. Einthovenstraat en deel Boerhaavelaan . Vervanging injectiegemaal Buurtweg -> na inspectie opgeschort (naar 2036).
Milieumaatregelen	Verplaatsen riooloverstort Elzenbos (uitgesteld in 2020).

Bermen en sloten

De biodiversiteit - De biodiversiteit staat onder druk. Om de biodiversiteit te verbeteren is samen met Landschapsnetwerk Brummen en andere beherende instanties gekeken naar mogelijkheden om de biodiversiteit in de bermen te vergroten. Dit kan door de bredere bermen in onze gemeente niet meer te klepelen maar door de vegetatie te maaien en af te voeren. In 2020 en 2021 zijn meer van de bredere bermen op deze manier onderhouden. Het vrijkomende maaisel van bermen en sloten is zo veel mogelijk op agrarische gronden in onze gemeente verwerkt als organische meststof. Dit bespaart de gemeente jaarlijks transport en verwerkingskosten.

Onderhoud sloten - De afwaterende functie van veel bermgreppels en -sloten is in de afgelopen jaren verslechterd door dichtslibbing. Duikers raken verstopt door te hoog liggende aangrenzende slootbodems. De milieu- en natuurwetgeving maakt het uitdiepen van de greppels, net als het aflagen van bermen, tot een kostbare kwestie. In afwachting van mogelijke ingrepen in de waterhuishouding voor het project Waardevol Brummen zijn in 2021 alleen verstopte duikers gangbaar gemaakt en hebben geen planmatige verdiepingen van greppels en sloten plaats gevonden. Door aanhoudende natte omstandigheden bleek het op een drietal locaties toch noodzakelijk om, na een overlastmelding, werkzaamheden uit te voeren. Uiteindelijk is ongeveer een 1 km sloot uitgediept en en zijn 10 duikers geschoond.

Basis op orde - In 2021 is intern veel gedaan om de basis van de te onderhouden arealen in het beheer programma te krijgen. Hierdoor is meer inzicht verkregen in de arealen en de staat van onderhoud. Ook kunnen we de voortgang en achterstanden van het onderhoud beter in beeld brengen.

Invasieve Exoten - Op enkele locaties zijn ongewenste invasieve exoten in bermen en sloten aanwezig. Op deze locaties maaien we in een aparte ronde. Hiermee gaan we verdere verspreiding van de soorten tegen. Om de invasieve soorten structureel aan te pakken is een bestrijdingsplan voor de gemeente opgesteld. Hier wordt begin 2022 de laatste hand aan gelegd. Het opstellen van het bestrijdingsplan is bekostigd met de een subsidie van de provincie. Na het vaststellen van het bestrijdingsplan maken we een uitvoeringsplan. Voor de kosten van de bestrijding zijn mogelijk ook landelijke- of provinciale subsidies beschikbaar.

Openbaar groen

Onderhoudsniveau - 2021 was een zeer groeizaam jaar. Door een combinatie van regelmatige neerslag en gunstige temperaturen ontstond er veel groeikracht. Hierdoor hebben de onderhoudspartijen hun handen meer dan vol gehad aan het halen van de vereiste beeldniveaus; dit lukte een groot deel van het voorjaar en de zomer niet. Omdat de groeiomstandigheden landelijk optraden was het nauwelijks mogelijk extra capaciteit in te huren om de achterstanden weg te werken. Uiteindelijk is het gelukt extra personeel in te huren en kon aan het einde van de zomer de

onderhoudsachterstand ingehaald worden.

Het onderhoud voeren we uit op basis van beeldkwaliteit. Het onderhoudsniveau van onkruidbestrijding in het openbaar groen is in 2021, met uitzondering van de centra en de toegangswegen, nog grotendeels uitgevoerd op het sobere C-niveau. Voor de centra en de toegangswegen en (representatieve) delen van de woonwijken gold een basis onderhoudsniveau (B). In 2021 was er al budget beschikbaar voor onderhoud op B-niveau, dit budget is gebruikt voor de voorbereiding (opstellen en aanbesteden nieuw bestek) en het wegwerken van achterstanden in het boomonderhoud, aanplant van extra bomen en het aanvullende onderhoud in de zeer groeizame periode. Vanaf januari 2022 is opdracht verstrekt alle groenonderhoud uit te voeren op B- niveau.

Renovaties - Na jaren met een laag onderhoudsniveau en uitgestelde snoei- en renovatiewerkzaamheden zijn we begin 2019 een inhaalslag gestart om de verwaarloosde beplantingen te vervangen. Hierbij voeren we ook klimaatmaatregelen door, indien mogelijk (bergen en opvangen van hemelwater in groenstroken). We willen dat de beplantingen toekomstbestendig zijn en een nog grotere bijdrage aan biodiversiteit en het leefklimaat geven. Om deze heringerichte plantsoenen de kans te geven aan te slaan vindt het onderhoud aan deze plantsoenen op A-niveau plaats. In 2021 zijn minder renovatie dan voorgenomen uitgevoerd i.v.m. werkdruk en de keuze om eerst de basis op orde te brengen door een groenbeheerplan voor de dorpskernen te laten opstellen. Hiermee is een budget van €38.000 gemoeid.

Opstellen groenplannen - Najaar 2021 is gestart met het opstellen van de uitvraag voor het opstellen van een groenbeheerplan, om daarmee meer structuur in het beheer te generen. Gaandeweg dit proces is ook besloten de onderliggende beleidstukken te herzien en toekomstbestendig te maken. Januari 2022 is opdracht verstrekt voor het opstellen van een groenbeleidsplan voor de dorpskernen van Gemeente Brummen . Hierbij worden de groenstructuurplannen Brummen en Eerbeek (2003), de bomenvisie (2000) en het bosbeheerplan (2003) herzien . Parallel hieraan wordt een Groenbeheerplan opgesteld. Hierin wordt aandacht besteed aan de huidige staat van het beheer en onderhoud en een (financiële) doorkijk gegeven naar de toekomst.

Biodiversiteit

Gezien de algehele achteruitgang van de biodiversiteit heeft de gemeente dit voorjaar meegedaan aan de campagne "Maai Mei Niet". Door 10.000 m2 gazon pas na de maand mei te gaan maaien konden insecten zich voeden met de veelheid aan kruiden die in deze periode in de gazons tot bloei kwamen. De actie kreeg landelijke aandacht en werd door onze inwoners goed ontvangen.

Begraafplaatsen

Op de begraafplaatsen zijn in de zomer van 2018 en 2019 veel bomen en struiken door warmte en droogte bezweken. Succesvolle herplant heeft nog niet plaats gevonden.

Het op de begraafplaats Brummen aanwezige graf- en rijksmonument van Bogaardt verkeert in een verwaarloosde staat. Betrokken inwoners van Brummen zijn bezig met het oprichten van een Stichting die zich gaat ontfemen over het grafmonument. Door Corona zijn bijeenkomsten voor het oprichten van een Stichting voor het beheer van dit graf niet doorgegaan. Als de omstandigheden het toelaten vindt in maart 2022 een eerste bijeenkomst plaats.

Het onderhoudsniveau op de begraafplaatsen vindt plaats op B-niveau (CROW kwaliteitscatalogus).

Bomen

Onderhoud - Gemeentelijke bomen worden volgens de wettelijke normen geïnspecteerd. Het boomonderhoud vindt op een basisniveau plaats. Prioriteit bij het onderhoud krijgt het voorkomen van gevaarlijke situaties en schade aan derden. In 2021 zijn bomen in en rond Eerbeek gecontroleerd. Dit waren 6486 van de totaal 16307 bomen die de gemeente in onderhoud heeft. Er zijn 1471 bomen gesnoeid door aannemers en eigendienst. Door het basisniveau is er geen ruimte om service gericht te snoeien, ook moet jaarlijks scherp worden gekozen waar wel en niet over te gaan tot handelen.

Kap en herplant - De gemeente heeft in 2021 voor 164 bomen een kapvergunning aangevraagd. Voor het verwijderen van een deel van de dode en slechte bomen worden vrijwilligers van de groep Holthakkers ingezet. Overige bomen zijn verwijderd door een aannemer of eigen dienst. Begin 2021 zijn er ruim 300 jonge bomen geplant hiermee is de achterstand in herplant ingelopen die is ontstaan tussen 2018 en 2020.

Eikenprocessierups - Vanaf 2017 is er een toename van overlast door de eikenprocessierups in inlandse eiken merkbaar. In het voorjaar van 2021 is weer gebruik gemaakt van een preventieve bestrijding van de rups door bespuiting met aaltjes op eiken binnen de bebouwde kom en aan fietsroutes voor scholieren. Gezien de aanwezigheid van beschermde vlinders mocht deze bestrijding niet overal uitgevoerd worden. Daarom is ook ingestoken op natuurlijke bestrijding van de rups. Delen van gazons en bermten zijn ingezaaid met een mengsel van bloemen die natuurlijke vijanden van de rups aantrekken. De preventieve aanpak lijkt vruchten af te werpen. In 2021 zijn er niet minder nesten waargenomen en verwijderd, maar wel veel kleinere nesten. In 2022 wordt de eikenprocessierups de aanpak van afgelopen jaren voortgezet.

Bossen

Het gewenste uit te voeren bosbeheer voor de gemeentelijke bossen is vastgelegd in het bosplan (2003). Dit bosplan wordt in het voorjaar van 2022 geïntegreerd in het nieuw op te stellen groenbeleid.

Bij het onderhoud blijven we komende jaren meer ruimte geven aan inheemse loofhoutsoorten, aan ecologische processen en een verlaging van het risico op stormschade.

In 2021 zijn geen grote ingrepen in de bossen uitgevoerd. Alleen gevaar gevende takken en bomen worden uit de bosranden verwijderd om schade aan derden te voorkomen. Iedere 5 jaar wordt subsidie aangevraagd voor het openstellen van de bossen. deze subsidie aanvraag is in 2021 weer gedaan voor de komende 5 jaar en goed gekeurd.

Speeltoestellen

De gemeentelijke speeltoestellen worden conform de wettelijke eisen structureel gecontroleerd op gebreken (5x per jaar). Gebreken worden waar mogelijk gerepareerd. Onveilige en niet te repareren speeltoestellen worden verwijderd. Vervanging van speeltoestellen en herinrichting van speellocaties vindt plaats volgens uitgangspunten die in 2019 zijn vastgesteld. In 2020/2021 is een door de jeugd gevraagde opwaardering van de skatebaan in Brummen uit gevoerd. Realisatie hiervan is uitgevoerd in samenwerking met de jongeren, Stichting Welzijn Brummen en de dorpsraad.

In 2021 is ook gestart met de voorbereiding door middel van buurtparticipatie voor het aanpassen van speelplaatsen in de wijk werfakker in Eerbeek.

Sportvelden

De sportvelden worden door de gemeente dusdanig onderhouden dat ze voldoen aan de bespelingsseisen van de sportbonden. De gemeente beheert natuurgrasvelden, rubber en zand ingestrooide kunstgrasvelden en hybridevelden. Groot onderhoud aan de velden vindt plaats in overleg met de betreffende sportverenigingen. Voor 2021 stond groot onderhoud aan veld 2 in Hall gepland. Dit onderhoud is een jaar uitgesteld naar 2022, door problemen die zijn ontstaan bij de eerder uitgevoerde renovatie van veld 1 in Hall. Deze problemen zijn opgelost en bekostigd door de betreffende aannemer.

Gemeentelijke gebouwen

Voor periodiek- en groot onderhoud is een voorziening beschikbaar die jaarlijks wordt gevoed. Uit de voorziening moet het onderhoud worden bekostigd van alle gebouwen die bij de gemeente in eigendom zijn. Deze bedragen zijn exclusief te nemen verduurzamingsmaatregelen en het wegwerken van uitgesteld onderhoud.

Groot onderhoud gebouwen (bedragen x € 1.000)

Begroot na wijziging		€ 576	
Werkelijke kosten		€ 524	
Restant			€ 52V
Het restant wordt veroorzaakt door de volgende posten:	Sporthal de Bhoele. Het tekort wordt veroorzaakt doordat de gemeente nog de btw terug moet ontvangen via de Bosa regeling.		€ 74N
	Brandweerkazernes. het overschot wordt veroorzaakt door uitstel werkzaamheden aan de volgende onderdelen: locatie Eerbeek: vervanging buitenberging locatie Brummen: aanbrengen coatinglaag, vervangen cv ketel, kachel en luchtbehandelingskast en verlichting		€ 48V
	Kollergang 14 (Werkfit). Ten tijde van de begroting lag er nog geen geactualiseerd beheerplan voor dit gebouw.		€ 21V
	Capaciteit interne organisatie er is minder capaciteit nodig geweest in 2021		€ 16V
	Begraafplaatsen. Schilderwerk hekwerk in Brummen is uitgesteld naar begin 2022		€ 14V
	Kerktorens. Werkzaamheden zijn doorgeschoven		€ 13V
	Overige posten		€ 14V

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

D. Financiering

Algemeen

In de paragraaf Financiering geven we informatie over de manier waarop de gemeente geld aantrekt. We beschrijven hoe de financieringsfunctie is uitgevoerd in 2021.

De wet Financiering Decentrale Overheden (wet FIDO) en de wet Hof zijn de kaders waarbinnen de uitvoering van de financieringsfunctie plaatsvindt. Daarnaast heeft de raad kaders vastgesteld in de financiële verordening en in het Treasurystatuut.

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

Renteontwikkelingen

De Europese Centrale Bank (ECB) bepaalt het monetaire beleid. Een ECB-doel is om de inflatie op de middellange termijn onder, maar dicht bij 2% te houden. Prijsstabiliteit draagt namelijk bij aan de toename van economische welvaart en de potentiële groei van de economie.

De door de ECB gehanteerde herfinancieringsrente is van invloed op de ontwikkeling van de rente op de kapitaalmarkt (lange termijn leningen). Het tarief is sinds 2016 0% of lager. De Euribortarieven worden gehanteerd om de geldmarktrente (korte termijn leningen) te bepalen.

Dit tarief ligt in 2021 rond de -0,500%.

Naar verwachting zullen de rentetarieven weer gaan stijgen als gevolg van de onzekere situatie in Oekraïne.

Risicobeheer financieringsportefeuille

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

Schuldpositie en rente risiconorm

De financieringsbehoefte is afhankelijk van de geplande uitgaven en investeringen.

De (resterende) looptijd van de leningen varieert van 1 jaar tot 10 jaar. Het gemiddelde rente tarief ligt rond 0,6%. Jaarlijks lossen we lange termijn leningen af. De totale aflossing mag niet hoger zijn dan 20% van de begroting van dat jaar. In 2021 is er € 7.564.497 afgelost terwijl de limiet € 10.357.000 (20% van het begrotingstotaal: € 51.787.000) was. Hiermee is de rente risiconorm niet overschreden.

Omschrijving (bedragen x1000)	Stand per 31-12-2020	Opgenomen	Aflossing	Betaalde rente	Stand per 31-12-2021
Langlopende leningen	€ 60.790	€ 5.000	€ 7.564	€ 328	€ 58.226
Kortlopende leningen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	0
Totaal	€ 60.790	€ 5.000	€ 7.564	€ 328	€ 58.226

Kasgeldlimiet

De gemiddelde vlottende schuld, over drie maanden gezien, is voor een gemeente gelimiteerd op 8,5% van het begrotingstotaal. In onderstaande tabel is de ontwikkeling van deze kasgeldlimiet in 2021 weergegeven. In geen enkel kwartaal in 2021 is de kasgeldlimiet overschreden.

Kasgeldlimiet 2021

	Q1 2021	Q2 2021	Q3 2021	Q4 2021	2021
Grondslag: Oorspronkelijke omvang begroting	€ 51.787.000,00	€ 51.787.000,00	€ 51.787.000,00	€ 51.787.000,00	€ 51.787.000,00
Kasgeldlimiet (8,5% van grondslag)	€ 4.462.500,00	€ 4.462.500,00	€ 4.462.500,00	€ 4.462.500,00	€ 4.462.500,00
Korte schuld (laatste dag maand 1)	€ -23.445.280,12	€ -24.914.631,76	€ -26.310.136,26	€ -27.405.448,15	€ -25.518.874,07
Korte schuld (laatste dag maand 2)	€ -23.872.074,06	€ -24.915.429,01	€ -26.709.766,35	€ -27.739.469,92	€ -25.809.184,84
Korte schuld (laatste dag maand 3)	€ -24.412.942,32	€ -25.893.581,20	€ -27.072.453,66	€ -28.068.698,11	€ -26.361.918,82
Gemiddelde korte schuld	€ -23.910.098,83	€ -25.241.213,99	€ -26.697.452,09	€ -27.737.872,06	€ -25.896.659,24
Korte middelen (laatste dag maand 1)	€ 21.290.411,61	€ 25.430.127,08	€ 25.203.442,44	€ 26.064.237,58	€ 24.497.054,68
Korte middelen (laatste dag maand 2)	€ 20.347.699,91	€ 22.974.294,66	€ 26.100.750,48	€ 27.648.694,67	€ 24.267.859,93
Korte middelen (laatste dag maand 3)	€ 23.340.204,52	€ 25.017.003,80	€ 25.566.585,39	€ 28.307.813,82	€ 25.557.901,88
Gemiddelde korte middelen	€ 21.659.438,68	€ 24.473.808,51	€ 25.623.592,77	€ 27.340.248,69	€ 24.774.272,16
Netto korte schuld (som gemiddelden)	€ -2.250.660,15	€ -767.405,48	€ -1.073.859,32	€ -397.623,37	€ -1.122.387,08
% van de begroting	4%	1%	2%	1%	2%
Ruimte / overschrijding	€ 2.211.839,85	€ 3.695.094,52	€ 3.388.640,68	€ 4.064.876,63	€ 3.340.112,92

Verstrekte leningen

Omschrijving Partij	Hoofdsom per 31-12-2020	Verstrekt	Afgelost	Rente	Hoofdsom per 31-12-2021
Stichting Welzijn Brummen	€ 319	€ 0	€ 18	€ 3	€ 301
vitens N.V.	€ 96	€ 0	€ 96	€ 3	€ 0
Alliander	€ 847	€ 0	€ 0	€ 85	€ 847
IJsselwind	€ 58	€ 0	€ 0	€ 1	€ 58
E.B.E.M.	€ 10	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10
Rentebaten totaal	€ 1.330	€ 0	€ 114	€ 92	€ 1.216

Rente

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

Rentetoerekening

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

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

Bouwgrondexploitatie

Het te hanteren percentage volgt uit onderstaande berekening:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2021
Rente leningenportefeuille volgens begroting	1,30%
Werkelijke rente jaarrekening 2020	0,87%
Bedragen x € 1.000	
Eigen vermogen cf gewaarmerkte JR -1	€ 3.943
Vreemd vermogen cf gewaarmerkte JR -1	€ 76.103
Balanstotaal JR -1	€ 80.046
Rentetarief grex	1,24%

Ten aanzien van de bouwgrondexploitatie moet een rente (percentage) worden toegerekend, die gerelateerd is aan de werkelijk te betalen rente over het vreemd vermogen (de leningen). Voor de complexen leidt dit tot een rentebelasting van (afgerond) 1,3%.

Over de waarde van de grondexploitatie wordt rente berekend en geboekt als bate in de exploitatie.

Renteschema

Schema renteomslag berekening	Begroot 2021	Werkelijk 2021
a. Externe rentelasten over de korte en lange financiering	€ 403.154	€ 371.967 +
b. Af: De externe rentebaten over de lange en korte financiering	-€ 41.268	-€ 43.580 -
Saldo rentelasten en rentebaten	€ 361.886	€ 328.388 +
c1. Af: De rente die direct aan de grondexploitatie wordt toegerekend	-€ 161.136	-€ 197.513 -
c2. Af: De rente van projectfinanciering die direct aan het betreffende taakveld / product wordt toegerekend (lening SWB)	-€ 3.350	-€ 3.350 -
c3. Bij: De rentebaten van doorverstrekte leningen, als daarvoor een specifieke lening is aangetrokken en als deze bate rechtstreeks aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	€ 0	€ 0 +
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	€ 197.400	€ 127.525 +
d1. Bij: Rente over het eigen vermogen	€ 0	€ 0 +
d2. Bij: Rente over voorzieningen	€ 0	€ 0 +
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente (via rente-omslag)	€ 197.400	€ 127.525 +
e. Af: De aan taakvelden toegerekende rente (rente-omslag)	-€ 287.291	-€ 270.599 -
f. Renteresultaat op het taakveld Treasury	-€ 89.891	-€ 143.074
Rente-omslag per jaar	0,34%	0,23%
Te hanteren rente-omslag mag afgerond op 0,5% cf. BBV	0,50%	0,50%

E. Bedrijfsvoering

Algemeen

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

Planning en Control

Als vertegenwoordiging van de inwoners van onze gemeente heeft de raad een sturende en controlerende rol. Welke doelen de gemeente nastreeft en welke maatregelen en middelen daarvoor beschikbaar zijn, staat in de begroting. De controle en sturing op de uitvoering van de begroting is in 2021 via twee bestuursrapportages verlopen. Omdat we in 2021 onder preventief toezicht van de provincie stonden, is de begroting pas in februari 2021 goedgekeurd door de provincie. Ook de twee bestuursrapportages, de resultaatbestemming van 2020 en twee separate begrotingswijzigingen zijn doorgevoerd na goedkeuring van de provincie. In deze jaarrekening leggen we verantwoording af over de uitgevoerde maatregelen en de besteding van de begrote middelen. In 2021 is binnen het sociaal domein hard gewerkt om beter in control te komen. Er zijn maandelijks financiële rapportages opgesteld waarin de verwachte kosten zijn geprognoseerd. Hierdoor is er een beter inzicht gerealiseerd op het verwachte financiële eindejaarsresultaat binnen dit domein.

Doorgaande lijn p&c-documenten

In de begroting 2021 is de begrotingsindeling gewijzigd van vier programma's met twintig werkgebieden naar vier programma's met zes focusgebieden en vijf basistaken. Dit heeft een betere focus en sturing gedurende het jaar gegeven. Daarom is deze indeling voortgezet in de begroting 2022.

Rechtmatigheidsverantwoording college

De rechtmatigheidsverantwoording door het college is niet in 2021 ingegaan maar wordt vanaf 2022 een verplicht onderdeel van de Jaarstukken. Dit betekent dat de jaarrekening over 2021 door de accountant nog steeds wordt getoetst op getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekeningcijfers. De controleverklaring is opgenomen in bijlage 3 bij de jaarrekening.

Integriteitsbeleid

De gemeente beschikt over een gedragscode integriteit. Deze gedragscode is opgenomen in het Personeelshandboek. De gedragscode is de basis en geldt als minimumkader en is aanvullend op bestaande wet- en regelgeving. In de gedragscode zijn onder andere regels opgenomen over het aannemen van geschenken, melden van nevenwerkzaamheden, gedrag in de privésfeer, etcetera. Voor indiensttreding moeten nieuwe medewerkers een Verklaring Omtrent Gedrag kunnen overleggen. Dit geldt ook voor personeel dat wordt ingehuurd.

Na indiensttreding wordt de ambtseed afgenomen en uitleg gegeven over de gedragscode. Er wordt ook casuïstiek behandeld. Ingehuurde personeelsleden tekenen een geheimhoudingsverklaring.

Kwaliteitszorg

Het borgen van een goede kwaliteit doen we zoveel mogelijk door kwaliteitstoetsen te verankeren in de werkprocessen. Vanuit de houding van continu verbeteren is ook in 2021 gewerkt aan het verminderen van fouten die kunnen optreden in de werkprocessen. Binnen het sociaal domein zijn door toevoeging van een financieel controller grote stappen gezet in de monitoring van de budgetten en de financiële beheersing. In de boardletter 2021 heeft de accountant aangegeven dat

de algemene beheersing van de financieel kritische processen op het gewenste niveau is ingericht. Er zijn echter wel risico's waarbij dit de grootste zijn:

1. Er is kans op onterecht niet Europees aanbesteden.
2. Inkoopfacturen zijn mogelijk niet onderbouwd.
3. Er is (nog) geen interne controle uitgevoerd over 2021

ad. 1: Omdat er aan de voorkant van het proces geen signaleringsmiddel is, lopen we het risico dat een aanbesteding niet of niet tijdig volgende de juiste spelregels wordt gedaan. In 2021 is er één geval bekend waarin niet de juiste aanbestedingsprocedure is gevolgd. Met een signaleringsmiddel wordt een contractenregister en aanvullend daarop een aanbestedingskalender bedoeld. In 2022 zullen we opvolging geven aan het advies van de accountant door de formatie die vanaf 2022 beschikbaar is voor inkoopcoördinatie in te vullen. Het opzetten van een contractenregister en aanbestedingskalender zal binnen die functie worden belegd.

ad. 2: Budgethouders kopen zelf in en accorderen de factuur. Door de grootte van de organisatie is hier geen functiescheiding ingebouwd. Het risico bestaat dat er geld de gemeente uit gaat zonder dat daar een prestatie tegenover staat. Dit vraagt dat facturen altijd onderbouwd moeten zijn met bewijsstukken. Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole is een steekproef uitgevoerd op de inkoopfacturen.

ad. 3: Als er geen verbijzonderde interne controle plaats vindt, worden fouten te laat opgemerkt. Na de interim controle heeft er een verbijzonderde interne controle plaats gevonden op subsidieverstrekkings, afschrijvingstermijnen van de activa en onderbouwing van de inkoopfacturen. Via een spendanalyse is beoordeeld of er terecht niet Europees is aanbesteed.

Personeel en Organisatie

Bestuurskrachtonderzoek

In 2021 is door adviesbureau Berenschot een bestuurskrachtonderzoek uitgevoerd. Het onderzoek moet antwoord geven op de vraag wat voor gemeente Brummen is en wil zijn en welke keuzes er gemaakt moeten worden voor een toekomstbestendige gemeentelijke organisatie. Het onderzoek is erop gericht om de bestuurskracht en ontwikkelopgaven van onze gemeentelijke organisatie in kaart te brengen. Bijzondere aandacht gaat uit naar de kansen en uitdagingen die voortvloeien uit de papierindustrie en de financiële situatie van de gemeente. Het onderzoek neemt de ambities en taken die de gemeente voor haar inwoners wil realiseren als uitgangspunt. Van daaruit is de bestuurlijke, organisatorische en financiële kracht onderzocht om aan die verwachtingen en eisen te voldoen. Het onderzoek beperkt zich niet tot een feitelijke analyse, maar gaat ook in op de inkleuring die stakeholders daaraan geven.

Sociaal Domein en Omgevingswet

Het opvolgen van adviezen en maatregelen uit de externe scan van het sociaal domein heeft veel gevraagd. Op alle gebieden: beleid, proces, formatie en ontwikkeling van medewerkers. Er is een cultuurtraject gestart en de formatie is uitgebreid op het gebied van WMO, data-analyse en administratieve ondersteuning.

De implementatie van de Omgevingswet is opnieuw uitgesteld. In 2021 is wel verder gegaan met het ontwikkelen van organisatie, systemen en medewerkers om deze nieuwe wetgeving goed uit te kunnen voeren.

Werken in Coronatijd

In 2020 zijn we als gevolg van het Covid-19 virus veelal vanuit huis gaan werken. Overleggen en contacten met burgers, organisaties en tussen collega's gebeurt op afstand (telefonisch of digitaal). We weten niet hoe het virus zich ontwikkelt, duidelijk is al wel dat thuiswerken ook in 2021 meer zal plaatsvinden dan voorheen. Vanuit de organisatie blijft extra inzet nodig om dit goed te faciliteren en organiseren. Zowel voor de crisisorganisatie als vanuit de bedrijfsvoerende processen.

Strategisch HRM-beleid

Binnen het HRM-beleid worden gerichte keuzes gemaakt om bij te dragen aan de realisatie van de missie en visie van de gemeente Brummen. Het HRM-beleid ondersteunt de doelen van beleidsvisies in het kader van Wij Werken voor Brummen, zoals de visie op dienstverlening, de I-visie, de implementatie van de Omgevingswet, de Participatiewijzer etc.

Het afgelopen jaar heeft Brummen te maken gehad met moeilijk vervulbare vacatures. Op diverse vakgebieden is de krapte op de arbeidsmarkt goed voelbaar. Het vraagt steeds meer tijd en inspanning om nieuwe, goede medewerkers te vinden. Onze manier van werken, de grootte van de organisatie en de interessante opgaven maken ons een aantrekkelijk werkgever. Toch moeten we ons werkgeversimago versterken zodat we interessant blijven voor nieuwe medewerkers. Door de ontwikkeling van de organisatie is er een sterke behoefte aan strategische personeelsplanning ontstaan. Dit proces is afgelopen jaar in gang gezet en moet inzicht geven in relevante ontwikkelingen voor de gemeente en welke consequenties die ontwikkelingen hebben voor de gemeentelijke organisatie. Wat betekent het voor de formatie, welk type medewerkers met welke kennis en vaardigheden zijn nodig om een toekomstbestendige organisatie te zijn? Wat is er voor nodig om dit te realiseren? Strategische personeelsplanning zal op deze vragen een antwoord moeten geven.

Het afgelopen jaar is veel aandacht besteed aan het implementeren van tijd- en plaatsonafhankelijk werken, het optimaliseren van het inhuurproces en dieper analyseren van het ziekteverzuim. Er heeft ook een medewerkertevredenheidsonderzoek plaatsgevonden. Belangrijke thema's voor HR die hieruit naar voren zijn gekomen zijn het helder maken van taken en verantwoordelijkheden, de hoge ervaren werkdruk en het creëren van ontwikkelmogelijkheden. In 2022 zal aan deze thema's aandacht moeten worden besteed.

Loonsombeheer en inhuurkosten

De vraag vanuit de samenleving is aan verandering onderhevig. Het is daarom noodzakelijk om continu te peilen welke nieuwe ontwikkelingen in wettelijke taken, ambities, en afspraken uit het bestuursakkoord op ons afkomen. Flexibiliteit van de organisatie is een belangrijk uitgangspunt in de organisatieontwikkeling "Wij werken voor Brummen".

We monitoren continu de uitgaven op loonsom en inhuur. Er zijn organisatiebrede keuzes gemaakt voor het beschikbaar stellen van capaciteit voor (nieuwe) taken. Het inhuurbudget ter vervanging van ziekte was in 2020 gebaseerd op een laag ziekteverzuimpercentage (2,75%). In 2021 is het ziektevervangingsbudget gebaseerd op een ziekteverzuimpercentage van 4%. Dit is nog altijd lager dan het verzuimpercentage in de praktijk. Dat was in 2021 5,77%

Loonkosten en kosten van inhuur

Het resultaat vanuit de loonsom en inhuur bedraagt in 2021 € 165.000 positief. Er ligt 1 bestemmingsvoorstel in het kader van de regeling Tijd- en Plaatsonafhankelijk werken (TPOW) om een bedrag van € 19.000 te reserveren voor 2022.

Bedragen x € 1.000			
Omschrijving	Begroot nw	Werkelijk	Restant
Loonkosten	€ 12.456	€ 11.716	€ 739
Centrale raming voor overwerk, beloningsdifferentiatie en werkkostenregeling	€ 81		€ 81
inhuur ivm ziekte, vacatures en tijdelijke werkzaamheden	€ 399	€ 1.054	-€ 655
Totaal	€ 12.935	€ 12.770	€ 165

Kerncijfers 2021

Personeelslasten en overige kerncijfers over de organisatie.				
bedragen x € 1.000				
Omschrijving	Werkelijk 2020	Raming 2021	Werkelijk 2021	Resultaat 2021
Griffie	€ 140	€ 142	€ 123	€ 18
Ambtelijke organisatie	€ 10.836	€ 12.314	€ 11.593	€ 721
Totaal	€ 10.976	€ 12.456	€ 11.716	€ 739
Aantal personeelsleden	180	180	184	
Percentage mannen in dienst (in personen)	48%	49%	47%	
Percentage vrouwen in dienst (in personen)	52%	51%	53%	
Percentage mannen in dienst (in FTE)	53%	52%	51%	
Percentage vrouwen in dienst (in FTE)	47%	48%	49%	
Ziekteverzuimpercentage, totaal (excl zwangerschap)	4,54%	5,30%	5,77%	

Loonkosten toont een overschot van € 739.000. Daarnaast zijn er algemene posten HR (beloningsdifferentiatie, overwerk en werkkostenregeling) beschikbaar van € 81.000. Totaal restant op de loonkosten is € 820.000.

De werkelijke loonkosten van de medewerkers zijn lager dan begroot. Hiervoor zijn meerdere verklaringen.

1. Diverse vacatures zijn langere tijd niet ingevuld. Daardoor valt loonsom vrij. Hiervoor is in een groot deel van de functies ingehuurd, maar niet voor alle. Zie hieronder bij inhuur organisatie Brummen.
2. In verband met gedeeltelijk betaald verlof als gevolg van ouderschap en generatiepact, alsmede het extra verlofkopen door medewerkers, zijn de uitgaven op loonkosten lager dan begroot. Deze vrijvallende loonkosten (€ 130.000) zijn gebruikt om in te huren.
3. De uitgaven voor woon-werk verkeer en dienstreizen zijn lager als gevolg van het thuiswerken door het Corona virus. In de CAO afspraken die eind 2021 bekend werden, is over 2021 een thuiswerkvergoeding afgesproken voor medewerkers. Deze kosten zijn in 2021 opgenomen in de loonkosten, alhoewel ze pas in 2022 betaald worden.

Inhuur

Tijdelijke vacatures hebben we voor een deel ingevuld via inhuurkrachten. Dat is op jaarbasis duurder dan het in dienst nemen. Toch doen we dat om structurele lasten en personele risico's op gebied van ziekte en werkloosheid te beperken.

Bedragen x € 1.000			
Kosten inhuur	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
Ziektevervanging	€ 286	€ 254	€ 32
Zwangerschapsverlof	€ 79	€ 25	€ 54
Vacatureruimte	€ 34	€ 775	-€ 741
Totale kosten externe inhuur	€ 399	€ 1.054	€ -655

De kosten van inhuur wegens ziekte en zwangerschap bedroegen in 2021 dus € 279.000. (Dit was in 2020 € 305.000, in 2019 € 421.000 en in 2018 € 596.000.) De vervangingskosten zijn gedaald, terwijl het ziekteverzuimpercentage in 2021 is gestegen ten opzichte van 2020.

We hanteren het algemene uitgangspunt dat pas na zes weken ziekte kan worden overgegaan tot inhuurvervanging. Dat is niet altijd mogelijk, bijvoorbeeld bij baliefuncties en cruciale functies voor de voortgang van de bedrijfsvoering. In sommige gevallen kiezen we er voor om niet tot inhuur over te gaan en werkzaamheden tijdelijk niet uit te voeren. Die activiteiten die de dienstverlening raken worden in de regel van deze keuze uitgezonderd.

De kosten inhuur wegens vacatureruimte en tijdelijke werkzaamheden bedroeg € 775.000. Deze inhuurkosten worden grotendeels gedekt uit de vrijvallende loonkosten.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage is na een dalende trend, in 2021 gestegen. Dit is een landelijk beeld die ook bij andere gemeenten is waargenomen in 2021. De verklaring wordt gezocht in ervaren mentale klachten als gevolg van de voortdurende lockdownmaatregelen en thuiswerken. Daarnaast heeft de toegenomen wachttijd in de zorg een opwaarts effect op het verzuimcijfer en de hevigere covid Delta-variant en enkele long-covid gevallen.

Er is intensieve verzuimbegeleiding. Hierdoor is in diverse ziektegevallen mogelijk lang verzuim > 1 jaar voorkomen en zijn medewerkers eerder weer gedeeltelijk aan het werk.

Het percentage is gedaald tot onder het landelijk gemiddelde van gemeenten tussen de 20.000 en 50.000 inwoners (4,5% in 2020). Er is op dit moment (februari 2022) nog geen landelijk cijfer bekend over 2021.

F. Verbonden partijen

Algemeen

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

Besluit Begroting en Verantwoording

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

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

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

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

De verbonden partijen van onze gemeente zijn:

I – Deelname in vennootschappen;

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

II – Deelname in gemeenschappelijke regelingen

5. Veiligheidsregio Noord en Oost Gelderland (VNOG);
6. Regio Stedendriehoek / Clean Tech Regio;
7. Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Noord en Oost Gelderland (GGD NOG);
8. Omgevingsdienst Veluwe IJssel (OVIJ);
9. Vervoerscentrale PlusOV.

III – Overige samenwerkingsvormen

10. Regionaal Archief Zutphen;
11. Stichting Archipel;
12. Leisure Lands.

1. N.V. Bank Nederlandse Gemeenten

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt.

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

Het eigenaarschap van gemeenten, provincies en de Staat, alsmede het door de statuten beperkte werkkerrein 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.

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

Het financiële belang

De gemeente bezit 702 aandelen van € 2,50 per stuk, wat een waarde van € 1.755 vertegenwoordigt.

Dit aantal is 0,00126% van het totaal aantal aandelen dat de BNG heeft uitgegeven. In 2021 verwachten we € 400 aan dividend te ontvangen.

Ontwikkelingen

BNG Bank verwacht toenemende investeringen door woningcorporaties in nieuwe woningen en toename van duurzaamheidsinvesteringen, zoals die in hernieuwbare energie. Deze ontwikkelingen zullen de kredietvraag van onze klanten positief beïnvloeden. Gegeven de afhankelijkheid van marktomstandigheden is een betrouwbare prognose over het resultaat financiële transacties niet te geven.

Balansgegevens

(bedragen x miljoen)	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Eigen vermogen	€ 4.486	€ 4.953	€ 4.991	€ 4.887	€ 5.097	€ 5.062
Vreemd vermogen	€ 149.483	€ 135.041	€ 132.518	€ 144.802	€ 155.262	€ 143.995
Langlopende kredietportefeuille	€ 81.005	€ 80.086	€ 81.627	€ 84.184	€ 85.981	€ 87.111
Nettowinst (na belastingen)	€ 369	€ 393	€ 337	€ 163	€ 221	€ 236

2. Vereniging Nederlandse Gemeenten

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt.

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

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

grote en kleine gemeenten en de rol van de VNG daarbij is regelmatig punt van aandacht binnen de VNG.

Het financiële belang

De bijdrage van onze gemeente in 2021 bedraagt in totaal € 88.934. De bijdrage bestaat uit de contributie aan de VNG, contributie aan de VNG, afdeling Gelderland en een bijdrage voor de Gelderland Academie. De definitieve hoogte van de financiële bijdrage (contributie) wordt in de Algemene Ledenvergadering bepaald. Daarnaast heeft de Algemene Ledenvergadering van juni 2018 besloten om de financiering van de gezamenlijke gemeentelijke activiteiten te laten verlopen via het Fonds Gezamenlijke Gemeentelijke Uitvoering (GGU).

Ontwikkelingen

Geen specifieke ontwikkelingen.

Balansgegevens

(bedragen x € 1.000)	2016	2017	2018	2019	2020
Vaste Activa	€ 69.897	€ 71.308	€ 69.933	€ 75.102	€ 75.657
Vlottende Activa	€ 76.879	€ 70.596	€ 70.917	€ 78.510	€ 81.441
Groepsvermogen	€ 65.548	€ 65.530	€ 61.975	€ 64.627	€ 62.379
Voorzieningen	€ 1.499	€ 1.189	€ 2.068	€ 2.764	€ 3.739
Kortlopende schulden	€ 79.729	€ 75.185	€ 76.807	€ 86.221	€ 90.980

3. Circulus-Berkel B.V.

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt.

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

Het financiële belang

De gemeente is aandeelhouder van Circulus Berkel BV. De waarde van deze deelneming in de balans is gebaseerd op de historische inbrengwaarde in de voorloper van deze BV en is toen bepaald op € 37.210. Brummen heeft 4,61% van de aandelen in haar bezit. Een schatting van de actuele waarde zou dan kunnen uitkomen op 4,61% van € 13,8 miljoen (is eigen vermogen ultimo 2018) is € 636.000.

Op basis van een jaarlijkse dienstverleningsovereenkomst wordt de hoogte van de bijdrage van onze gemeente bepaald. In 2021 gaat het daarbij om een bedrag van afgerond € 1.388.341 (excl. meerwerk). Voor het jaar 2021 wordt er geen dividend uitgekeerd.

Ontwikkelingen

Circulus-Berkel presenteerde in 2021 haar nieuwe strategisch plan. Deze strategie borduurt voort op de vorige, maar heeft een aantal nieuwe elementen. Circulus-Berkel wil bijdragen aan twee belangrijke veranderingen in de samenleving.

- De eerste is het verder terugdringen van afval en zoveel mogelijk producten en materialen die vrijkomen hergebruiken of omzetten in grondstoffen. De kringlopen zoveel mogelijk regionaal sluiten. Dat is goed voor het milieu, schept regionaal arbeidsplaatsen én stimuleert de economie.

- De tweede is het bijdragen aan het verbeteren van de leefomgeving in de regio. Een omgeving waarvan bewoners en passanten gebruikmaken en waarvan zij de kwaliteit waarderen en willen verbeteren.

Deze elementen sluiten goed aan op ons gemeentelijk beleidsplan “van afval naar grondstof”.

Doelstelling hierin is o.a. het terugdringen van het huishoudelijk afval per inwoner tot 100 kg.

Balansgegevens

(bedragen x miljoen euro)	2016	2017	2018	2019	2020
Netto Omzet	€ 44	€ 47	€ 53	€ 57	€ 61
Bedrijfsresultaat	€ 3	€ 3	€ 2	€ 1	€ 2
Balanstotaal Eigen Vermogen	€ 12	€ 13	€ 14	€ 15	€ 15
Balanstotaal Voorzieningen	€ 2	€ 3	€ 2	€ 3	€ 3
Balanstotaal	€ 38	€ 45	€ 47	€ 57	€ 54

4. Vitens

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt.

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

Het financiële belang

De gemeente bezit 21.364 aandelen die een boekwaarde op de balans hebben van € 454. De gemeente heeft Vitens in 2006 een achtergestelde lening verstrekt. Deze lening wordt in 15 jaar afgelost en loopt in 2021 af.

Ontwikkelingen

Voor de komende jaren is de verwachting dat Vitens geen dividend zal uitkeren als gevolg van de lage Weighted average cost of capital (WACC). De WACC berekent de gemiddelde kosten voor het kapitaal waarmee de organisatie wordt gefinancierd. Uitgangspunt is dat deze ligt tussen de 0 en 0,5%. Voor 2020 en 2021 wordt deze ingeschat op 2,75%. Daarnaast speelt het hoge investeringsniveau voor de komende jaren. Hierdoor kan Vitens niet voldoen aan de continuïteitsdoelstelling zoals opgenomen in het Financieel beleid.

In relatie tot deze ontwikkelingen onderneemt Vitens de navolgende acties die met aandeelhouders zijn afgestemd:

- In samenwerking met de koepelorganisatie Vewin, is een lobby gestart bij het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat om te komen tot aanpassingen op de WACC-systematiek. Deze aanpassingen moeten meer in lijn liggen met de toekomstige ontwikkelingen in de drinkwatersector waaronder een stijgend structureel niveau aan investeringen en dito financieringsbehoefte;
- Uitvoeren van een onderzoek door een onafhankelijke instantie naar de methodiek die ten grondslag ligt aan de hoogte van het meerjarige investeringsplan (IP);
- Driejaarlijkse evaluatie/ herijking van het Financieel Beleid

Balansgegevens

(bedragen x miljoen euro)	2016	2017	2018	2019	2020
Bedrijfsopbrengsten	€ 384	€ 386	€ 361	€ 365	€ 390
Bedrijfsresultaat	€ 83	€ 82	€ 45	€ 41	€ 52
Netto Resultaat	€ 49	€ 48	€ 13	€ 11	€ 24
Balanstotaal Eigen Vermogen	€ 489	€ 534	€ 533	€ 533	€ 557
Balanstotaal Vreemd Vermogen	€ 1.249	€ 1.194	€ 1.233	€ 1.293	€ 1.340

5. Veiligheidsregio Noord en Oost Gelderland (VNOG)

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt

Op grond van de bepalingen in de Wet Veiligheidsregio's 2010 is deze gemeenschappelijke regeling belast met de regionale brandweertaken. Hieraan wordt invulling gegeven door de samenwerking van verschillende diensten en besturen.

Er wordt samengewerkt op het gebied van brandweezorg, rampenbestrijding en crisisbeheersing, geneeskundige hulpverlening bij rampen en handhaving van de openbare orde en veiligheid.

Het financiële belang

De gemeentelijke bijdrage aan de veiligheidsregio voor 2021 bedroeg i € 1.151.000 (incl. GHOR). In verband met een positief jaarresultaat over 2020 hebben we een bedrag van € 103.690,-- terug ontvangen.

Ontwikkelingen

Voor de financiering van de Veiligheidsregio Noord en Oost Gelderland (VNOG) geldt vanaf 2017 een nieuwe verdeelsleutel. Deze is gebaseerd op de algemene uitkering uit het gemeentefonds voor het cluster openbare orde en veiligheid / brandweer en rampenbestrijding. Voor de invoering wordt een overgangstermijn aangehouden. Vanaf 2021 betalen alle gemeenten voor 100% volgens de nieuwe verdeelsleutel. De gevolgen van de nieuwe systematiek voor Brummen zijn beperkt. In het brandweercluster IJsselstreek werd deze verdeelsleutel ook al gebruikt.

Balansgegevens

Bedragen x € 1.000	2016	2017	2018	2019	2020
Nog te bestemmen resultaat	€ -211	€ 930	€ -2.354	€ 4.148	€ 4.929
Algemene Reserve	€ 627	€ 441	€ 401	€ 401	€ 1.135
Bestemmingsreserve	€ 969	€ 404	€ 1.518	€ 3.239	€ 8.481
Totaal Eigen Vermogen	€ 1.385	€ 1.775	€ -436	€ 7.789	€ 14.546
Totaal Vreemd Vermogen	€ 45.693	€ 45.919	€ 51.146	€ 45.721	€ 42.340

6. Regio Stedendriehoek / Cleantech Regio

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt

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

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

Samen met de stichting Strategische Board Stedendriehoek wordt gewerkt aan gedeelde belangen op thema's als leefbaarheid, arbeidsmarktbeleid en mobiliteit. Dit onder de noemer: Cleantech Regio

De gezamenlijk opgestelde Agenda Cleantech Regio (zie link) heeft als prioritaire tophema's energie-transitie en circulaire economie. Ook bevat deze regionale gebiedsagenda ambities op het gebied van:

- vestigingsklimaat,
- leefomgeving,
- innovatiekracht
- human capital
- schone mobiliteit

Het begrip Cleantech is het centrale perspectief en verbindende thema voor de samenwerking. Cleantech verwijst naar schone technologie, een duurzame toekomst, circulaire productie en verantwoorde consumptie.

Waar mogelijk benutten we de kansen die zich op regionaal niveau voordoen. Brummen is partner in de netwerksamenwerking van de Cleantech Regio Stedendriehoek en de provincie Gelderland.

Het financiële belang

De gemeentelijke bijdrage aan de regio is afhankelijk van het aantal inwoners van de gemeente. Voor 2021 bedraagt de bijdrage in totaal € 102.396 voor de regio en voor het Strategische Board. Het weerstandsvermogen van de regio stedendriehoek is niet groot. Indien de regio niet meer aan haar verplichtingen kan voldoen moet teruggevallen worden op de deelnemende gemeenten.

Ontwikkelingen

De provincie zet de komende jaren in op de gebiedsopgaven uit de Gelderse omgevingsvisie. Wij maken deel uit van de gebiedsopgave als verwoord in de Agenda Cleantech Regio. Dit betekent dat onze samenwerking met de provincie steeds meer gebeurt binnen de regio. In de Omgevingsagenda Cleantech Regio Stedendriehoek worden projecten opgenomen die moeten helpen bij het halen van de ambities.

Balansgegevens

Bedragen x € 1.000	2016	2017	2018	2019	2020
Algemene reserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve	€ 239	€ 220	€ 172	€ 3	€ 0
Nog te bestemmen resultaat	€ 6	€ 1	€ -67	€ 94	€ 173
Totaal	€ 245	€ 221	€ 105	€ 97	€ 173

7. Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Noord en Oost Gelderland.

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt

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

Het financiële belang

De bijdrage van Brummen is in 2021 geraamd op € 168.027 voor de Publieke gezondheid. Voor de Jeugdgezondheidszorg € 170.195. Deze bijdragen zijn conform afspraak via een bijdrage per inwoner over de deelnemende gemeenten verdeeld. Daarnaast heeft de GGD nog producten die op basis van afname met de vragende gemeenten worden afgerekend. Wij betalen € 44.000 voor toezicht op de kwaliteit van de kinderopvang en peuterspeelwerk.

De GGD heeft in 2019 een positief resultaat behaald van € 71.000 (2018 € 213.000).

Ontwikkelingen

De GGD is bezig om de bedrijfsvoering meer flexibel mogelijk vorm te geven en in te richten. Dit om meer en beter te kunnen anticiperen op veranderende omstandigheden en nieuwe ontwikkelingen. In overleg met portefeuillehouders van de nieuwe colleges heeft de GGD NOG in 2018 een aanzet gemaakt voor de 'Bestuursagenda 2019-2023 NOG Gezonder'. Daarin noemt de GGD NOG de volgende vier prioriteiten:

1. NOG gezondere jeugd
2. NOG gezondere leefomgeving
3. NOG gezonder oud worden
4. NOG gezondere leefstijl

In juni 2020 heeft de gemeenteraad ingestemd met de programmabegroting 2021 en de inhoudelijke uitwerking van de hierboven genoemde prioriteiten. Verder heeft de GGD NOG aangekondigd in het najaar van 2020 een inhoudelijke takendiscussie te starten over de betaalbaarheid van taken van de GGD.

COVID19

De voorzitter van de Veiligheidsregio krijgt van de minister van VWS opdrachten om verschillende maatregelen te nemen die nodig zijn voor de bestrijding van COVID19. De voorzitter zet hiertoe zijn bevoegdheden op het terrein van publieke gezondheid en openbare orde en veiligheid in (Wet veiligheidsregio's, Wet publieke gezondheid). De directeur publieke gezondheid neemt deel aan het Regionaal Beleidsteam (RBT), als leidinggevende van de GHOR en de GGD.

De GGD NOG heeft haar organisatie aangepast om gehoor te geven aan de opdrachten vanuit de Veiligheidsregio. Een aantal taken is hierdoor stil komen te liggen, maar inmiddels zijn de wettelijk verplichte taken, zoals vaccinaties weer opgepakt. De GGD NOG volgt hierbij de richtlijnen van het RIVM.

Balansgegevens

Bedragen x € 1.000	2016	2017	2018	2019	2020
Algemene reserve	€ 1.648	€ 1.618	€ 1.618	€ 1.618	€ 1.618
Bestemmingsreserve	€ 1.230	€ 1.345	€ 1.197	€ 1.220	€ 1.283
Resultaat	€ -53	€ 193	€ 213	€ 71	€ 69
Voorzieningen	€ 337	€ 299	€ 138	€ 177	€ 155
Crediteuren	€ 877	€ 425	€ 551	€ 356	€ 3.786
Overlopende passiva	€ 2.351	€ 2.069	€ 2.234	€ 2.098	€ 3.095

8. Omgevingsdienst Veluwe IJssel (OVIJ).

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt

Brummen maakt deel uit van de omgevingsdienst Veluwe/IJssel (OVIJ), vestigingsplaats Apeldoorn. De OVIJ bestaat uit de gemeenten Apeldoorn, Brummen, Epe, Voorst en de provincie Gelderland. De OVIJ is ingesteld voor de behartiging van de belangen van de deelnemers. Belangenbehartiging richt zich op het punt van vergunningverlening, toezicht en handhaving in het kader van het omgevingsrecht ten aanzien van milieu. Onder de belangen van de deelnemers wordt ook verstaan, het belang van een goede samenwerking tussen de Gelderse Omgevingsdiensten (GO).

Het financiële belang

De bijdrage voor 2021 is € 358.614

Ontwikkelingen

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

In de begroting wordt in de programma's per partner de geplande output opgenomen, zodat duidelijk is welke producten en diensten aan de partners worden geleverd. Als basis voor deze planning wordt de informatie uit de samenwerkingsovereenkomsten en de meest recente jaarrekening gebruikt.

Balansgegevens

Bedragen x € 1.000	2016	2017	2018	2019	2020
Algemene Reserve	€ 150	€ 150	€ 150	€ 150	€ 150
Bestemmingsreserves	€ 106	€ 179	€ 150	€ 25	€ 29
Resultaat	€ 81	€ 266	€ 218	€ 493	€ 118
Voorzieningen	€ 125	€ 76	€ 55	€ 34	€ 24
Kortlopende schulden	€ 761	€ 1.485	€ 273	€ 2.179	€ 744

9. Vervoerscentrale PlusOV

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt.

Vanaf 9 maart 2016 hebben negen gemeenten, bestaande uit Apeldoorn, Brummen, Deventer, Epe, Hattem, Heerde, Lochem, Voorst en Zutphen het collectief vraagafhankelijk vervoer overgenomen

van de Provincie. Hiervoor is een gemeenschappelijke regeling tussen deze gemeenten afgesloten. De negen gemeenten hebben vervolgens de Vervoerscentrale PlusOV in het leven geroepen en daarbij een Dienstverleningsovereenkomst vastgesteld. Deze dienstverleningsovereenkomst bevat afspraken over het vraagafhankelijk vervoer (VAV) en het routegebonden vervoer (RGV) die door PlusOV voor de negen gemeenten wordt verzorgd.

Per 1 augustus 2019 zijn drie gemeenten, te weten Apeldoorn, Deventer en Zutphen uit het route gebonden vervoer getreden. De Gemeenschappelijke regeling is daarop aangepast.

Vanwege deze uittreding is er vanaf 15 september 2020 sprake van twee dienstverleningsovereenkomsten, te weten:

- a. Dienstverleningsovereenkomst-VAV voor de negen gemeenten.
- b. Dienstverleningsovereenkomst-RGV voor de zes gemeenten.

Daarnaast hebben de deelnemende gemeenten aan de GR Basismobiliteit vanaf 2016 een samenwerkingsovereenkomst met de provincie Gelderland. In deze overeenkomst worden de taken en bevoegdheden van de provincie en de deelnemers beschreven alsmede de financiële bijdrage die de provincie verstrekt voor het vraagafhankelijk openbaar vervoer (OV-vangnet) en het vraagafhankelijk Wmo-vervoer.

Het financiële belang

De totaal geraamde kosten voor 2021 bedragen € 1.140.394.

Ontwikkelingen

De vervoerscentrale PlusOV ontvangt van de Provincie subsidie. De Provincie heeft eerder een besluit genomen om de subsidie aan PlusOV vanaf 2021 af te bouwen.

Op 12 februari 2020 heeft de provincie Gelderland het verzoek gedaan om de samenwerkingsovereenkomst met nog een jaar te verlengen tot en met 31 december 2021.

De gemeenten hebben hiermee ingestemd onder de voorwaarde dat de bezwaarprocedure inzake de beëindiging van de Wmo-subsidie in stand wordt gehouden.

De samenwerking met de provincie over het Ov-vangnet is nu verlengd tot 2022 met instandhouding van de bezwaarprocedure inzake de beëindiging in de vorm van afbouw van de Wmo-subsidie. De procedure hierover is tijdelijk opgeschort in afwachting van de nadere uitwerking van het toekomstig OV-vangnet. Per 1 januari 2022 moet er een nieuw, verbeterd vervoersysteem staan ten opzichte van het huidige OV-vangnet.

Balansgegevens

Bedragen x € 1.000	2016	2017	2018	2019	2020
Algemene reserve	€ 0	€ 149	€ 149	€ 149	€ 0
Bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 461
Nog te bestemmen resultaat	€ 149	€ 0	€ 0	€ 312	€ 160
Kortlopende schulden	€ 0	€ 79	€ 614	€ 178	€ 333

10. Regionaal Archief Zutphen.

Het openbaar belang dat door de verbonden partij wordt behartigd.

Het Regionaal Archief Zutphen, vestigingsplaats Zutphen is een openbare archiefdienst met enkele wettelijke taken. Voor de gemeenten Brummen, Lochem en Zutphen bewaart het RAZ historisch

informatie en stelt deze beschikbaar. Naast het beheer van het archief levert het RAZ ook de diensten van de gemeentearchivaris.

Het financiële belang

Voor de periode 2020-2022 is een nieuwe Dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgesloten voor het beheren van de archiefbescheiden van de gemeente Brummen. De kosten voor 2021 bedragen € 62.000. De aard van de verbondenheid brengt met zich mee dat informatie over de hoogte van het Eigen Vermogen hier niet hoeft te worden vermeld.

11. Stichting Archipel

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt

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

Het financiële belang

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

Ontwikkelingen

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

Balansgegevens

Bedragen x € 1.000	2016	2017	2018	2019	2020
Algemene Reserve	€ 3.233	€ 3.528	€ 3.686	€ 2.604	€ 2.261
Bestemmingsreserves	€ 738	€ 1.317	€ 1.555	€ 835	€ 234
Resultaat	€ 108	€ 875	€ 396	€ 449	€ -364
Voorzieningen	€ 175	€ 169	€ 197	€ 2.645	€ 2.758
Kortlopende schulden	€ 1.435	€ 1.486	€ 1.614	€ 1.452	€ 1.556
Overlopende passiva	€ 985	€ 906	€ 884	€ 1.202	€ 1.352

12. Leisure Lands

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt

Leisure Lands beheert 19 recreatiegebieden in Gelderland. De recreatiegebieden liggen allemaal in het buitengebied in een groen en waterrijk decor. Leisure Lands richt zich op duurzaam recreëren op en rondom deze recreatiegebieden. Met veel eigen grondposities heeft Leisure Lands de mogelijkheid om bij te dragen aan maatschappelijke ontwikkelingen en om lokale en regionale ontwikkelingen tot stand te brengen.

Het financiële belang

De gemeente Brummen heeft een beperkt belang van 4.305 aandelen met een nominale waarde van € 1. De aandelen staan voor € 0 op de balans van de gemeente.

Ontwikkelingen

In december 2020 is de nieuwe strategie van Leisure Lands besproken in de AvA. Deze strategie geeft de visie op duurzaam recreëren en de kernactiviteiten weer.

De verlengde aandeelhoudersovereenkomst liep tot en met 31 december 2021. In 2021 is een proces doorlopen om de aandeelhoudersovereenkomst te verlengen met 5 jaar tot 31 december 2026. Hierbij heeft de gemeente Rozendaal haar aandelen overgedragen aan de gemeente Apeldoorn. Het college van de gemeente Brummen was van plan om ook haar aandelen te verkopen aan de gemeente Apeldoorn. Binnen de gemeenteraad waren hier echter bezwaren tegen. Daarom heeft het college het verzoek voor verkoop van de aandelen in april 2021 ingetrokken. Ook in de nieuwe aandeelhoudersovereenkomst is bepaald dat aandeelhouders hun aandelen alleen aan andere publiekrechtelijke lichamen kunnen verkopen en dat de vennootschap geen dividend uitkeert.

Balansgegevens

(bedragen x € 1.000)	2018	2019	2020
Bedrijfsopbrengsten	€ 6.456	€ 6.505	€ 7.778
Bedrijfskosten	€ 4.807	€ 6.383	€ 4.651
Bedrijfsresultaat	€ 1.649	€ 122	€ 3.127
Netto Resultaat	€ -687	€ 4.422	€ 4.212
Balanstotaal Eigen Vermogen	€ 64.471	€ 68.893	€ 73.105
Balanstotaal Vreemd Vermogen	€ 14.781	€ 15.487	€ 15.288

G. Grondbeleid

Visie op het grondbeleid

Het grondbeleid van de gemeente is vastgelegd in de nota Grondbeleid. Op 21 januari 2021 is deze nota door de gemeenteraad vastgesteld. De hoofdlijnen van deze nota zijn:

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

Naar verwachting treedt per 1 januari 2023 de Aanvullingswet Grondeigendom (en bijbehorend Aanvullingsbesluit Grondeigendom) in werking. Deze wet zorgt voor een aantal wijzigingen in de Omgevingswet voor wat betreft kostenverhaal en ruimtelijke instrumenten zoals het voorkeursrecht en onteigening. De huidige De Wet ruimtelijke ordening (Wro) wordt dan vervangen door de Omgevingswet.

De huidige nota grondbeleid geldt tot de ingangsdatum van de Aanvullingswet Grondeigendom. In 2022 worden voorbereidingen getroffen om per 1 januari 2023 een nota Grondbeleid te hebben, die aansluit de mogelijkheden van de Omgevingswet.

Wijze waarop de gemeente het grondbeleid uitvoert

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

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

Waar de gemeente een actief grondbeleid voert (grond in bezit heeft dat voor rekening en risico van de gemeente wordt getransformeerd naar bouwrijpe grond), moet een grondexploitatie worden vastgesteld door de Raad. In 2021 zijn er 8 actieve grondexploitaties. Bij elkaar opgeteld hebben deze 8 grondexploitaties een financieel tekort. Conform de Commissie Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten moeten voor verliesgevende grondexploitaties een verliesvoorziening gevormd worden. Deze verliesvoorziening is € 4,499 miljoen en is opgenomen in de jaarrekening 2021.

In 2021 is 1 grondexploitatie vastgesteld door de gemeenteraad: in november 2021 is besloten om Elzenbos II uit te breiden met 80 woningen.

Per 1 januari 2016 is de belastingplicht voor ondernemingen van overheden voor de vennootschapsbelasting (VpB) ingevoerd. Dit betekent dat de gemeente in principe VpB zal moeten betalen over werken en diensten die zij uitvoert als ondernemer. Hierdoor moet over de winst van de gezamenlijke grondexploitaties VpB worden betaald. Baker Tilly heeft de VpB-positie in de eerste helft van 2020 bepaald en geconstateerd dat in de voorgaande jaren niet voldaan is aan het winststrevencriterium. Daarmee is de gemeente niet VpB-plichtig voor de grondexploitaties.

Wonen

Binnen de gemeente zijn 6 actieve grondexploitaties, waarmee woningen wordt gerealiseerd. Aan de Troelstralaan worden op dit moment woningen gebouwd. Verwacht wordt dat in 2022 de bouw van woningen start op de projecten Krullebaar en Elzenbos II. Het project Lombok in Eerbeek vordert gestaag en er zijn kavels uitgegeven aan de Alant en Akkergeelster in Brummen. Voor het Graaf Limburg van Stirumplein wordt verwacht dat de eerste woningen gebouwd gaan worden in 2024.

Voor Elzenbos III wordt onderzocht hoe dit (her-)ontwikkeld kan worden naar een woningbouwlocatie. In het centrum van Brummen zijn een aantal particuliere initiatieven, waar mogelijk woningen worden ontwikkeld (brandlocatie Ambachtsstraat en brandlocatie Markt). Daarnaast is de gemeente bezig met het opstellen van een routekaart Woningbouw.

Werken

Op de Hazenberg in Brummen is veel interesse in de bedrijfskavels. In 2021 is 8.575 m² bedrijfsterrein verkocht. Er zijn nog 4 kavels beschikbaar en daar is belangstelling voor. De verwachting is dat deze in 2022 en 2023 verkocht gaan worden.

Nu het Logistiek Centrum Eerbeek (LCE) op een andere locatie komt, wordt het Burgersterrein een bedrijventerrein (conform grondexploitatie).

Op het Kerstenterrein in Eerbeek is conform bestemmingsplan commerciële voorzieningen met 12 woningen mogelijk. In de visie Eerbeek Centrum en beek zijn 2 opties voor dit terrein opgenomen.

Overige functies

Conform het bestemmingsplan komt er commerciële ruimte op het Kerstenterrein in Eerbeek. In de visie Eerbeek Centrum en beek zijn 2 opties opgenomen: 1 met veel commerciële ruimte en 1 met een beperkte aantal m².

Actuele prognose van de totale grondexploitatie

Voor de complexen Hazenberg, Elzenbos II, Troelstralaan en Limburg van Stirumplein worden voorsnog lichte positieve resultaat verwacht. Voor de complexen Burgersterrein, Kerstenterrein en Elzenbos III wordt een negatief resultaat verwacht. Voor dit resultaat is een voorziening getroffen. Met de doorontwikkeling van Elzenbos wordt gepoogd de getroffen voorziening te verlagen (voor Elzenbos II is dit gelukt).

Per 1 januari 2016 is de belastingplicht voor ondernemingen van overheden voor de vennootschapsbelasting (Vpb) ingevoerd. Dit betekent dat de gemeente in principe vennootschapsbelasting zal moeten betalen over werken en diensten die zij uitvoert als ondernemer. De accountant heeft in 2020 met een quick-scan de Vpb-positie van het actieve grondbedrijf bepaald. Hun oordeel is dat in 2019 en de voorgaande jaren niet is voldaan aan het winststrevencriterium. Daarmee wordt geconcludeerd dat het grondbedrijf van de gemeente Brummen niet Vpb-plichtig is.

De Commissie Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (hierna: BBV) geeft in de notitie Grondbeleid in begroting en jaarstukken aan dat "Het startpunt van bouwgrond in exploitatie (BIE) is het Raadsbesluit met de vaststelling van het grondexploitatiecomplex, inclusief grondexploitatie-begroting. Vanaf dat moment wordt de BIE geopend en kunnen kosten worden geactiveerd en bijgeschreven op de voorraadpositie bij onderhanden werk (bouwgronden in exploitatie) op de balans." De genoemde "grondexploitatie-begroting" is de grondexploitatie. De Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG) geeft inzicht in de actuele stand van de actieve grondexploitaties en welke invloed dit heeft op de financiële huishouding van de gemeente.

Financieel overzicht actieve complexen

In onderstaand overzicht worden de financiële ontwikkelingen over 2021 van alle actieve complexen getoond. Voor een drietal complexen wordt een tussentijdse winstneming gedaan. Deze winstneming is volgens het BBV en hierbij is de Percentage Of Completion methode (POC methode) gevolgd. Bij vier verlieslatende complexen is berekend welk bedrag er in de voorziening voor negatieve grondexploitatie aanwezig moet zijn. In het onderste deel van de tabel wordt per complex inzicht gegeven in de nog te maken kosten en opbrengsten.

Berekening voorziening voor verlieslatende complexen is berekend op basis van netto contante waarde.

Complexen	Boekwaarde 1 januari 2021	Vermeerderingen	Verminderingen	Winstuitname	Boekwaarde 31 december 2021	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde 31 december 2021
Hazenberg	248.450	8.997	739.164	210.568	-271.149		-271.149
Elzenbos II	1.316.434	-28.618		106.210	1.394.026		1.394.026
Elzenbos III	5.650.718	112.059			5.762.777	1.948.996	3.813.781
Burgersterrein	6.295.935	115.658	5.000		6.406.593	2.016.722	4.389.871
Kerstenterrein	1.818.582	30.877			1.849.459	480.636	1.368.823
Troelstralaan	133.405	82.285	718.927	235.889	-267.348		-267.348
Krullebaar	76.379	10.907			87.286	53.259	34.027
Graaf van Limburg Stirumplein	39.027	60.708			99.735		99.735
	15.578.930	392.873	1.463.091	552.667	15.061.379	4.499.613	10.561.766

Complexen	Balanswaarde 31 december 2021	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)
Hazenberg	-271.149	€ 519.734	€ 657.255	€ 408.670	€ 374.087
Elzenbos II	1.394.026	€ 1.877.038	€ 3.576.639	€ 305.575	€ 208.611
Elzenbos III	3.813.781	€ 300.719	€ 4.046.875	-€ 2.016.620	-€ 1.948.996
Burgersterrein	4.389.871	€ 1.593.328	€ 5.955.625	-€ 2.044.296	-€ 2.016.722
Kerstenterrein	1.368.823	€ 164.429	€ 1.530.056	-€ 483.831	-€ 480.636
Troelstralaan	-267.348	€ 127.692	€ 0	€ 139.655	€ 137.674
Krullebaar	34.027	€ 364.923	€ 406.000	-€ 46.209	-€ 53.259
Graaf van Limburg Stirumplein	99.735	€ 1.057.191	€ 1.719.368	€ 562.442	€ 490.059
	10.561.766	6.005.054	17.891.818	-3.174.614	-3.289.181

Covid19 en de gevolgen voor de grondexploitatie

De economische gevolgen van de Covid19-pandemie zijn beperkt gebleven. Op bedrijventerrein de Hazenberg worden meer m² bedrijventerrein verkocht dan verwacht werd en ook voor 2022 zijn er al enkele opties getekend.

De woningbouwlocaties Krullebaar en Troelstralaan in Brummen bestaan grotendeels uit corporatiewoningen. Voor beide locaties zijn de contracten getekend. De Troelstralaan wordt op dit moment gebouwd en voor de Krullebaar wordt verwacht dat de bouw dit jaar start.

Voor Elzenbos II is begin januari 2022 met 7 marktpartijen een allonge getekend. De verwachting is dat de verkoop van de eerste woningen voor de zomer van 2022 begint. De marktpartijen geven wel aan dat hun kosten oplopen vanwege de oorlog in Oekraïne. In de allonge is afgesproken dat uiterlijk

2 jaar na ondertekening van de allonge de grond moet worden afgenomen door de marktpartijen.
Dit risico is dus voor de gemeente beperkt.
Op het Kerstenterrein hebben we wat commerciële voorzieningen met appartementen. In de fasering rekening gehouden met een afzet in 2023.

H. Covid-19

Algemeen

Deze paragraaf geeft inzicht in de financiële gevolgen van de coronacrisis in het jaar 2021 voor de gemeente Brummen.

Wat hebben we gedaan en hoe hebben we dit georganiseerd?

Wij hebben de maatregelen van het Rijk uitgevoerd, vertaalt voor onze gemeente en de faciliteiten georganiseerd die de impact verzachten waar dat kan.

Hierover zijn onze inwoners, bedrijven en organisaties via de gemeentelijke communicatiekanalen op de hoogte gesteld.

Financiële gevolgen

Hieronder brengen we de financiële gevolgen in 2021 van de Covid-19 in beeld. We laten zien hoeveel financiële compensatie we hebben ontvangen van het Rijk, provincie en via de regio. Daarnaast laten we zien welke meerkosten en waar we minder opbrengsten hebben gehad als gevolg van Covid-19. Ook zien we dat we op bepaalde onderdelen minder kosten hebben gemaakt dan gewoonlijk. In totaal ziet dat er als volgt uit:

Nr.	Onderwerp	Bedrag
1	Financiële compensatie Rijk, provincie en Regio	€ 2.198.000
2	Welke meerkosten hebben we gehad?	€ 940.000
3	Welke opbrengsten zijn niet gerealiseerd?	€ 298.000
4	Welke kosten hebben we niet gemaakt?	€ 258.000
	Saldo	€ 1.218.000

Financiële compensatie Rijk en Provincie

In 2021 hebben we als gemeente de volgende bedragen ontvangen als compensatie voor het uitvoeren van extra taken, het uitvoering geven aan rijksbeleid en het mislopen van de inkomsten. Van het bedrag van € 2.198.000 zit een bedrag van € 243.000 aan vooruitontvangen bedragen die in 2022 en volgende jaren nog ingezet of terugbetaald moet worden. Tegenover deze middelen volgen kosten in volgende jaren of staat een verplichting tot terugbetaling.

Nr.	Onderwerp	Bedrag
1	Gemeentefonds	€ 914.000
2	Provinciale en regionale subsidies	€ 75.000
3	Tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving	€ 17.000
4	Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemers (Tozo)	€ 563.000
5	Tegemoetkoming Verhuur Sportaccommodaties (TVS)	€ 66.000
6	Specifieke Uitkering Ijs- en Zwembaden (SPUK IJZ)	€ 149.000
7	Specifieke Uitkering Nationaal Programma Onderwijs (SPUK NPO)	€ 188.000
8	Specifieke Uitkering Ventilatie (SPUK Ventilatie)	€ 182.000
9	Perspectief voor de Jeugd	€ 44.000
	Compensatie	€ 2.198.000

1. Gemeentefonds

In de algemene uitkering van het gemeentefonds heeft het Rijk via verschillende steunpakketten compensatie voor de coronacrisis aan medeoverheden beschikbaar gesteld. De gemeente kon zelf

bepalen waaraan deze compensatie wordt besteed. Uiteraard heeft het Rijk met deze compensatie wel de bedoeling gehad om de financiële gevolgen van de coronacrisis binnen gemeenten zo goed mogelijk op te vangen.

In totaal bedroeg de compensatie in 2021 voor de Gemeente Brummen € 914.000. De compensatie middelen worden hieronder toegelicht.

TONK € 184.000

De Tijdelijke Ondersteuning voor Noodzakelijke Kosten (TONK) was bedoeld voor huishoudens die door de corona te maken hadden met een onvoorzienbare en onvermijdelijke terugval in hun inkomen. En die daardoor noodzakelijke (woon)kosten niet meer konden voldoen en waarvoor andere regelingen niet of onvoldoende soelaas boden.

De TONK kon dan voorzien in (gedeeltelijke) tegemoetkoming voor noodzakelijke kosten. Voor deze tijdelijke ondersteuning werd het bestaande instrument van de bijzondere bijstand gebruikt.

Opschalingskorting € 167.000

Gezien de toegenomen financiële druk bij gemeenten door corona besloot het kabinet de oploop in de opschalingskorting voor gemeenten in de jaren 2020 en 2021 incidenteel te schrappen. Dit leidde tot een verhoging van de algemene uitkering in 2021 van € 167.000.

Lokale Cultuur € 143.000

De gemeente Brummen heeft € 134.000 ontvangen voor het in stand houden van de lokale en regionale cultuur in 2021 ter compensatie van de extra uitgaven. Veel van de culturele instellingen die door gemeenten worden ondersteund, kwamen door de coronacrisis in de problemen omdat activiteiten niet konden doorgaan en eigen inkomsten daalden. Voor de buurt- en dorpshuizen heeft het kabinet € 9.000 beschikbaar gesteld.

Re-integratie € 86.000

Het kabinet heeft in 2020 en 2021 extra middelen voor de re-integratie van bijstandsgerechtigden beschikbaar gesteld. Gemeente Brummen heeft in 2021 € 56.000 aan extra middelen ontvangen zodat de reguliere dienstverlening op peil gehouden kon worden als de instroom in de bijstand toe zou nemen. Daarnaast hebben we als aanvulling een tijdelijke impuls van € 30.000 ontvangen die ons in staat stelde om de dienstverlening aan mensen die als gevolg van de coronacrisis de bijstand instroomden te intensiveren.

Continuïteit van de zorg € 58.000

De VNG en het Rijk hebben afgesproken dat meerkosten binnen het sociaal domein (Jeugdwet en Wmo) als gevolg van de coronapandemie in 2021 door het Rijk worden gecompenseerd.

Bestrijden eenzaamheid ouderen € 56.000

Deze middelen konden ingezet worden voor extra contact, helpende handen of inzet op verbinding om eenzaamheid onder ouderen te voorkomen.

Jeugd € 55.000

Voor ondersteuning aan jongeren (mogelijkheden om activiteiten te organiseren, signaleren van psychische problemen en huiselijk geweld en sociaal en mentaal welzijn) is in totaal € 55.000 ontvangen.

Extra begeleiding kwetsbare groepen € 54.000

Afvalverwerking € 34.000

Door de coronacrisis hebben gemeenten zowel extra kosten gemaakt als inkomsten gemist met

betrekking tot afvalinzameling. Met name het restafval is, door onder andere het thuiswerken, in hoeveelheid gegroeid.

Verkiezingen € 31.000

Het kabinet heeft een aanvullende compensatie ter beschikking gesteld in verband met de maatregelen die vanwege COVID-19 aanvullend noodzakelijk waren voor de Tweede Kamerverkiezingen.

Diverse compensatie < € 25.000 in totaal: 46.000

Tot slot heeft de gemeente Brummen middelen ontvangen voor onder andere gemeentelijke schuldenbeleid, voorziening voorschoolse opvang, inkomstenderving, bijzondere bijstand en zelfstandigen. In totaal gaat het om € 46.000.

2. Provinciale en regionale subsidie

Vanuit het Rijk (via de Veiligheidsregio VNOG) is subsidie ontvangen voor de kosten controle toegangsbewijs (CTB).

De subsidie is ter dekking van de kosten die onder andere horeca ondernemers en sportverenigingen hebben moeten maken om de CTB controle goed uit te kunnen voeren. De subsidie bedraagt maximaal € 53.777. Ingediende aanvragen worden door ons beoordeeld en afgehandeld. Het voorschot is in 2021 ontvangen. Het niet bestede bedrag wordt via de VNOG teruggestort naar het Rijk.

We hebben een provinciale subsidie ontvangen van € 21.000 voor overbrugging van gemeenschapsvoorzieningen (buurt- en dorpshuizen). Met deze subsidie konden we als gemeente gemeenschapsvoorzieningen helpen te investeren in toekomstbestendige maatregelen of onderzoek laten doen naar de vitaliteit en toekomstbestendigheid. De provinciale subsidie is ondergebracht in onze tijdelijke subsidieregeling wegens Covid-19. Van deze subsidiemogelijkheid is in 2021 door buurt- en dorpshuizen geen gebruik gemaakt.

3. Tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving

We hebben een specifieke uitkering van € 17.000 ontvangen vanuit de ministeriele regeling tijdelijk ondersteuning toezicht en handhaving. Dit is een bijdrage in de kosten van extra inhuur en urenuitbreiding van Boa's in de periode 15 december 2020 tot en met 30 juni 2021. In de loonkostenanalyse 2021 is deze uitkering meegenomen als dekking van de loonsom en inhuur.

4. Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemers (Tozo)

Deze maatregel ondersteunde ondernemers tijdens de coronacrisis. De regeling was bedoeld voor zelfstandig ondernemers en voorzag in een aanvullende uitkering voor levensonderhoud als het inkomen tot onder het sociaal minimum daalde. Daarnaast voorzag de regeling in een lening voor bedrijfskapitaal om liquiditeitsproblemen op te vangen (zie onderdeel 10 voor meer kosten).

5. Tegemoetkoming Verhuur Sportaccommodaties (TVS)

Deze regeling voorzag in een tegemoetkoming van de kwijtgescholden huur aan sportorganisaties. Aan tegemoetkoming hebben we € 66.000 ontvangen. (zie onderdeel 21 voor niet gerealiseerde opbrengsten)

6. Specifieke Uitkering IJs- en Zwembaden (SPUK IJZ)

Dit is een uitkering voor gemeenten en exploitanten van ijsbanen en zwembaden die door corona in de financiële problemen zijn gekomen. In 2021 zijn twee aanvragen ingediend. De eerste aanvraag

was voor 2020 waarvoor € 105.000 is uitgekeerd. De tweede gold voor het eerste en tweede kwartaal 2021. Hiervoor is € 44.000 uitgekeerd. (zie onderdeel 21 voor niet gerealiseerde opbrengsten)

7. Specifieke Uitkering Nationaal Programma Onderwijs (SPUK NPO)

Deze uitkering is er voor herstel en ontwikkeling van het onderwijs tijdens en na corona. Als gemeente krijgen we deze middelen om scholen te ondersteunen bij de aanpak van coronavertragingen. De regeling loopt van augustus 2021 tot en met juli 2023. Van het toegekende bedrag van € 188.000 is in 2021 € 64.000 ingezet. (zie onderdeel 17 van meer kosten)

8. Specifieke Uitkering Ventilatie

Voor de verbetering van ventilatie op scholen heeft het Rijk deze regeling open gesteld. Vanuit de gemeente Brummen hebben de Pancratiusschool en De Lans aangegeven gebruik te willen maken van deze regeling. Hiervoor zijn aanvragen door de gemeenten ingediend voor een totaal bedrag van € 182.000. De scholen gaan vanaf 2022 aan de slag met de maatregelen.

9. Perspectief voor de Jeugd

In het kader van het Actieprogramma Maatschappelijke Diensttijd (MDT) hebben we in samenwerking met Spectrum een subsidie ingediend voor het project Perspectief voor de jeugd (MDT - "Jong & Meer Light". Voor uitvoering van dit project is een subsidie van € 44.000 ontvangen.

Welke meerkosten hebben we gehad?

Nr.	Onderwerp	Bedrag
10	Tozo	€ 563.000
11	Toezicht en Handhaving	€ 31.000
12	Continuïteitsbijdragen en meerkosten WMO en Jeugd	€ 74.000
13	Verkiezingen	€ 32.000
14	Lokale cultuur	€ 34.000
15	Sociaal en Mentaal Welzijn	€ 72.000
16	Perspectief voor de Jeugd	€ 44.000
17	Specifieke Uitkering Nationaal Programma Onderwijs (SPUK NPO)	€ 64.000
18	Overige kosten < € 25.000	€ 25.000
	Meer kosten	€ 940.000

10. Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemers (TOZO)

In 2021 liepen drie regelingen (Tozo 3, 4 en 5). Tozo 5 is geëindigd op 1 oktober 2021. Voor aanvragen levensonderhoud is er een bedrag van € 504.000 uitgekeerd. Kapitaalverstrekkingen zijn leningen die terugbetaald moeten worden aan de gemeente. De Tozo heeft aan uitvoeringskosten in totaal een bedrag van € 59.000 gekost. De Tozo is een specifieke uitkering die één op één met het Rijk wordt afgerekend (zie ook onderdeel 4 van financiële compensatie)

11. Toezicht en Handhaving

In het Gemeentelijk Beleidsteam (GBT) is besloten dat er extra toezichthouders zijn aangewezen om te controleren op de genomen coronamaatregelen.

12. Continuïteitsbijdragen en meerkosten Jeugd en WMO

De coronaperiode heeft zorgaanbieders en vervoerders grote financiële onzekerheid gegeven. Aanbieders zijn opgeroepen om de zorg zoveel als mogelijk, al dan niet op alternatieve wijze, te laten doorgaan. Landelijk is de afspraak gemaakt dat het in standhouden van het zorglandschap van cruciaal belang is. Om financiële problemen (het niet meer kunnen betalen van kosten door weggevallen van de omzet) als gevolg van de coronacrisis bij aanbieders te voorkomen is er een omzetgarantie geboden. Dit is gebeurd in de vorm van een continuïteitsbijdrage. Daarnaast konden zorgaanbieders meerkosten in verband met de coronaperiode declareren bij gemeenten.

13. Verkiezingen

De Tweede Kamer Verkiezingen stonden in het teken van Covid-19. Deze verkiezingen moesten veilig georganiseerd worden voor kiezer en stembureauleden. Hierdoor zijn er verschillende maatregelen door het Rijk genomen. Door deze nieuwe maatregelen vielen de kosten hoger uit. Hiervoor is compensatie ontvangen. (zie onderdeel 1)

De hogere kosten hadden met name te maken met meerdere dagen open zijn van stembureaus en meer stembureauleden die op de stembureaus aanwezig moesten zijn. Een aantal van onze reguliere stemlokalen konden niet ingezet worden. Scholen en verpleeghuizen waren niet beschikbaar voor deze verkiezing. Hierdoor was het noodzakelijk te zoeken naar alternatieve locaties. Om het briefstemmen mogelijk te maken waren de kosten van het drukwerk hoger. Vanuit wetgeving was het noodzakelijk een aantal investeringen te doen om onze stemlokalen veilig in te richten, veilig voor kiezer, maar ook voor stembureauleden. Dit betekent dat er desinfectiezuilen zijn aangeschaft (2 per stemlokaal) Maar ook diverse beschermingsmiddelen voor de stembureauleden (kuchschermen, medische mondkapjes, handschoenen etc.).

14. Lokale Cultuur

Medio 2021 is er een specifieke subsidieregeling in het leven geroepen voor de culturele sector en buurt- en dorpshuizen als bijdrage in de opgelopen schade in het eerste coronajaar (half maart 2020 - half maart 2021). Hiervoor is een subsidieplafond van € 98.750 vastgesteld. Omdat in 2021 slechts gedeeltelijk gebruik is gemaakt van de regeling. zal deze regeling in 2022 nog voortgezet worden voor het twee coronajaar (half maart 2021 - half maart 2022).

15. Sociaal en mentaal welzijn

Met het doel de Brummense samenleving vitaler te maken zodat zij sterker uit de coronacrisis komt, is aan de SWB een subsidie verstrekt voor de uitvoering van een viertal specifieke activiteiten. Het gaat dan om het project Maatschappelijke diensttijd - Jong en Meer 2.0, begeleiding en inzet van netwerkcoaches, extra mantelzorgondersteuning en aanpak van eenzaamheid.

16. Perspectief voor de Jeugd

Het project Jong & Meer Light is uitgevoerd in samenwerking met Spectrum en SWB uitgevoerd. Het doel was om jongeren te activeren en hen perspectief te geven in coronatijd. Uiteindelijk hebben 105 jongeren deelgenomen aan het project. Zij waren erg enthousiast over de trainingen en de participatieve werkwijze.

17. Specifieke Uitkering Nationaal Programma Onderwijs

Voor de specifieke uitkering (zie nr. 7 financiële compensatie Rijk en Provincie) is in 2021 een subsidie verleend aan stichting Sportkompas. Aan de hand van een schoolscan hebben de scholen

aangegeven dat op het vlak van sociaal emotioneel welbevinden en bevorderen van beweging voor de kinderen veel winst te behalen valt. Dit wordt ook door de kinderopvanginstellingen beaamd. Scholen en kinderopvangorganisaties hebben stichting Sportkompas benaderd om hiervoor een plan te ontwikkelen. Dit heeft geleid tot het Plan pleinactiviteiten dat in het schooljaar 2021-2022 van start is gegaan. Voor de inzet van de beweegcoaches en de planning en coördinatie hiervan is een subsidie van € 60.411 verleend. De overige kosten bestaan uit personele kosten voor coördinatie van het NPO.

18. Overige kosten < € 25.000

Onder deze postvallen diverse onderwerpen met meerkosten onder de € 25.000.

Welke opbrengsten zijn niet gerealiseerd?

Nr.	Onderwerp	Bedrag
19	Regiovervoer	€ 20.000
20	Detacheringsvergoeding SW-medewerkers	€ 22.000
21	Verhuuropbrengsten Buiten- en binnensportaccommodaties	€ 233.000
22	Overige opbrengsten < € 25.000	€ 23.000
	Minder opbrengsten	€ 298.000

19. Regiovervoer

In verband met de maatregelen is er minder gebruik gemaakt van het regiovervoer. Hierdoor vallen de eigen bijdragen lager uit.

20. Detacheringsvergoeding SW-medewerkers

In verband met de RIVM maatregelen hebben een aantal SW-medewerkers minder uren kunnen maken bij hun opdrachtgever. Daardoor blijven de geraamde detacheringsopbrengsten achter.

21. Verhuuropbrengsten Buiten- en Binnensportaccommodaties

De huur aan stichting Sportkompas en aan buitensportverenigingen is dit jaar verlaagd als gevolg sluiting en beperkte openingstijden vanwege corona. Ter compensatie is gebruik gemaakt van de TVS en Spuk IJZ (zie nr. 5 en 6 Financiële compensatie Rijk en Provincie). Ook de verwerking van de huurverlaging over 2020 als gevolg van de SPUK IJZ is in 2021 verwerkt.

22. Overige opbrengsten < € 25.000

Onder deze postvallen diverse onderwerpen met minder opbrengsten onder de € 25.000.

Welke kosten hebben we niet gemaakt?

Nr.	Onderwerp	Bedrag
23	Kinderopvang	€ 25.000
24	Vorming en opleiding	€ 78.000
25	Digitalisering archief	€ 81.000
26	Evenementen	€ 43.000
27	Overige kosten < € 25.000	€ 30.000
	Minder kosten	€ 258.000

23. Inspectie Kinderopvang

In verband met de corona maatregelen heeft de GGD dit jaar minder inspecties op locatie verricht bij kinderopvanginstellingen en gastouders. De inspecties zijn hoofdzakelijk op afstand gebeurd door telefonisch onderzoek en interviews.

24. Vorming en Opleiding

Gezien de lockdownmaatregelen zijn veel opleidingsactiviteiten van medewerkers uitgesteld. Waar mogelijk hebben trainingen en opleidingen digitaal plaatsgevonden. In 2021 is er daarom minder uitgegeven aan opleiding en training. Een aantal verplichte trainingen is doorgeschoven naar 2022.

25. Digitalisering Archief

Het project digitalisering van bouwdoSSIers is in verband met corona nog niet uitgevoerd en doorgeschoven naar 2022.

26. Evenementensubsidie

Omdat evenementen over het algemeen niet mogelijk waren hebben we slechts € 6.000 van het beschikbare budget van € 49.000 voor evenementensubsidies toegekend (o.a. digitale evenementen).

27. Overige kosten < € 25.000

Onder deze postvallen diverse onderwerpen met minder kosten onder de € 25.000.

Bijlagen behorend bij het jaarverslag

1. Subsidieplafonds

Subsidieplafonds

In deze bijlage wordt het subsidieplafond per beleidsterrein als bedoeld in artikel 5, lid 1, van de Algemene Subsidieverordening Gemeente Brummen (INT16.3004, vastgesteld op 15 dec. 2016, RB160069) beschreven. Binnen de plafonds stelt het college vervolgens de definitieve subsidie vast voor de individuele organisaties en instellingen.

In het onderstaande overzicht staat voor het jaar 2021 de verdeling per beleidsveld en per programma.

Beleidssterrein	Prim. Begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
1. Veiligheidsbeleid	6.750	6.750	6.319
2. Ruimtelijk economisch beleid	0	0	0
3. Technologie	0	0	0
4. Midden- en kleinbedrijf	0	0	0
6. Natuur- en landschapsbeleid	0	0	0
7. (Openlucht)recreatie en toerisme	148.400	148.400	105.607
8. Cultuurhistorie	2.400	2.400	0
11. Maatschappelijk beleid	140.138	140.138	139.198
12. Sociale cohesie	60.717	60.717	43.202
13. Lokaal onderwijsbeleid	17.000	24.000	24.318
15. Sport- en cultuurbeleid	1.171.523	1.221.054	1.219.347
16. Gezondheidsbevordering	374.141	374.141	374.804
Totaal	1.921.069	1.977.600	1.912.795
Totaal per programma			
Programma 1 Bestuur en Veiligheid	6.750	6.750	6.319
Programma 2 Fysieke Leefomgeving	151.618	151.618	106.425
Programma 3 Sociale Leefomgeving	1.762.701	1.819.232	1.800.051
Programma 4 Bedrijfsvoering en Financiën	0	0	0
Totaal	1.921.069	1.977.600	1.912.795

2. Beleidsdocumenten

Relevante beleidsdocumenten Programma 1 Bestuur en Veiligheid

Communicatiebeleidskader 2019
Participatiewijzer Brummen
Visie Dienstverlening "Wij werken voor Brummen
APV
Integraal veiligheidsplan IJsselstreek 2020-2024
Evenementenbeleid Gemeente Brummen
Nota Vergunningen, Toezicht en handhavingsbeleid fysieke leefomgeving 2015-2019 (gecontinueerd 2019-2021)
Preventie en handavingsplan Drank en Horeca 2014-2018
Drank- en Horecabeleid Gemeente Brummen
Beleidslijn Bibob
Beleidsregels APV Woonoverlast

Relevante beleidsdocumenten Programma 2 Fysieke leefomgeving

Agenda Cleantech Regio 2019-2023
Landschapscontract Brummen 2019-2023
Koersdocument Duurzame Energie 2016-2018
Programmaplan "Ruimte voor Eerbeek"
Bestemmingsplan Eerbeek
PlanMer Eerbeek
Ruimtelijke economische visie Eerbeek
Structuurvisie Centrumplan Brummen
Beheerplan wegen 2020-2024
Woonagenda 2019-2023
Speelvoorzieningen in de gemeente Brummen
Integrale visie beheer Openbare Ruimte
Visie "Brummen Eerbeek Sterk in Verblijf"
Groen Werken "Leidraad Flora & Faunawet en Beheer Openbare Ruimte
Beleidsplan Openbare Verlichting 2016-2020
Uitvoeringsplan "Van afval naar grondstof"
Verbreed gemeentelijk rioleringsplan 2016-2020
Kadernota Basismobiliteit "Op Weg"
Toekomstvisie 2030 "Innoveren met oude waarden"
Afvalbeleidsplan 2013-2017
Beleidsplan gemeentelijke gebouwen
Nota Faunabeheer
Gemeentelijk verkeer en vervoerplan
Waterplan Brummen
Landschapsbeleidsplan
Bosplan Eerbeek
Groenstructuurplan kern Brummen
Groenstructuurplan kern Eerbeek

Relevante beleidsdocumenten Programma 3 Sociale leefomgeving

Integraal beleidskader sociaal domein
Integrale nota "ondersteuning voor mensen met een laag inkomen en/of financiële problemen" 2018-2021
Regiovisie Samen tegen huiselijk geweld, inclusief uitvoeringsagenda en lokale paragraaf
Nadere regels Alle peuters naar de voorschool
Onderwijsachterstandenbeleidsplan
Integraal huisvestingsplan onderwijsvoorzieningen

Relevante beleidsdocumenten Programma 4 Bedrijfsvoering en Financiën

Financiële verordening
Nota Weerstandsvermogen 2018-2021
Nota Grondbeleid
Nota Reserves en voorzieningen
Nota Investerings- en afschrijvingsbeleid 2018
Treasurystatuut
Financieel afsprakenkader gemeente Brummen
Algemene subsidieverordening
I-Visie
Visie dienstverlening gemeente Brummen
Informatiebeveiligingsbeleid gemeente Brummen 2020-2023

Jaarrekening

Balans

Balans per 31-12-2021 Activa (bedragen x 1.000)

Activa	31 december 2021	31 december 2020
VASTE ACTIVA		
<i>Materiële vaste activa</i>	56.396	54.034
Investerings economisch nut grondslag heffingen	14.519	13.083
Investerings met een economisch nut overig	33.706	33.090
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	8.171	7.861
<i>Financiële vaste activa</i>	4.907	6.106
Kapitaalverstrekkingen aan :		
- deelnemingen	42	42
Leningen aan :		
- overige verbonden partijen	301	319
Overige langlopende leningen u/g	4.006	4.095
Uitzettingen langer dan 1 jaar	558	1.651
Waarborgsom	0	1
TOTAAL VASTE ACTIVA	61.303	60.141
VLOTTENDE ACTIVA		
<i>Vorraden</i>	10.741	10.105
Grond- en hulpstoffen :		
- niet in exploitatie genomen bouwgronden	175	195
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	10.562	9.903
Vooruitbetalingen	4	7
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>	6.008	6.944
Vorderingen op openbare lichamen	3.190	2.712
Overige vorderingen en uitzettingen	1.036	2.669
Schatkistbankieren	1.782	1.563
<i>Liquide middelen</i>	239	9
Kassaldi	9	6
Bank- en girosaldi	231	3
<i>Overlopende activa</i>	2.198	2.847
Overige overlopende activa	2.157	2.821
Nog te ontvangen bijdragen van de overheid met specifiek bestedingsdoel		
- Rijk	41	0
- Overige Nederlandse overheidslichamen	0	26
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	19.186	19.905
TOTAAL ACTIVA	80.489	80.046

Balans per 31-12-2021 Passiva (bedragen x 1.000)

Passiva	31 december 2021	31 december 2020
VASTE PASSIVA		
<i>Eigen vermogen</i>	9.449	3.943
Reserves		
- Algemene reserves	1.711	1.503
- Bestemmingsreserves	2.051	2.196
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	5.686	243
<i>Voorzieningen</i>	4.753	5.180
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	2.021	1.995
Onderhoudsegalisatievoorzieningen	471	740
Voorziening waarvoor een heffing wordt geheven	2.262	2.445
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.</i>	58.226	60.791
Onderhandse leningen van :		
- binnenlandse banken / ov. financiële instellingen	58.226	60.791
TOTAAL VASTE PASSIVA	72.429	69.914
VLOTTENDE PASSIVA		
<i>Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar</i>	1.952	3.016
Bank- en giroaldi	0	1.363
Overige schulden	1.952	1.653
<i>Overlopende passiva</i>	6.108	7.116
Overige overlopende passiva	4.170	4.301
Vooruitontvangen bijdragen van de overheid met specifiek bestedingsdoel	1.938	2.814
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	8.060	10.132
TOTAAL PASSIVA	80.489	80.046

Totaalbedrag waartoe aan natuurlijke en rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt

70.178 54.178

Baten en Lasten

Het overzicht van baten en lasten

Het jaar 2021 sluit af met een positief resultaat van € 5.686.000. Dit is het resultaat na toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. In de toelichting op de baten en lasten vind u een het overzicht en specificatie van de incidentele baten en lasten.

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

(bedragen x € 1.000)	Prim. Begr. 2021			Begr. 2021 na wijz.			Realisatie 2021			Afwijking		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	laste n	baten	saldo
Programma:												
1. Bestuur en veiligheid	4.579	353	-4.226	4.642	392	-4.250	4.573	834	-3.740	69	441	510
2. Fysieke Leefomgeving	11.301	5.607	-5.694	12.320	6.289	-6.030	12.321	9.108	-3.212	-1	2.819	2.818
3. Sociale Leefomgeving	28.075	7.148	-20.927	30.149	7.854	-22.295	28.914	7.680	-21.234	1.235	-174	1.061
4. Bedrijfsvoering en Financiering	350	56	-294	386	56	-330	528	34	-493	-142	-22	-164
Totaal programma's	44.305	13.164	-31.142	47.497	14.592	-32.905	46.336	17.657	-28.679	1.161	3.064	4.226
Algemene dekkingsmiddelen												
Algemene uitkering Gemeentefonds	0	31.667	31.667	0	32.969	32.969	0	33.937	33.937	0	968	968
Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	8	6.709	6.701	9	6.804	6.795	9	6.817	6.808	-1	13	13
Dividend	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	2	2
Saldo van de financieringsfunctie	-49	132	180	-49	132	180	-96	167	263	48	35	83
Overige algemene dekkingsmiddelen	50	0	-50	50	0	-50	0	0	0	50	0	50
Totaal algemene dekkingsmiddelen	9	38.508	38.499	10	39.905	39.895	-87	40.923	41.010	97	1.018	1.115
Kosten van de overhead	7.472	84	-7.388	7.482	85	-7.397	6.896	71	-6.825	586	-13	572
Bedrag van de heffing voor vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	51.786	51.756	-31	54.989	54.582	-407	53.145	58.651	5.506	1.844	4.069	5.913
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	693	800	107	938	1.396	458	1.060	1.240	180	-122	-156	-278
Gerealiseerd resultaat	52.480	52.556	76	55.928	55.978	51	54.205	59.892	5.686	1.722	3.913	5.636

Noot: In de Programmabegroting 2021-2024 zijn op pagina 81 de lasten bij programma 1 en programma 4 niet juist weergegeven. Bij programma 1 is het bedrag €127.000 te hoog en bij programma 4 is het bedrag € 126.000 te laag opgenomen. In deze Jaarstukken staan de juiste ramingen opgenomen. Deze raming zijn conform de bedragen zoals deze zijn terug te vinden in het verslagdeel van deze Jaarstukken.

Toelichting op de Balans

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording gemeenten en provincies (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op 17 december 2020 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

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

Materiële vaste activa

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

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

Investeringsobjecten hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen > € 12.500 worden conform de de nota investering- en afschrijvingsbeleid 2018 geactiveerd.

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

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in de nota investerings- en afschrijvingsbeleid zoals vastgesteld door de gemeenteraad in haar vergadering van 1 november 2018. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en starten op op 1 januari van het jaar volgend op het jaar waarin het actief gereed komt c.q. verworven wordt. Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Op gronden wordt niet afgeschreven, tenzij de grond deel uitmaakt van een investering in de openbare ruimte met maatschappelijk nut.

Afschrijvingen

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

- Gronden en terreinen: geen afschrijving
- Gebouwen: tussen 20 en 40 jaar
- Vervoermiddelen: tussen 6 en 10 jaar
- Machine, apparaten, enz.: tussen 4 en 40 jaar
- Grond-, weg- en waterbouw: tussen 10 en 60 jaar

Financiële vaste activa

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

Voorraden

Grond- en hulpstoffen

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

Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie

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

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

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

De verliezen op grondexploitaties worden voorzien zodra deze bekend zijn. De voorziening wordt gewaardeerd op contante waarde. De disconteringsvoet die is gehanteerd in de berekening van de contante waarde ten behoeve van het treffen van een verliesvoorziening voor negatieve grondexploitaties is voor alle gemeenten gelijk gesteld aan het maximale meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank voor de inflatie binnen de Eurozone (voor 2021: 2%).

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

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

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

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

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

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

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

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

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Personeelskosten

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen of schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet bijvoorbeeld gedacht worden aan overlopende verlofaanspraken

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

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven gedurende het jaar 2021:

Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.	€ 14.519.293
--	---------------------

Specificatie verloop (bedragen * € 1,-)

	Boekwaarde 31-12-2020	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2021
Gebouwen	15.515			4.350		1.141	10.025
Woonruimten							
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	13.067.214	2.007.505		420.033	149.797	-4.379	14.509.268
Machines, apparaten en installaties							
Overige materiële vaste activa							
Totaal :	13.082.729	2.007.505	0	424.383	149.797	-3.238	14.519.293

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

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in grond-, weg- en waterbouwkundige werken met een economisch nut nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2021, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2021 gereed is.

Grond-, weg-, waterbouwkundige werken (economisch nut heffing)	Toegekend krediet	Besteed tot 2021	Besteed in 2021	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
GRP gemalen el/mech BK 2019	45.129	-589		-589	45.718	ja
GRP gemalen el/mech ME 2019	66.662	-60.693	56.903	-3.790	70.452	ja
GRP gemalen BK 2021	57.977		635	635	57.342	nee
Afkoppelmaatregelen 2021	160.000		122.124	122.124	37.876	ja
Verplaatsen overstortvijver Elzenbos 2019	1.175.000	47.909	1.089.309	1.137.218	37.782	nee
GRP persleiding Soerense Zand 2020	165.508	7.786	155.874	163.660	1.848	ja
GRP afkoppelmaatregelen 2020	467.300	30.372	428.256	458.627	8.673	ja
GRP milieumaatregelen 2020	50.000		4.607	4.607	45.393	ja
Totaal	2.187.576	24.784	1.857.708	1.882.491	305.085	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

GRP gemalen bouwkundig en mechanisch 2019

De aanpassingen van het gemaal aan de Kollergang zijn afgerond. Van het Waterschap is een subsidie als bijdrage in de kosten ontvangen.

GRP gemalen bouwkundig 2021

Dit project schuift door naar 2022.

Afkoppelmaatregelen 2021

Het project in de Boerhaavelaan en Eindhovenstraat in Eerbeek is afgerond.

Verplaatsen overstortvijver Elzenbos 2019

Het project is grotendeels gereed. De eindafrekening en afronding volgt in 2022.

GRP Persleiding Soerense Zand 2020

Het project afgerond.

GRP Afkoppelmaatregelen 2020

Het project in de Eerbeekse Enk is afgerond.

Milieumaatregelen 2020

Het project in de Elzenbos is afgerond. De bijdrage van het Waterschap valt uiteindelijk hoger dan geraamd.

Materiele vaste activa, economisch nut

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa met een economisch nut gedurende het jaar 2021:

Investerings met economisch nut, overig	€ 33.705.838
--	---------------------

*Specificatie verloop (bedragen * € 1,-)*

	Boekwaarde 31-12-2020	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	1.551.448			1.616			1.549.832
Gebouwen	28.353.274	1.908.017		790.801			29.470.490
Grond-, weg- en waterbouw	70.527			4.758			65.769
Vervoermiddelen	299.289	7.983		54.340			252.932
Machines, apparaten en installaties	490.212			182.088			308.124
Overige materiële vaste activa	2.325.460	61.346		326.096		2.019	2.058.690
Totaal :	33.090.211	1.977.346	0	1.359.700	0	2.019	33.705.838

Specificatie MVA, economisch nut: gebouwen

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in gebouwen nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2021, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2021 gereed is.

Gebouwen	Toegekend krediet	Besteed tot 2021	Besteed in 2021	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Uitbreiding lokaal Pancratiusschool 2021	361.935		361.935	361.935	0	ja
Uitbreiding Oecumenische school 2021	361.935		361.935	361.935	0	ja
Renovatie de Lans 2021	3.377.686		844.422	844.422	2.533.265	nee
Inbreiding kinderopvang het P@rk 2021	248.400				248.400	nee
Verduurzamen sporthal de Bhoele 2018	225.000	3.771	270.454	274.225	-49.225	nee
Zonnepanelen sporthal de Bhoele	97.000		63.511	63.511	33.489	nee
Duurzaamheidsmaatregelen Werkfit 2020	250.000	663	4.461	5.123	244.877	nee
Duurzaamheidsmaatregelen zwembad Rhienderoord 2020	20.000	955	1.300	2.255	17.745	nee
Duurzaamheidsmaatregelen zwembad Rhienderoord 2019	150.000				150.000	nee
Verduurzamen zwembad Rhienderoord 2018	50.000				50.000	nee
Duurzaamheidsmaatregelen gemeentehuis 2020	60.000	2.073		2.073	57.927	nee
Verduurzamen gemeentehuis 2018	22.000				22.000	nee
Verduurzamen gemeentehuis 2019	60.000				60.000	nee
Totaal:	5.283.956	7.461	1.908.017	1.915.478	3.368.478	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

Uitbreiding lokaal Pancratiusschool 2021

Krediet conform raming besteed en kan worden afgesloten.

Uitbreiding Oecumenische school 2021

Krediet conform raming besteed en kan worden afgesloten.

Renovatie de Lans 2021

In 2021 zijn de werkzaamheden gestart. Restant is nog nodig in 2022.

Inbreiding kinderopvang het P@rk 2021

Door nieuwe ontwikkelingen vinden er gesprekken plaats met schoolbesturen waardoor uitvoering van dit project is tijdelijk stopgezet.

Verduurzamen sporthal de Bhoele 2018

Het restantbedrag laat op dit moment een tekort zien. In 2022 wordt de vergoeding vanuit de subsidieregeling BOSA (bouw en onderhoud van sportaccommodaties) nog verwerkt.

Zonnepanelen sporthal de Bhoele 2021

De werkzaamheden vorderen en wordt in 2022 afgerond.

Verduurzamen zwembad Rhienderoord, gemeentehuis en Werkfit

Voor deze verduurzamingsprojecten is een blauwdruk in de maak. Als basis dient het project sporthal de Bhoele. Dit project wordt pas in 2022 afgerond. Daarna worden de projecten aan de andere gebouwen opgepakt.

Specificatie MVA, economisch nut vervoermiddelen

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in vervoermiddelen nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2021, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2021 gereed is.

Vervoermiddelen	Toegekend krediet	Besteed tot 2021	Besteed in 2021	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Vervanging Vrachtauto 2020	200.000		7.983	7.983	192.017	nee
Aanschaf 3 elektrische Nissan Kippers 2020	135.000				135.000	nee
Totaal:	335.000	0	7.983	7.983	327.017	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

Vervanging vrachtauto 2020

Deze vrachtauto wordt in de zomer van 2022 geleverd.

Aanschaf 3 elektrische Nissan Kippers 2020

Deze worden in 2022 aangeschaft.

Specificatie MVA, economisch nut overig

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in overige materiële vaste activa met een economisch nut nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2021, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2021 gereed is.

Overige materiële vaste activa	Toegekend krediet	Besteed tot 2021	Besteed in 2021	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Zaakgericht werken	366.672	358.896		358.896	7.776	ja
MY-LEX	30.000	21.639		21.639	8.361	ja
I&A investeringen	255.000	102.789	61.346	164.135	90.865	ja
Renovatie veld 2 Hall 2021	24.000				24.000	nee
Totaal:	675.672	483.324	61.346	544.670	131.002	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

Zaakgericht werken

Het project is gereed en kan worden afgesloten.

MY-LEX

Het project is gereed en kan worden afgesloten.

I&A investeringen

Hier resteert nog een bedrag wat in 2022 ingezet wordt voor ups noodstroomvoorziening, wifi en netwerkswiches.

Renovatie veld 2 Hall 2021

Deze renovatie schuift door naar 2022.

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

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa met een maatschappelijk nut gedurende het jaar 2021:

Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut							€ 8.170.919
	Boekwaarde 31-12-2020	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2021
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	6.488.626	765.374		285.509	123.925		6.844.565
Overige materiële vaste activa	1.372.651			46.296			1.326.354
Totaal :	7.861.276	765.374		331.805	123.925	-	8.170.919

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

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in grond-, weg- en waterbouwkundige werken met een maatschappelijk nut nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2021, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2021 gereed is.

<u>Grond-, weg- en waterbouwkundige werken</u>	Toegekend krediet	Besteed tot 2021	Besteed in 2021	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Infrastructuur Centrumplan Eerbeek >2018	200.326	200.325		200.325	1	ja
Verbeteren fietspad Hallsepad 2019	72.000	-49.928	97.007	47.078	24.922	nee
Verbeteren fietspad Eerbeekse Veldpad 2019	117.860	-92.911	3.551	-89.361	207.221	nee
Verbeteren fietspad Soerensezand 2019	90.000	-70.148	2.611	-67.537	157.537	nee
Aanpassing infrastructuur de Lans 2021	100.000				100.000	nee
Verkeersmaatregelen Stroomdal 2020	81.000		49.963	49.963	31.037	ja
Infrastructuur schoollocaties Eerbeek 2021	322.622		251.462	251.462	71.160	nee
Infrastructuur Eerbeekse Enk 2021	-55.750		-14.733	-14.733	-41.017	nee
Vervanging masten 2020	200.000	161.091	14.576	175.667	24.333	nee
Vervanging armaturen 2020	345.535	89.365	237.011	326.376	19.159	nee
Totaal:	1.473.593	237.793	641.448	879.241	594.352	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

Infrastructuur Centrumplan Eerbeek >2018

Het restant per 1-1-2021 is verdeeld over de investeringen Infrastructuur schoollocaties Eerbeek 2021 en Infrastructuur Eerbeekse Enk 2021. Zie toelichtingen hierna.

Verbeteren fietspad Hallsepad 2019

Dit project is pas eind 2021 echt op stoom gekomen. De financieel afwikkeling, inclusief subsidie van

Provincie, volgt in 2022. Het restant is hoger dan het oorspronkelijke krediet en wordt veroorzaakt doordat er al een voorschot van de Provincie is ontvangen.

Verbeteren fietspad Eerbeekse Veldpad 2019

Dit project wordt in 2022 afgerond. Het project heeft vertraging opgelopen als gevolg van de stikstof-problematiek en de Wet Natuurbescherming. Het restant is hoger dan het oorspronkelijke krediet en wordt veroorzaakt doordat er al een voorschot van de Provincie is ontvangen.

Verbeteren fietspad Soerensezand 2019

Dit project wordt in 2022 afgerond. Het project heeft vertraging opgelopen als gevolg van de stikstof-problematiek en de Wet Natuurbescherming. Het restant is hoger dan het oorspronkelijke krediet en wordt veroorzaakt doordat er al een voorschot van de Provincie is ontvangen.

Aanpassing infrastructuur de Lans 2021

Dit project is uitgesteld naar 2022.

Verkeersmaatregelen Stroomdal 2020

Project is gereed en binnen het beschikbare krediet. Een deel van de kosten is ten laste van de subsidie maatregelen verkeersveiligheid verantwoord.

Infrastructuur schoollocaties Eerbeek 2021

Zie toelichting bij Infrastructuur Eerbeekse Enk hierna.

Infrastructuur Eerbeekse Enk 2021

Budget komt oorspronkelijk uit 2018 (Centrumplan Eerbeek 2018). Er volgt nog een eindafrekening en onderhoudstermijn in 2022. Op dit moment toont zich een nadelig restant op dit project. In de 2e bestuursrapportage 2021 is een bedrag van € 120.000 overgeheveld van dit project naar Infrastructuur schoollocaties Eerbeek. Deze kredietoverheveling had echter € 60.000 moeten zijn. Een omissie welke bij de 1e bestuursrapportage 2022 gecorrigeerd moet worden. Beide kredieten blijven bij het afsluiten in 2022 uiteindelijk binnen het oorspronkelijk beschikbaar gesteld krediet vanuit 2018.

Vervanging masten en armaturen 2020

Het restant schuift door naar 2022.

Financiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2021.

Financiële vaste activa	€ 4.906.917
--------------------------------	--------------------

	Boekwaarde 31-12-2020	Investeringen	Desinvesteringen	Aflossingen	Waarde- verminderingen	Boekwaarde 31-12-2021
<u>Kapitaalverstrekkingen aan :</u>						
- deelnemingen	41.688					41.688
<u>Leningen aan :</u>						
- overige verbonden partijen	319.033			-18.416		300.617
Uitzettingen langer dan 1 jaar	1.650.519			-1.092.190		558.329
Overige langlopende leningen u/g	4.094.515	7.248		-95.480		4.006.283
Totaal :	6.105.755	7.248	0	-1.206.086	0	4.906.917

Financiële vaste activa, kapitaalverstrekkingen deelnemingen

In onderstaand overzicht zijn de kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen nader gespecificeerd. Hierop zijn in 2021 geen mutaties geweest.

<u>Deelnemingen</u>	Boekwaarde 31-12-2020	mutaties	Boekwaarde 31-12-2021
Aandelen Bank Ned Gemeenten	1.755		1.755
Inschrijving 3% Grootboek Nat. Schuld	2.269		2.269
Kapitaal Vitens	454		454
Aandelen Circulus BV	37.210		37.210
Totaal :	41.688	0	41.688

Financiële vaste activa, leningen aan overige verbonden partijen

In onderstaand overzicht zijn de leningen aan overige verbonden partijen nader gespecificeerd. Dit is een lening aan stichting Welzijn Brummen waarop in 2021 een deel is afgelost.

<u>Leningen aan : - overige verbonden partijen</u>	Boekwaarde 31-12-2020	mutaties	Boekwaarde 31-12-2021
Stichting Welzijn Brummen	319.033	-18.416	300.617

Financiële vaste activa, uitzettingen langer dan 1 jaar

In onderstaand overzicht zijn de uitzettingen langer dan 1 jaar nader gespecificeerd. Dit betreft een vordering op marktpartijen vanuit de deal ontbinding contracten Lombok PPS, centrumplan Eertbeek en verkoop schoollocaties. Eerbeek.

<u>Uitzettingen langer dan 1 jaar</u>	Boekwaarde 31-12-2020	mutaties	Boekwaarde 31-12-2021
Marktpartijen	1.650.519	-1.092.190	558.329

Financiële vaste activa, overige langlopende leningen u/g

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

<u>FVA, overige langlopende leningen</u>	Boekwaarde 31-12-2020	mutaties	Boekwaarde 31-12-2021
Lening Alliander	846.663		846.663
Achtergestelde lening Vitens	95.480	-95.480	
Lening aan IJsselwind	58.296		58.296
EBEM	10.087		10.087
Stimuleringsfonds starters leningen nr 3581	583.683	7.311	590.994
Stimuleringsfonds duurzaamheid nr 3582	999.512	-475	999.038
Stimuleringsfonds stimulering nr 3583	500.928	673	501.601
Stimuleringsfondsblijvers nr 3585	999.866	-261	999.605
Totaal :	4.094.515	-88.232	4.006.283

Dit betreft de uitstaande leningen aan:

Alliander

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

Vitens

Hierop wordt jaarlijks afgelost. Per 31-12-2021 is de lening volledig afgelost.

Lening aan IJsselwind BV

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

Lening EBEM

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

SVN lening; startersfonds (nr. 3581)

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

De gemeente kan zowel uit de gemeenterekening als de bouwfondsrekening stimuleringsleningen (startersleningen) verstrekken aan derden. Ultimo 2021 zijn leningen verstrekt tot een bedrag van € 692.428 waarin de gemeente voor 25%/50% bijdraagt. Hiervan staat ultimo 2021 nog open € 346.763. Vanaf 2016 zijn geen nieuwe leningen meer verstrekt. In 2021 is per saldo € 7.311 gemuteerd als resultaat voor het jaar 2021.

SVN lening; duurzaamheidsleningen (nr. 3582)

Vanaf 2017 nemen wij deel in het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting. Dit is een Revolving Fund wat inhoud dat leningen terugbetaald worden waardoor er weer nieuwe leningen verstrekt kunnen worden. In 2017 is € 1.000.000 gestort. Dit betreft duurzaamheidsleningen voor verduurzamende maatregelen aan woningen in te stellen voor particuliere woningeigenaren en Vereniging van Eigenaren. In 2020 is deelname aan duurzaamheidsleningen stopgezet door de raad op 25 juni 2020. Ultimo 2021 zijn leningen verstrekt tot een bedrag van € 1.263.621 waarin de gemeente voor 100% bijdraagt. Hiervan staat ultimo 2021 nog open € 727.157. In 2021 is per saldo -/- € 475 gemuteerd als resultaat voor het jaar 2021.

SVN lening; stimuleringsleningen (nr. 3583)

Vanaf 2017 nemen wij deel in het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting. Dit is een Revolving Fund wat inhoud dat leningen terugbetaald worden waardoor er weer nieuwe leningen verstrekt kunnen worden. In 2017 is € 500.000 gestort. Dit betreft stimuleringsleningen voor verduurzamende maatregelen aan woningen in te stellen voor particuliere woningeigenaren en Vereniging van Eigenaren, schoolbesturen, energie coöperaties en non-profitorganisaties. Ultimo 2021 zijn leningen verstrekt tot een bedrag van € 84.500 waarin de gemeente voor 100% bijdraagt. Hiervan staat ultimo 2021 nog open € 60.188. In 2021 is per saldo € 673 gemuteerd als resultaat voor het jaar 2021.

SVN lening; blijversleningen (nr. 3585)

Vanaf 2020 nemen wij voor deze lening deel in het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting. Dit is een Revolving Fund wat inhoud dat leningen terugbetaald worden waardoor er weer nieuwe leningen verstrekt kunnen worden. In 2020 is € 1.000.000 gestort. Dit betreft leningen die ingesteld zijn door de raad op 25 juni 2020 voor toekomst bestendig wonen. Ultimo 2021 zijn leningen verstrekt tot een bedrag van € 408.095 waarin de gemeente voor 100% bijdraagt. Hiervan staat ultimo 2021 nog open € 204.048. In 2021 is per saldo -/- € 261 gemuteerd als resultaat voor het jaar 2021.

Flottende activa, Voorraden

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorraden gedurende het jaar 2021.

Voorraden						€ 10.741.282
Voorraden	Boekwaarde 31-12-2020	Investing 2021	Resultaat 2021	Inkomsten 2021	Desinvestering 2021	Boekwaarde 31-12-2021
Grond- en hulpstoffen: niet in exploitatie genomen gronden						
Grond- en hulpstoffen	194.828			-19.828		175.000
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	15.578.930	568.414	552.669	-1.288.091		15.061.922
Voorziening risico's bouwgrondexploitatie	-5.675.794	-177.878		1.354.059		-4.499.613
Vooruitbetalingen op inkoop voorraden	7.198	4.913		-8.136		3.973
Totaal	10.105.161	395.449	552.669	38.004	0	10.741.282

Specificatie Voorraden grond en hulpstoffen

In onderstaand overzicht zijn de voorraden grond- en hulpstoffen nader gespecificeerd.

Grond- en hulpstoffen	Boekwaarde 31-12-2020	Investing 2021	Inkomsten 2021	Desinvestering 2021	Boekwaarde 31-12-2021
Niet in exploitatie genomen bouwgronden	194.828		-19.828		175.000
Totaal:	194.828	0	-19.828	0	175.000

Hieronder een nadere toelichting

Kavels Elzenbos

Aan de Akkergeelster staat nog kavels te koop. Er heeft zich een koper gemeld voor de ze kavels en er is overeenstemming met de verkoopprijs. Aangezien de koopprijs lager is dan de boekwaarde, moet er € 19.828 worden afgeboekt.

Specificatie Voorraden, bouwgronden in exploitatie

Voor het totaal van de in exploitatie zijnde complexen kan van het verloop in 2021 het volgende overzicht worden weergegeven:

Complexen	Boekwaarde 1 januari 2021	Vermeerderingen	Verminderingen	Winstuitname	Boekwaarde 31 december 2021	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde 31 december 2021
Hazenberg	248.450	8.997	739.164	210.568	-271.149		-271.149
Elzenbos II	1.316.434	-28.618		106.210	1.394.026		1.394.026
Elzenbos III	5.650.718	112.059			5.762.777	1.948.996	3.813.781
Burgersterrein	6.295.935	115.658	5.000		6.406.593	2.016.722	4.389.871
Kerstenterrein	1.818.582	30.877			1.849.459	480.636	1.368.823
Troelstralaan	133.405	82.285	718.927	235.889	-267.348		-267.348
Krullebaar	76.379	10.907			87.286	53.259	34.027
Graaf van Limburg Stirumplein	39.027	60.708			99.735		99.735
	15.578.930	392.873	1.463.091	552.667	15.061.379	4.499.613	10.561.766

Complexen	Balanswaarde 31 december 2021	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)
Hazenberg	-271.149	€ 519.734	€ 657.255	€ 408.670	€ 374.087
Elzenbos II	1.394.026	€ 1.877.038	€ 3.576.639	€ 305.575	€ 208.611
Elzenbos III	3.813.781	€ 300.719	€ 4.046.875	-€ 2.016.620	-€ 1.948.996
Burgersterrein	4.389.871	€ 1.593.328	€ 5.955.625	-€ 2.044.296	-€ 2.016.722
Kerstenterrein	1.368.823	€ 164.429	€ 1.530.056	-€ 483.831	-€ 480.636
Troelstralaan	-267.348	€ 127.692	€ 0	€ 139.655	€ 137.674
Krullebaar	34.027	€ 364.923	€ 406.000	-€ 46.209	-€ 53.259
Graaf van Limburg Stirumplein	99.735	€ 1.057.191	€ 1.719.368	€ 562.442	€ 490.059
	10.561.766	6.005.054	17.891.818	-3.174.614	-3.289.181

Hieronder worden de complexen nader toegelicht

Elzenbos II

Bij Elzenbos II is aan het oorspronkelijke plan Elzenbos II AB de velden C en D toegevoegd en het woningbouwprogramma uitgebreid met 80 woningen. De gemeenteraad heeft op 16 december 2021 hiertoe een besluit genomen. Het nieuwe plan leidt tot een afname van de verliesvoorziening.

Elzenbos III

Op Elzenbos III worden 10 grote kavels aangeboden. Voor deze kavels bestaat geen vraag. Door het college is op 20 november 2020 besloten om over te gaan tot herontwikkeling. Dit betekent dat er in breed verband gekeken wordt naar de mogelijkheden van de locatie. Indien dit leidt tot aanpassing van de plannen, dan wordt dit ter goedkeuring voorgelegd aan de gemeenteraad.

Industrieterrein de Hazenberg

Voor de kavels op de Hazenberg bestaat belangstelling. In 2021 zijn 3 kavels verkocht. Er zijn nog 4 kavels te koop waarvoor ook veel belangstelling is. Voor 2.470 m² wordt verwacht dat dit jaar een concept-koopovereenkomst wordt getekend. Voor 3.035 m² is een optieovereenkomst afgesloten en voor 2.000 m² wordt verwacht dat dit jaar een optieovereenkomst afgesloten wordt. Indien deze kavels allemaal verkocht worden, dan zijn op de Hazenberg alle kavels verkocht.

Burgersterrein

Het bestemmingsplan voor het Burgersterrein is door de Raad van State deels vernietigd. De provincie was aan zet op voor deze locatie een Provinciaal Inpassingsplan (PIP) op te stellen. Onderdeel van dit PIP is een locatiestudie voor het Logistiek Centrum Eerbeek (LCE). Inmiddels is duidelijk dat het LCE niet op het Burgersterrein komt, dus is de provincie niet meer verantwoordelijk voor het PIP. De huidige grondexploitatie gaat uit van de verkoop van bouwrijpe kavels. In 2022 wordt gekeken hoe het Burgersterrein ontwikkeld gaat worden. Indien dit leidt tot aanpassing van de plannen, dan wordt dit ter goedkeuring voorgelegd aan de gemeenteraad. In financiële zin is het resultaat wat verslechterd door rentekosten en onderzoekskosten (van provincie naar gemeente).

Kerstenterrein

Op het Kerstenterrein is gerekend met een grondopbrengst van appartementen en commerciële voorzieningen. In de visie Eerbeek Centrum en Beek worden 2 opties aangegeven voor dit terrein. In 2022 worden deze verder onderzocht. Indien dit leidt tot aanpassing van de plannen, dan wordt dit ter goedkeuring voorgelegd aan de gemeenteraad. De rentelasten zorgen voor een verslechtering van het resultaat.

Troelstralaan

De grond voor woningen op de Troelstralaan is in 2021 geleverd. De woningen worden naar verwachting in 2022 opgeleverd, de grondexploitatie wordt tevens in 2022 afgesloten. De risico's voor de gemeente zijn hogere kosten voor woonrijp maken en hogere plankosten.

Krullebaar

In 2021 liep er een juridische procedure bij de Raad van State in het project Krullebaar. De gemeente is in het gelijk wordt gesteld en dat betekent dat de gronden in 2022 aan Veluwonen kunnen worden geleverd. Het risico beperkt zich tot hogere inrichtingskosten (het bouw- en woonrijp maken) en hogere de plankosten.

Graaf van Limburg Stirumplein

Het Graaf van Limburg Stirumplein is één van de deelgebieden uit het Plan van Aanpak Kern Brummen. De raad heeft op 17 december 2020 deze grondexploitatie vastgesteld. In 2021 zijn alleen voorbereidingskosten gemaakt.

Voorziening risico's bouwgrondexploitatie

Volgens de richtlijnen van het BBV moet een voorziening getroffen worden voor grondexploitaties die een voorgerecalculeerd tekort laten zien. Uit de nieuwste berekeningen van de Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG) blijkt dat het saldo van alle verliesgevendende grondexploitaties is afgenomen. Per 31-12-2021 moet er € 4.499.613 in de voorziening aanwezig zijn. Een afname van € 1.176.181, welke wordt veroorzaakt door:

1. Bij Elzenbos II is het woningbouwprogramma uitgebreid met 80 woningen. De gemeenteraad heeft op 16 december 2021 hiertoe een besluit genomen. De uitbreiding leidt tot een forse afname van de verliesvoorziening.
2. De grondexploitatie van het Burgersterrein is ten opzichte van vorig jaar herzien. De verschillen ten opzichte van vorig jaar kunnen worden verklaard doordat de provincie niet meer verantwoordelijk is voor de onderzoekskosten en het bestemmingsplan. Deze zijn toegevoegd aan de kosten. Tevens zorgen rentekosten voor verslechtering van het resultaat. De opbrengsten zijn toegenomen door indexatie. Per saldo neemt de verliesvoorziening toe.
3. Verder geldt voor alle complexen dat de bijdrage aan het LOG fonds geen onderdeel meer uitmaken van de grondexploitatie. Hierdoor neemt het bedrag in de verliesvoorziening af. De bijdrage aan het fonds vindt plaats via de resultaatbestemming.

Vorraden, vooruitbetalingen

Vooruitbetalingen op inkoop voorraden	31-12-2020	Toename	Afname	31-12-2021
Voorraad "eigen verklaringen".	7.198	4.913	8.136	3.973
Totaal :	7.198	4.913	8.136	3.973

Vlottende activa, uitzettingen korter dan 1 jaar

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 6.008.253
--	--------------------

Vorderingen op openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
BTW compensatie fonds	2.584.398	3.173.811
BTW	970	0
Overige vorderingen op openbare lichamen	126.685	16.046
Totaal	2.712.053	3.189.856

Overige vorderingen en uitzettingen	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
Debiteuren sociale zaken	877.952	853.858
Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken	-427.813	-405.486
Debiteuren belastingen	432.865	100.254
Kruisposten	14	0
Negatieve crediteuren	202.604	80.614
Overige debiteuren	1.695.311	476.353
Voorziening dubieuze overige debiteuren	-112.222	-69.254
Totaal	2.668.711	1.036.338

Schatkistbankieren	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
	1.562.799	1.782.059
Totaal	1.562.799	1.782.059

Schatkistbankieren, berekening benutting drempelbedrag

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In 2021 hebben geen overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2021 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
					Verslagjaar
(1)	Drempelbedrag	388	388	1036	1036
		Kwartaal 1	Kwartaal	Kwartaal	Kwartaal
		2	3	4	
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	46	28	96
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	393	348	1.022	954
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
					Verslagjaar
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	51.787	51.787	51.787	51.787
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	51.787	51.787	51.787	51.787
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag kwartaal 1 en 2	388	388		
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag kwartaal 3 en 4			1.036	1.036
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
					Kwartaal 1
					Kwartaal
					Kwartaal
					Kwartaal
					2
					3
					4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	45	4.154	2.534	8.844
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	46	28	96

Flottende activa, liquide middelen

De post liquide middelen wordt onderscheiden in:

Liquide middelen	€ 239.111	
Liquide middelen	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2020	31-12-2021
Kassaldi	5.923	8.551
Bank Nederlandse Gemeenten	0	226.419
ABN- AMRO	2.873	4.140
Totaal	8.797	239.111

Vlottende activa, overlopende activa

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

Overlopende activa	€ 2.197.515
---------------------------	--------------------

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
Overige overlopende activa	2.821.355	2.156.537
Nog te ontvangen bijdragen van de overheid met specifiek bestedingsdoel		
- Rijk		40.978
- overige Nederlandse overheidslichamen	26.057	
Totaal	2.847.412	2.197.515

Specificatie overige overlopende activa	31-12-2020	31-12-2021
Nog te ontvangen bedragen	2.355.149	1.448.771
Vooruitbetaalde bedragen	466.206	707.166
Waarborgsommen	0	600
Totaal overige overlopende activa	2.821.355	2.156.537

Specificatie nog te ontvangen bijdragen overheid met specifiek bestedingsdoel	31-12-2020	31-12-2021
Rijk		
Nationaal programma onderwijs		25.261
Stimulering Sport 2020		12.339
Stimulering Sport 2021		3.378
Overige Nederlandse overheidslichamen		
Sociale innovatie	26.057	
Totaal nog te ontvangen bijdragen van de overheid met specifiek bestedingsdoel	26.057	40.978

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

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

Verloopoverzicht nog te ontvangen bijdragen Europese en Nederlandse overheidslichamen met specifiek bestedingsdoel	Saldo per 31-12- 2020	Toevoeging 2021	Ontvangen 2021	Saldo per 31-12- 2021
Rijk				
Nationaal programma Onderwijs	-	64.430	39.169	25.261
Stimulering Sport 2020	-	12.339	-	12.339
Stimulering Sport 2021	-	41.450	38.072	3.378
Overige Nederlandse overheidslichamen				
Sociale innovatie	26.057	-	26.057	-
Totaal	26.057	118.219	103.298	40.978

Vaste passiva, eigen vermogen

De post eigen vermogen wordt onderscheiden in:

Eigen vermogen	€ 9.448.929	
Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
Algemene reserves	1.503.333	1.711.346
Bestemmingsreserves	2.196.232	2.051.181
Nog te bestemmen resultaat	243.384	5.686.402
Totaal	3.942.949	9.448.929

	Saldo per 31-12-2020	Toevoeging 2021	Onttrekking 2021	Bestemming 2020	Verminderen ter dekking van afschrijvingen	Saldo per 31-12-2021
Algemene reserves						
Algemene reserve	1.503.333	500.000	535.371	243.384		1.711.346
Totaal algemene reserves :	1.503.333	500.000	535.371	243.384	-	1.711.346
Bestemmingsreserves						
Toerisme en Recreatie	245.856	194.885	187.266			253.475
Afvalstoffenheffing	1.733.980	-	145.599			1.588.381
Duurzaamheid / Ligt op groen	216.396	145.000	266.122			95.274
Corona	-	220.000	105.949			114.051
Totaal bestemmingsreserves :	2.196.232	559.885	704.936	-	-	2.051.181
Nog te bestemmen resultaat	243.384	5.686.402		-243.384		5.686.402
Totaal eigen vermogen	3.942.949	6.746.287	1.240.307	-	-	9.448.929

Hieronder een nadere toelichting

Algemene reserve

Vanuit het spaarprogramma is € 500.000 toegevoegd. Daarnaast is het rekening resultaat 2020 toegevoegd. De onttrekkingen komen uit het raadsbesluit met betrekking tot Basis op orde Team voor Elkaar € 160.000 (besluit 18 maart 2021) en de resultaatsbestemmingsvoorstellen bij de Jaarstukken 2020 € 375.371 (besluit 29 juni 2021).

Toerisme en Recreatie

In 2021 is 20% van de werkelijke opbrengst toeristenbelasting aan deze reserve toegevoegd. Deze reserve is ingezet voor de volgende projecten:

Project	Toevoeging	Onttrekking
Kosten Toerisme en Recreatie		€ 141.122
Organisatiekosten evenementen		€ 30.000
Kosten recreatierreinen		€ 7.492
Kosten bebording Brummen-Bronkhorst		€ 6.052
Afschrijvingslasten Boshoffweg		€ 2.600
20% opbrengst toeristenbelasting	€ 194.885	
Totaal	€ 194.885	€ 187.266

Afvalstoffenheffing

In 2021 is er een nadelig resultaat gehaald op de kosten en opbrengsten van € 145.599. In de begroting na wijziging is rekening gehouden met een nadeel van € 333.220. Het lagere nadeel van afgerond € 188.000 is vooral ontstaan door een hogere bijdrage vanuit het afvalfonds en lagere toegerekende btw en overhead. Daarnaast pakt de opbrengst uit afvalstoffenheffing € 13.000 hoger uit. Het werkelijke nadeel wordt verrekend met de bestemmingsreserve. Met het saldo van deze reserve per 31-12-2021 zal bij de tariefvaststelling vanaf 2023 rekening worden gehouden.

Duurzaamheid/Ligt op groen

Deze reserve is ingezet voor de volgende projecten

Project	Toevoeging	Onttrekking
Bijdrage Ligt op Groen	€ 145.000	
Correctie storting vanuit bouwgrondcomplex		€ 175.000
Kosten duurzaamheidsprojecten:		
- Project zon en wind		€ 33.592
- Advieswerk transitievisie warmte		€ 28.109
- Diverse energietafels		€ 7.853
- Kosten communicatie		€ 6.400
- Bijdrage aan regio		€ 7.178
- Overig		€ 1.204
Landschapscontract		€ 6.787
Totaal	€ 145.000	€ 266.123

Corona

Bij zowel het resultaatsbestemmingsvoorstel behorende bij de Jaarstukken 2020 als bij de 1e bestuursrapportage is samen een bedrag van € 220.000 toegevoegd aan deze reserve. Op basis van het raadsbesluit van 16 september 2021 is een bedrag van € 72.150 ingezet voor een aantal specifieke activiteiten op het sociaal en mentaal welzijn en leefstijl van onze inwoners. Daarnaast is er voor de tijdelijke subsidieregeling Covid-19 kunst en culturele organisaties en buurt- en dorpshuizen een bedrag van € 33.799 uitgegeven.

Vaste passiva, voorzieningen

De post voorzieningen wordt onderscheiden in:

Voorzieningen	€ 4.753.374	
Voorzieningen	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	1.994.821	2.020.813
Onderhoudsegalisatievoorzieningen	739.859	470.614
Voorziening waarvoor heffing wordt geheven	2.445.006	2.261.947
Totaal	5.179.687	4.753.374

Voorzieningen	Saldo per 31-12-2020	Toevoeging 2021	Vrijval 2021	Onttrekking 2021	Saldo per 31-12-2021
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Pensioenaanspraken wethouders	1.462.341	586.673	64.049	138.633	1.846.332
Voorziening wachtgeld bestuurders	372.000		161.738	110.318	99.944
Voorziening WW uitkeringen werknemers	9.951				9.951
Afloopkosten complex Elzenbos	150.529			85.943	64.586
Subtotaal	1.994.821	586.673	225.787	334.894	2.020.813
Onderhoudsegalisatievoorzieningen					
Onderhoud gemeentelijke gebouwen	138.713	445.319		523.713	60.319
Voorziening voedselbos	34.360			2.749	31.611
Wegenonderhoud	472.786	736.710		936.561	272.934
Onderhoud lantaarnpalen	94.000	11.750			105.750
Subtotaal	739.859	1.193.779	-	1.463.024	470.614
Voorziening waarvoor heffing wordt geheven					
Rioolheffing (art 44 lid 2)	1.238.364			34.201	1.204.164
Riool renovaties	1.206.642	450.000		598.859	1.057.783
Subtotaal	2.445.006	450.000	-	633.059	2.261.947
Totaal voorzieningen	5.179.686	2.230.452	225.787	2.430.977	4.753.375

Hieronder een nadere toelichting

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen, risico's

Pensioenaanspraken wethouders

Deze voorziening is getroffen om aan de pensioenverplichtingen te kunnen voldoen voor de pensioengerechtigden die op 31-12-2009 nog niet de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt. De onttrekking wegens uitkeringen bedroeg in 2021 € 138.633. De voorziening kan verlaagd worden met een bedrag van € 64.049 om te kunnen voldoen aan de toekomstige verplichtingen. Deze extra verlaging is mede het gevolg van een hogere rekenrente.

Voor de wethouders, die na 2009 zijn aangetreden, zijn de pensioenverplichtingen ondergebracht bij een pensioenverzekeraar. Voor de pensioengerechtigden die op 31-12-2009 al 65 jaar of ouder waren wordt jaarlijks de last in de exploitatie verantwoord.

De voorziening pensioenaanspraken wethouders is gebaseerd op:

- sterftetabel GBM/GBV 2010-2015
- rente 0,528%

Voorziening wachtgeld bestuurders

Deze voorziening is nodig om vanaf 2020 aan de verplichtingen te kunnen voldoen als gevolg van onder meer de bestuurswisseling in 2019. De onttrekking wegens uitkeringen bedroeg in 2021 € 110.318. De voorziening kan verlaagd worden met een bedrag van € 161.738 om te kunnen voldoen aan de toekomstige verplichtingen. Deze extra verlaging is mede het gevolg van een hogere rekenrente.

Voorziening WW uitkeringen werknemers

Deze nieuwe voorziening is nodig om vanaf 2020 aan de verplichtingen te kunnen voldoen als gevolg van opgebouwde WW-rechten van ex-werknemers. Als overheidswerkgever zijn wij voor het ambtelijk personeel eigen risicodragers in het kader van de Werkloosheidswet. Het UWV bepaalt de duur en hoogte van de WW-uitkering en betaalt die uit. De kosten komen vervolgens voor rekening van de werkgever. In 2021 zijn er geen kosten gemaakt.

Kosten afloop complex Elzenbos

Betreft geschatte kosten bouwrijp maken ten behoeve van de nog te verkopen kavels van afgesloten deel grondexploitatie Elzenbos. In 2021 zijn hier in verband met verkoop kavels aan de Alant voor € 85.943 aan kosten woonrijp maken besteed.

Onderhoudsegalisatievoorzieningen

Onderhoud gemeentelijk onroerend goed

Deze voorziening wordt jaarlijks gevoed ten laste van de exploitatie. De werkelijke kosten aan groot onderhoud bedroegen in 2021 afgerond € 524.000.

Hierna een toelichting op grote financiële afwijkingen ten opzichte van de planning:

- € 74.000 nadeel bij Sporthal de Bhoele. Het tekort wordt veroorzaakt doordat de gemeente nog de btw terug moet ontvangen via de Bosa regeling,
- € 48.000 voordeel bij de Brandweerkazernes wordt veroorzaakt door uitstel werkzaamheden aan de volgende onderdelen; locatie Eerbeek: vervanging buitenberging; locatie Brummen: aanbrengen coatinglaag, vervangen cv ketel, kachel en luchtbehandelingskast en verlichting,
- € 21.000 voordeel bij gebouw de Kollergang 14 (Werkfit). Ten tijde van de begroting lag er nog geen geactualiseerd beheerplan voor dit gebouw,
- € 16.000 voordeel wegens minder capaciteitsinzet van de interne organisatie,
- € 14.000 voordeel wegens uitstel schilderwerk aan het hekwerk op de begraafplaats Brummen,
- € 13.000 voordeel wegens uitstel werkzaamheden aan de kerktorens Brummen en Hall,
- € 14.000 voordeel op de overige gemeentelijke gebouwen.

Voorziening voedselbos

Het project zit nog in de ontwikkelingsfase. De aanloopkosten worden uit deze voorziening gedekt.

Onderhoud wegen

In 2020 is het nieuwe wegenbeheerplan vastgesteld door het college.

Raming budget groot onderhoud	€ 1.037.858	
Werkelijke kosten	<u>€ 936.561</u>	
Restant		€ 101.297
Van dit restant is nog nodig:		
Bijdrage renovatie Eerbeeks Veldpad	€ 25.000	

Nog beschikbaar houden		€ 25.000
Over		€ 76.297

De dotatie bedroeg € 736.710. Per 31-12-2021 zit er € 76.297 meer in de voorziening dan opgenomen in het vastgestelde wegenbeheerplan.

Onderhoud lantaarnpalen

Besloten is om voor de kosten van het schilderen van lantaarnpalen, wat eens in de zeven jaar plaatsvindt, vanaf 2013 jaarlijks te gaan sparen. In 2020 is er alleen sprake van sparen ad € 11.750 en zijn er geen werkelijke lasten gemaakt.

Voorzieningen waarvoor een heffing wordt geheven

Rioolheffing (art 44 lid2)

In 2021 wordt een bedrag van € 34.201 onttrokken uit deze voorziening. Dit is afgerond € 258.000 lager dan begroot en komt vooral door de hogere opbrengst rioolheffing van afgerond € 184.000. Daarnaast is er sprake van een lagere toerekening aan overhead en lagere kosten.

Met het positieve saldo van deze voorziening per 31-12-2021 zal bij de tariefvaststelling vanaf 2023 rekening worden gehouden.

Rioolrenovaties

De toevoeging aan deze voorziening is in 2020 op € 450.000 gesteld als gevolg van het vastgesteld gemeentelijke rioleringsplan (GRP 2016-2020). De werkelijke lasten 2021 hebben geleid tot een onttrekking aan de voorziening ad € 598.859.

Per 31 december 2021 zit er € 1.057.783 in de voorziening. Dit is € 174.249 hoger dan de stand van het GRP. In 2022 is nog ca. € 180.000 nodig om de werken vanuit 2021 af te kunnen ronden.

Vaste passiva, vaste schulden langer dan 1 jaar

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2021:

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer				€ 58.226.469
Vaste schulden >1 jaar	Saldo per 31-12-2020	Vermeerdering 2021	Aflossing 2021	Saldo per 31-12-2021
Onderhandse leningen				
Bank Nederlandse gemeenten	59.790.416	5.000.000	6.564.497	58.225.919
Nederlandse Waterschapsbank	1.000.000		1.000.000	0
Triodosbank	0			0
Kasgeldlening looptijd > 1 jaar	0		0	0
Totaal onderhandse leningen :	60.790.416	5.000.000	7.564.497	58.225.919
Waarborgsommen	550		0	550
Totaal	60.790.966	5.000.000	7.564.497	58.226.469

Toelichting vaste schulden

Onderhandse leningen	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
De schulden zijn aangegaan ter financiering van de activiteiten en bezittingen van :		
Gemeente Brummen	60.471.383	57.925.302
Stichting Welzijn Brummen	319.033	300.617
Totaal	60.790.416	58.225.919

De totale rentelast voor het jaar 2021 met betrekking tot de langlopende leningen bedraagt € 328.388.

Vlottende passiva, vlottende schulden korter dan 1 jaar

De post netto-vlottende schulden wordt onderscheiden in:

Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar			€ 1.951.878
Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021	
Bank Nederlands Gemeenten	1.363.317	0	
* Overige schulden	1.653.024	1.951.878	
Totaal	3.016.341	1.951.878	

Toelichting

Om op korte termijn te kunnen beschikken over voldoende liquide middelen is met de BNG een overeenkomst gesloten inzake de omvang en voorwaarden voor kredietfaciliteiten.

* Overige schulden	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
Crediteuren gemeente Brummen algemeen	1.574.545	1.819.267
Negatieve debiteuren		63.546
Crediteuren Sociale Zaken	78.480	69.066
Totaal	1.653.024	1.951.878

Vlottende passiva, overlopende passiva

De post overlopende passiva wordt onderscheiden in:

Overlopende passiva	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2020	31-12-2021
Overige overlopende passiva	€ 4.301.199	4.169.877
Vooruitontvangen bijdragen van de overheid met specifiek bestedingsdoel	€ 2.814.367	1.938.260
Totaal	7.115.566	6.108.137

Specificatie overige overlopende passiva	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2020	31-12-2021
Nog te betalen bedragen	3.567.353	3.667.509
Vooruitontvangen bedragen	733.846	502.368
Totaal overige overlopende passiva	4.301.199	4.169.877

Specificatie vooruitontvangen bijdragen overheid met specifiek bestedingsdoel	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2020	31-12-2021
Rijk		
GOA / VVE	344.986	287.931
Gem hulp gedupeerden toeslagaffaire	13.713	4.665
Verkeersveiligheid	353.500	267.768
Tozo 2020	1.855.847	154.380
Tozo 2021		424.046
Ventilatie in scholen		181.645
SPUK sportakkoord		45.142
Woning onder hoogspanningsmast		364.771
Corona Toegangsbewijzen		40.871
RREW regeling 2021		35.897
Overige Nederlandse overheidslichamen		
Landschapscontract	35.445	42.548
Groene opgave Landschap	210.876	27.198
Natuurinclusieve landbouw		38.843
Buurt- en dorpshuizen		20.881
Sociale innovatie		1.672
Totaal vooruitontvangen bijdragen overheid met specifiek bestedingsdoel	2.814.367	1.938.260

Overlopende passiva, ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel

De in de balans opgenomen van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Verloopoverzicht Vooruitontvangen bijdragen Europese en Nederlandse overheidslichamen met specifiek bestedingsdoel	Saldo per 31-12- 2021	Toevoeging 2021	Vrijval 2021	Onttrekking 2021	Saldo per 31-12- 2021
Rijk					
GOA / VVE	344.986	406.268		463.323	287.931
Gem hulp gedupeerden toeslagaffaire	13.713	8.377		17.425	4.665
Verkeersveiligheid	353.500			85.732	267.768
Tozo 2020	1.855.847			1.701.467	154.380
TOZO 2021		987.224		563.178	424.046
Ventilatie in scholen		181.645			181.645
SPUK sportakkoord		85.142		40.000	45.142
Woning onder hoogspanningsmast		365.767		996	364.771
Corona Toegangsbewijzen		53.777		12.906	40.871
RREW regeling 2021		179.070		143.173	35.897
Overige Nederlandse overheidslichamen					
Landschapscontract	35.445	27.464		20.361	42.548
Groene opgave Landschap	210.876			183.677	27.198
Natuurinclusieve landbouw		38.843		0	38.843
Buurt- en dorpsuizen		20.881			20.881
Sociale innovatie		6.884		5.212	1.672
Totaal	2.814.367	2.361.343	0	3.237.450	1.938.260

Hieronder worden de overlopende passiva vooruitontvangen voorschotbedragen overheidslichamen toegelicht.

Landschapscontract

In 2020 is er voor € 20.361 aan kosten gemaakt voor wat betreft het aandeel provincie (75% van de projectkosten). Daarnaast een voorschot ontvangen van € 27.464.

GOA/VVE

Dit betreft het Gemeentelijk Onderwijsachterstandenbeleid /Voor- en vroegschoolse Educatie 2019-2022.

In 2021 is er € 463.323 aan kosten gemaakt. Ontvangen voorschot van het Rijk bedraagt € 406.268.

Groene opgave landschap

Dit project loopt van 2016 t/m 2025. In 2021 is er voor € 183.677 aan kosten gemaakt.

Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek.

Betreft toekenning van ministerie van Financiën waarbij gemeenten gedupeerden van de toeslagaffaire kunnen ondersteunen en helpen. Doel van deze regeling is het bekostigen van gemeentelijke hulp ten behoeve van gedupeerden. Verantwoording loopt tot en met 31 december 2023.

Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2020-2021

Van het Rijk is een voorschot ontvangen om verkeersmaatregelen te treffen. In 2021 is er voor € 85.732 aan kosten gemaakt. Maatregel loopt door in 2022.

Regeling TOZO 2020

De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) is een speciale regeling voor ondernemers die in de problemen zijn gekomen door de coronacrisis. Met deze regeling kunnen ondernemers een aanvulling krijgen op het inkomen en op het bedrijfskapitaal. Over het jaar 2020 is een voorlopige afrekening ontvangen met daarin opgenomen een terugbetaling van € 1.701.467. Het restant blijft gereserveerd in afwachting van de definitieve afwikkeling over het jaar 2020.

Regeling TOZO 2021

Ook voor het jaar 2021 is geld van het Ministerie ontvangen om de kosten vanuit deze regeling te kunnen dekken. Het restant blijft gereserveerd in afwachting van de definitieve afwikkeling.

Ventilatie in scholen

In 2021 is geld op aanvraag van het Rijk ontvangen ten behoeve van ventilatie in scholen. Dit geld is beschikbaar voor maatregelen in school de Lans en de Pancratiusschool.

Spuk sportakkoord

Vanuit het Rijk is een bedrag van € 85.142 ontvangen voor uitvoering van het sport en bewegingsakkoord en voor leefstijlinterventies. Het budget kan helpen om de lokale infrastructuur op het gebied van gezondheid, sport en bewegen verder te versterken. Om een impuls te geven aan sporten in de buitenruimte en 'welzijn op recept'. In 2022 wordt het restant hiervoor ingezet.

Natuurinclusieve landbouw

Samen met de Vereniging Natuur en Milieufederatie Gelderland is een projectovereenkomst afgesloten. Doestelling: Stimuleren van de realisatie van natuurinclusieve landbouw in het gebied met aandacht voor klimaat, waterkwaliteit, gezonde bodem en lagere stikstofuitstoot. In 2021 zijn er geen kosten gemaakt. Wel is er een voorschot ontvangen welke gereserveerd blijft binnen dit kader.

Woning onder hoogspanning

Binnen onze gemeentegrens moet er een woning worden afgebroken omdat deze onder een hoogspanningslijn ligt. De kosten van sloop en herbouw nieuwe woning worden volledig vergoed door het Rijk.

Corona toegangsbewijzen

Via de Veiligheidsregio (VNOG) is een bedrag ontvangen van € 53.777. Declaratie vindt plaats bij de VNOG op basis van gemaakte kosten. Het gaat om de inzet van beveiligers, controleurs of hostess die horecaondernemers ondersteunen.

Overbrugging gemeenschapsvoorziening Covid 19

We hebben van de Provincie € 21.000 ontvangen voor overbrugging van gemeenschapsvoorzieningen. Met dit geld kunnen we gemeenschapsvoorzieningen ondersteunen in toekomstbestendige maatregelen of onderzoeken doen naar de vitaliteit en toekomstbestendigheid. Er zijn in 2021 nog geen kosten gemaakt. Deze subsidie is ondergebracht in onze tijdelijke subsidieregeling wegens Covid-19.

Regeling reductie energiegebruik woningen

Bij het Rijk hebben we een subsidie aangevraagd voor energiebesparende maatregelen bij huishoudens. Met dit budget ondersteunen wij huishoudens bij het reduceren van hun energiegebruik door het treffen van eenvoudige energiebesparende maatregelen in de woningen en het geven van advies over energiebesparing aan de bewoners. Dit leidt tot reductie van het energiegebruik en daarmee tot CO2-reductie,

Subsidie sociale innovatie

Voor het opstellen en uitvoeren van een sociaal innovatieplan is subsidie verkregen van de Provincie. Doelstelling van het project is het investeren in de samenwerking, persoonlijk leiderschap en de wendbaar- en weerbaarheid (duurzame inzetbaarheid) van medewerkers van Brummen. Het project wordt in 2022 afgerond.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

In de tabel hieronder zijn de belangrijkste meerjarige financiële verplichtingen opgenomen die moeten voldoen aan de Europese aanbestedingsregels.

nr.	Omschrijving	Looptijd	Startdatum	Einddatum	Totaal bedrag
1	Dienstverleningsovereenkomst uitvoering Participatiewet en leerplicht	3 jaar + optie verlenging 2 jaar	1-1-2020	31-12-2022	€ 2.313.525
2	Leveringsovereenkomst elektriciteit	5 jaar	1-1-2018	31-12-2022	€ 1.390.000
3	Leveringsovereenkomst gas	2 jaar + optie verlenging 4 jaar	1-1-2018	31-12-2024	€ 612.000
4	Raamovereenkomst Individuele voorzieningen voor jeugdigen en maatwerkvoorzieningen voor volwassenen in het kader van de Jeugdwet, Wmo lokaal en Maatschappelijke Opvang/Beschermd Wonen GGZ	3 jaar + optie verlenging 3 keer met 2 jaar	1-1-2019	31-12-2023	€ 40.490.000
5	Raamovereenkomsten Wmo hulpmiddelen	2 jaar + optie verlenging van 2 keer met 2 jaren.	1-10-2018	30-9-2022	€ 2.452.000
6	Onderhoud gazon en sportvelden	2 jaar + optie verlenging 7 keer met 1 jaar	15-3-2019	15-3-2021	€ 257.000
7.	Onderhoud openbare verlichting 2020-2024	5 jaar + optie verlenging 2 keer met 1 jaar	1-1-2020	31-12-2024	€ 269.000
8.	Accountantsdiensten	3 jaar + optie verlenging 4 keer met 1 jaar	Boekjaar 2021	Boekjaar 2027	€ 494.000
9.	Planeconomische advisering	13,5 maand + optie verlenging	19-8-2019	1-10-2021	€ 266.000

Bij de leveringsovereenkomst gas (nr. 3) wordt onderzocht of we dit contract eerder kunnen beëindigen en betalingen kunnen opschorten in verband met de oorlog in Oekraïne.

De financiële verplichting die voortvloeit vanuit de planeconomische advisering (nr. 9) had Europees aanbesteed moeten worden. Omdat dit niet gebeurd is, is deze opgenomen in het overzicht.

Verlofuren en pensioenen (oud)-wethouders

Voor de verlofuren van medewerkers zijn de werkelijke jaarlasten in de jaarrekening opgenomen. De nog openstaande verlofuren per 31-12-2021 zijn niet als verplichting op de balans opgenomen en vertegenwoordigen een waarde van € 465.000.

Van de pensioenen van oud-wethouders die vóór 2009 tot uitbetaling zijn gekomen, zijn de jaarlasten in de jaarrekening verwerkt. Toekomstige lasten van die pensioenen zijn niet opgenomen in de voorziening pensioenen voor (oud)-wethouders maar worden jaarlijks verantwoord als last in de exploitatie. In de begroting is rekening gehouden met deze lasten.

Eigen bijdrage op grond van de Wmo

Een aanvrager van een voorziening op grond van de WLZ en de WMO (zoals hulp in de huishouding, begeleiding, hulp- en vervoersmiddelen of beschermd wonen) is op grond van de Wmo een bijdrage

verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacyredenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen.

Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen op grond van de Wmo geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat door de gemeenten geen zekerheden omtrent omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen.

Borg- en garantstellingen

Via de achtervang van het Waarborgfonds Sociale Woningbouw staan wij garant voor de leningen die de woningstichting Veluwonen afsluit. Per ultimo 2021 gaat het om een bedrag van ruim € 70 miljoen.

De garantstelling van HVO leningen heeft betrekking op hypothecaire leningen van personeelsleden. Deze leningen zijn hier vanaf 2002 ondergebracht. Vanaf 1-1-2019 is de mogelijkheid voor personeelsleden om een hypothecaire lening via de gemeente af te sluiten afgeschaft. Het betreft dus een sterfhuisconstructie.

De garantstellingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Categorie lening / geldnemer	Aard / omschrijving	Oorspronkelijk bedrag lening	Percentage borgstelling	Saldo 31-12-2020	Saldo 31-12-2021
Woningstichting Veluwonen	Achtervang WSW	70.078.979	50%	54.078.979	70.078.979
HVO Leningen	Verstrekken waarborg	99.000	100%	99.000	99.000
Totaal		70.177.979		54.177.979	70.177.979

Gebeurtenissen na balansdatum

De gevolgen van de oorlog in Oekraïne kunnen voor het jaar 2022 grote gevolgen hebben. Hoe groot de financiële impact zal zijn, is nu onmogelijk te bepalen. We volgen de ontwikkelingen en monitoren de risico's.

Toelichting op de Baten en Lasten

Inleiding

Hierna wordt een toelichting gegeven op de diverse onderdelen van het overzicht baten en lasten. Achtereenvolgens wordt ingegaan op:

- een analyse van afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de realisatie per programma;
- een overzicht van de aanwending van het bedrag voor onvoorzien;
- een overzicht van de incidentele baten en lasten per programma, waarbij per programma ten minste de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd;
- een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves;
- analyse ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid;
- de informatie in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip van vaststelling daarvan, voor zover deze aanvullende informatie onontbeerlijk is voor het bedoelde inzicht.

Analyse afwijkingen tussen begroting na wijziging en realisatie per programma

Hierna wordt een analyse gegeven van de afwijkingen tussen begroting na wijziging en realisatie per programma.

Financieel resultaat Programma 1

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
1 Bestuur en veiligheid				
Lasten	4.579	4.642	4.573	-69
Baten	353	392	834	441
Totaal 1 Bestuur en veiligheid	-4.226	-4.250	-3.740	510

Toelichting financiële afwijkingen Programma 1

Lasten

Bedrag	V/N	Toelichting
€ 41.000	V	kosten jaarrekeningcontrole vindt plaats in 2022, dus kosten in 2022 verantwoord (uitspraak BBV)
€ 28.000	V	Overige kleine mutaties
€ 69.000	V	

Baten

Bedrag	V/N	Toelichting
€ 64.000	V	vrijval pensioenvoorziening oud-wethouders. Voordeel door hogere rekenrente.
€ 65.000	V	hogere onttrekking uit pensioenvoorziening.
€ 162.000	V	vrijval wachtgeldverplichting wegens afname toekomstige verplichtingen
€ 110.000	V	hogere onttrekking uit voorziening wachtgeldverplichtingen
€ 40.000	V	Overige kleine mutaties
€ 441.000	V	

Financieel resultaat Programma 2

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
2 Fysieke leefomgeving				
Lasten	11.301	12.320	12.321	1
Baten	5.607	6.289	9.108	2.819
Stortingen	0	25	145	120
Onttrekkingen	800	690	599	-91
Totaal 2 Fysieke leefomgeving	-4.894	-5.365	-2.758	2.607

Toelichting financiële afwijkingen Programma 2

Lasten

Bedrag	V/N	Toelichting
€ -393.000	N	Kosten Regionale Energie Strategie. Deze worden voor 100% gedekt.
€ 124.000	V	Lagere kosten budget Duurzame energie, minder projecten afgerond.
€ 36.000	V	Lagere kosten voor de Regeling Reductie Energieverbruik Woningen (100% subsidie Rijk).
€ 25.000	V	Lagere kosten project Landschapscontract 2019-2023.
€ 265.000	V	Lagere kosten project Ruimte voor Eerbeek. Met name door niet besteed budget voor toekomstige investeringen.
€ 50.000	V	Budget voor implementatie Omgevingswet niet volledig besteed, werkzaamheden lopen door in 2022.
€ -70.000	N	Hogere kosten voor toetsen van particuliere plannen ruimtelijke ordening. Kosten worden doorberekend aan aanvrager. (zie ook baten)
€ -26.000	N	Hogere kosten voor omgevingsvergunningen als gevolg van toename aantal aanvragen.
€ -132.000	N	Hogere storting in verliesvoorziening grondexploitatie. Bij 2 van de 5 complexen is het verlies groter geworden.
€ 80.000	V	Lagere organisatie- en inhuurkosten bouwgrondcomplexen en lagere sloopkosten voormalige werf.
€ -175.000	N	Correctie terugstorting Ligt op Groen bijdrage vanuit bouwgrondcomplex
€ -86.000	N	Kosten bouw- en woonrijpmaken van de Alant. Deze kosten worden gedekt uit de beschikbare voorziening (zie ook baten).
€ 66.000	V	Uitstel kosten onderzoek oneigenlijk gebruik openbare groenstroken.
€ -35.000	N	hogere kosten schoonmaak gemeentelijke gebouwen.
€ 33.000	V	Bij speelterreinen minder onderhoudskosten nodig gebleken. daarnaast renovatie speelplaatsen Werfakker nog niet uitgevoerd.
€ 83.000	V	Lagere kosten openbare ruimte voor wegen, bruggen, etc.
€ 268.000	V	Project verkeersmaatregelen nog niet gereed wordt vervolgd in 2023 (100% subsidie Rijk)
€ 25.000	V	Opstellen kerkenvisie, wordt in 2022 opgesteld.
€ -29.000	N	Hogere kosten externe capaciteit openbaar groen.
€ 38.000	V	Opstellen groenbeheersplan schuift door naar 2022.
€ -184.000	N	Project Groene opgave, hogere kosten (zie ook baten).
€ 36.000	V	Overige kleine mutaties
€ -1.000	N	

Baten

Bedrag	V/N	Toelichting
€ 393.000	V	Dekking kosten Regionale energie Strategie (zie ook lasten)
€ -25.000	N	Lagere subsidiebijdrage als gevolg van doorschuiven projecten naar 2022.
€ -36.000	N	Lagere bijdrage subsidie Regeling Reductie energieverbruik Woningen (zie ook lasten)
€ 135.000	V	Ontvangen leges bestemmingsplanwijzigingen particuliere plannen.
€ 145.000	V	Ontvangen bijdrages Ligt op Groen
€ 411.000	V	Hogere leges omgevingsvergunningen en dwangsommen wegens toename aanvragen.
€ 1.354.000	V	Positieve bijstelling verliesvoorziening bouwgrondcomplexen.
€ 553.000	V	Winstneming bouwgrondcomplexen.
€ -46.000	N	Lagere doorberekening van kosten algemene dienst aan bouwgrondcomplexen.
€ 86.000	V	Bijdrage vanuit voorziening voor kosten bouw- en woonrijpmaken van de Alant
€ -70.000	N	Lagere opbrengst verkopen gronden dan geraamd.
€ 184.000	V	Hogere opbrengst rioolheffing
€ -258.000	N	Lagere onttrekking uit voorziening rioolheffing door hogere opbrengst rioolheffing en minder toe te rekenen kosten btw en minima.
€ 31.000	V	Hogere leges nutsbedrijven wegens vervanging van gas- en waterleidingen.
€ -268.000	N	Project verkeersmaatregelen nog niet gereed wordt vervolgd in 2023 (100% subsidie Rijk).
€ 184.000	V	Project Groene opgave, hogere subsidiebijdrage (zie ook lasten).
€ 83.000	V	Bij afvalverwerking is sprake van hogere inkomsten vanuit het afvalfonds en vanuit de afvalstoffenheffing.
€ -37.000	N	Overige kleine mutaties
€ 2.819.000	V	

Stortingen

Bedrag	V/N	Toelichting
€ 25.000	V	Geen storting in reserve Duurzaamheid/Ligt op Groen i.v.m. lagere subsidiebijdrage (zie ook baten).
€ -145.000	N	Hogere storting van ontvangen Ligt op Groen gelden in reserve Duurzaamheid/Ligt op Groen (zie ook baten).
€ -120.000	N	

Onttrekkingen

Bedrag	V/N	Toelichting
€ 175.000	V	Terugstorting Ligt op Groen gelden vanuit bouwgrondcomplexen (zie ook lasten).
€ -62.000	N	Lagere onttrekking uit reserve Duurzaamheid/Ligt op Groen wegens lager projectkosten Duurzaamheid.
€ -188.000	N	Lagere onttrekking uit reserve Afvalstoggenheffing wegens hoger opbrengsten en lagere toe te rekenen btw, kosten minima en overhead.
€ -16.000	N	Overige kleine mutaties
€ -91.000	N	

Financieel resultaat Programma 3

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
3 Sociale leefomgeving				
Lasten	28.075	30.149	28.914	-1.235
Baten	7.148	7.854	7.680	-174
Onttrekkingen	0	171	106	-65
Totaal 3 Sociale leefomgeving	-20.927	-22.124	-21.128	996

Toelichting financiële afwijkingen Programma 3

Lasten

Bedrag	V/N	Toelichting
€ -577.000	N	Hogere kosten Jeugdzorg voor o.a. ambulante begeleiding en specialistische GGZ.
€ 152.000	V	Lagere kosten WMO bij de pgb's en begeleidingskosten.
€ 155.000	V	Lagere kosten WMO huishoudelijke hulp.
€ 221.000	V	Lagere kosten hulpmiddelen WMO (rolstoelen, scootmobielen en woonvoorzieningen).
€ 118.000	V	Minder kosten collectief regiovervoer WMO. O.a veroorzaakt door de coronamaatregelen.
€ 444.000	V	Lagere uitkeringslasten binnen de BUIG-uitkeringen (bijstand) door daling aantal uitkeringen.
€ 65.000	V	Lagere kosten begeleiding van re-integratie.
€ 30.000	V	Lagere personeelskosten SW-medewerkers a.g.v. uitstroom en pensionering.
€ 122.000	V	Minder kosten minimabeleid en schuldhulpverlening.
€ 233.000	V	De TOZO uitkeringen pakken lager uit dan geraamd. (zie ook baten)
€ 38.000	V	Lagere enerielasten Rhienderoord wegens diverse sluitingen van zwembad en sportzaal.
€ 65.000	V	Minder gebruik van tijdelijke subsidieregeling bij buurt- en dorpshuizen. (zie ook onttrekkingen)
€ 32.000	V	Uitstel maatregelen voor klimaatverbetering Pancratiuschool naar 2022. (100% gesubsidieerd)
€ 239.000	V	Uitstel kosten renovatie De Lans, betreft sloopkosten en afboeking boekwaarde.
€ 38.000	V	Lagere kosten onderwijsachterstandenbeleid.
€ -51.000	N	Hogere uitgaven voor het programma Nationaal programma Onderwijs (NPO) zie ook baten.
€ 25.000	V	Door coronamaatregelen heeft de GGD minder inspecties bij kinderopvanginstellingen en gastouders verricht.
€ -114.000	N	Overige kleine mutaties
€ 1.235.000	V	

Baten

Bedrag	V/N	Toelichting
€ 28.000	V	Hogere inkomsten vanuit de eigenbijdrage WMO.
€ 27.000	V	Hogere bijdrage van het regionaal budget MO/BW.
€ -54.000	N	Het definitieve BUIG-budget is lager vastgesteld dan geraamd.
€ -229.000	N	Lagere bijdrage TOZO (zie ook lasten).
€ -26.000	N	Lagere vergoeding voor energie sportaccommodaties
€ -32.000	N	Uitstel maatregelen voor klimaatverbetering Pancratiuschool naar 2022. (zie ook lasten)
€ 51.000	V	Hogere bijdrage voor het programma Nationaal programma Onderwijs (NPO) zie ook lasten.
€ 61.000	V	Overige kleine mutaties
€ -174.000	N	

Onttrekkingen

Bedrag	V/N	Toelichting
€ -65.000	N	Lagere onttrekking uit reserve Corona wegens minder gebruik tijdelijke subsidieregeling bij buurt- en dorpshuizen.
€ -65.000	N	

Financieel resultaat Programma 4

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	Afwijking 2021
4 Bedrijfsvoering en Financien				
Lasten	7.831	7.878	7.337	-541
Baten	38.648	40.046	41.029	983
Stortingen	693	913	915	2
Onttrekkingen	0	535	535	0
Totaal 4 Bedrijfsvoering en Financien	30.124	31.790	33.312	1.522

Toelichting financiële afwijkingen Programma 4

Lasten

Bedrag	V/N	Toelichting
€ 81.000	V	Vertraging in het project digitalisering dossiers als gevolg van corona
€ -30.000	N	Extra storting in de voorziening voor dubieuze debiteuren. Door faillissementen, schuldsanering en zonder duidelijke verblijfplaats.
€ 46.000	V	Lagere kosten kantine Werkfit wegens lock-down.
€ 111.000	V	Minder uitgegeven kosten HRM rechtspositionele vergoedingen.
€ 42.000	V	Lagere verzekeringskosten HRM personeel.
€ 113.000	V	Niet volledig besteed opleidingsbudget HRM.
€ -27.000	N	De kosten voor werving en selectie pakken hoger uit.
€ 40.000	V	Per saldo pakken de kosten voor automatisering hoger uit dan geraamd (3% overschrijding).
€ 48.000	V	De post rente laat een voordeel zien ten opzichte van de raming.
€ -122.000	N	Terugvordering teveel gedeclareerde btw over de jaren 2016-2019.
€ 50.000	V	De post Onvoorzien is niet ingezet in 2021.
€ 126.000	V	Lagere loonkosten.
€ 63.000	V	Overige kleine mutaties
€ 541.000	V	

Baten

Bedrag	V/N	Toelichting
€ -29.000	N	Lagere inkomsten uit kantine Werkfit wegens lock-down.
€ 968.000	V	De uitkomst van de decembercirculaire van de algemene uitkering gemeentefonds pakt hoger uit dan geraamd.
€ 26.000	V	Hogere renteinkomsten van derden.
€ 18.000	V	Overige kleine mutaties
€ 983.000	V	

Stortingen

Bedrag	V/N	Toelichting
€ -2.000	N	Hogere toevoeging aan reserve Toerisme en Recreatie als gevolg van een hogere inkomst toeristenbelasting.
€ -2.000	N	

Overzicht van de aanwending van het bedrag voor onvoorzien

De post onvoorzien is in 2021 niet ingezet wat een voordeel van € 50.000 oplevert.

Incidentele baten en lasten

Hierbij het overzicht van incidentele baten en lasten over het jaar 2021. Bedragen hoger dan € 25.000 zijn nader toegelicht.

Incidentele lasten	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
<i>Totaal Programma 1</i>	€ 75	€ 88
<i>Totaal Programma 2</i>	€ 1.088	€ 1.489
<i>Totaal Programma 3</i>	€ 1.599	€ 1.027
<i>Totaal Programma 4</i>	€ 91	€ 15
<i>Totaal alle programma's</i>	€ 2.853	€ 2.618

Incidentele baten	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
<i>Totaal Programma 1</i>	€ 55	€ 69
<i>Totaal Programma 2</i>	€ 797	€ 1.058
<i>Totaal Programma 3</i>	€ 1.609	€ 1.498
<i>Totaal Programma 4</i>	€ 0	€ 5
<i>Totaal alle programma's</i>	€ 2.461	€ 2.630

Incidentele lasten programma 1

Focusgebied-basistaak	Toelichting	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
Basistaken Bestuur en dienstverlening	Bestuurskrachtonderzoek	€ 75	€ 75
	Posten < € 25.000	€ 0	€ 13
	<i>Totaal Programma 1</i>	€ 75	€ 88

Incidentele baten programma 1

Focusgebied-basistaak	Toelichting	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
Basistaken Bestuur en dienstverlening	Bestuurskrachtonderzoek, bijdrage provincie	€ 55	€ 56
	Posten < € 25.000	€ 0	€ 13
	<i>Totaal Programma 1</i>	€ 55	€ 69

Incidentele lasten programma 2

Focusgebied - Basistaak	Toelichting	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
Focusgebied Klimaat en Duurzaamheid	Diverse duurzaamheidsprojecten (uit reserve duurzaamheid)	€ 147	€ 84
	Regeling Reductie Energiegebruik Woningen	€ 179	€ 143
	RES	€ 0	€ 393
	Landschapscontract 2019-2022	€ 52	€ 27
Focusgebied Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek - Loenen 2030	Inhuur, plan- en onderzoekskosten	€ 95	€ 233
Basistaken fysieke leefomgeving	Verkoop snippergroen	€ 75	€ 9
	Alant, kosten bouw- en woonrijpmaken	€ 0	€ 86
	Verkeersmaatregelen	€ 354	€ 86
	Visie infrastructuur	€ 40	€ 0
	Kerkenvisie	€ 25	€ 0
	Groenbeheerplan	€ 38	€ 0
	Sloopkosten werf Ringlaan	€ 0	-€ 31
	Terugstorting LOG bijdrage	€ 0	€ 175
	Bossen en landschap, project groene opgave	€ 0	€ 184
	Posten < € 25.000	€ 84	€ 99
	Totaal Programma 2	€ 1.088	€ 1.489

Incidentele baten programma 2

Focusgebied - Basistaak	Toelichting	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
Focusgebied Klimaat en Duurzaamheid	Subsidie provincie Landschapscontract 2019-2022	€ 39	€ 20
	Regeling Reductie Energiegebruik Woningen	€ 179	€ 143
	RES	€ 0	€ 393
	Duurzaamheidsprojecten, subsidie	€ 25	€ 0
Basistaken fysieke leefomgeving	Verkoop snippergroen en overige incidentele grondverkopen	€ 200	€ 130
	Rijkssubsidie verkeersmaatregelen	€ 354	€ 86
	Inzet voorziening kosten Alant	€ 0	€ 86
	Bossen landschap, project Groene opgave	€ 0	€ 184
	Posten < € 25.000	€ 0	€ 16
	Totaal Programma 2	€ 797	€ 1.058

Incidentele lasten programma 3

Focusgebied-basistaak	Toelichting	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021	
Focusgebied sociaal domein	Praktijkondersteuner Huisartsen (POH-Jeugd)	€ 100	€ 99	
	Innovatiesubsidie sociaal domein	€ 25	€ 11	
	Uitvoeringskosten TOZO	€ 797	€ 563	
Basistaken sociale leefomgeving	Sloopkosten en afboeken boekwaarde te slopen deel huisvesting De Lans	€ 239		
	Sport uitvoering lokaal sportakkoord	€ 40	€ 40	
	Inburgering	€ 76	€ 53	
	Klimaatverbetering Pancratiusschool	€ 32		
	Culturele organisaties, subs covid-19	€ 99	€ 34	
	Nat Programma Onderwijs	€ 13	€ 64	
	Sociaal en Mentaal Welzijn, subs covid-19	€ 72	€ 72	
	Posten < € 25.000	€ 107	€ 91	
	Totaal Programma 3	€ 1.599	€ 1.027	

Incidentele baten programma 3

Focusgebied-basistaak	Toelichting	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
Focusgebied sociaal domein	Vereffening overschot regiobudget Wmo Beschermd wonen / maatschappelijke opvang	€ 545	€ 572
	Rijksuitkering TOZO	€ 793	€ 563
Basistaken sociale leefomgeving	Sport rijksbijdrage uitvoering lokaal sportakkoord	€ 40	€ 40
	SPUK IJZ	€ 105	€ 149
	TVS	€ 42	€ 66
	Klimaatverbetering Pancratiusschool	€ 32	€ 0
	Nat Programma Onderwijs	€ 13	€ 64
	Posten < € 25.000	€ 41	€ 43
	Totaal Programma 3	€ 1.609	€ 1.498

Incidentele lasten programma 4

Focusgebied-basistaak	Toelichting	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
Basistaken bedrijfsvoering en financiën	Digitalisering bouwvergunningen voor archief	€ 91	€ 10
	Posten < € 25.000	€ 0	€ 5
	Totaal Programma 4	€ 91	€ 15

Incidentele baten programma 4

Focusgebied-basistaak	Toelichting	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
Basistaken bedrijfsvoering en financiën	Posten < € 25.000	€ 0	€ 5
	Totaal Programma 4	€ 0	€ 5

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

In onderstaand overzicht zijn de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves opgenomen. Dit overzicht is een onderbouwing bij de bepaling van het structureel begrotingsaldo.

Bedragen x €1.000

Saldo Reserve Mutaties		Prim. begr. 2021	Begroting 2021 na wijz.	Realisatie 2021
7750002 Algemene reserve				
I_71000	Mutaties reserves	576	551	743
U_71000	Mutaties reserves	0	535	535
Totaal 7750002 Algemene reserve		-576	-15	-208
7750018 Reserve Toerisme				
I_71000	Mutaties reserves	193	193	195
U_71000	Mutaties reserves	225	197	187
Totaal 7750018 Reserve Toerisme		31	4	-8
7750020 Reserve Afvalstoffenheffing				
U_71000	Mutaties reserves	459	333	146
Totaal 7750020 Reserve Afvalstoffenheffing		459	333	146
Saldo excl. bestemmingen		-86	322	-70

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Onderstaand overzicht geeft per programma de achtergronden van overschrijdingen van de lasten ten opzichte van de raming. Dit met als gedachte dat elke euro die meer is uitgegeven dan waar autorisatie voor was in principe leidt tot begrotingsonrechtmatigheid. Deze onrechtmatigheid wordt opgeheven als aangetoond kan worden dat de overschrijdingen of tussentijds gemeld zijn of gecompenseerd worden door hogere baten, of dat de overschrijdingen passen binnen het beleid van de gemeenteraad. Als basis geldt het totaaloverzicht van baten en lasten als onderdeel van de jaarrekening. Uit dit overzicht blijkt dat de programma's 2 en 4 de situatie kennen waarbij de werkelijke lasten de geraamde lasten overschrijden.

(bedragen x € 1.000)	
Programma	Lasten- overschrijding
2. Fysieke leefomgeving	-121
4. Bedrijfsvoering en financiën	-144

Hieronder is de analyse van de lastenoverschrijding van programma 2 opgenomen:

Omschrijving	Totaal	V/N
Lasten		
Regionale Energie Strategie, hogere kosten (zie ook baten) Brummen is penvoerder voor de Cleantech Regio. De Kosten worden volledig vergoed door middelen vanuit het Rijk.	-393	N
Omgevingswet, hogere kosten voor particuliere plannen (zie ook baten)	-70	N
Hogere kosten voor omgevingsvergunningen agv toename aantal aanvragen (zie ook baten)	-26	N
Hogere storting in verliesvoorziening grondexploitatie. Bij 2 van de 5 complexen is het verlies groter geworden. Hiertegenover staat een vrijval vanuit de voorziening vanwege een lager verliesgevend saldo op de de andere 3 complexen.	-132	N
Correctie terugstorting Ligt op Groen bijdrage vanuit bouwgrondcomplex	-175	N
Kosten bouw- en woonrijpmaken van de Alant. Deze kosten worden gedekt uit de beschikbare voorziening (zie ook baten).	-86	N
Project Groene opgave, hogere kosten (zie ook baten)	-184	N
Overige afwijkingen	1.065	V
Reserves		
Hogere storting van ontvangen Ligt op Groen gelden in reserve Duurzaamheid/Ligt op Groen (zie ook baten).	-120	N
Totaal	-121	

Hieronder is de analyse van de lastenoverschrijding van programma 4 opgenomen:

Omschrijving	Totaal	V/N
Lasten		
Terugvordering btw 2016-2019. De raad is hierover via raadsinformatiebrief D367452 d.d. 21 oktober 2021 geïnformeerd.	-122	N
Overige afwijkingen	-20	N
Reserves		
Hogers storting in reserve Toerisme en Recreatie door hogere inkomsten uit toeristenbelasting	-2	N
Totaal	-144	

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de gemeente Brummen. Het voor gemeenten toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000. Voor gemeenten geeft de wet specifiek aan dat de gemeentesecretaris en griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. Deze functionarissen worden uitbetaald conform de salarisschaal voor hun vastgestelde functie. In onderstaande tabel worden de verantwoordingscijfers per functionaris afgezet tegen de cijfers van 2020.

Gegevens 2021				
bedragen x € 1	M. Klos	H.A.J. van de Vliert	N.L.J.J. Dusink	D.D. Balduk
Funcctiegegevens	Gemeentesecretaris	Waarnemend gemeentesecretaris	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/01	01/02 – 31/05	01/06 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0	1,0	1,0	0,89
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	14.148	31.125	56.952	53.549
Beloningen betaalbaar op termijn	1.536	5.476	10.688	7.139
<i>Subtotaal</i>	<i>15.684</i>	<i>36.600</i>	<i>67.640</i>	<i>60.689</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.751	68.712	122.537	185.778
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	15.684	36.600	67.640	60.689
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020				
bedragen x € 1	M. Klos	H.A.J. van de Vliert	N.L.J.J. Dusink	D.D. Balduk
Funcctiegegevens	Gemeentesecretaris	Waarnemend gemeentesecretaris	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	n.v.t.	n.v.t.	01/09 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	n.v.t.	n.v.t.	0,89
Dienstbetrekking?	ja	n.v.t.	n.v.t.	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	96.890	n.v.t.	n.v.t.	15.588
Beloningen betaalbaar op termijn	17.370	n.v.t.	n.v.t.	2.832
<i>Subtotaal</i>	<i>114.260</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>18.420</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	n.v.t.	n.v.t.	59.556
Bezoldiging	114.260	n.v.t.	n.v.t.	18.420

De regel bezoldiging 2020 wijkt af van de vastgestelde jaarstukken 2020. Dit komt omdat de telling in de jaarstukken 2020 niet goed was doorgevoerd. Deze wijziging leidt niet tot een overschrijding van het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum.

Bijlagen behorende bij de Jaarrekening

1. Bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen

SiSa bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 1-3-2022								
Verstr ekker	Uitkerin gcode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A7	Regeling specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving Gemeenten	Besteding (jaar T-1, 15-31 december 2020)	Besteding (jaar T, 1 januari-30 september 2021)	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	Besteding (jaar T) (gedeeltelijk) verantwoord o.b.v. voorlopige toekenningen? (Ja/Nee)	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld	
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A7/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A7/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A7/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A7/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A7/05</i>	
			€ 2.239	€ 29.746	Ja	Ja		
JenV	A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen Veiligheidsregio's	Naam veiligheidsregio	Besteding (jaar T)	Besteding volgens besluit van de veiligheidsregio uitgevoerd (Ja/nee)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A12B/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A12B/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A12B/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A12B/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A12B/05</i>	
			Noord en Oost Gelderland	€ 12.906	Ja	€ 12.906	Nee	
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Besteding (T-1) - betreft nog niet verantwoorde bedragen over 2020	Aantal (potentieel) gedupeerden (als gemeld door Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen aan de gemeente) (jaar T)	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden (als gemeld door Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen aan de gemeente) (t/m jaar T)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen c (artikel 3)	
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/05</i>	

€ 0	31	32	€ 0	€ 0	
Normbedragen voor a, b en d (Ja/Nee) (vanaf 2021) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/06</i>	Normbedrag voor e (Ja/Nee) (vanaf 2021) Nee: indicator B2/13 en B2/14 / Ja: indicator B2/21 en B2/22 <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/07</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/08</i>			
Ja	Nee	Nee			
Reeks 1 Aantal uitgewerkte plannen van aanpakken (jaar T) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: B2/09</i>	Reeks 1 Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpakken (t/m jaar T) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/10</i>	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b en d (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/11</i>	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b en d (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/12</i>		
Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/13</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/14</i>				
€ 0	€ 0				
Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/15</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden cumulatief (t/m jaar T) Keuze normbedragen <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/16</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/17</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (t/m jaar T) Keuze normbedragen <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/18</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/19</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (t/m jaar T) Keuze normbedragen <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/20</i>
€ 11.780	€ 12.160	€ 0	€ 3.468	€ 2.244	€ 2.244
Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van				

			aantal (potentieel) gedupeerde, indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/21</i>	aantal (potentieel) gedupeerde, indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) Keuze normbedragen <i>Aard controle n.v.t</i> <i>Indicator: B2/22</i>				
BZK	C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen Gemeenten	Beschikingsnummer /naam <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C32/01</i>	Besteding (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C32/02</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C32/03</i>	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 augustus 2022 (Ja/Nee) <i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: C32/04</i>	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C32/05</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C32/06</i>
			1 Suvis21-00743317	€ 0	€ 0	Ja		Nee
			2 Suvis21-00743651	€ 0	€ 0	Ja		Nee
			3					
			4					
BZK	C43	Regeling reductie energiegebruik woningen Gemeenten	Beschikingsnummer/naam <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C43/01</i>	Besteding (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C43/02</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C43/03</i>	Aantal bereikte woningen <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C43/04</i>	Toelichting <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C43/05</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C43/06</i>
			RREW2020-00451398	€ 139.873	€ 139.873	1.736		Nee
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Aantal gedupeerden (artikel 1, lid 2) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C62/01</i>	Berekening bedrag uitvoeringskosten <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C62/02</i>	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C62/03</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C62/04</i>		

			26	€ 3.900	€ 447	Nee		
OCW	D8	Onderwijsachterstand enbeleid 2019-2022 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 166, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 165 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 167 WPO)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)		
			Gemeenten					
			<i>Aard controle R Indicator: D8/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/04</i>		
			€ 158.876	€ 265.416	€ 39.031	€ 344.985		
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordings informatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoording informatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid		
			Bedrag	Bedrag				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D8/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/08</i>		
			1					
			2					
			3					
4								
5								
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)		
			<i>Aard controle R Indicator: D14/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/04</i>		
			€ 60.411	€ 0	€ 4.019	€ 0		

			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordings informatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoording informatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D14/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/06</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D14/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/08</i>	
			1				
			2				
			3				
			4				
			5				
ienW	E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)	
		Provincies en Gemeenten	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E20/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E20/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/04</i>	
			€ 85.732	€ 85.732	€ 207.802	Nee	
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/06</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/08</i>	
			1	105 Verbreden van fietspaden aantal in meters	Nee	2.760	
			2	108 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW aantal in st	Ja	7	
			3	109 Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden aantal in st	Ja	2	

			4	113 Saneren van langsparkeren of parkeerstroken langs de rijbaan aantal in st	Ja	5			
			5						
			6						
			7						
EZK	F1	Regeling aankoop woningen onder een hoogspanningsverbinding	Totale Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen (automatisch berekend)						
			Aard controle R Indicator: F1/01						
			€ 823						
			Projectnaam/UWHS-nummer	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen per woning	Is de bestemming gewijzigd (Ja/Nee)	Indien woning verplaatst: conform de ingediende perceelschets (Ja/Nee)	Eindverantwoording per woning (Ja/Nee)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: F1/02	Aard controle R Indicator: F1/03	Aard controle D1 Indicator: F1/04	Aard controle D1 Indicator: F1/05	Aard controle D1 Indicator: F1/06	Aard controle R Indicator: F1/07	
			1 UWHS170266	€ 823	Nee	Nee	Nee	€ 823	
			2						
3									
4									
5									
EZK	F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	Projectnaam/nummer	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoording informatie	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	Toelichting		
			Aard controle R Indicator: F9/01	Aard controle R Indicator: F9/02	Aard controle n.v.t. Indicator: F9/03	Aard controle n.v.t. Indicator: F9/04	Aard controle n.v.t. Indicator: F9/05		
			1 EAW-20-00341019	€ 18.170	€ 20.660	Ja			
			2						
3									

			4						
			5						
			6						
			Eindverantwoording (Ja/Nee)						
			<i>Aard controle n.v.t.</i>						
			<i>Indicator: F9/06</i>						
			Ja						
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	
		Alle gemeenten verantwoord 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	Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte zelfstandigen (IOAZ)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte zelfstandigen (IOAZ)	
			<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	
			<i>Indicator: G2/01</i>	<i>Indicator: G2/02</i>	<i>Indicator: G2/03</i>	<i>Indicator: G2/04</i>	<i>Indicator: G2/05</i>	<i>Indicator: G2/06</i>	
			€ 3.282.323	€ 89.847	€ 202.318	€ 4.028	€ 0	€ 0	
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T)	
			Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gemeente Participatiewet (PW)	
			<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	
			<i>Indicator: G2/07</i>	<i>Indicator: G2/08</i>	<i>Indicator: G2/09</i>	<i>Indicator: G2/10</i>	<i>Indicator: G2/11</i>	<i>Indicator: G2/12</i>	
			€ 92.010	€ 25.751	€ 0	€ 469.881	€ 0	€ 0	
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijtschelden schulden	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)					

			gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: G2/13</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G2/14</i>				
			€ 0	Ja				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoord 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 <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/01</i>	Baten (jaar T) kapitaalverzekking (exclusief Rijk) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/02</i>	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/03</i>	Besteding (jaar T) Bob <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/04</i>	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/05</i>	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/06</i>
			€ 0	€ 0	€ 2.359	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/07</i>	BBZ vóór 2020 – kapitaalverzekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverzekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/08</i>	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverzekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverzekkingen BOB in (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/09</i>	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverzekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverzekkingen BBZ in (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/10</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G3/11</i>	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	G4	Tijdelijke	Welke regeling	Besteding (jaar T)	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T)	Baten (jaar T)	Baten (jaar T)

		overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2021 Alle gemeenten verantwoord voor 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	betreft het? <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/01</i>	levensonderhoud <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/02</i>	T) kapitaalverstrekking <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/03</i>	levensonderhoud <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/04</i>	T) kapitaalverstreking (aflossing) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/05</i>	T) kapitaalverstreking (overig) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/06</i>
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 691	€ 0	€ 24.692	€ 548	€ 0
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 6.775	€ 4.300	€ 0
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 294.832	€ 22.557	€ 17.018	€ 0	€ 0
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 163.777	€ 4.000	€ 6.199	€ 4.000	€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 100.165	€ 0	€ 533	€ 0	€ 0
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstreking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/09</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/10</i>		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	44	4	Ja		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	49	3	Ja		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	26	0	Ja		
			Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in (jaar T)	Levensonderhoud - Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden	Kapitaalverstrekingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op			

				levensonderhoud Tozo	kapitaalverstrekingen Tozo in (jaar T)		
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/11</i>	<i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: G4/12</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/13</i>		
			€ 0	€ 0	€ 0		
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstreking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstreking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstreking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/14</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/15</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/16</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/17</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/18</i>
			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)				
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T)	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)		
		Alle gemeenten verantwoord voor 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	Aard controle R Indicator: G12/01	Aard controle R Indicator: G12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03				
			€ 0	€ 0	16				
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende subsidie					
			Aard controle R Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02					
			€ 38.072	€ 41.450					
		Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is		
		Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle R Indicator: H4/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08		
		1	Onroerende zaken-onderhoud	€ 17.707	€ 17.707				
		2	Energielasten-binnensport	€ 23.743			€ 23.743		
3									
4									
5									
VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Beschikingsnummer	Totaal bedrag volgens beschikking	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T) Gerealiseerd	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T) Gerealiseerd	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T) Gerealiseerd	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T) Gerealiseerd	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02	Aard controle R Indicator: H8/03	Aard controle R Indicator: H8/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/06	
			1	SPUK Sportakkoord 1032787	€ 85.142	€ 0	€ 40.000	€ 13.576	€ 60.000
			2						
3									

			4						
				Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
				<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>				
				<i>Indicator: H8/07</i>	<i>Indicator: H8/08</i>				
			1	SPUK Sportakkoord 1032787	Nee				
			2						
			3						
			4						
VWS	H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken		Besteding (jaar T)	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)			
				<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>			
				<i>Indicator: H12/01</i>	<i>Indicator: H12/02</i>	<i>Indicator: H12/03</i>			
				€ 20.000	Ja	Ja			
VWS	H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden		Betreft jaar	Beschikingsnummer / naam	Totale besteding			
				<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>			
				<i>Indicator: H16/01</i>	<i>Indicator: H16/02</i>	<i>Indicator: H16/03</i>			
			1	2020	SPUKIJZ21224	€ 104.647			
			2	2021	SPUKIJZ21R2239	€ 44.262			
				Naam locatie	Totale toezegging per locatie	Besteding per locatie	Verschil toezegging vs. Besteding per locatie (automatisch berekend)	Betreft jaar?	
				<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	
				<i>Indicator: H16/04</i>	<i>Indicator: H16/05</i>	<i>Indicator: H16/06</i>	<i>Indicator: H16/07</i>	<i>Indicator: H16/08</i>	
			1	Zwembad Rhienderoord	€ 104.647	€ 104.647	€ 0	2020	
			2	Zwembad Rhienderoord	€ 44.262	€ 44.262	€ 0	2021	
			3						
			4						
			5						

LNV	L5B	Regiodeals 3e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordings informatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/beschikingsnummer	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T)	Cofinanciering per pijler (jaar T)
		SiSa tussen medeoverheden	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: L5B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: L5B/02</i>	Een pijler per regel <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: L5B/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: L5B/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: L5B/05</i>
			1 060213 Gemeente Brummen	DGNVLG/2018266 7	Cleantech Werkt	€ 0	€ 0
			2		Groene Groei	€ 0	€ 0
			3				
			4				
			5				
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator L5B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordings informatie voor die medeoverheid invullen	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T)	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	Toelichting	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: L5B/06</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: L5B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: L5B/08</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: L5B/09</i>	
			1 060213 Gemeente Brummen	€ 0	€ 0		
			2	€ 0	€ 0		
			3				
			4				
			5				
			Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T)	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: L5B/10</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: L5B/11</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: L5B/12</i>		
			€ 0	€ 0	Nee		

2. Bijlage met overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Overzicht Taakvelden

De gemeenten zijn vrij in de manier waarop de lasten en baten aan programma's toegedeeld worden. Voor de onderlinge vergelijkbaarheid met andere gemeenten wordt in deze bijlage een overzicht van lasten en baten op landelijke taakvelden weergegeven.

		Begroting na wijziging			Resultaat			Verschil		
Bedragen x € 1.000		Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0 - Bestuur en Ondersteuning										
0.1	Bestuur	1.761	147	-1.615	1.732	548	-1.184	29	402	431
0.10	Mutaties reserves	989	1.396	407	1.060	1.240	180	-71	-156	-227
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	5.686	-	-5.686	-5.686	-	-5.686
0.2	Burgerzaken	819	232	-587	834	255	-579	-15	23	8
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	252	270	17	324	272	-52	-72	3	-69
0.4	Overhead	7.482	85	-7.397	6.902	99	-6.803	580	14	594
0.5	Treasury	-48	132	180	-95	169	264	47	37	85
0.61	OZB woningen	246	3.945	3.699	288	3.944	3.656	-42	-1	-43
0.62	OZB niet woningen	58	1.893	1.835	50	1.899	1.849	8	6	14
0.63	Parkeerbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.64	Belastingen, overig	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	-	32.969	32.969	-	34.330	34.330	-	1.361	1.361
0.8	Overige baten en lasten	140	56	-83	198	7	-191	-59	-49	-108
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 - Veiligheid										
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	1.169	-	-1.169	1.154	-	-1.154	15	-	15
1.2	Openbare orde en veiligheid	485	27	-458	469	38	-431	16	11	27
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat										
2.1	Verkeer en vervoer	3.071	471	-2.600	2.703	226	-2.477	368	-245	123
2.2	Parkeren	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Recreatieve havens	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Economische havens en waterwegen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5	Openbaar vervoer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 - Economie										
3.1	Economische ontwikkeling	48	-	-48	29	-	-29	19	-	19
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-	-	165	211	46	-165	211	46
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	46	44	-2	54	40	-14	-8	-4	-12
3.4	Economische promotie	203	977	774	178	984	806	25	7	32
4 - Onderwijs										
4.1	Openbaar basisonderwijs	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2	Onderwijshuisvesting	933	32	-901	680	0	-680	252	-32	221
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.216	495	-721	1.228	528	-700	-11	32	21
5 - Sport, cultuur en recreatie										
5.1	Sportbeleid en activering	259	40	-219	261	40	-221	-1	-	-1
5.2	Sportaccommodaties	1.529	544	-985	1.523	542	-981	7	-3	4
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	218	-	-218	129	-	-129	89	-	89
5.4	Musea	62	-	-62	62	-	-62	0	-	0
5.5	Cultureel erfgoed	77	-	-77	46	0	-46	31	0	31
5.6	Media	412	-	-412	412	-	-412	1	-	1

5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.807	39	-1.768	1.990	215	-1.775	-183	176	-8
6 - Sociaal Domein										
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	1.903	164	-1.739	1.720	170	-1.549	183	6	190
6.2	Wijkteams	1.554	-	-1.554	1.631	24	-1.607	-77	24	-53
6.3	Inkomensregelingen	6.601	5.470	-1.131	5.833	5.209	-623	768	-261	507
6.4	Begeleide participatie	2.637	340	-2.297	2.650	332	-2.317	-13	-8	-21
6.5	Arbeidsparticipatie	744	-	-744	664	1	-663	80	1	81
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	637	3	-633	415	7	-408	222	4	225
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	5.527	200	-5.327	5.211	228	-4.983	316	28	344
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	4.577	-	-4.577	5.249	6	-5.243	-672	6	-666
6.81	Geescaleerde zorg 18+	21	545	524	44	572	528	-22	27	4
6.82	Geescaleerde zorg 18-	566	-	-566	470	-	-470	96	-	96
7 - Volksgezondheid en milieu										
7.1	Volksgezondheid	756	20	-736	736	20	-716	19	-	19
7.2	Riolering	1.604	2.806	1.202	1.579	2.730	1.150	24	-76	-52
7.3	Afval	1.481	1.716	235	1.467	1.800	333	14	83	98
7.4	Milieubeheer	1.019	204	-815	1.237	148	-1.089	-218	-56	-274
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	208	109	-99	202	111	-90	6	2	9
8 - Volksgezondheid, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing										
8.1	Ruimtelijke Ordening	2.108	-	-2.108	1.840	279	-1.561	268	279	547
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen)	194	149	-46	260	1.798	1.539	-65	1.650	1.584
8.3	Wonen en bouwen	606	457	-149	623	868	245	-16	411	395
TOTAAL GENERAAL		55.978	55.978	-	59.892	59.892	-0	-3.913	3.913	0

3. Controleverklaring accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de gemeenteraad van gemeente Brummen, te Brummen

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeente Brummen te Brummen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de gemeente Brummen op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking inzake de rechtmatigheid', in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2021, ter informatie aan de gemeenteraad op 18 november 2021 voorgelegd.

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2021;
2. de balans per 31 december 2021;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
5. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door de raad op 18 november 2021 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Brummen zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

De basis voor ons oordeel met beperking inzake de rechtmatigheid

De gemeente Brummen heeft een aantal inkoopopdrachten niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels aanbesteed. De met deze opdracht samenhangende uitgaven bedragen totaal circa € 860.000. Wij hebben dit bedrag aangemerkt als een rechtmatigheidsfout. Daarnaast is sprake van een afwijking in de renteberekening op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Deze fouten zijn groter dan onze materialiteit, maar niet groter dan drie maal de materialiteit. Dit leidt tot een oordeel met beperking voor de rechtmatigheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 542.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de raad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 25.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de raad voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het college van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijken van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en wethouders afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeente in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

De raad is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door de raad op 18 november 2021, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde afweging dat de gemeente in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeente haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeente, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeente. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met de raad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Doetinchem, 13 juni 2022

Stolwijk Kelderman

w.g. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl