



Jaarstukken 2020



Gemeente Brummen

Jaarstukken 2020:
Zaaknummer: Z055414
Documentnummer: 355697
Vastgesteld B&W: 11-05-2021 (Na correcties accountantscontrole)

	Pagina
1. Inleiding	
Aanbieding.....	5
Financiële hoofdlijnen.....	6
Leeswijzer.....	8
2.1 Programmaverantwoording.....	9
1 Bestuur en veiligheid.....	11
2 Ruimtelijke ontwikkeling en Beheer.....	15
3 Sociaal Domein en Samenleving.....	31
4 Bedrijfsvoering en Financiering.....	41
2.2 Paragrafen.....	47
A Lokale heffingen.....	49
B Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.....	53
C Onderhoud kapitaalgoederen.....	57
D Financiering.....	63
E Bedrijfsvoering.....	67
F Verbonden partijen.....	71
G Grondbeleid.....	81
H Covid-19.....	85
3. Jaarrekening.....	95
Balans met toelichting, inclusief de grondslagen.....	97
Totaal overzicht van baten en lasten met toelichting.....	123
4a. Bijlagen behorende bij de Jaarrekening.....	132
1. Overzicht taakvelden	134
2. SISA verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen.....	136
4b. Bijlagen overig.....	140
3. Beleidsindicatoren	142
4. Overzicht subsidies.....	146
5. Overzicht toevoegingen en onttrekkingen reserves per programma.....	148
6. Controleverklaring accountant	150

Aan de leden van de Gemeenteraad,

In november 2019 stelde uw raad de begroting 2020 vast. De begroting 2020 bevatte doelstellingen, activiteiten, bezuinigingen, lastenverhogingen én een spaarprogramma om de algemene reserve te versterken. Als we alleen naar de financiën van 2020 kijken dan sluiten we de begroting met ca. 48,5 miljoen aan baten en lasten af met een positief begrotingssaldo van € 243.000.

Dat getal is een uitkomst met diverse negatieve effecten en positieve effecten die zich hebben voorgedaan. In deze jaarstukken leggen we verantwoording af over deze begroting van het jaar 2020. We duiden de financiën en geven aan waar we in 2020 met de samenleving en met u aan hebben gewerkt.

Het jaar 2020 stond in het teken van ‘de basis op orde’

De begroting 2020 was structureel sluitend en bevatte een jaarlijkse toevoeging van € 500.000 aan de algemene reserve. De verwachting was dat op basis van dat fundament verder gebouwd zou kunnen worden aan een financieel gezonde gemeente. Het jaarrekeningresultaat over het jaar 2019 was echter meer dan € 2 miljoen negatief. Dit maakte in één klap duidelijk dat we echt de koers moesten gaan verleggen. We zijn gestopt met schrappen en schrappen waar dit eigenlijk niet meer kan. Realistisch begroten en keuzes maken stonden in 2020 voorop. Dit heeft geleid tot een perspectiefnota met vier uitgangspunten, tot het actualiseren van onze financiële beleidsdocumenten en tot een begroting 2021 met financieel preventief toezicht van de provincie. Dat laatste was geen leuke, maar wel een reële en noodzakelijke keuze.

Het jaar 2020 stond voor velen in het teken van het coronavirus

Bij de vaststelling van de begroting 2020 voorzagen we corona nog niet. Het virus heeft grote impact gehad op de samenleving, op delen van onze lokale economie, op de wijze waarop u als volksvertegenwoordigers contacten met de bevolking kon onderhouden en op onze bedrijfsvoering. Gelet op de impact van deze pandemie hebben we een afzonderlijke paragraaf hierover opgenomen in deze jaarstukken.

Het jaar 2020 stond ook in het teken van Brummen Robuust

Naast het op orde brengen van de financiële basis, zijn er in 2020 ook de nodige stappen gezet in het programma Eerbeek-Loenen 2030. De provincie neemt tijdelijk een grote rol op zich binnen dit programma. Om te onderzoeken hoe we als gemeente de opgaven die de papierindustrie met zich meebrengt op termijn goed aankunnen, hebben we in 2020 besloten met samenwerking met de provincie een bestuurskrachtonderzoek uit te laten voeren.

De drie onderwerpen waarop we met de provincie intensief samenwerken scharen we onder de noemer Brummen Robuust:

- Eerbeek-Loenen 2030;
- Financieel herstel;
- Bestuurskrachtonderzoek

Jaarstukken vormen het fundament voor financieel herstel

We hebben in 2020 met elkaar gewerkt aan het verder vormgeven van een solide basis. Door het onderzoek van Berenschot in het sociaal domein, door grondexploitaties te actualiseren en door budgetten zo realistisch mogelijk te begroten. Dit alles draagt bij aan ons streven om een gezonde financiële basis te leggen om op voort te bouwen met het financieel herstelplan.

We zien uit naar een constructieve bespreking met uw raad,

Het college van burgemeester en wethouders van Brummen

Positieve en negatieve effecten vormen het jaarrekeningresultaat

Zoals al aangegeven in de aanbieding laten deze jaarstukken een positief rekeningresultaat van € 243.000 zien. Dit resultaat is de uitkomst van verschillende positieve en negatieve effecten ten opzichte van het financiële beeld bij de tweede bestuursrapportage 2020. In tabel 1 is het verloop van het saldo tijdens de verschillende planning- en controlmomenten weergegeven.

Tabel 1: Verloop van het saldo 2020

Moment (bedragen x € 1000)	Saldo baten en lasten voor Bestemming	Toevoeging aan Reserves	Onttrekking aan Reserves	Saldo baten en lasten na bestemming
Begroting 2020	€ 96	€ 737	€ 654	€ 14
2 ^e Burap 2020	-/- € 752	€ 677	€ 937	-/- € 492
Jaarstukken 2020	€ 347	€ 716	€ 612	€ 243

In tabel 2 zijn de grootste financiële afwijkingen in beeld gebracht.

Tabel 2: Grootste financiële afwijkingen Jaarstukken 2020 (bedragen x € 1.000)

Nr	Omschrijving	Voordeel	Nadeel
1	Algemene uitkering gemeentefonds van het Rijk	€ 669	
2	Werk en Inkomen hogere rijksuitkering bijstand en minder bijstandsuitkeringen	€ 429	
3	Ruimte voor Eerbeek, plankosten	€ 367	
4	Bedrijfsvoering, personeelskosten organisatie	€ 245	
5	Bouwgrondexploitaties, winstnemingen	€ 212	
6	Omgevingsvergunningen bouwen	€ 267	
7	Gronden en landerijen incidentele verkopen	€ 153	
8	Werkfit loonkosten en detachingsopbrengsten SW medewerkers	€ 147	
9	Jeugdzorg, zorgkosten	€ 138	
10	Wegen jaarlijks en achterstallig onderhoud	€ 129	
11	Personeel en organisatie, lagere opleidingskosten	€ 101	
12	Bouwgrondexploitaties, bijstelling voorziening nadelige complexen		€ 1.649
13	Voormalig bestuur, bijstelling voorziening		€ 335
14	Wmo kosten maatwerk (wonen, rollen en vervoer)		€ 311
15	Wmo kosten huishoudelijke hulp		€ 274
16	Afronding bedragen < € 100.000		€ 45
	Totaal voor- en nadelen	€ 2.857	€ 2.614
	Resultaat 2020	€ 243	

Aan de voordelenkant zien we als grootste meevaller het gemeentefonds dat hoger is uitgevallen door de extra compensatie voor Covid-19. Ook de rijksuitkering voor werk en inkomen (de "BUIG") en de daarbij horende bijstandsuitkeringen zorgen in 2020 nog voor een voordeel omdat de ondersteuning vanuit Tozo en NOW ervoor gezorgd hebben dat mensen (nog) niet de bijstand instromen of bijzondere bijstand moeten aanvragen. Een ander effect van Covid-19 is dat we minder hebben uitgegeven op organisatiekosten (personeels- en opleidingskosten).

Naast de voordelen zijn er ook een aantal flinke nadelen. Zo vallen de kosten voor de Wmo na bijstelling van de budgetten in 2020 afgerond 6 ton hoger uit dan verwacht. De voorziening die we moeten aanhouden voor de pensioenen van oud-wethouders valt ruim 3 ton hoger uit. De grootste post aan de nadeel-

kant bedraagt ruim € 1,6 miljoen en komt voort uit de ontwikkelingen in de grondexploitaties met als belangrijk onderdeel het Burgersterrein in Eerbeek. Het is nog niet duidelijk of er op het Burgersterrein een logistiek centrum gevestigd gaat worden. Daarom gaat de grondexploitatie uit van een gewoon bedrijventerrein. We hebben de aannames in deze grondexploitatie zorgvuldig bekeken en geactualiseerd en dat heeft geleid tot meer realistische uitgangspunten.

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

De algemene reserve ontwikkelt zich gunstiger dan verwacht

Bij vaststelling van de programmabegroting 2020 is afgesproken dat we jaarlijks € 5 ton toevoegen aan de algemene reserve vanuit de extra OZB verhoging (het spaarprogramma). Na verwerking van het jaarrekeningresultaat 2019 resteerde er nog krap een € 1 miljoen in de algemene reserve. Op basis van de bijgestelde begroting in de 2^e bestuursrapportage was de verwachting dat we in 2020 nog geen € 5 ton zouden kunnen gaan sparen. Uiteindelijk leveren we nu een jaarrekening op waarin het spaarbedrag van € 5 ton wel is opgenomen. Daarnaast hebben we de boekwaarde van de grondexploitatie Burgersterrein fors naar beneden bijgesteld.

In tabel 3 wordt de ontwikkeling van de algemene reserve tijdens de verschillende planning- en controlmomenten in beeld gebracht.

Tabel 3: Ontwikkeling van de algemene reserve in 2020

Moment (bedragen x € 1000)	Saldo per 1-1- 2020	Toevoeging aan Algemene reserve	Onttrekking aan Algemene reserve	Saldo per 31-12- 2020
Begroting 2020	€ 3.121	€ 514	€ 0	€ 3.635
2 ^e Burap 2020	€ 3.111	€ 514	€ 2.613	€ 1.012
Jaarstukken 2020	€ 3.111	€ 500	€ 2.107	€ 1.503

Opbouw van de jaarstukken

Het doel van deze jaarstukken is om de gemeenteraad, de hogere overheden en andere belangstellenden te informeren over de financiële gang van zaken in 2020 en de financiële positie aan het einde van 2020. De jaarstukken bestaan uit een programmaverantwoording, diverse paragrafen en een financiële jaarrekening.

In de programmaverantwoording vermelden we per werkgebied de stand van zaken op de vraag “Wat zouden we doen” en “Wanneer zouden we tevreden zijn”. Het resultaat wordt in een kleur van het stoplicht weergegeven: **groen** = behaald; **oranje** = gedeeltelijk behaald; **rood** = niet behaald. Daar waar een bewuste keuze is gemaakt wordt het resultaat met **rood/witte** vlakjes weergegeven. Vervolgens ziet u per werkgebied de relevante (beleids)documenten. De kolommen laatste versie en evaluatie zijn eruit gehaald. Via de link komt u op de meest actuele versie. De evaluatie volgt wanneer daar aanleiding toe is.

Tot slot wordt een toelichting gegeven op de vraag ‘Wat heeft het gekost’. Per programma treft u de lasten en baten aan uitgesplitst in structureel en incidenteel. Als een saldo *positief* is, dan is het een *voordeel*. Als een saldo *negatief* is, dan is het een *nadeel*.

Per werkgebied treft u de lasten, baten en saldo afwijking aan. Na het overzicht van incidentele lasten en baten wordt per werkgebied een toelichting gegeven op de verschillen, groter dan € 25.000, tussen de realisatie en de begroting na wijziging.

In de paragrafen leggen we verantwoording af over thema’s die een dwarsdoorsnede zijn van de programmaverantwoording. Zo hebben we binnen elk begrotingsprogramma wel verbonden partijen. In de paragraaf vindt u alle verbonden partijen overzichtelijk gepresenteerd.

In hoofdstuk 3 ziet u de financiële vertaling van het gevoerde beleid; de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten. Dit is het rekeningdeel van de jaarstukken. 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.

In de zes bijlagen bij deze jaarstukken vindt u een overzicht van subsidieplafonds, een overzicht van mutaties in de reserves, een overzicht van taakvelden en verantwoordingsinformatie van specifieke uitkeringen. De laatste bijlage is de controleverklaring van de accountant.

Jaarverslag

2.1 Programmamaverantwoording

Portefeuillehouders: A.J. van Hedel en G.I. Timmer

Dit programma gaat over de volgende werkgebieden

- Bestuur en Dienstverlening
- Veiligheid, Handhaving en Toezicht

Bestuur en dienstverlening

A.J. van Hedel en G.I. Timmer

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Instandhouding van een goede dienstverlening op basis van de visie dienstverlening.	In het jaar 2020 stond ook de dienstverlening in het kader van Corona. Ondanks alle beperkende maatregelen hebben we onze dienstverlening zoveel mogelijk kunnen continueren.		Als de gemiddelde waardering voor dienstverlening een 7 of hoger is.	Er heeft in 2020 geen meting plaatsgevonden	
Goed geïnformeerde inwoners d.m.v. een tijdige en begrijpelijke communicatie die ook voor laaggeletterden leesbaar en begrijpelijk is.	In 2020 heeft tevredenheidsonderzoek communicatie plaatgevonden onder panel Brummen Spreekt. Waardering scoorde rond de 7 (voor de uiteenlopende communicatiemiddelen een 6,7 tot tweemaal een 7,3).		Als het inwonerpanel de gemeentelijke communicatie beoordelen met een 7 of hoger.	De waardering scoorde een 7.	
Een sterk lokaal bestuur door via 'gasten van de raad' inwoners te betrekken bij de lokale democratie.	Het uitnodigen van gasten is door Covid-19 stilgevallen, als de raadsvergaderingen weer publiek toegankelijk zijn dan wordt dit door de griffie weer opgestart.		Als er jaarlijks minimaal 50 inwoners kennismaken met de lokale democratie als gast van de raad.	Het uitnodigen van gasten is door Covid-19 stilgevallen, als de raadsvergaderingen weer publiek toegankelijk zijn dan wordt dit door de griffie weer opgestart.	

Relevante (beleids)documenten

Document
<u>Visie Dienstverlening "Wij werken voor Brummen"</u>
<u>Communicatiebeleidsnota 'Regisseur in woord en daad'</u>
<u>Participatiewijzer Brummen</u>

Veiligheid, Handhaving en toezicht

A.J. van Hedel en G.I. Timmer

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Efficiënte brandweezorg door inzet op eigen verantwoordelijkheid en zelfredzaamheid inbrengen bij de VNOG.	Dit is een continue proces waarbij ook mogelijke externe partners zoals de woningstichting worden betrokken.		Als er in onze gemeente een verantwoorde brandweezorg plaatsvindt tegen acceptabele kosten.	De brandweezorg vindt plaats binnen beschikbaar budget	
Efficiënte brandweezorg door in te zetten op efficiëntieverbeteringen binnen de VNOG.	Dit is een continue punt van aandacht binnen de GR.		Als er in onze gemeente een verantwoorde brandweezorg plaatsvindt tegen acceptabele kosten.	De brandweezorg vindt plaats binnen beschikbaar budget	
Preventie en handhaving met betrekking tot kleinschalige overlast door inzet van gemeentelijke (geüniformeerde) buitengewone opsporingsambtenaren (boa's).	We zetten boa's in ter preventie en handhaving van kleinschalige overlast		Als we weinig of geen klachten krijgen over kleinschalige overlast.	Het aantal fixmeldingen is niet gedaald ten opzichte van eerdere jaren.	
Terugdringen van ondermijnende criminaliteit door in- en externe bewustwordingsactiviteiten te organiseren.	Doorlopend proces, geen bijzonderheden		Als er een toenemende bewustwording en meldingsbereidheid van ondermijnende activiteiten in de samenleving aanwezig is.	Voor externe is er nu ook een gemeentelijk meldpunt voor het melden van ondermijning. Hiervan maken inwoners ook gebruik.	
Terugdringen van ondermijnende criminaliteit door het toepassen en uitbreiden van Bibob-beleid.	Toepassing van het Bibob-beleid vindt plaats. Uitbreiding en actualisatie wordt in 2021 opgepakt.		Als er eind 2020 een geactualiseerd Bibob-beleid is vastgesteld.	Ivm corona en ziekteverzuim is het beleid niet geactualiseerd. Dit wordt opgepakt in het eerste half jaar van 2021.	
Bevorderen van een goede informatieuitwisseling tussen alle betrokken (hulpverlenings)partijen.	Dit is een continue proces en loopt goed.		Als informatieuitwisseling geen belemmering meer is om te komen tot een effectieve inzet van hulpverlening.	Vrijwel dagelijks vindt er informatieuitwisseling plaats.	
Evalueren Evenementenbeleid gemeente Brummen	Jaarlijks worden de evenementen geëvalueerd met de organisatoren en beoordeeld om eventuele aanpassingen door te voeren.				

Relevante (beleids)documenten

Document
Drank- en Horecabeleid gemeente Brummen
Preventie en handavingsplan Drank en Horeca 2014-2018
Evenementenbeleid gemeente Brummen
Nota Vergunningen, Toezicht en handavingsbeleid fysieke leefomgeving 2015-2019
Integraal Veiligheidsplan IJsselstreek 2016 – 2019
Transformatieagenda huiselijk geweld & kindermishandeling 2016-2019

Wat heeft het gekost?

<i>bedragen x € 1.000</i>	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting na wijziging	Realisatie 2020
<i>Lasten</i>				
Incidenteel	2	2	6	5
Structureel	5.428	4.487	5.018	5.463
Totale lasten	5.430	4.489	5.024	5.468
<i>Baten</i>				
Incidenteel	0	0	0	0
Structureel	406	346	439	586
Totale baten	406	346	439	586
Resultaat voor bestemming	-5.023	-4.143	-4.585	-4.882
<i>Lasten</i>				
Mutaties reserves	0	0	0	0
Totale lasten	0	0	0	0
<i>Baten</i>				
Mutaties reserves	0	0	0	0
Totale baten	0	0	0	0
Mutaties reserves	0	0	0	0
Saldo incl. bestemmingen	-5.023	-4.143	-4.585	-4.882

Het financiële verloop van de werkgebieden

Bij het programma horen de volgende werkgebieden. De bedragen betreffen de uitkomsten na bestemming, dus inclusief toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

	Rekening 2019			Begroting 2020 na wijz.			Rekening 2020			Afwijking		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Veiligheid, Handhaving en Toezicht	2.108	12	-2.096	2.053	7	-2.046	2.034	8	-2.026	19	2	20
Bestuur en Dienstverlening	3.322	395	-2.927	2.971	432	-2.539	3.434	577	-2.856	-463	145	-318
Resultaat incl. bestemming	5.430	406	-5.023	5.024	439	-4.585	5.468	586	-4.882	-444	147	-297

Overzicht van de geraamde incidentele lasten (bedragen x € 1.000)

Werkgebied	Omschrijving	Begroot na wijz	Werkelijk	Restant
Bestuur en Dienstverlening	Voorlichting, alg. informatievoorziening, Panelonderzoek Corona	€ 4	€ 4	€ 0
Bestuur en Dienstverlening	Gemeenteraad, kosten digitale vergadering	€ 0	€ 1	-€ 1
Veiligheid, Toezicht en Handhaving	Integraal Veiligheidsbeleid, Keurmerken Veiligheid	€ 2	€ 0	€ 2
	Totaal	€ 6	€ 5	€ 1

Verschillen tussen de realisatie en de begroting na wijziging

De financiële uitkomst van het programma valt afgerond € 297.000 nadeliger uit dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van dit verschil toegelicht.

LASTEN**€ 444.000 N****Bestuur en Dienstverlening**

Door toename van het aantal uitkeringen en door het, volgens gewijzigde regels, anders bepalen van de verplichting is de wachtgeldverplichting per 31-12-2020 verder toegenomen naar € 372.000 (was per 21-12-2019 € 207.000). Voor het jaar 2020 moet er, gelet de benodigde stand van deze voorziening, een extra dotatie gedaan worden van € 437.000.

Door een verdere daling van de rekenrente moeten we de voorziening pensioenkosten voormalig wethouders verhogen met € 48.000.

BATEN**€ 147.000 V****Bestuur en Dienstverlening**

In 2020 is er afgerond € 143.000 meer uit de voorziening wachtgelduitkeringen onttrokken als gevolg van hogere uitkeringskosten dan begroot.

Portefeuillehouders: A.J. van Hedel, W.P. van Burgsteden, P. Inberg, G.I. Timmer en C. Sjerps

Dit programma gaat over de volgende werkgebieden

- CO2-neutraliteit
- Duurzaam landschap en biodiversiteit
- Circulariteit, klimaat en openbare ruimte
- Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek 2030
- Centrum Brummen
- Economie Recreatie en toerisme
- Cultureel Erfgoed en monumenten
- Verkeer en vervoer
- Ruimtelijke Ordening, Omgevingswet
- Wonen

CO2 Neutraliteit

P. Inberg

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Een visie op zonne-energie opstellen als bouwsteen voor de RES	Dit vindt plaats door te werken aan een lokaal afwegingskader voor opwek van zon en wind in onze gemeente. Participatie met de samenleving geven we daarin een belangrijke plek. De inzichten die uit dat proces ontstaan, nemen we steeds mee in de totstandkoming van de RES.		Als er in 2020 een concept - RES ligt die acceptabel is voor de raad.	Concept RES is in de raad behandeld en de raad heeft aan de regio zienswijzen meegegeven ten behoeve van de 1.0 RES.	
Een visie op windenergie opstellen als bouwsteen voor de RES	Dit vindt plaats door te werken aan een lokaal afwegingskader voor opwek van zon en wind in onze gemeente. Participatie met de samenleving geven we daarin een belangrijke plek. De inzichten die uit dat proces ontstaan, nemen we steeds mee in de totstandkoming van de RES.		Als er in 2020 een concept - RES ligt die acceptabel is voor de raad.	Concept RES is in de raad behandeld en de raad heeft aan de regio zienswijzen meegegeven ten behoeve van de 1.0 RES.	
Een visie op warmte-distributie opstellen als bouwsteen voor de RES	We hebben het proces voor de totstandkoming van de transitievisie warmte voor de gemeente Brummen gestart in de tweede helft van 2020. De inzichten uit dat proces gebruiken we voor de 1.0 RES.		Als er in 2020 een concept - RES ligt die acceptabel is voor de raad.	Concept RES is in de raad behandeld en de raad heeft aan de regio zienswijzen meegegeven ten behoeve van de 1.0 RES.	
Bevorderen dat binnen het programma Eerbeek 2030 er in 2022 restwarmte van de industrie wordt gebruikt.	We nemen deel aan een business case onderzoek naar de mogelijkheden, samen met provincie, Veluwonen en industrie.		Als de verkenning van Eerbeek 2030 duidelijkheid geeft of en hoe de industrie zich kan aansluiten op de restwarmte van de papier producerende bedrijven.	De definitieve uitkomsten van het business case onderzoek worden verwacht in het voorjaar van 2021.	

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Bevorderen dat binnen het programma Eerbeek 2030 er in 2022 duidelijkheid is over de mogelijkheden van aardwarmte voor de papierindustrie en overige gebouwde omgeving.	De gemeente staat in contact met het onderzoek van het Ministerie van EZ naar de mogelijkheden van (diepe) geothermie in de zone waarin Eerbeek ligt.		Als de verkenning van Eerbeek 2030 duidelijkheid geeft over de mogelijkheden van de inzet van aardwarmte. Dit geldt voor zowel de industrie op Eerbeek Zuid als de overige bebouwde omgeving.	We zijn als gemeente afhankelijk van de planning die het Ministerie van EZ voor het onderzoek aanhoudt. Op dit moment is die ons nog niet duidelijk.	
Bevorderen van acties in de roadmap van de papierindustrie binnen het programma Eerbeek 2030.	De industrie verkent alternatieven voor aardgas vanuit de eigen ambitie en nationale klimaatopdracht. Het directe raakvlak met de gemeentelijke inzet ligt bij de mogelijkheden voor hergebruik van restwarmte.		Als de verkenning van Eerbeek 2030 duidelijkheid geeft over de mogelijkheden van de roadmap energieneutraliteit.	Deze verkenning loopt nog.	
Vermindering van CO2-uitstoot door het ondersteunen van lokale initiatieven.	We werken aan bevorderen van energiebesparing en schone opwek. Instrumenten zijn: informatievoorziening (energieloket, energiecoaches) en duurzaamheidslening. We werken voor deze doelstelling samen met o.a. energiecoöperatie BrummenEnergie.		Als de CO2-uitstoot een dalende trend laat zien.	We monitoren de rapportages over CO2 uitstoot.	

Duurzaam landschap en biodiversiteit

P. Inberg

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Meer biodiversiteit door bij te dragen in project WaardeVol Brummen en via soortengericht bermbeheer.	De gemeente Brummen heeft in 2020 bijdragen aan het ontwikkelen van plannen voor waardevol brummen. De uitvoer van deze plannen staan komende jaren te gebeuren.		Een hogere score op de nectar-indexscore van IVN	Er is in 2020 een inventarisatie uitgevoerd door het IVN maar de scores zijn niet volledig verwerkt. Het monitoren wordt voortgezet door vrijwilligers en de betrouwbaarheid van de resultaten zal met meer metingen toenemen.	
Meer biodiversiteit door nieuwe landschapselementen toe te voegen aan het landschap.	Gerealiseerd		Als er in 2020 vijf hectare aan nieuwe elementen is toegevoegd.	Is gerealiseerd vanuit groene opgave en landschapscontract	
Uitvoeren van benodigd onderhoud aan meidoornhagen, knortwilgen e.d. om de gemeentelijke landschapselementen te behouden.	Gerealiseerd		Als de landschapselementen in stand blijven en hun functie behouden.	Conform beleid is onderhoud uitgevoerd door aannemers, eigendienst en vrijwilligers van IVN	
Voorbereiding van inventarisatie van bestaande landschapselementen.	Voorbereiding gestart		Als deze inventarisatie in 2021 plaatsvindt.	Binnen het gemeentelijk beheer pakket en extern wordt gewerkt aan de juiste tool voor de inventarisatie van landschapselementen en biodiversiteit.	
Ondersteunen van vrijwilligers om karakteristieke landschapskenmerken te behouden.	Gerealiseerd / continu proces		Als vrijwilligers werkzaamheden in het landschap uitvoeren die bijdragen aan het behoud van landschapselementen.	in 2020 heeft de gemeente onder andere vrijwilligers gesteund van diverse werkgroepen voor hagenonderhoud, patrijzen, IVN, voedselbos etc.	

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Subsidiering projecten via het landschapscontract.	Project is in uitvoering. Loopt tot mei 2023		Als er projecten gerealiseerd worden die bijdragen aan de landschappelijke kwaliteit of biodiversiteit.	Diverse projecten uit het landschapscontract zijn opgestart en lopen goed (Dorpen in het Groen Eerbeek, klompenpad Eerbeek en patrijsproject). Door Corona lopen enkele publiekelijke projecten niet/minder (denk aan landschapsdag). Financiële middelen die niet ingezet kunnen worden overgezet naar beter lopende project onderdelen (o.a. Dorpen in het Groen)	
Het stimuleren van natuurinclusieve landbouw via advisering en het geven van trainingen aan lokale agrariërs.	Het project loopt. Het doel van deelname vijf Brummense boeren is daarmee behaald.		Als er in 2020 drie agrariërs kiezen voor natuurinclusieve landbouw.	5 Brummense agrariërs doen nu mee aan de opleiding natuurinclusieve landbouw	
In Cleantechverband werken aan korte voedselketens.	Project is dit voorjaar gestart.		Als er in 2022 vijfhonderd inwoners, in samenwerking met zorginstellingen, van lokaal geproduceerd voedsel worden voorzien.	Project onderdeel korteketen-Zorginstellingen loopt goed, echter door Corona en de bijbehorende drukte bij de zorginstellingen is er vertraging bij het opschalen. Het behalen van het doel in 2022 is nog realistisch	

Circulariteit, klimaat en openbare ruimte

P. Inberg en C. Sjerps

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Opstellen grondstoffenbeleid- en uitvoeringsplan voor de jaren 2020-2023.	Planning is om deze in 2021 afgerond te hebben.		Als in 2020 een scheidingspercentage van 70% wordt behaald.	Het scheidingspercentage van 70% is gehaald.	
Regionale Adaptatiestrategie voor het buitengebied opstellen.	In 2020 is het Regionale Adaptatieplan opgesteld met medewerking vanuit onze gemeente. Dit is een strategische uitwerking van het Regionaal Manifest uit 2017.		Als we in 2020 een Regionale Adaptatiestrategie hebben opgesteld.	Is opgesteld.	
Een toekomstbestendige representatieve openbare ruimte met een grotere biodiversiteit door de bermen zodanig te beheren dat de bloemenrijkdom toeneemt.	Bij huidige uitvoering zijn er al locaties waar minder gemaaid kan worden. In 2021 wordt nieuw bestek voor (biodiverser) bermbeheer opgesteld en per 2022 geïmplementeerd		Een hogere score op de nectar-indexscore van IVN	Er is in 2020 opnieuw een inventarisatie uitgevoerd door het IVN, ook zijn er locaties waar minder zal worden gemaaid zodat de aanwezige soorten langer kunnen bloeien of tot bloei kunnen komen.	
Een toekomstbestendige representatieve openbare ruimte met een grotere biodiversiteit door in samenspraak met inwoners omvormen van wegen en plantsoenen naar een meer klimaatbestendige inrichting.	Gerealiseerd		Als de omvorming bijdraagt aan de klimaatdoelstellingen en met de beschikbare middelen ook duurzaam onderhouden kan worden.	In 2020 is 1750 m2 opnieuw ingericht met droogte bestendige beplanting, beplanting die bijdraagt aan biodiversiteit en waar mogelijk wateropvang in de openbare ruimte. Verder zijn er proefstroken ingezaaid tbv bestrijden eikenprocessierups. Ook zijn er nog 7.000 bloembollen geplant door vrijwilligers van de rotary.	

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Een toekomstbestendige representatieve openbare ruimte met een grotere biodiversiteit door in de woonwijken afgestorven beplantingen en plantvakken met woekerende onkruiden vervangen in samenhang met verharding en klimaatmaatregelen.	Gerealiseerd		Als we in 2020 2.000 m2 hebben vervangen.	In 2020 is 1750 m2 opnieuw ingericht met droogte bestendige beplanting, beplanting die bijdraagt aan biodiversiteit en waar mogelijk wateropvang in de openbare ruimte. Verder zijn er proefstroken ingezaaid tbv bestrijden eikenprocessierups. Ook zijn er nog 7.000 bloembollen geplant door vrijwilligers van de rotary.	
Een toekomstbestendige representatieve openbare ruimte met een grotere biodiversiteit door het opstellen van een plan van aanpak voor invasieve soorten zoals de Japanse duizendknoop, reuzenberenklauw.	In 2020 vanuit provincie subsidie ontvangen (€ 10.000).		Als in de perspectiefnota 2021 duidelijk is welke financiële keuzes kunnen worden gemaakt.	Met gebruikmaking van de subsidie wordt een plan van aanpak geschreven. Hieruit worden de kosten duidelijk. Ook voor de bestrijding zijn er subsidie mogelijkheden waar de gemeente aanspraak op kan maken.	
Beheersing van de overlast door een preventieve aanpak van de eikenprocessierups.	Er zijn groenstroken ingezaaid met bloemenmengsels, preventieve bestrijding met aaltjes en sommige bermen gaan anders gemaaid worden.		Als het aantal klachtmeldingen in 2020 lager ligt dan in 2019.	De gebiedsgerichte inzet en aanpak heeft geleid tot minder kosten en minder meldingen: in 2019 waren er 281 Fixi-meldingen en in 2020 waren dat er 211.	
Vervanging 40% van de traditionele verlichting door ledverlichting in de jaren 2018-2021			Als eind 2020 80% van de te vervangen lichtmasten en armaturen daadwerkelijk is vervangen	Dit is gehaald.	
Evalueren van het beleidsplan openbare verlichting 2016-2020	Evaluatie vindt plaats in 2021				

Relevante (beleids)documenten

Document
Agenda Cleantech Regio 2019 – 2023
Integrale visie beheer Openbare Ruimte
Paraplubestemmingsplan Parkeren
Koersdocument Duurzame energie 2016-2018
Beleidsplan Openbare Verlichting 2016-2020
Beheerplan wegen 2016-2020
Uitvoeringsplan 'Van afval naar grondstof'
Verbreed gemeentelijk rioleringsplan 2016-2020
Speelplan 'Brummen kiest voor Creatief!'
Toekomstvisie 2030 'Innoveren met oude waarden'
Landschapscontract Brummen 2019-2023
Afvalbeleidsplan 2013-2017
Beleidsplan gemeentelijke gebouwen
Nota Faunabeheer
Groen Werken 'Leidraad Flora en Fauna-wet & beheer openbare ruimte
Waterplan Brummen
Landschapsbeleidsplan
Bosplan Eerbeek

Document
<u>Groenstructuurplan kern Brummen</u>
<u>Groenstructuurplan kern Eerbeek</u>
Bomenvisie 'Zorgen voor Brummens Bekroning'

Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek – Loenen 2030

W.P. van Burgsteden

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Verdere uitwerking van de samenwerking tussen provincie, IKEL en gemeente door het concretiseren van de intentieovereenkomst Eerbeek - Loenen 2030.	De samenwerking draait binnen het programma Eerbeek-Loenen 2030. Provincie en gemeente werken aan een bestuurlijke overeenkomst (BOK) waarin afspraken tav de inzet in de diverse projecten gemaakt worden.		Als er duidelijkheid is over de haalbaarheid en betaalbaarheid van projecten.	Binnen de samenwerking Eerbeek-Loenen 2030 worden op projectniveau afspraken gemaakt over de haalbaarheid en de betaalbaarheid. Gemeente en provincie maken daarbij aanvullende afspraken over de onderlinge verdeling van middelen. Deze afspraken worden vastgelegd in een bestuurlijke overeenkomst.	
Verkennen van de mogelijkheid om een Logistiek centrum te realiseren.	De provincie maakt een provinciaal inpassingsplan voor het LCE. Een alternatievenonderzoek naar mogelijke andere locaties dan het Burgersterrein is uitgevoerd. Een 2-tal locaties bij de Kollergang worden in het vervolg MER meegewogen.		Als er in 2020 een verkoopovereenkomst kan worden gesloten	Binnen het proces van het provinciaal inpassingsplan (PIP) is er voor gekozen om naast de locatie van het Burgersterrein ook andere mogelijke locaties voor een LCE te onderzoeken. Dit zal in een milieu effect rapportage (MER) gedaan worden. De gevorderde gesprekken met marktpartijen over het beschikbaar stellen van de gronden van het BUrgersterrein zijn tot de uitkomsten van het MER opgeschort	
Faciliteren van de bouwplannen voor herstructurering Eerbeekse Enk (Veluwonen)	Werkzaamheden herstructurering verloopt volgens planning. Actuele planning is dat de bouwwerkzaamheden inclusief de inrichting openbare ruimte in 2021 wordt afgerond		Als de bouw in 2021 is afgerond.	We zijn tevreden wanneer alle woningen in 2021 zijn opgeleverd en de werkzaamheden in de openbare ruimte binnen budget zijn afgerond.	
Faciliteren van de bouwplannen voor het realiseren woningen Lombok.	Project verloopt voorspoedig. De eerste fase woningen is in 2020 opgeleverd. Volgende fasen zijn in aanbouw en in verkoop.		Als in 2020 de eerste woningen zijn opgeleverd.	We zijn tevreden wanneer een volgende fase woningen is opgeleverd, de eerste fase woonrijp is gemaakt, vervolgfases in verkoop en ontwikkeling zijn en wanneer minimaal de factuur nav de juridische levering van de 100ste kavel is voldaan.	
Invullen van de vrijkomende schoollocaties door het verkopen van bouwrijpe kavels.	Alle drie de vrijkomende schoollocaties zijn 2020 bouwrijp gemaakt en de bouw van de woningen		Als de start van de bouw in 2020	Wij zijn tevreden wanneer alle woningen in 2021 worden opgeleverd, de werkzaamheden in de openbare ruimte zijn afgerond en het project binnen budget gesloten kan worden.	

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
In samenspraak met inwoners en stakeholders een nieuw masterplan voor centrum Eerbeek en de Eerbeekse beek afronden.	Voor het centrum en beek is in samenspraak met stakeholder een conceptstructuurvisie opgesteld. Voor de zomer van 2021 wordt deze visie vrijgegeven voor inspraak.		Als in 2020 een Masterplan is vastgesteld en er duidelijkheid is over de financiering.	Het vraagstuk met betrekking tot wonen vraagt om een gedegen afstemming binnen het samenwerkingsverband. Gezamenlijk wordt hieraan gewerkt. De structuurvisie is in concept gereed en besproken met diverse stakeholders. Voor de zomer kan deze visie breder ter inzage.	

Relevante (beleids)documenten

Document
<u>Programmaplan 'Ruimte voor Eerbeek'</u>
<u>Ruimtelijke economische visie Eerbeek</u>
<u>PlanMer Eerbeek</u>
<u>Bestemmingsplan Eerbeek</u>

Centrum Brummen

P. Inberg

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Vaststellen van een centrumplan	Het plan van aanpak is in 2020 vastgesteld. Tevens is een grondexploitatie voor de uitvoering van het Graaf van Limburg Stirumplein vastgesteld.		Als in 2020 een centrumplan is vastgesteld.	Het plan van aanpak is in 2020 vastgesteld. Tevens is een grondexploitatie voor de uitvoering van het Graaf van Limburg Stirumplein vastgesteld.	
Ondersteunen van plannen voor opwaardering route Brummen – Bronkhorst.	Voor de opwaardering van de route Brummen-Bronkhorst zijn nieuwe routeborden besteld.		Als er eind 2020 concrete opwaardering heeft plaatsgevonden.	De opwaardering in routeborden vindt begin 2021 plaats.	
Bepalen van de woningbouwprogrammering voor de ontwikkellocaties in de kern Brummen	Voor diverse ontwikkellocaties is globaal een woningbouwprogrammering bepaald.		Als in 2020 duidelijk is welke typen woningen op de verschillende ontwikkellocaties kunnen worden gebouwd.	Voor de diverse ontwikkellocaties is globaal een woningbouwprogrammering bepaald. Nadere uitwerking en aantallen volgen bij het vaststellen van de ontwikkelingen.	

Relevante (beleids)documenten

Document
<u>Structuurvisie Centrumplan Brummen</u>
<u>Kwaliteitsimpuls Brummen-Bronkhorst</u>
<u>Brugverbinding Brummen-Bronkhorst, rapportage werkgroep</u>

Economie, Recreatie en Toerisme

W.P. van Burgsteden

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Verbeteren van het huidig ondernemers- / vestigingsklimaat door structureel overleg met de ondernemersverenigingen te voeren en de contacten met de ondernemers te intensiveren.	We communiceren maximaal en houden van de zijde van de gemeente de lijnen zo kort mogelijk. We voorzien ondernemers ook steeds tijdig van allerlei handige corona gerelateerde informatie. Dit wordt gewaardeerd		Als aangedragen knelpunten kunnen worden weggenomen.	Dit is een lopend dynamisch proces dat niet eindigend is.	
Verbetering van de bewegwijzering en investeringen in de toeristische infrastructuur.	In 2020 is project voorbereid en uitvoering in 2021 (vervanging gele bordjes door utilitaire en toeristische bewegwijzering)		Als het aantal toeristische overnachtingen en het aantal banen in de toeristische sector gelijk blijft of stijgt.	zie onderstaand	
Verhogen van de toeristenbelasting met 25% bovenop de inflatiecorrectie. Van de meeropbrengsten is 25% geoormerkt voor de reserve Recreatie en Toerisme.	De genoemde 25% die geoormerkt is, is door de raad tijdens de laatste begroting afgewaardeerd naar 20%. Uit dat bedrag worden de vaste lasten t.b.v. R&T gedekt, maar ook incidentele projecten. Nu de inkomsten van de bstemmingsreserve kleiner worden vraagt dit wel om een gedegen meerjarige projectbegroting die door de SVBE in samenwerking met de gemeente wordt ogesteld.		Als het aantal toeristische overnachtingen en het aantal banen in de toeristische sector gelijk blijft of stijgt.	Corona heeft het toeristische seizoen beheerst. Ondanks een stevige dip in het voorseizoen, lag het aantal overnachtingen over-all iets hoger dan in 2019. De cijfers van het aantal banen in de toeristische sector over 2020 zijn nog niet bekend. Echter gezien de corona-maatregelen (sluiting van de horeca) is het aannemelijk dat er banen verloren zijn gegaan in de horeca.	
Tegengaan van de verrommeling van het bestaande bedrijventerrein De Hazenberg door voorlichting te geven over de voordelen van parkmanagement.	Door de huidige corona-tijd is er weinig behoefte aan deze extra's. We hopen op een positieve bestuiving van de nieuwe Hazenberg als daar straks Parkmanagement gaat lopen.		Als de verrommeling eind 2020 zichtbaar is afgenomen.	De verrommeling concentreert zich momenteel rond 1 specifiek pand. Er zijn gesprekken geweest, maar dat levert niets op. Momenteel zit handhaving erop.	
Faciliteren van aanleg van glasvezel op industrieterreinen.	Realisatie is in uitvoering		Als alle industrieterreinen op glasvezel zijn aangesloten.	Wordt in 2021 afgerond.	
Verkoop van kavels op bedrijventerrein de Hazenberg stimuleren.	Inmiddels zijn er 4 bedrijfskavels verkocht en is er ook nog interesse op enkele beschikbare kavels. Daarover lopen momenteel de gesprekken.		Als eind 2020 alle kavels verkocht zijn.	Dat is niet gelukt. Diverse ondernemers die belangstelling hadden zijn door corona toch op hun beslissing terug gekomen.	
Een sterke lokale economie door waar mogelijk lokaal aan te besteden.	Het nieuwe inkoopbeleid is vastgesteld.		Als we waar mogelijk lokaal aanbesteden.	Er wordt daar waar mogelijk lokaal aanbesteed.	
Een goede kennis van onze lokale bedrijvigheid door als college bedrijfsbezoeken af te leggen.	Corona heeft dit niet mogelijk gemaakt		Als we in 2020 als college acht bedrijfsbezoeken hebben afgelegd.	De werkbezoeken hebben door de Corona-maatregelen geen doorgang gehad. Echter de ondernemers hebben bij iedere wijziging die er was een mailing gehad met de meest actuele stand van zaken m.b.t. corona steunpakketten.	

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Evaluëren van de visie 'Sterk in verblijf'.	Op basis van constructieve gesprekken zijn de programmalijnen uit de visie nader uitgewerkt tot een concreet uitvoeringsprogramma.				
Samenwerken met provincie en IKEL in Eerbeek - Loenen 2030.	De samenwerking draait binnen het programma Eerbeek-Loenen 2030. Provincie en gemeente werken aan een bestuurlijke overeenkomst (BOK) waarin afspraken tav de inzet in de diverse projecten gemaakt worden.		Als de pijler Economie binnen het programma Eerbeek - Loenen 2030 tot successen leidt.	De alternatievenstudies voor het LCE en MM zijn opgeleverd. Daarmee is een goede basis voor de start van het Provinciaal inpassingsplan gecreëerd. Een verkeerscirculatieplan wordt opgesteld als onderlegger van grootschalige verbeteringen in het lokale wegennet.	

Relevante (beleids)documenten

Document
Visie 'Brummen Eerbeek Sterk in Verblijf'.

Cultureel erfgoed en monumenten

A.J. van Hedel

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Op aanvraag verstrekken van informatie over geldende regelgeving en financieringsmogelijkheden.	Doorlopend proces, geen bijzonderheden		Als er geen klachten zijn over de gemeentelijke informatievoorziening.	Er zijn geen klachten ontvangen.	

Verkeer en vervoer

W.P. van Burgsteden en P. Inberg

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Lobbyen bij de provincie voor vermindering van de geluidbelasting van de N348.	De N348 is in beheer van Provincie Gelderland, de gemeente Brummen blijft wel in gesprek met de Provincie Gelderland om te pleiten voor een afwaardering van de N348.		Als de geluidbelasting afneemt door provinciale maatregelen.	We zijn in gesprek met de Provincie over het opwaarderen van de rotonde Kwazemboschweg, daarbij afwaardering van de N348 besproken maar helaas nog geen zicht op daadwerkelijk afwaarderen.	
Vervolgonderzoek mogelijkheden doorgaand vrachtverkeer in de kern Brummen te beperken.	Geen afzonderlijk onderzoek naar vrachtverkeer, wel maatregelen (invoeren 30 kmh) in gehele bebouwde kom.		Als doorgaand vrachtverkeer de kern Brummen mijdt.	Snelheidsverlaging in Brummen en Leuvenheim naar 30 km/u in voorbereiding. Beperken van vrachtverkeer hier in niet meegenomen vanwege het ontbreken van alternatieve routes.	

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Uitvoeringsmaatregelen treffen om de fietsverbinding Eerbeek - Zutphen veiliger te maken (onder voorbehoud van provinciale subsidie).	Zie hiernaast 'wanneer zijn we tevreden'		Als scholieren veilig kunnen fietsen tussen Eerbeek en Zutphen.	Het sobere ontwerp niet voldoet aan de provinciale eisen voor toekenning subsidie. Het traject dient compleet heringericht te worden om in aanmerking te komen voor subsidie. Echter wel een memo opgesteld met quick wins t.b.v verkeersveiligheid. Deze quick wins worden meegenomen met met reguliere wegonderhoud.	
Monitoren van verkeersstromen en bijdragen aan planvorming voor een goede inpassing van de N786 / N787 in de gemeente.	Actieve rol gemeente in project Eerbeek-Loenen 2030 en op te stellen VCP		Als de inpassing van deze weg bijdraagt aan de leefbaarheid en veiligheid in onze gemeente.	Voor het project Eerbeek Loenen 2030 wordt een VCP opgesteld. Daarbij wordt onder andere een verkeersmodel gebruikt. Met het verkeersmodel wordt bekeken wat de effecten van het project zijn.	

Relevante (beleids)documenten

Document
Gemeentelijk Verkeer en Vervoerplan
<u>Kadernota Basismobiliteit 'Op Weg'</u>
<u>Gemeenschappelijke regeling Basismobiliteit</u>

Ruimtelijke Ordening / Omgevingswet

P. Inberg en G.I. Timmer

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Inventariseren van beleidsstukken en per beleidsveld bepalen welke doelen relevant zijn. Overleg en afstemming met en tussen beleidsvelden, en met andere partijen zoals het waterschap, Omgevingsdienst, veiligheidsregio en GGD.	Deze activiteit is aangepast. De raad meegenomen in een planmatige aanpak via een actieplan implementatie Omgevingswet. Die aanpak is in 2020 volgens planning verlopen.		Als we actuele beleidsstukken hebben; van voorschriften naar doelen.	De actualisering van ons ruimtelijk beleid loopt door gedurende de transitieperiode tot 2029.	
In 2020 onze ICT voorbereiden op de Omgevingswet.	De omgevingswet is uitgesteld naar 2022. De voorbereidingen zijn echter wel door gegaan. Software voor het maken van omgevingsplannen (de opvolger van het bestemmingsplan) is aangeschaft. Er is software aangeschaft voor het maken van toepasbare regels. Voorbereidingen zijn getroffen om de VTH software aan te passen en aan te sluiten op het DSO.		Als we bij inwerkingtreding van de wet onze digitale dienstverlening kunnen uitvoeren.	De omgevingswet is uitgesteld naar 2022. De voorbereidingen zijn echter wel door gegaan. Software voor het maken van omgevingsplannen (de opvolger van het bestemmingsplan) is aangeschaft. Er is software aangeschaft voor het maken van toepasbare regels. Voorbereidingen zijn getroffen om de VTH software aan te passen en aan te sluiten op het DSO.	
de aanleg van landschapselementen planologisch toestaan via een parapluplan bestemmingsplanwijziging	Concept is aanwezig. Afronding in 2021.		als we geen planologisch drempel meer hebben voor de aanleg van landschapselementen	Concept is aanwezig. Afronding in 2021.	

Wonen

G.I. Timmer

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Druk op de woningmarkt van de middeninkomens verkleinen door nieuwbouw van koopwoningen tussen de €180.000 en €250.000 te stimuleren.	Bij ontwikkelingen wordt er gestuurd op deze doelgroep (max € 275.000).		Als deze doelgroep binnen twee jaar een passende woning heeft gevonden.	Op Lombok worden de eerste woningen opgeleverd die passen binnen het budget van deze doelgroep.	
Actief vraag en aanbod monitoren voor voldoende sociale huurwoningen.	Continu proces.		Als de slaagkans voor deze doelgroep niet verslechtert.	Door opleveringen nieuwbouwwoningen zal de slaagkans (waarschijnlijk) verbeteren.	
Vanuit de markt woningbouwinitiatieven faciliteren voor een passende woning voor elke levensfase.	Continu proces, afhankelijk van de markt. Woonzorgvisie wordt opgesteld.		Als mensen met een zorgbehoefte prettig kunnen wonen.	Na afronding van de woonzorgvisie is de vraag goed in beeld.	
Leningen verstrekken voor het isoleren van woningen om een duurzamer woningvoorraad te creëren.	De raad heeft in juni een nieuwe verordening hiervoor vastgesteld. Er zijn leningen verstrekt.		Als het gemiddeld gasgebruik per woning een dalende trend laat zien.	Als de isolatiemaatregelen hebben plaatsgevonden zal het gasverbruik dalen.	
Stimuleren van een gedifferentieerd woningaanbod voor een gevarieerde opbouw van wijken en kernen.	Continu proces, afhankelijk van de markt.		Als de score op "woonomgeving" een stijgende trend laat zien.	Ontwikkelen lopen, denk aan schoollocaties.	

Relevante (beleids)documenten

Document
<u>Woonagenda 2019-2023</u>

Wat heeft het gekost?

<i>bedragen x € 1.000</i>	Realisatie 2019	Begroting 2020*	Begroting na wijziging*	Realisatie 2020
<i>Lasten</i>				
Incidenteel	807	486	882	2.202
Structureel	9.820	9.719	10.408	9.921
Totale lasten	10.626	10.205	11.290	12.123
<i>Baten</i>				
Incidenteel	738	50	538	948
Structureel	5.468	5.509	5.488	5.808
Totale baten	6.205	5.559	6.026	6.756
Resultaat voor bestemming	-4.421	-4.646	-5.264	-5.367
<i>Lasten</i>				
Mutaties reserves	535	0	0	12
Totale lasten	535	0	0	12
<i>Baten</i>				
Mutaties reserves	1.364	654	937	612
Totale baten	1.364	654	937	612
Mutaties reserves	829	654	937	600
Saldo incl. bestemmingen	-3.592	-3.991	-4.327	-4.767

* De begroting 2020 en Begroting na wijziging wijken af van de vastgestelde programmabegroting 2020 en de 2^e bestuursrapportage 2020. De structurele begrote lasten in deze kolommen zijn € 30.000 hoger vanwege een verschuiving van het onderdeel evenementen van programma 1 naar programma 2.

Het financiële verloop van de werkgebieden

Bij het programma horen de volgende werkgebieden. De bedragen betreffen de uitkomsten na bestemming, dus inclusief toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

	Rekening 2019			Begroting 2020 na wijz.			Rekening 2020			Afwijking		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
CO2 Neutraliteit	301	127	-174	273	98	-175	341	165	-176	-67	67	-1
Duurzaam Landschap en Biodiversiteit	532	48	-484	756	324	-432	565	158	-407	191	-166	25
Circulariteit, Klimaat en Openbare Ruimte	6.321	5.006	-1.314	7.056	5.424	-1.631	6.808	5.222	-1.587	248	-203	45
Ruimte voor Eerbeek	1.037	960	-77	1.140	0	-1.140	794	44	-751	346	44	389
Centrum Brummen	98	0	-98	41	0	-41	53	0	-53	-11	0	-11
Economie, Recreatie en Toerisme	271	184	-86	299	234	-65	252	207	-44	47	-26	21
Cultureel Erfgoed en Monumenten	134	43	-92	47	0	-47	53	0	-52	-5	0	-5
Verkeer en Vervoer	394	9	-385	270	14	-256	234	12	-222	36	-3	34
Ruimtelijke Ordening en Omgevingswet	581	279	-302	640	128	-511	614	295	-319	25	167	192
Wonen	1.494	913	-581	768	740	-28	2.422	1.266	-1.156	-1.654	526	-1.128
Resultaat incl. bestemming	11.161	7.569	-3.592	11.290	6.963	-4.327	12.135	7.368	-4.767	-845	405	-440

Overzicht van de geraamde incidentele lasten (bedragen x € 1.000)

Werkgebied	Omschrijving	Begroot na wijz	Werkelijk	Restant
CO2 neutraliteit	Duurzame energie; energiecoaches, verkenning w indenergie, transitievisie w armte, CO2 footprint, bijdrage partijen EL 2020, kaart landschapstypen.	€ 85	€ 43	€ 42
	Duurzame energie, w et milieubeheer; EML controles	€ 9	€ 11	-€ 2
	Duurzame energie, energieloketten	€ 3	€ 3	€ 0
	Verkenning Natuurinclusief	€ 10	€ 5	€ 5
	RES Programmabureau, kennis-datamanagement (zie ook baten)	€ 0	€ 18	-€ 18
	RES Programmabureau, procesbegeleider w armte (zie ook baten)	€ 0	€ 7	-€ 7
	RES Communicatiestrategie (zie ook baten)	€ 0	€ 41	-€ 41
	RES Communicatiemiddelen en participatie (zie ook baten)	€ 0	€ 44	-€ 44
	RES Overige kosten (zie ook baten)	€ 0	€ 3	-€ 3
	Duurzaamlandschap en Biodiversiteit	Bossen en landschap; kosten bosdunning Wilhelminapark (zie ook baten)	€ 6	€ 33
Bossen en landschap, Groene opg landschap kosten realisatie		€ 110	€ 13	€ 97
Bossen en landschap, Groene opg landschap plankosten		€ 60	€ 62	-€ 2
Bossen en landschap, Groene opg landschap kosten compensatie		€ 75	€ 0	€ 75
		€ 0	€ 0	€ 0
Bermen en sloten, kosten aankoop sloot Voorsterweg		€ 5	€ 5	€ 0
Plattelandsonwikkeling, landschapscontract		€ 60	€ 21	€ 39
Plattelandsonwikkeling, verrekening landschapscontract 75% met bekleemde middelen		€ 0	€ 0	€ 0
Plattelandsonwikkeling; kosten Landschapsbiografie (Raadsbesluit 25-06-2020)		€ 18	€ 8	€ 10
Natuurincl landb., kosten project Boer zoekt Boer		€ 0	€ 4	-€ 4
Circulariteit, Klimaat en Openbare ruimte	Rioleringen algemeen, budget voor bijstelling GRP, geen budget derden nodig geweest	€ 5	€ 0	€ 5
	Verharde wegen; project veilige fietsroute tbv onderw ijs en sport	€ 10	€ 0	€ 10
	Verkeers-straatnaamborden; project vervangen verw ijsborden	€ 12	€ 2	€ 9
	Openbaar groen kernen en dorpen, kosten voedselbos Elzenbos	€ 25	€ 42	-€ 17
	Openbaar groen, kernen en dorpen; dekking voorziening voedselbos Elzenbos	-€ 25	-€ 42	€ 17
	Recreatieterreinen; bijdrage dierenpark t Goor (Raadsbesluit 19-09-2019)	€ 15	€ 15	€ 0
Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek 2030	Ruimte voor Eerbeek, incidentele plan- en onderzoekskosten	€ 361	€ 384	-€ 23
Ruimtelijke ontwikkeling / Omgevingswet	Aanpassing bestemmingsplannen, herz.buitengebied	€ 3	€ 2	€ 1
	Gronden & landerijen; diverse kosten in verband met verkopen grond	€ 10	€ 11	-€ 1
	Gronden & landerijen; bijdrage voorziening kosten w oonrijpmaken Alant (€ 15K)			
Wonen	Woningen; afboeking boekw aarde w oning Zw artweg 29 (zie ook baten)	€ 25	€ 25	€ 0
	Grondexploitatie, bijstelling voorziening negatieve grondexploitaties	€ 0	€ 1.441	-€ 1.441
	Totaal	€ 882	€ 2.202	-€ 1.321

Overzicht van de geraamde incidentele baten (bedragen x € 1.000)

Werkgebied	Omschrijving	Begroot na wijz	Werkelijk	Restant
CO2 neutraliteit	Duurzame energie; subsidie regeling Extern Advies Warmtetransitie	€ 21	€ 21	€ 0
	Lokale voedselketens (POP3), inkomsten (zie ook lasten)	€ 0	€ 0	€ 0
	RES decentralisatie-uitkering Rijk (zie ook lasten)	€ 0	€ 113	€ 113
Duurzaamlandschap en Biodiversiteit	Bossen en landschap; incidentele verkopen bosdunning w ilhelminapark (zie ook lasten)	€ 0	€ 50	€ 50
	Bossen en landschap, Groene opgave landschap subsidie	€ 213	€ 0	-€ 213
	Bossen en landschap, incid. verrekening kosten Groene opgave met bekleemde middelen	€ 0	€ 75	€ 75
	Plattelandsonwikkeling; ontvangen voorschot subsidiegelden Landschapscontract	€ 47	€ 27	-€ 20
	Plattelandsonwikkeling; verrekeningen ontvangen subsidiegelden Landschapscontract met bekleemde middelen	€ 0	-€ 12	-€ 12
Circulariteit, Klimaat en Openbare ruimte	Wegen algemeen; bijdrage marktpartijen goedkeuring bouw rijp maken	€ 50	€ 50	€ 0
	Ruimte voor Eerbeek/Eerbeek 2030	Ruimte voor Eerbeek, bijdrage planontwikkeling Eerbeekse beek	€ 0	€ 40
Ruimtelijke ontwikkeling / Omgevingswet	Gronden & landerijen, incidentele verkopen Lombok (€ 132K), parkeerpl Gallery (€ 77K) en overige stukken groen (€ 22K)	€ 78	€ 231	€ 153
	Gronden & landerijen; verrekening opbrengst Alant (€ 631K) met boekw aarde grond vm deel I Elzenbos	€ 0	€ 0	€ 0
	Gemeentew oningen; verkoop w oning Zw artweg 29.	€ 130	€ 130	€ 0
Wonen	Bouw grondexploitatie; afsluiting resultaat Koppelenburg Zuid en tussentijdse w insneming bedrijventerrein de Hazenberg.	€ 0	€ 223	€ 223
	Totaal	€ 538	€ 948	€ 410

Verschillen tussen de realisatie en de begroting na wijziging

De financiële uitkomst van het programma valt afgerond **€ 440.000** nadeliger uit dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van dit verschil toegelicht.

LASTEN**€ 845.000 N*****CO2 Neutraliteit***

Het budget beschikbaar voor incidentele projecten duurzame energie is niet volledig besteed. Zo is er € 47.000 minder uitgegeven voor een aantal projecten welke doorschuiven naar 2021. Voor het resultaat heeft dit doorschuiven geen invloed. Deze projecten worden gedekt uit de reserve Duurzaamheid/Ligt op groen.

Voor het project lokale voedselketens (POP3) is in 2020 voor € 41.000 aan kosten gemaakt. Deze kosten worden volledig gesubsidieerd.

Regionale Energie Strategie (RES). Voor dit project is Brummen penvoerder (bankiersfunctie) voor de regio. In 2020 is er voor € 113.000 aan kosten gemaakt voor dit project. Kosten bestaan uit kennis-datamanagement, procesbegeleiding warmte, communicatie en participatie en overige kosten. De kosten worden volledig vergoed uit de decentralisatie-uitkering van het Rijk.

Duurzaam landschap en biodiversiteit

De kosten voor het project landschapscontract valt in 2020 € 39.000 lager uit dan begroot. De werkelijke kosten bedragen afgerond € 20.000. Dit project wordt volledig gedekt uit subsidiegelden en de reserve Duurzaamheid/Ligt op groen.

De kosten van de bos uitdunning Wilhelminapark pakt € 27.000 hoger uit dan geraamd. Deze overschrijding wordt ruim gecompenseerd door extra baten.

Project Groene opgave pakt voor 2020 € 170.000 lager uit dan begroot. Dit project wordt volledig gesubsidieerd en loopt nog een aantal jaren door.

Circulariteit, klimaat en openbare ruimte

Het budget voor onderhoud van wegen laat de volgende ontwikkeling zien:

- Budget achterstallig onderhoud wegen laat een voordeel zien van € 48.000. De projecten die voorzien waren in Eerbeek zijn niet uitgevoerd, dit omdat de woningstichting nu een groot aantal woningen aan het renoveren is.
- Daarnaast is op het reguliere budget wegen voor jaarlijks onderhoud € 81.000 overgehouden. Er zijn minder kleine schades opgespoord en het budget voor onderhoud wegkanten en bermen zo goed als niet gebruikt vanwege het ontbreken van een geldende bodemkwaliteitskaart. De nieuwe bodemkwaliteitskaart is overigens eind 2020 vastgesteld.

Bij de post Afvalverwijdering pakken de kosten € 173.000 lager uit. Dit komt grotendeels vanwege een al ontvangen voorlopige afrekening over 2020 van de verwerkingskosten afval. Hier was nog geen rekening mee gehouden. De kosten worden verrekend met de reserve Afvalstoffenheffing in het kader van 100% kostendekkendheid.

De kosten voor de openbare reiniging en straatvegen pakken € 26.000 hoger uit. Dit heeft onder andere te maken met het verhogen van de kwaliteit van het straatbeeld van C naar B niveau. Deze kosten worden betrokken in de afvalstoffenheffing en rioolheffing.

Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek – Loenen 2030

De kosten pakken in 2020 € 327.000 lager uit dan geraamd. Dit komt grotendeels doordat het gereserveerde budget voor kapitaallasten nog niet nodig is, we zitten nog in de planfase. De gemaakte plankosten voor de Eerbeekse beek worden deels vergoed door het Waterschap (zie baten). Vanuit dit restant wordt een bedrag van € 14.000 meegenomen in de loonkostenanalyse ter dekking van tijdelijke uitbreiding van formatie.

Het totale overschot van dit werkgebied komt nu ten gunste van de algemene middelen om zo het tekort van de bouwgrondexploitatie, zie werkgebied Wonen, te dempen.

Economie, Recreatie en Toerisme

De kosten op dit gebied zijn voor € 32.000 achtergebleven ten opzichte van de ramingen en wordt veroorzaakt door de corona-crisis. Er zijn geen evenementen georganiseerd dus geen kosten.

Ruimtelijke Ordening / Omgevingswet

Het budget voor invoering van de Omgevingswet laat een restant zien van € 70.000. Hiervan dient € 12.000 als dekking voor de licentie en onderhoudskosten die in het kader van de Omgevingswet zijn aangeschaft. Op het inhuurbudget voor de projectleider Omgevingswet resteert € 25.000. Beide restantbudgetten zijn benodigd voor de verdere implementatie in 2021.

De post Particuliere plannen laat een overschrijding zien van € 48.000. Deze kosten worden betrokken in de anterieure overeenkomsten die met initiatiefnemers worden gesloten.

Wonen

Voor de begeleiding van de bouwgrondcomplexen zijn in 2020 voor afgerond € 40.000 aan kosten gemaakt. Deze worden toegerekend als plankosten voor de diverse grondexploitaties. Zie ook baten.

Uit de nieuwste berekeningen van de Meerjaren Prognose Grondexploitatie (MPG) blijkt dat het saldo van alle verliesgevende grondexploitaties is toegenomen. Per 31-12-2020 moet er afgerond € 5.676.000 in de voorziening aanwezig zijn. Ten opzichte van de vorige MPG 2019 moet er een extra storting van € 1.649.000 worden gedaan. Deze verhoging wordt veroorzaakt door:

- Bijstelling uitteefbaar gebied Burgersterrein. Er moet meer rekening worden gehouden met een groene buffer (uitspraak Raad van State). Uitgangspunt is regulier bedrijventerrein. Er worden meerdere kleinere kavels uitgegeven, waardoor meer infrastructuur nodig is voor de ontsluiting van deze kavels. Dit betekent zowel een lagere verkoopopbrengst (minder uitteefbaar gebied) als een toename van de kosten door meer aanleg van verharding en kosten voor de groene buffer. Daarnaast is verkooppotentie driehoek Beekpad uit de opbrengsten van dit complex gehaald.
- Bij de complexen Elzenbos, Kerstenterrein en Krullevaar vallen de rente en plankosten hoger uit als gevolg van vertraging.

BATEN

€ 405.000 V

CO2 Neutraliteit

Zoals bij de lasten aangegeven is er minder uitgegeven aan de diverse projecten en is er dus ook minder een beroep gedaan uit de reserve Duurzaamheid/Ligt op groen van € 47.000.

Voor het project lokale voedselketens (POP 3) is subsidie beschikbaar. Voor jaar 2020 bedraagt deze afgerond € 41.000.

Voor het project Regionale energiestrategie (RES) is in 2020 voor € 113.000 aan inkomsten verantwoord uit de decentralisatie uitkering van het Rijk ter dekking van de regionale kosten.

Duurzaam landschap en biodiversiteit

Voor het project landschapscontract is conform de lasten ook minder beroep gedaan dan geraamd op de subsidiegelden en reserves in 2020, in totaal € 39.000. het project loopt nog door.

De totale opbrengst van de bos uitdunning Wilhelminapark bedraagt € 50.000 en dekt daarmee ruimschoots de gemaakte kosten.

Voor het project Groene opgave is conform de gemaakte kosten ook € 170.000 minder aan subsidie toegerekend in 2020. Het project loopt nog een aantal jaren door.

Circulariteit, klimaat en openbare ruimte

De opbrengst voor de rioolheffing pakt afgerond € 275.000 hoger dan geraamd. Er is meer m³ water verbruikt in 2020 door de inwoners dan waar in de berekening rekening mee is gehouden.

In het kader van 100% kostendekkendheid hoeft er in 2020 voor € 306.000 minder een beroep te worden gedaan uit de voorziening rioolheffing. Dit wordt dus grotendeels veroorzaakt door de hogere opbrengst rioolheffing. Zie paragraaf Lokale Heffingen.

De opbrengst uit afvalstoffenheffing pakt € 29.000 hoger uit dan geraamd. In het kader van 100% kostendekkendheid hoeft er in 2020 € 233.000 minder uit de reserve afvalstoffenheffing gedekt te worden. Grotendeels veroorzaakt door lagere kosten bij de post afvalverwerking. Zie paragraaf Lokale Heffingen.

Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek – Loenen 2030

Ter dekking van de gemaakte plankosten voor de Eerbeekse beek is een bijdrage van het Waterschap ontvangen van afgerond € 40.000.

Ruimtelijke Ordening / Omgevingswet

Ook in 2020 zijn er gronden verkocht. De verkoop van de Alant is gerealiseerd in 2020 en verrekend met de openstaande boekwaarde van de losse kavels van complex Elzenbos deel I.

De parkeerplaats Gallery is conform raming verkocht. Daarnaast zijn er nog extra stukken grond verkocht in de Lombok en stukken snippergroen. Deze verkopen leveren voor 2020 een resultaat op van € 153.000.

Wonen

De opbrengst van de omgevingsvergunningen bouwen pakt in 2020 € 267.000 hoger uit dan geraamd. Deze extra opbrengst komt met name uit de projecten Lombok, Hall bouwt en inbreiding schoollocaties Eerbeek.

In 2020 is het complex Koppelenburg financieel afgesloten met een voordelig resultaat van € 186.000. Daarnaast komt er vanuit dit complex € 12.000 ten gunste van de bestemmingsreserve Duurzaamheid/ Ligt op groen. Voor het complex Industrieterrein de Hazenberg wordt een verplichte winstneming in 2020 verwerkt van € 26.000.

Daarnaast wordt er per saldo € 35.000 meer kosten aan complexen toegerekend dan geraamd. Met name veroorzaakt door externe begeleidingskosten.

Portefeuillehouder: C. Sjerps en G.I. Timmer

Dit programma gaat over de volgende werkgebieden:

- Werk en Inkomen
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Welzijn
- Sport, kunst en cultuur
- Jeugdzorg
- Volksgezondheid
- Onderwijs en Kinderopvang

Sociaal Domein, algemeen

C. Sjerps en G.I. Timmer

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Doorontwikkeling van de monitor sociaal domein.	Berenschot heeft in opdracht van het College onderzoek gedaan naar het beleid, de inrichting en uitvoering sociaal domein. Berenschot heeft op verzoek ook een advies aangeboden voor de inrichting van een monitoir sociaal domein en de wijze waarop de gemeente Brummen datasturing kan gaan vormgeven en inrichten. Binnen het project 'basis op orde bedrijfsvoering' zal het uitgebreide advies van Berenschot in uitvoering worden gebracht		Wanneer de raad per kwartaal inzicht krijgt in de effecten van het gevoerde beleid.	De Raad heeft dit inzicht niet ontvangen.	
Monitoren via het overzicht "budgetneutraliteit in het sociaal domein".	De budgetneutraliteit is los gelaten als opdracht en daarvoor in de plaats dient er binnen de vastgestelde begroting 2020 te worden uitgevoerd. Het huidige beeld over 2020 laat zien dat er binnen het sociaal domein als geheel een voordelig resultaat te verwachten is.		Als we voldoen aan de uitgangspunten van het bestuursprogramma.	De uitgangspunten in de begroting 2020 zijn deels behaald.	
Efficiënte en effectieve uitvoering van de taken hiervoor uitvoerings- en resultaatafspraken met zorgaanbieders opstellen.	Alle uitvoerings en resultaatafspraken voor 2020 zijn vastgesteld		Wanneer we contractafspraken hebben over doelen, resultaten en wie wat doet.	Er zijn contractafspraken vastgesteld.	
Op basis van onderzoeksresultaten en monitorgegevens maatregelen treffen die leiden tot minder toekomstige uitgaven.	Berenschot heeft in opdracht van het College onderzoek gedaan naar het beleid, de inrichting en uitvoering sociaal domein. In het rapport zijn verschillende bouwstenen opgenomen die gaan leiden tot minder uitgaven in het sociaal domein. De implementatie van de bouwstenen zal in 2021 plaatsvinden		Wanneer we in 2020 een aantal concrete maatregelen hebben doorgevoerd en inwoners de zorg krijgen die nodig is binnen de kaders van budgetneutraliteit.	Een aantal maatregelen zijn doorgevoerd. Zoals de inzet van de POH Jeugd bij huisartsen, de introductie van budgetplafonds bij 3 jeugdzorgaanbieders en de verordening Wmo is aangepast. Binnen Team voor Elkaar zijn er ook verbeteringen doorgevoerd om onder andere het leefringenmodel beter toe te passen. Het financieel effect is nog niet zichtbaar in het jaarresultaat 2020. Met de implementatie van de bouwstenen Berenschot in 2021 zullen meer maatregelen gaan volgen en zal ook een financieel effect zichtbaar worden.	

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
We passen de uitvoering en werkprocessen zodanig aan dat dit leidt tot een administratieve lastenverlichting, lagere uitvoeringskosten en zelfredzame inwoners.	Het rapport van Berenschot laat zien dat het doel in 2020 niet gerealiseerd is. Berenschot heeft in haar rapport concrete adviezen gegeven op welke wijze de gemeente Brummen verbeteringen kan gaan aanbrengen. Binnen het project 'basis op orde bedrijfsvoering' zal het advies van Berenschot in uitvoering worden gebracht		Wanneer medewerkers in de uitvoering meer tijd kunnen besteden aan zorg en ondersteuning en minder tijd kwijt zijn met administratie. Wanneer regie en eigenaarschap van inwoners toeneemt.	Dit is niet gerealiseerd zoals het rapport Berenschot laat zien.	

Relevante (beleids)documenten voor het hele programma

Document
Integraal beleidskader sociaal domein

Werk en Inkomen

C. Sjerps en G.I. Timmer

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
We maken inwoners met een Participatiewet-uitkering zoveel mogelijk werkfit zodat inwoners zoveel mogelijk in hun eigen inkomen voorzien.	De doelstelling voor 2020 was dat 40 inwoners zouden instromen in WerkFit traject in Werkleercentrum aan Kollergang uitgevoerd door Larcom. Door Corona is de realisatie in 2020 lager, namelijk 31 inwoners.		Wanneer het aantal uitkeringen een dalende trend laat zien tot minder dan 200 uitkeringen in 2022.	Berenschot heeft een landelijk onderzoek gedaan naar de verwachte toename van het aantal uitkeringsgerechtigden door Corona. De landelijke prognose zien we in Brummen nu niet terug. Er is in Brummen sprake van een daling. Maar de aanhoudende pandemie kan ook in Brummen gaan leiden tot een toename. Eind 2022 uitkomen op minder dan 200 uitkeringen is hiermee niet realistisch	
We creëren voldoende reguliere en betaalde werkplekken voor onze Wsw werknemers en werkfitte inwoners.	Door de coronapandemie heeft de focus gelegen op het beheer en behoud van bestaande werkplekken voor onze inwoners. Extra werkplekken creëren is in een tijd waarin veel ondernemers afhankelijk zijn van Corona steunmaatregelen maar zeer beperkt mogelijk. Desondanks hebben inwoners met een uitkering in 2020 toch betaald werk gevonden.		Als iedereen een passende werkplek heeft.	Het Kabinetsbeleid is er in 2020 opgericht geweest om via steunmaatregelen zo veel mogelijk bananen werkgelegenheid te behouden. Ook in Brummen hebben we hier maximaal op ingezet. Iedereen een passende werkplek bieden in 2020 is niet realistisch	

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
We maken een plan om het gebruik van minimaregelingen en schuldhulpverlening te vergroten om zo inwoners met dreigende financiële problemen snelle en adequate ondersteuning te bieden.	Het uitvoeringsplan en minimaregelingen zijn in 2019 vastgesteld. In 2020 zijn de voorbereidingen voor vroegsignalering in 2021 gestart.		Wanneer meer inwoners met dreigende financiële problemen deze voorzieningen vaker gebruiken.	Door de coronapandemie is er minder gebruik gemaakt van de voorzieningenwijzer in 2020. Het beroep op de minimaregelingen is op verwacht niveau gebleven. Het aantal inwoners dat ondersteuning gevraagd heeft bij het Steunpunt Geld en Administratie is in 2020 mede door coronapandemie en toenemende financiële problemen bij inwoners toegenomen.	
In samenwerking met de gemeente Lochem uitvoering geven aan een door het Rijk gefinancierde pilot voor een goede invoering van de nieuwe Wet inburgering.	De pilot is gestart en eindigt formeel in 2021.		Wanneer we beleidsmatig en in de uitvoering goed voorbereid 2021 in gaan en nieuwkomers in de toekomst sneller zelfredzaam worden.	De invoering van de nieuwe wet inburgering is uitgesteld tot 1 januari 2022. De pilot heeft goede inzichten opgeleverd ten aanzien van de organisatie en inhoud van de dienstverlening gericht op inburgering en maatschappelijke zelfredzaamheid.	
We ontwikkelen een lokaal plan van aanpak voor het bestrijden van laaggeletterdheid en bevorderen van digitale vaardigheden.	Het lokaal uitvoeringsplan laaggeletterdheid is eind 2020 vastgesteld.		Als het percentage laaggeletterdheid in 2022 is gedaald van 14% naar 11%.	De activiteiten van het plan laaggeletterdheid zijn in de uitvoering in samenspraak met bibliotheek en Taalhuis vertaald naar het Uitvoeringsplan Taalhuis Brummen-Voorst 2021-2024. Of de daling naar 11% gerealiseerd wordt is nu nog niet aan te geven	
Evalueren nota "ondersteuning voor mensen met een laag inkomen en/of financiële problemen".	Evaluatie 2019 is uitgevoerd. In uitvoering zijn een aantal aanpassingen doorgevoerd.				

Relevante (beleids)documenten

Document
<u>Integrale nota 'ondersteuning voor mensen met een laag inkomen en/of financiële problemen 2018-2021</u>
Uitvoeringsplan Taalhuis Brummen-Voorst 2021-2024

Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Welzijn

C. Sjerps

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Bij een melding bepalen we binnen twee weken of we een aanvraag voor verplichte zorg indienen bij de officier van justitie om zo goed uitvoering te geven aan de wet verplichte Geestelijke Gezondheidszorg (GGZ).	We Wvvgz is geïmplementeerd en het project implementatie Wvvgz is afgerond. We slagen er goed in om binnen de gestelde termijnen aanvragen te verwerken en indien nodig in te dienen. Bij het OM wordt wel vertraging opgelopen in de verwerking van de aanvragen, maar daarover zijn we in gesprek.		Wanneer we deze nieuwe taak binnen de wettelijke termijnen uitvoeren.	We slagen er in binnen de wettelijke termijn uitvoering te geven aan de Wvvgz.	
Opstellen van uitvoerings- en resultaatafspraken met gesubsidieerde zorgaanbieders en lokale gesubsidieerde partijen voor een efficiënte en effectieve uitvoering van de taken.	Er zijn contractafspraken opgesteld en vastgesteld.		Wanneer we contractafspraken hebben over doelen, resultaten en wie wat doet en de voorwaarden voor inkoop of subsidie helder zijn.	Er zijn contractafspraken opgesteld en vastgesteld.	
In regionaal verband afspraken maken over de decentralisatie van centrumgemeente naar lokale gemeenten in 2022 voor de uitvoering van Maatschappelijke Opvang en Beschermd Wonen.	Met en binnen de regio zijn afspraken gemaakt over de uitvoering van Maatschappelijke Opvang en Beschermd Wonen. Door uitstel van de invoering van het nieuwe landelijke verdeelmodel naar 1 januari 2023 konden we nog geen afspraken maken over de nieuwe situatie en zal het convenant met samenwerkingsafspraken ook worden verlengd tot 1 januari 2023. Volgend jaar zal verder worden gewerkt aan het maken van nieuwe afspraken.		Wanneer de regiogemeenten eind 2020 afspraken hebben gemaakt.	De bestaande afspraken in het convenant zullen worden verlengd tot 1 januari 2023. Regionaal is gewerkt aan de totstandkoming van het conceptdocument 'Ontwerp Beschermd Thuis 2030', een richtinggevend document voor de (her)inrichting van het zorglandschap. Daarnaast is het 'regionaal kaderdocument Beschermd Thuis 2022-2030' in concept klaar, welke een update is van de in 2016 vastgestelde TransitieAgenda MO/BW 2016-2020. Beide documenten zullen naar verwachting in 2021 worden vastgesteld in alle gemeenteraden van de regio.	
We maken een lokaal actieplan om het gebruik van de meldcode huiselijk geweld & kindermishandeling te vergroten.	Er is een visie huiselijk geweld vastgesteld door de gemeenteraad, inclusief een uitvoeringsagenda en lokale paragraaf.		Wanneer er meer meldingen gedaan worden bij Veilig Thuis.	Volgens het halfjaarrapport 2020 is het aantal advies- en ondersteuningsvragen en het aantal meldingen toegenomen vergeleken met de aantallen uit het eerste half jaar 2019.	

Sport, Kunst en Cultuur

G.I. Timmer en C. Sjerps

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Opstellen van een uitvoeringsplan Sport, gericht op bewegen en gezond gedrag. Uitvoerings - en resultaatafspraken maken met Stichting Sportkompas.	Het uitvoeringsplan Sport is gerealiseerd in de vorm van het Sport- en Bewegakkoord Brummen waaraan 26 organisaties bijdragen, waaronder Stichting Sportkompas. In 2020 heeft Stichting Sportkompas uitvoering gegeven aan de bestaande uitvoerings- en resultaatafspraken. Met het oog op een verdere verzelfstandiging van Stichting Sportkompas is veel overleg gevoerd tussen de gemeente en Stichting Sportkompas om te komen tot nieuwe huurovereenkomsten en een beheer- en exploitatieovereenkomst.		Als Stichting Sportkompas op goede wijze uitvoering geeft aan het uitvoeringsplan en uitvoerings - en resultaatafspraken door Stichting Sportkompas worden gerealiseerd"	Stichting Sportkompas geeft uitvoering aan diverse projecten uit het Sport- en Bewegakkoord Brummen. Helaas heeft COVID-19 invloed gehad op de realisatie van activiteiten. Het zwembad heeft haar deuren een groot aantal weken moeten sluiten en binnenactiviteiten of activiteiten voor kwetsbare doelgroepen hebben niet altijd kunnen plaatsvinden.	
In samenwerking met Culturele Stichting (CSGB) en cultuurcombinatiefunctionaris opstellen cultuurvisie.	Bibliotheek wordt bij dit proces betrokken. In voorjaar 2021 wordt hiermee een start gemaakt.		Als in 2020 een cultuurvisie is opgesteld.	Niet behaald. Het opstellen van de cultuurvisie is uitgesteld, als gevolg van de coronapandemie.	
Voortzetten van subsidiering op sport, cultuur, kunst en taalontwikkeling om de sociale samenhang in de samenleving te behouden.	Subsidiebeschikkingen 2020 zijn verzonden en uitbetaald.		Als sport, cultuur en taalvoorzieningen in onze gemeente blijven bestaan.	De subsidiering is voortgezet. Echter deze voorzieningen zijn onder grote druk komen te staan als gevolg van de coronapandemie en de opgelegde overheidsmaatregelen.	
De huisvestingsmogelijkheden van de bibliotheekvoorzieningen bezien in de planvorming van de centra in Brummen en Eerbeek.	Een eerste verkenning is gedaan. In 2021 wordt hier concreter over doorgesproken.		Als de bibliotheek een goede en betaalbare huisvesting behoudt in de centra.	De huisvesting blijft een punt van aandacht. Het pand in Brummen is verouderd en het pand in Eerbeek dient verduurzaamd te worden.	

Jeugdzorg

G.I. Timmer

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
We zetten meer in op accountmanagement richting zorgaanbieders.	Er zijn gesprekken gevoerd met de 3 aanbieders waarvoor een budgetplafond jeugdhulp 2020 was vastgesteld. Onderwerpen waren o.a. instroom, uitstroom en doorstroom, verlengingen en afschaling.		Wanneer een kind en het gezin de juiste en passende zorg krijgen.	Het instrument budgetplafonds biedt de mogelijkheid om meer regie te voeren en te spreken met aanbieders over gewenste bewegingen. In september 2020 is voor voor 5 aanbieders jeugdhulp een budgetplafond 2021 vastgesteld. Budgetplafonds jeugd is een van de bouwstenen in het rapport Berenschot. In 2021 wordt deze bouwsteen geïmplementeerd.	

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
We zetten een POH'er Jeugd in bij huisartsen.	De eerste resultaten van het eerste projectjaar laten een daling van het aantal verwijzingen naar jeugdhulp door huisartsen zien. We zien dat de POH-Jeugd ca 40 % van de trajecten zelf afhandelt. De effecten van de coronapandemie zijn nog niet in beeld.		Wanneer deze inzet leidt tot minder verwijzingen en wanneer een verschuiving optreedt van zwaardere naar lichtere vormen van zorg.	Het project loopt tot 1 september 2022. In 2021 wordt bekeken of daling maatwerkvoorzieningen voortzet en verschuiving van zwaardere naar lichtere vormen van zorg vast te stellen is. Daarnaast of uitbreiding van de capaciteit wenselijk is. De POH jeugd is een van de bouwstenen in het rapport Berenschot. In 2021 wordt deze bouwsteen geïmplementeerd.	
We voeren een pilot op een basisschool uit en monitoren de samenwerking tussen onderwijs en jeugdzorg.	De pilot start zodra de scholen weer open mogen.		Wanneer blijkt dat door vroegsignalering we snel passende hulp thuis en op school aan kind en gezin kunnen bieden.	Door het niet kunnen uitvoeren is er nog geen inzicht in het resultaat. De samenwerking met het onderwijs is een van de bouwstenen in het rapport Berenschot. In 2021 wordt deze bouwsteen geïmplementeerd.	

Volksgezondheid

G.I. Timmer

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Afspraken maken binnen het gezondheidsnetwerk Brummen zodat inwoners minder vaak hun zorgvraag hoeven te herhalen.	Door Corona is het gezondheidsnetwerk zo goed als stil komen te liggen.		Als in de samenwerking afspraken zijn gemaakt over gegevensuitwisseling en indicatiestelling.	Door Corona is het gezondheidsnetwerk zo goed als stil komen te liggen. Hierdoor zijn er geen afspraken gemaakt.	

Onderwijs en kinderopvang

G.I. Timmer

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Uitvoeringsafspraken maken met leerplicht en Regionaal Meld- en coördinatiepunt voortijdige schoolverlaters (RMC).	De uitvoeringsafspraken zijn regionaal herbevestigd en lokaal wordt TvE meer betrokken waar nodig.		Als leerlingen snellere en integrale ondersteuning krijgen, het schoolverzuim daalt en het percentage leerlingen met een startkwalificatie stijgt.	Ten opzichte van het vorige schooljaar zijn er regionaal 172 minder schoolverlaters zonder startkwalificatie.	
We stimuleren ouders om gebruik te maken van de peuteropvang.	Er wordt minder gebruik gemaakt van de Alle peuters naar de voorschoolregeling. Mogelijk maken ouders meer gebruik van gastouders.		Wanneer 90% van de peuters naar de peuteropvang gaat zodat de achterstand in taal- en sociale ontwikkeling vermindert.	Op 1 januari 2020 zat 80% van de peuters tussen 2,5 en 4 jaar op de peuteropvang. We vragen kinderopvanginstellingen niet beide werkende ouders te attenderen op deze regeling.	
Zorgen voor goede onderwijshuisvesting door afspraken maken over huisvesting van De Lans en de scholen in Eerbeek en Brummen.	Voor enkele scholen in Brummen zijn middelen toegekend voor uitbreiding en renovatie. Met de scholen in Eerbeek zijn de gesprekken gestart en dit krijgt een vervolg in 2021.		Als de schoolgebouwen van goede kwaliteit zijn en passen bij het aantal leerlingen.	Door de toekenning van uitbreiding zijn deze scholen weer groot genoeg voor het aantal leerlingen. De renovatie van De Lans leidt ook tot verduurzaming van de school.	

Relevante (beleids)documenten

Document
Integraal huisvestingsplan onderwijsvoorzieningen
Nadere regels Alle peuters naar de voorschool
Onderwijsachterstandenbeleidsplan

Wat heeft het gekost?

<i>bedragen x € 1.000</i>	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting na wijziging	Realisatie 2020
<i>Lasten</i>				
Incidenteel	487	273	1.701	1.478
Structureel	26.983	25.638	26.859	26.738
<i>Totale lasten</i>	<i>27.470</i>	<i>25.911</i>	<i>28.560</i>	<i>28.216</i>
<i>Baten</i>				
Incidenteel	11	0	2.003	1.905
Structureel	17.466	6.087	5.942	5.956
<i>Totale baten</i>	<i>17.477</i>	<i>6.087</i>	<i>7.945</i>	<i>7.860</i>
Resultaat voor bestemming	-9.994	-19.825	-20.615	-20.356
<i>Lasten</i>				
Mutaties reserves	1.140	0	0	0
<i>Totale lasten</i>	<i>1.140</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Baten</i>				
Mutaties reserves	2.064	0	0	0
<i>Totale baten</i>	<i>2.064</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Mutaties reserves	924	0	0	0
Saldo incl. bestemmingen	-9.070	-19.825	-20.615	-20.356

Het financiële verloop van de werkgebieden

Bij het programma horen de volgende werkgebieden. De bedragen betreffen de uitkomsten na bestemming, dus inclusief toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

	Rekening 2019			Begroting 2020 na wijz.			Rekening 2020			Afwijking		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Jeugdzorg	4.942	4.042	-900	5.086	0	-5.086	4.948	3	-4.945	138	3	140
Volksgezondheid	743	7	-736	750	0	-750	722	0	-722	27	0	27
Werk en Inkomen	9.784	7.475	-2.310	11.350	6.791	-4.560	10.719	6.952	-3.767	631	162	793
Maatschappelijke Ondersteuning en Welzijn	9.286	6.839	-2.447	7.463	302	-7.162	8.244	256	-7.988	-781	-46	-827
Sport, Kunst en Cultuur	1.994	557	-1.436	2.028	477	-1.550	2.009	447	-1.562	18	-31	-12
Onderwijs en Kinderopvang	1.861	621	-1.241	1.884	375	-1.509	1.574	203	-1.371	310	-172	138
Resultaat incl. bestemming	28.610	19.541	-9.070	28.560	7.945	-20.615	28.216	7.860	-20.356	344	-85	259

Overzicht van de geraamde incidentele lasten (bedragen x € 1.000)

Werkgebied	Omschrijving	Begroot na wijz	Werkelijk	Restant
Jeugdzorg	Covid-19 continuïteitsbijdrage zorgaanbieders Jeugdzorg	€ 15	€ 36	-€ 21
Jeugdzorg	Praktijkondersteuner huisartsen (POH-Jeugd)	€ 116	€ 99	€ 17
Werk en inkomen	Pilot Lochem-Brummen duale trajecten inburgering	€ 0	-€ 51	€ 51
Werk en inkomen	Verhoging taalniveau statushouders	€ 15	€ 4	€ 11
Werk en inkomen	Inhuur manager Werkfit	€ 70	€ 70	€ 0
Werk en inkomen	Invoeringsbudget Wet Inburgering	€ 41	€ 16	€ 25
Werk en inkomen	Tozo levensonderhoud	€ 1.600	€ 1.622	-€ 22
Werk en inkomen	Tozo bedrijfskredieten	€ 150	€ 4	€ 146
Werk en inkomen	Tozo, uitvoeringskosten	€ 254	€ 198	€ 56
Maatschappelijke ondersteuning en welzijn	Afboeking boekwaarde Meidoornlaan 18	€ 0	€ 3	-€ 3
Maatschappelijke ondersteuning en welzijn	Covid-19 De jeugd aan zet	€ 0	€ 2	-€ 2
Maatschappelijke ondersteuning en welzijn	Innovatiesubsidie sociaal domein	€ 40	€ 20	€ 20
Maatschappelijke ondersteuning en welzijn	Onderzoekskosten sociaal domein	€ 66	€ 63	€ 3
Maatschappelijke ondersteuning en welzijn	Covid-19 continuïteitsbijdrage zorgaanbieders Wmo begeleiding	€ 0	€ 31	-€ 31

Werkgebied	Omschrijving	Begroot na wijz	Werkelijk	Restant
Maatschappelijke ondersteuning en welzijn	Covid-19 continuïteitsbijdrage zorgaanbieders Wmo huishoudelijke hulp	€ 0	€ 8	-€ 8
Maatschappelijke ondersteuning en welzijn	Vereffening incidenteel overschot MO/BW	-€ 676	-€ 676	€ 0
Sport, kunst en cultuur	Sport, uitvoering lokaal Sportakkoord	€ 1	€ 20	-€ 19
Onderwijs en kinderopvang	Covid-19: aanschaf laptops en straatstickers voor scholen / kinderopvang	€ 9	€ 11	-€ 2
	Totaal	€ 1.701	€ 1.478	€ 223

Overzicht van de geraamde incidentele baten (bedragen x € 1.000)

Werkgebied	Omschrijving	Begroot na wijz	Werkelijk	Restant
Jeugdzorg	Pilot jeugdhulp regulier onderwijs	€ 0	€ 3	€ 3
Werk en inkomen	Covid-19 Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig ondernemers (Tozo)	€ 1.996	€ 1.819	-€ 177
Sport, kunst en cultuur	Covid-19 Tegemoetkoming verhuur sportaccommodaties (TVS)	€ 0	€ 53	€ 53
Sport, kunst en cultuur	Sport, specifieke uitkering sportakkoord	€ 0	€ 20	€ 20
Onderwijs en kinderopvang	Covid-19: bijdrage Ferm aanschaf laptops	€ 7	€ 9	€ 2
	Totaal	€ 2.003	€ 1.905	-€ 98

Verschillen tussen de realisatie en de begroting na wijziging

De financiële uitkomst van het programma valt afgerond **€ 259.000** voordeliger uit dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van dit verschil toegelicht.

LASTEN

€ 344.000 V

Jeugdzorg

Binnen Jeugdzorg hebben we op een budget van ruim € 5 miljoen een overschot van € 138.000 (3%).

Op de zorg in natura (ZIN) en Persoonsgebonden budgetten (Pgb's) blijven we met € 20.000 binnen de begroting van 2020. Daarnaast zien we dat de betalingen op de nog te betalen bedragen uit voorgaande jaren (2017-2019) € 75.000 lager zijn dan waarmee we rekening gehouden hebben in de Jaarstukken 2019. Per saldo een voordeel van € 95.000.

In 2020 heeft een overheveling plaatsgevonden van de eenmalige DUVO-gelden (huiselijk geweld) vanuit centrumgemeente Apeldoorn. Voorgesteld wordt om dit budget van € 57.000 als resultaatbestemming op te nemen om in te zetten in 2021 voor het project 'de 5 basisfuncties van het wijkteam'. Dit project maakt onderdeel uit van de implementatie van de bouwstenen van het rapport Berenschot.

Volksgezondheid

Op het budget voor jeugdgezondheidszorg houden we € 27.000 over omdat er minder inzet is gepleegd op preventieactiviteiten zoals BOR (Begeleide omgangsregeling) bij echtscheidingen.

Werk en Inkomen

De uitkeringslasten op basis van de gebundelde uitkering BUIG (Participatiewet, IOAW, IOAZ, Bbz en loonkostensubsidies) zijn € 113.000 lager dan geraamd. We zien dat het aantal uitkeringen verder is afgenomen naar 281 (eind 2019: 293). De uitvoeringskosten vanuit de DVO met Apeldoorn zijn € 25.000 hoger dan geraamd. De verwachting was dat de uitvoeringskosten voor de Bbz (Bijstandsbesluit zelfstandigen) door de tijdelijke regelingen van het Rijk in verband met Covid-19 wat lager zouden uitvallen. Maar dat is in werkelijkheid niet het geval geweest.

De lasten voor de Tozo (Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers) zijn € 180.000 lager dan geraamd. Voor een toelichting zie Paragraaf H Covid-19.

Op de regelingen voor het minimabeleid zien we een overschot van in totaal € 47.000. Er is in dit coronajaar minder gebruik gemaakt van de lokale regelingen en van De Voorzieningswijzer dan begroot.

Binnen Werkfit zien we dat de loonkosten voor de SW-medewerkers € 262.000 lager zijn dan geraamd door pensionering en uitstroom van medewerkers. Daarnaast hebben we een bijdrage ontvangen in het kader van de Wet tegemoetkomingen loondomein.

We houden € 67.000 over op het budget voor begeleiding arbeidsmatige dagbesteding omdat er in 2020 geen nieuwe cliënten zijn aangemeld.

In 2020 liep de pilot met Lochem voor de duale trajecten in de veranderopgave inburgering. Via het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid zijn hiervoor middelen beschikbaar gesteld. De middelen zijn ontvangen door de gemeente Lochem en doorgestort naar Brummen om uitvoering te geven aan de pilot. De pilot eindigt in maart 2021 maar de taaltrajecten lopen nog door tot en met september 2021. Daarnaast hebben we in de meicirculaire 2020 middelen ontvangen voor de invoering van de Wet Inburgering en bij de 2^e bestuursrapportage 2020 hiervoor een budget opgenomen. We willen in 2021 na afloop van de pilot, vooruitlopend op de ingangsdatum van de wet per 1 januari 2022, de dienstverlening inrichten naar de nieuwe werkwijze. Dit om te voorkomen dat er een hiaat ontstaat tussen de ervaringen uit de pilot en de invoering van de nieuwe wet.

We zien verder dat in 2020 de instroom van statushouders lager was dan verwacht. Hierdoor heeft de SWB € 33.000 minder kosten gemaakt dan geraamd voor maatschappelijke begeleiding en huisvesting van statushouders.

Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Welzijn

Binnen de Wmo zien we dat de kosten voor huishoudelijke hulp in 2020 verder zijn gestegen. Per saldo zien we voor huishoudelijke hulp (zowel ZIN en Pgb's) een overschrijding van € 274.000 op het bijgestelde budget in 2020. Deze toename van kosten komt omdat meer inwoners mede vanwege het abonnementstarief een beroep op huishoudelijke hulp hebben gedaan (toename van 79 inwoners). Ook heeft Berenschot in haar rapport geconstateerd dat er ruimhartig huishoudelijke hulp wordt verleend door de uitvoering. De aanbevelingen uit het rapport Berenschot om de instroom en intensiteit van huishoudelijk hulp te verkleinen zijn nog niet geïmplementeerd. Dat zal in 2021 plaatsvinden.

Ook het beroep op de voorzieningen voor rolstoelen, vervoer en wonen is in 2020 groter geweest dan geraamd. De kosten voor aanschaf en onderhoud van rolstoelen zijn € 82.000 hoger. Deze toename van kosten komt omdat meer inwoners een beroep op deze voorziening hebben gedaan. Ook heeft Berenschot in haar rapport geconstateerd dat er ruimhartig door de uitvoering wordt verleend. De aanbevelingen uit het rapport Berenschot om de kosten te beperken zijn nog niet geïmplementeerd in 2020, dat zal in 2021 plaatsvinden.

De kosten voor de vervoersvoorzieningen zijn structureel € 100.000 hoger dan geraamd. Ook hier is er sprake van een toename van het aantal inwoners dat een beroep doet op deze voorzieningen. Maar ook het ruimhartig beschikken door de uitvoering is een reden voor deze overschrijding. De kosten voor woonvoorzieningen zijn € 129.000 hoger doordat er onder andere twee duurdere voorzieningen in de vorm van woonunits zijn verstrekt.

Voor de afwijkingen binnen dit werkgebied die samenhangen met Covid-19 verwijzen we naar paragraaf H Covid-19.

Onderwijs en kinderopvang

Het budget voor onderwijsachterstandenbeleid is in 2020 maar voor ongeveer de helft gebruikt. De restant middelen van € 193.000 worden toegevoegd aan de "Nog te besteden middelen van het Rijk". De komende jaren zal het beleid worden geïntensiveerd waarbij deze middelen zullen worden ingezet.

De lasten voor leerlingenvervoer zijn € 89.000 lager dan geraamd. De oorzaak hiervoor ligt vooral bij Covid-19. Hierdoor zijn er minder ritten geweest en is de bijdrage die we hiervoor aan Plus Ov moeten betalen lager. Zie voor verdere toelichting de Paragraaf Coronavirus Covid-19.

Door de corona maatregelen heeft de GGD dit jaar minder inspecties bij kinderopvanginstellingen en gastouders op locatie verricht. De inspecties zijn hoofdzakelijk op afstand gebeurd via telefonisch onderzoek en interviews. Hierdoor zijn de lasten € 25.000 lager dan geraamd.

BATEN**€ 85.000 N****Werk en Inkomen**

Het definitieve BUIG-budget dat in oktober 2020 is vastgesteld, is € 316.000 hoger dan het nader voorlopig budget waar we in de 2^e bestuursrapportage 2020 rekening mee hebben gehouden.

De baten voor de Tozo zijn € 177.000 lager dan geraamd. Voor een toelichting zie Paragraaf H Covid-19.

De detacheringsopbrengsten van de SW-medewerkers binnen Werkfit vallen € 115.000 lager uit dan geraamd door langdurige ziekte maar ook door Covid-19. Voor een toelichting zie Paragraaf H Covid-19.

Op basis van het besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz) is bepaald dat 75% van de vordering Bbz vergoed wordt door het Rijk. Een vordering wordt voor 100% opgenomen op de balans van de gemeente. Als tegenhanger wordt 75% als terugvordering door het Rijk opgenomen. Dit houdt in dat de vordering per saldo voor 25% op de balans opgenomen wordt. Per 31-12-2020 is het saldo van de vorderingen Bbz afgenomen. Dit betekent dat een deel van de terugvordering (€ 43.000) door het Rijk ook kan vrijvallen.

In 2020 hebben we een vergoeding van € 55.000 ontvangen van het Rijk over het boekjaar 2019 voor het declarabele deel van de Bbz.

Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Welzijn

De inkomsten vanuit de eigen bijdragen Wmo zijn in 2020 verder afgenomen. Bij de 2^e bestuursrapportage 2020 hielden we rekening met € 100.000 minder eigen bijdragen Wmo door het abonnementstarief. Daarnaast hielden we rekening met incidenteel € 50.000 minder eigen bijdragen in 2020 door het niet innen van de eigen bijdrage in de maanden april en mei door Covid-19.

Bij het CAK (Centraal Administratie Kantoor), dat de eigen bijdragen int voor gemeenten, zijn in 2020 vertragingen ontstaan in het vaststellen van de eigen bijdragen. Hierdoor heeft ook de inning van de eigen bijdragen vertraging opgelopen. Omdat in de Jaarstukken van de gemeente het bedrag moet worden verantwoord dat van het CAK ook daadwerkelijk aan afdrachten is ontvangen (kasstelsel) zien we dat de inkomstenstroom in 2020 € 61.000 lager is dan geraamd bij de 2^e bestuursrapportage 2020.

Onderwijs en kinderopvang

Zie toelichting over onderwijsachterstandenbeleid onder de lasten.

Portefeuillehouders: A.J. van Hedel, C. Sjerps en W.P. van Burgsteden

Dit programma gaat over de volgende werkgebieden

- Bedrijfsvoering
- Financiering en overig

Bedrijfsvoering

A.J. van Hedel en C. Sjerps

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Aanpassen van werkprocessen en trainen van medewerkers voor Een organisatie die bijdraagt aan de transformatie in het sociaal domein en die klaar is voor de Omgevingswet.	Door het uitstel van de inwerkingtreding van de Omgevingswet is in 2020 het implementatieplan Omgevingswet aangepast, voorbereiding van medewerkers is doorgeschoven naar 2021. Aanpassen van werkprocessen en trainen van medewerkers in het sociaal domein is ondergebracht in de uitvoering van aanbevelingen uit het Berenschotrapport.		Als de werkprocessen zijn aangepast en medewerkers zijn getraind.	Toegelicht is dat de training van medewerkers en aanpassing van werkprocessen is doorgeschoven naar 2021.	
Invoeren van verzuimprotocollen en verzuimbegeleiding.	Het verzuim% is 4,5%. Dit is lager dan de het landelijk gemiddelde bij gemeenten, 5,3%.		Als over 2020 het ziekteverzuimcijfer lager is dan het landelijk gemiddelde bij gemeenten.	Het verzuim% is 4,5%. Dit is lager dan de het landelijk gemiddelde bij gemeenten, 5,3%.	
Starten met het digitaliseren en anonimiseren van bouw dossiers.	Het project is gestart. Echter door Covid 19 nog niet afgerond.		Als alle bouw dossiers in- en extern digitaal ontsloten zijn.	Door Covid 19 is het project opgeschort, opstart project na akkoord crisisteam	
Opstellen van een beleidsnota informatiebeheer (DIV/Archief)	De uitwerking van het beleid is vertraagd. Wordt verder opgepakt in 2021		Als we eind 2020 actueel beleid hebben vastgesteld.	Door evaluatie zaakgericht werken en de resultaten hiervan is de uitwerking van het beleid vertraagd. Verwachte oplevering begin Q2 2021	
Toetsen en zo nodig wijzigen van bestaande arbeidsvoorwaarden op het gebied van reismobiliteit.	Is gepland voor medio 2021 als onderdeel van het tijd- en plaatsafhankelijk werken.		Als de dienstreizen bijdragen aan de duurzaamheidsdoelstellingen.	Ivm Corona is het aantal woon-werk en dienstreisbewegingen in 2020 tot een minimum beperkt. Voor 2021 e.v. wordt beleid opgesteld waarin de duurzaamheidsdoelstelling als uitgangspunt geldt.	

Relevante (beleids)documenten

Document
I-Visie
Plan van Aanpak organisatieontwikkeling

Financiering en overig

W.P. van Burgsteden

Wat hebben we gedaan en zijn we tevreden?

Activiteit	stand van zaken	resultaat	Wanneer zijn we tevreden	stand van zaken	resultaat
Eenzijds zorgen voor positieve resultaten in de jaarrekening, waardoor de vrije reserve, als onderdeel van de algemene reserve, verder gevoed kan worden en anderzijds proberen we de risico's te verkleinen.	Vanuit het spaarprogramma als onderdeel van Financieel Gezond is nu € 500.000 toegevoegd aan de Algemene Reserve.		Als de algemene reserve minimaal twee jaar een omvang heeft van 1,4 tot 2 keer de weerstandsreserve.	De beoogde ratio is nog niet bereikt.	
Actualiseren van onze subsidieregels.	Wij hebben de subsidieregelingen die onder de Algemene Subsidieverordening vallen geactualiseerd.		Als we eind 2020 een actueel subsidiebeleid hebben.		
Evalueren van de nota "Grondbeleid".	Huidige nota is nog geldig dit jaar, dus evaluatie wordt doorgeschoven naar 2021 er is dan meer zicht op de				
Evalueren van de Financiële Verordening.	In 2020 zijn een aantal financiële spelregels geactualiseerd. Op 17 december 2020 heeft de raad het financieel afsprakenkader, de financiële verordening, het treasury statuut en de nota reserves en voorzieningen vastgesteld.				
Evalueren van de Algemene Subsidieverordening	De Algemene subsidieverordening is in 2019 op onderdelen gewijzigd. Het evaluatiemoment is daarom verzet naar 2023.				

Relevante (beleids)documenten

Document
<u>Financiële verordening (art. 212 Gemeentewet)</u>
<u>Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing</u>
<u>Nota reserves en voorzieningen</u>
<u>Nota investerings- en afschrijvingsbeleid</u>
<u>Treasury statuut</u>
<u>Nota grondbeleid 2020-2021</u>
<u>Algemene subsidieverordening</u>
<u>Financieel afsprakenkader</u>

Wat heeft het gekost?

<i>bedragen x € 1.000</i>	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting na wijziging	Realisatie 2020
<i>Lasten</i>				
Incidenteel	16	-117	-50	79
Structureel	7.858	7.260	7.463	7.052
<i>Totale lasten</i>	<i>7.874</i>	<i>7.143</i>	<i>7.413</i>	<i>7.131</i>
<i>Baten</i>				
Incidenteel	0	0	94	118
Structureel	23.127	35.853	37.031	37.967
<i>Totale baten</i>	<i>23.127</i>	<i>35.853</i>	<i>37.125</i>	<i>38.085</i>
Resultaat voor bestemming	15.253	28.709	29.712	30.953
<i>Lasten</i>				
Mutaties reserves	193	737	677	705
<i>Totale lasten</i>	<i>193</i>	<i>737</i>	<i>677</i>	<i>705</i>
<i>Baten</i>				
Mutaties reserves	519	0	0	0
<i>Totale baten</i>	<i>519</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Mutaties reserves	325	-737	-677	-705
Saldo incl. bestemmingen	15.578	27.973	29.035	30.249

Het financiële verloop van de werkgebieden

Bij het programma horen de volgende werkgebieden. De bedragen betreffen de uitkomsten na bestemming, dus inclusief toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

	Rekening 2019			Begroting 2020 na wijz.			Rekening 2020			Afwijking		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Bedrijfsvoering	7.193	193	-7.000	7.099	122	-6.977	6.738	151	-6.588	360	29	389
Financiering en Overig	874	23.342	22.578	992	37.003	36.012	1.098	37.934	36.836	-106	931	824
Resultaat incl. bestemming	8.067	23.646	15.578	8.090	37.125	29.035	7.836	38.085	30.249	254	960	1.214

Toelichting op de werkelijke incidentele lasten (bedragen x € 1.000)

Werk	LASTEN	Begroot		
Gebied	Omschrijving	Na Wijziging	Werkelijk	Restant
Bedrijfsvoering	Archiefzaken, Digitalisering bouwdoosiers	€ 62	€ 20	€ 42
Bedrijfsvoering	HRM, Sociale innovatie, persoonlijke ontwikkeling	€ 35	€ 59	-€ 24
Financiering	Concermposten, verrekeningen incidenteel	-€ 147	€ 0	-€ 147
	Totaal	-€ 50	€ 79	-€ 129

Toelichting op de werkelijke incidentele baten (bedragen x € 1.000)

Werk	BATEN	Begroot		
Gebied	Omschrijving	Na Wijziging	Werkelijk	Restant
Bedrijfsvoering	HRM, Sociale innovatie, persoonlijke ontwikkeling	€ 35	€ 59	-€ 24
Financiering	Concermposten, incidentele subsidie provincie	€ 59	€ 59	€ 0
	Totaal	€ 94	€ 118	-€ 24

Verschillen tussen de realisatie en de begroting na wijziging

De financiële uitkomst van het programma valt afgerond € 1.214.000 voordeliger uit dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van dit verschil toegelicht.

LASTEN**€ 254.000 V****Bedrijfsvoering**

De kosten van Informatisering & Automatisering overschrijden het totale budget met € 89.000. Dit komt onder andere door meer inzet van de accountant op het gebied van Informatiebeveiliging / AVG en privacy. De accountant voert onder andere de Ensia en Suwinet audits uit. Daarnaast is er sprake van een autonome prijsstijging en zijn er oplopende kosten voor de beveiliging van het netwerk (back-up en firewalls) als ook extra licentie- en onderhoudskosten.

Als gevolg van de Corona crisis ontstaan structureel hogere kosten. Onder andere Office 365 is versneld in licentievorm aangeschaft en ingevoerd. Zie voor verdere toelichting de Paragraaf Coronavirus Covid-19.

Bij de 2^e bestuursrapportage is rekening gehouden met een voordeel van € 25.000 door het aanbesteden van de contracten van de copiers en scanners. De aanbesteding is in verband met Covid-19 niet afgerond en de besparing hierdoor niet gerealiseerd. De werkelijke kosten pakken uiteindelijk € 34.000 hoger uit.

Het project om de bouwdoSSIERS te digitaliseren is in verband met Covid-19 opgeschort. Hierdoor resteert een budget van € 41.000. De helft van het restantbudget is benodigd in 2021. Op het moment dat het weer mogelijk is wordt het project weer opgestart.

De andere helft van het restantbudget wordt gebruikt om de overschrijding bij het archief te dekken. Met het Regionaal Archief Zutphen (RAZ) is een nieuwe dienstverleningsovereenkomst (DVO) gesloten. In de nieuwe DVO betalen we naast de jaarlijkse bijdrage voor de archiefdiensten een bijdrage voor het digitaal beheer. Het digitaal beheer bestaat uit ontwikkeling, gebruik en beheer van het e-depot. Dit zorgt voor een incidentele overschrijding in 2020 en wordt gedekt door het overschot op het project digitalisering bouwdoSSIERS.

De kosten van invordering, debiteurenbeheer, advieskosten en bankkosten vallen in 2020 € 47.000 lager uit dan geraamd.

De kosten bij Organisatie en Personeel laten een voordeel zien van € 243.000. Een toelichting op dit voordeel vindt u in paragraaf E Bedrijfsvoering.

Van het beschikbare budget voor vorming en opleiding resteert € 101.000. Trainingen en opleidingen hebben in verband met Covid-19 fysiek niet plaats kunnen vinden en zijn geannuleerd. Een aantal trainingen heeft online plaatsgevonden. Veel trainingen en opleidingen zijn echter doorgeschoven naar 2021.

Diverse budgetten voor de organisatie en personeel en aan verzekeringskosten laten een voordeel zien. Over de gehele linie zijn budgetten voor representatie, stagiaires, bijeenkomsten, etc. € 25.000 lager dan begroot. De post verzekeringen laat een voordeel zien van € 47.000.

Financiering en overig

Van de gerealiseerde opbrengst toeristenbelasting voegen we 25% toe aan de bestemmingsreserve Recreatie en Toerisme. Bij de 2^e bestuursrapportage 2020 was de verwachting dat de geraamde opbrengst toeristenbelasting niet werd gehaald. De opbrengst en daarmee de dotatie aan de reserve zijn naar beneden bijgesteld. Aan het eind van het jaar is gebleken dat de opbrengst hoger is dan verwacht (zie ook de toelichting bij de baten). Hierdoor wordt er € 27.000 meer toegevoegd aan de reserve. Totaal wordt er € 205.000 in de reserve gestort.

De kosten voor boven formatief personeel geeft een nadelig resultaat van € 46.000. Dit betreft kosten voor personeel die gedetacheerd zijn en daar staan vergoedingen tegenover.

Van de belastingdienst is een naheffing van te betalen BTW en rentecorrecties van het BCF over voorgaande jaren ontvangen. In totaal een nadeel van € 28.000.

BATEN**€ 960.000 V****Financiering en overig**

Aan toeristenbelasting is in de programmabegroting 2020 rekening gehouden met een opbrengst van € 946.000. Bij de 2^e bestuursrapportage 2020 was de verwachting dat de geraamde opbrengst niet werd gehaald. De verwachte opbrengst is verlaagd naar € 710.000. De gerealiseerde opbrengst pakt € 109.000 hoger uit dan geraamd bij de 2^e bestuursrapportage.

De algemene uitkering gemeentefonds valt € 669.000 positiever uit dan verwacht bij de 2^e bestuursrapportage 2020. Op basis van de najaarsnota van het Rijk is in de Decembercirculaire 2020 nieuwe informatie rond de gemeentefondsuitkering ontvangen. De algemene uitkering is gebaseerd op de laatst bekende uitkeringspecificatie. Ten opzichte van de 2^e bestuursrapportage zijn de Corona steunpakketten financieel verwerkt. Voor een overzicht van het totale Corona steunpakket zie paragraaf H Covid-19. Daarnaast laten de autonome ontwikkelingen een voordeel zien. Onder autonome ontwikkelingen wordt o.a. verstaan de mutaties WOZ, de uitkering van het BTW Compensatiefonds en de actualisering van de maatstaven.

Aan detacheringsvergoedingen voor kosten van het ambtelijk personeel is een bedrag van € 53.000 ontvangen.

Aan rentebaten is € 95.000 meer ontvangen dan geraamd.

2.2 De paragrafen

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.

De onroerende-zaak belastingen (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.

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). Dit percentage komt voor 2020 uit op 2,3%.

In het kader van Financieel Gezond is de OZB-opbrengst extra verhoogd met € 1.245.000.

De Onroerende Zaakbelastingen als percentage van de waarde

De OZB heffen we als een percentage van de WOZ-waarde van de betreffende onroerende zaak. De raad stuurt niet op het percentage, maar op de totale inkomsten van deze belasting. Als de raad besluit dat de OZB-inkomsten met 2,3% moeten stijgen, dan wordt aan de hand van de woningwaardeontwikkeling bepaald welk tarief gehanteerd moet worden om die 2,3% aan extra inkomsten te realiseren. Daarnaast is de raming met € 1.245.000 verhoogd. Deze extra inkomsten zijn gerealiseerd. De overige meeropbrengst komt voort uit areaaluitbreiding vanwege nieuwbouw en verbouw.

Onroerendezaakbelastingen opbrengst	Werkelijk 2019	Begroot nw 2020	Werkelijk 2020
Netto gerealiseerde c.q. te realiseren opbrengst incl. inflatie	€ 3.666.297	€ 5.051.950	€ 5.066.849

De 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. Het tarief bedraagt € 1,75 per overnachting. De raming in de programmabegroting 2020 bedroeg € 946.000. Bij de bestuursrapportage 2020 is op grond van de coronamaatregelen de raming bijgesteld naar € 710.000. De totale opbrengst toeristenbelasting voor 2020 komt uit op een bedrag van afgerond € 819.171. Van dit bedrag voegen we 25% toe aan de bestemmingsreserve Recreatie en Toerisme. Deze reserve zetten we in voor bestaande en nieuwe recreatieve voorzieningen.

Bedrijven Investeringszone (BIZ)

Op basis van de Verordening BI-Zone Eerbeek 2016-2020 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. Dit leverde in 2020 € 42.900 op.

De 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. Voor 2020 steeg het tarief met 3,5% ten opzichte van 2019.

Afvalstoffenheffing	Werkelijk 2019	Begroot nw 2020	Werkelijk 2020
Gerealiseerde cq. te realiseren opbrengst via tarieven	€ 1.365.292	€ 1.416.666	€ 1.446.148
Procentuele ontwikkeling t.o.v. het voorgaande jaar	Vastrecht -10% Gft -20%	+3,5%	+3,5%

De 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. Het tarief is in 2020 gelijk gebleven aan het tarief van 2019.

Rioolheffing	Werkelijk 2019	Begroot nw 2020	Werkelijk 2020
Gerealiseerde cq. te realiseren opbrengst via tarieven	€ 2.507.546	€ 2.456.103	€ 2.730.882
Aantal m ³ waterverbruik voor heffing	1.072.213 m ³	1.020.000 m ³	1.168.370 m ³
Procentuele ontwikkeling t.o.v. het voorgaande jaar	-5,0%	0%	0%

Kostendekkendheid

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

Berekening van de kostendekkendheid van een heffing	Afvalstoffenheffing		Rioolheffing	
	Begroot nw	Werkelijk	Begroot nw	Werkelijk
Kosten product	€ 1.688.675	€ 1.516.540	€ 1.746.796	€ 1.742.120
Toevoeging aan voorziening				
Netto kosten taakveld (7.3/7.2)	€ 1.688.675	€ 1.516.540	€ 1.746.796	€ 1.742.120
Toe te rekenen kosten:				
Overhead op organisatiekosten	€ 39.054	€ 39.825	€ 118.303	€ 117.657
Kosten minimabeleid (taakveld 6.3)	€ 80.000	€ 62.472	€ 100.000	€ 75.979
Kosten openbare reiniging/straatvegen (taakveld 2.1)	€ 97.858	€ 111.681	€ 146.787	€ 167.521
Aandeel rente over investeringen (taakveld 0.5)	€ 2.708	€ 2.255	€ 439.663	€ 438.619
Toevoeging aan reserve				
BTW	€ 359.936	€ 323.494	€ 351.324	€ 335.964
Totale kosten	€ 2.268.231	€ 2.056.267	€ 2.902.873	€ 2.877.860
Opbrengst heffing	€ 1.416.666	€ 1.446.148	€ 2.456.103	€ 2.730.882
Opbrengst product, excl. heffingen	€ 250.000	€ 241.969	€ 15.569	€ 22.025
Onttrekking aan voorziening			€ 431.201	€ 124.952
Netto opbrengsten taakveld (7.3/7.2)	€ 1.666.666	€ 1.688.117	€ 2.902.873	€ 2.877.860
Inzet reserve (taakveld 0.10)	€ 601.565	€ 368.150		
Opbrengst dividend (taakveld 0.5)	€ 0	€ 0		
Totale opbrengsten	€ 2.268.231	€ 2.056.267	€ 2.902.873	€ 2.877.860
Dekkingspercentage	100%	100%	100%	100%

Bij de kosten gaat het dus niet alleen om de directe kosten op het taakveld zelf, maar ook om kosten van overhead, minimabeleid, openbare reiniging/ straatvegen, aandeel rente over investeringen, btw en opbrengst dividend. Meer toelichting op de werkelijke cijfers vindt u in programma 2 en bij de toelichting op de balansmutaties. We lichten hieronder een paar onderdelen kort toe:

Overhead op organisatiekosten

Voor 2020 is het percentage berekend op 44% wat toegerekend wordt op basis van de toegerekende organisatiekosten.

Minimaregeling

Dit betreft een tegemoetkoming in de kosten van afvalstoffenheffing en rioolheffing in het kader van ons minimabeleid. Deze tegemoetkoming wordt dus bekostigd door de overige betalende inwoners.

Openbare reiniging/straatvegen

Ons beleid is dat we 40% van deze activiteiten toerekenen aan de Afvalstoffenheffing en 60% aan de Rioolheffing.

Rentelasten over investeringen

We belasten het product op basis van de zogenoemde "rente-omslag". Deze rente-omslag bedroeg in 2020 0,5%. Op basis van BBV-voorschriften nemen we deze rentelasten op in de kosten van het product. Deze wijziging van de BBV-voorschriften geldt vanaf 2018 en heeft geen gevolgen voor de wijze waarop gemeenten hun tarieven mogen berekenen. Het blijft toegestaan om een redelijk deel van de rentelasten t/m 2017 mee te nemen in de kostenopstelling. De berekening van de tarieven in Brummen vindt dus voor deze investeringen nog steeds plaats via vaste rentepercentages.

Leges

Legesopbrengsten zijn altijd lastig in te schatten omdat vooraf niet duidelijk is hoeveel diensten en producten gevraagd gaan worden in het volgende jaar. De raming vindt dan ook plaats op basis van ervaringscijfers uit het verleden en prognoses naar de toekomst. Het uitgangspunt van onze legesverordening is dat de totale opbrengsten de totale kosten niet overstijgen (100% kostendekking).

Opbrengst leges	Werkelijk 2019	Begroot nw 2020	Werkelijk 2020
Rijks- en gemeentelijke leges productgroep burgerzaken	€ 216.449	€ 149.731	€ 153.151
Leges naturalisaties	€ 17.303	€ 6.250	€ 12.268
Leges burgerlijke stand	€ 61.787	€ 54.320	€ 40.170
Leges o.b.v. de Algemene Plaatselijke Verordening (APV)	€ 8.374	€ 6.507	€ 5.139
Leges omgevingsvergunningen w.o. bouwen	€ 495.978	€ 479.118	€ 746.378

Begraafenisrechten

Bij deze ramingen is rekening gehouden met inflatiecorrectie van 2,3%.

In 2020 is een quick scan uitgevoerd op de kostendekkendheid van de begraafrechten.

Opbrengst leges	Werkelijk 2019	Begroot 2020	Werkelijk 2020
Gerealiseerde c.q. te realiseren opbrengst	€ 89.120	€ 95.584	€ 113.516

Het kwijtscheldingsbeleid

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

Algemeen

Om financiële risico's op te kunnen vangen hebben we als gemeente een algemene reserve. Maar hoe bepalen we de risico's? Hoe groot zou de algemene reserve moeten zijn? Hoe verhoudt de financiële positie van Brummen zich tot andere gemeenten? Deze vragen komen in deze paragraaf aan bod. Achtereenvolgens gaan we in op:

- A. de weerstandscapaciteit;
- B. de inschatting van risico's;
- C. het beleid dat op de weerstandscapaciteit en de risico's van toepassing is;
- D. kengetallen die iets zeggen over de financiële positie van de gemeente.

A. De weerstandscapaciteit

Bij de weerstandscapaciteit gaat het om de volgende vraag: Welke mogelijkheden hebben we om lasten te dekken die zich voordoen zonder dat we daar rekening mee hebben gehouden in onze begroting. Hiervoor zijn zes mogelijkheden beschikbaar. In Brummen kijken we alleen naar de eerste vier mogelijkheden:

Omschrijving	Enge uitleg	Ruime uitleg
1. Algemene reserve	X	X
2. Bestemmingsreserves	X	X
3. Budget Onvoorzien	X	X
4. Flexibiliteit van de begroting	X	X
5. Stille reserves (niet direct beschikbaar)		X
6. Onbenutte belastingcapaciteit (vraagt beleidswijziging)		X

1. Algemene reserve

De algemene reserve per 31 december 2020 bedraagt: € 1.503.333

Deze reserve kunnen we inzetten om risico's af te dekken en telt daarom volledig mee in de berekening van de weerstandscapaciteit.

2. Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves stelt de raad in om geld te reserveren voor bepaalde doelstellingen. De raad kan in een aantal gevallen het bestedingsdoel aanpassen als dit nodig wordt geacht. In geval van nood kunnen we een onvoorziene financiële tegenvaller dus opvangen door geld uit een bestemmingsreserve te halen. Voor andere bestemmingsreserves geldt dat de raad het bestedingsdoel niet zo maar kan aanpassen. Dit betreft veelal geld van de burgers die volgens de geldende regelgeving ook alleen gebruikt mag worden voor het doel waarvoor de reserve bestemd is. We hebben in onze begroting slechts een beperkt aantal bestemmingsreserves. Deze reserves hebben we in de afgelopen jaren niet meegenomen in de berekening van de weerstandscapaciteit. We stellen voor deze lijn vast te houden. De bestemmingsreserves blijven hierdoor buiten beschouwing bij het bepalen van de weerstandscapaciteit.

3. Budget voor onvoorziene uitgaven

In de begroting nemen we een bedrag op voor onvoorziene uitgaven. Bij het inzetten van dit bedrag voor onvoorziene uitgaven hanteren we een strikte begrotingsdiscipline. Dit budget zetten we alleen in voor onderwerpen die onvoorzien, onafwendbaar en onuitstelbaar zijn. Voor 2020 is dit budget € 10.000.

4. Flexibiliteit van de begroting

Zijn we in staat om ons inkomsten- en uitgavenpatroon aan te passen als een risico zich voordoet? Hoe flexibeler de begroting, hoe eenvoudiger we keuzes kunnen maken om risico's op te vangen. Door bezuinigingen is de flexibiliteit flink afgenomen. Daarom draagt dit onderdeel in 2020 niet bij aan de weerstandscapaciteit.

Brummen hanteert een enge uitleg van de weerstandscapaciteit. Daarom rekenen we stille reserves en de onbenutte belastingcapaciteit niet mee. Deze enge uitleg staat in onze nota weerstandsvermogen. We lichten voor de volledigheid wel toe wat stille reserves en onbenutte belastingcapaciteit zijn.

5. Stille reserves

Een stille reserve ontstaat als de actuele waarde van een bezitting hoger is dan de boekwaarde op de balans. We kunnen zo'n stille reserve te gelde maken door de bezitting te verkopen. De omvang van stille reserves in Brummen is niet inzichtelijk.

6. De onbenutte belastingcapaciteit

De onbenutte belastingcapaciteit bestaat uit de extra structurele middelen die gegenereerd kunnen worden door de belastingen en heffingen (OZB, afvalstoffenheffing, rioolheffing en leges) te verhogen. Leges, afvalstoffenheffing en rioolheffing mogen wettelijk niet meer dan kostendekkend zijn. Op deze onderdelen is in de begroting geen sprake van onbenutte belastingcapaciteit.

Voor de OZB vergelijken we de maximale belastingtarieven met de Brummense belastingtarieven. We gebruiken daarvoor de normen voor "een redelijk peil van eigen heffingen" bij het artikel 12 beleid. Deze normen staan in de circulaire Gemeentefonds. Onze onbenutte OZB capaciteit 2020 is afgerond **€ 1.014.000**. Met andere woorden, Brummen kan de OZB inkomsten met hiervoor genoemd bedrag per jaar laten stijgen.

Samenvatting van de weerstandscapaciteit

Onderdeel	Bedrag
Verwachte omvang algemene reserve per 31-12-2020	€ 1.503.333
Bijdrage vanuit bestemmingsreserves	€ 0
Post onvoorzien 2020	€ 10.000
Flexibiliteit van de begroting	€ 0
Totale weerstandscapaciteit per 31-12-2020	€ 1.513.333

B. De risico's

De gemeente is dus in staat om voor € 1.513.333 aan risico's op te vangen. Waaruit bestaan de risico's? Elk jaar schatten we de risico's opnieuw in. Dit doen we volgens een methode die staat in de nota weerstandsvermogen. Risico's die kleiner zijn dan € 10.000 nemen we niet mee in de berekening omdat we er vanuit gaan dat we die kunnen dekken binnen de begrotingsbudgetten. Op de totale risico-inventarisatie ligt geheimhouding omdat openbaarheid hiervan de belangen van de gemeente kan schaden. Wel geven we een samenvatting van de risico's die groter zijn dan € 100.000:

Focusgebied / basistaken	Gebeurtenis	Bedrag
Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek-Loenen 2030 / Openbare ruimte	Minder rendabele grondexploitaties en contractrisico's	€ 1.905.000
Veiligheid, toezicht en handhaving	Grote calamiteit zoals natuurramp, treinongeluk etc.	€ 300.000
Bedrijfsvoering en financiën	Informatievoorziening is niet beschikbaar door brand/ water/ diefstal/ crash schade	€ 100.000
Bedrijfsvoering en financiën	Optreden van Datalek	€ 160.000
Bedrijfsvoering en financiën	Herverdeling gemeentefonds	€ 131.250
Overige risico's < € 100.000		€ 798.020
Totaal geïnventariseerde risico's 2020		€ 3.394.270

Vorenstaande risico inventarisatie is tot stand gekomen, mede door een actualisering van de risico's ten opzichte van de door de raad vastgestelde risico inventarisatie in juni 2020. In deze actualisering zijn de risico's als gevolg van de Covid-19 niet meegenomen. Dit komt omdat we de uitgaven en inkomsten voor 2020 in beeld hebben en financieel hebben vertaald in deze jaarstukken. Voor de gevolgen van Covid-19 voor 2021 en volgende jaren hebben we nog geen volledige risico-inschatting kunnen maken. Het risico dat het aantal uitkeringen toeneemt is meegenomen in het onderdeel Overige risico's < € 100.000 omdat we er vanuit gaan dat we hiervoor (deels) worden gecompenseerd door het Rijk. Overige Covid-19

risico's die we signaleren maar op dit moment nog niet financieel kunnen vertalen zijn onder andere de achterstanden in reguliere werkzaamheden bij de GGD, maatregelen rondom ventilatie bij gemeentelijke gebouwen en scholen en meer meldingen huiselijk geweld bij Veilig Thuis.

C. Het beleid dat op de weerstandscapaciteit en de risico's van toepassing is

Hoe verhouden de weerstandscapaciteit en de risico's zich tot elkaar?

Door de weerstandscapaciteit te delen door het bedrag aan risico's ontstaat een ratio. Als de weerstandscapaciteit precies genoeg is om alle risico's te dekken dan is de ratio 1. Als de ratio onder de 1 zakt dan zijn de risico's groter dan de weerstandscapaciteit.

Het beleid in de raadsperiode 2018-2022 is om uit te gaan van een weerstandsratio van 1,4 tot 2. Deze ratio willen we minimaal 2 jaar achter elkaar boven de 1,4 hebben om uit te sluiten dat het een incident is. Voor eind 2020 ziet de situatie er nu als volgt uit:

De weerstandscapaciteit eind 2020: $\frac{\text{€ } 1.513.333}{\text{€ } 3.394.270} = \text{ratio } 0,45$.

Bovenstaand beeld is een momentopname. Nieuwe projecten, economische ontwikkelingen en investeringsbeslissingen kunnen het risicoprofiel beïnvloeden. Dit beeld actualiseren we jaarlijks.

D. Kengetallen die iets zeggen over de financiële positie van de gemeente

De bedoeling van deze kengetallen is om gemakkelijker inzicht te geven in de financiële positie van de gemeente. Daarnaast kan op basis van deze kengetallen een vergelijking worden gemaakt met andere gemeenten. Eén afzonderlijk kengetal zegt niet alles. Als de kengetallen gezamenlijk echter een verontwastend beeld geven, betekent dit dat de financiële positie van een gemeente onder druk staat. De toezichthouder hanteert geen normering, maar maakt zo nodig gebruik van signaleringswaarden. Deze signaleringswaarden worden onder de kengetallen toegelicht.

1a – Netto schuldquote, exclusief verstrekte leningen

Rekening 2019	Begroting 2020	Rekening 2020
122,7%	138,5%	103,3%

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 de bezittingen, afgezet tegen de baten (exclusief onttrekkingen aan reserves).

Provincie Gelderland geeft de volgende signaleringswaarde:

- boven 130%: er is sprake van een zeer hoge schuld,
- boven 100%: er is waakzaamheid geboden,
- tot 100%: norm is voldoende.

We zien op basis van de jaarrekening 2020 een positieve ontwikkeling van dit kengetal. Dit heeft niet zozeer te maken met een verlaging van de schuldenlast. De positieve ontwikkeling wordt vooral veroorzaakt doordat de baten op rekeningbasis € 5,4 miljoen hoger zijn dan op begrotingsbasis. Dit grote verschil wordt vooral veroorzaakt door hogere inkomsten uit het gemeentefonds en de Tozo-regeling. Doordat eenmalige verhogingen zijn, is hier sprake van een incidenteel effect.

1b – Netto schuldquote, inclusief verstrekte leningen

Rekening 2019	Begroting 2020	Rekening 2020
132,3%	141,1	111,6%

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.

Ook dit kengetal wordt incidenteel positief beïnvloed door de extra baten zoals genoemd bij kengetal 1a.

2 – De solvabiliteitsratio

Rekening 2019	Begroting 2020	Rekening 2020
4,4%	7,0%	4,9%

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.

Provincie Gelderland geeft de volgende signaleringswaarde;

- lager dan 20%: risicovol,
- tussen 20 en 50%: voldoende,
- boven 50%: goed.

3 – Grondexploitatie

Rekening 2019	Begroting 2020	Rekening 2020
25,7%	22,2%	19,0%

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).

Provincie Gelderland geeft de volgende signaleringswaarde;

Cat A (<20%): gezond

Cat B (20<35%): neutraal

Cat C (>=35%): risicovol

Ook dit kengetal wordt incidenteel positief beïnvloed door de extra baten zoals genoemd bij kengetal 1a.

4 – Structurele exploitatieruimte

Rekening 2019	Begroting 2020	Rekening 2020
-6,8%	0,9%	1,8%

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. Een kengetal dat kleiner is dan 0 duidt op een tekort in de structurele ruimte.

5 – Belastingcapaciteit – Woonlasten meerpersoonshuishoudens

Rekening 2019	Begroting 2020	Rekening 2020
100,7%	110,6	110,6

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. De Provincie stelt de volgende signaleringswaarde voor dit kengetal;

Cat A (<95%),

Cat B (95<105%) en

Cat C (>=105%).

De cijfers van de Brummense lokale lastenmonitor, vormen de basis van de berekening.

Samenvatting kengetallen

Op basis van bovenstaande kengetallen kunnen we concluderen dat de financiële positie van de gemeente Brummen nog steeds zorgelijk is. De solvabiliteitsratio en belastingcapaciteit zitten in de signaleringswaarde "rood".

We zien wel een positieve ontwikkeling in de risico's met betrekking tot de grondexploitaties en in de structurele exploitatieruimte. Deze laten in de komende jaren een "groene" signaleringswaarde zien.

De woonlasten voor meerpersoonshuishoudens tenslotte zijn hoger door de extra verhoging van de OZB en stijging van de afvalstoffenheffing.

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 beheersplannen). De hoogte van de onderhoudskosten zijn voor een deel te beïnvloeden door keuzes te maken in het niveau van onderhoud.

In 2018 is de Integrale visie Beheer Openbare Ruimte door de gemeenteraad 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.

Het onderhoud van de wegen

Het college heeft op 12 mei 2020 het beheerplan wegen 2020-2024 vastgesteld. Op basis van de resultaten van de wegininspectie uit 2019 en het beheerplan is een uitvoeringsplan voor 2020 opgesteld en uitgevoerd.

Voor de financiering van de uitvoering voegen we jaarlijks een bedrag toe aan de voorziening Onderhoud wegen. Uit deze voorziening bekostigen we het groot onderhoud van de asphalt- en elementenverhardingen en ook de oppervlaktebehandelingen. Voor de financiële overzichten, zie hoofdstuk Financiële positie.

Naast het uitvoeringsbudget is een incidenteel budget voor het wegwerken van onderhoudsachterstanden in de openbare ruimte beschikbaar. Met dit bedrag worden gebreken in plantsoenen en wegen hersteld. We hanteren hierbij het uitgangspunt dat door de inrichting de beheersituatie voor de toekomst verbetert en de onderhoudskosten dalen. In 2020 zijn er geen grote projecten uitgevoerd. Het budget wordt gekoppeld aan aanpassingen in de openbare ruimte op locaties waar Veluwonen grootschalige renovaties in uitvoering heeft. Op deze wijze kan werk met werk gemaakt worden. Het beschikbaar gestelde budget is daarmee door te schuiven naar 2022.

Het asfaltonderhoud en de straat- en andere werkzaamheden is in de markt gezet en aanbesteed. Bij de uitvoer van de werkzaamheden konden enkele milieubesparende maatregelen doorgevoerd worden. De Leuvenheimsestraat en Om den Oldenhof is voorzien van een versterkingslaag van asphalt waarin een klein gedeelte van de bitumen (aardolieproduct) is vervangen door een biobased olie. Hierdoor is het mogelijk de verwerkingstemperatuur van het asphalt te verlagen met 30 tot 40 graden. Dit resulteert in een CO2 reductie van circa 20 procent ten opzichte van een standaard mengsel.

Op de Adelaarstraat is een deklaag van zogenoemd Grasfalt aangebracht. In dit asfaltmengsel is 50 % van de bitumen vervangen door Lignine, dit wordt gewonnen uit Olifantsgras. Ook Grasfalt wordt aangebracht op een 30 tot 40 graden lager temperatuur dan een standaard asfaltmengsel waardoor ook hiermee een CO2 reductie van 20% wordt behaald.

De geplande verbreding van de recreatieve fietspaden op de Imbosch en de aanleg van het ontbrekende brede stuk Hallsepad bij de Knoevenoordstraat heeft in 2020 nog geen uitvoer kunnen krijgen. De benodigde natuurvergunning is in 2020 niet afgegeven. Verwacht wordt dat deze begin 2021 afgegeven wordt opdat het werk in september 2021 conform de voorwaarden gerealiseerd kan worden.

Uitgevoerd onderhoud, herstraat- en andere werkzaamheden aan wegen en fietspaden in 2020

Reparaties asfalt deklaag: Voorstondensestraat (nabij de Eerbeekse brug), Molenbeekweg, Adelaarstraat, Tolzichtpad, Om den Oldenhof en de Leuvenheimsestraat

Slijtlagen: Boerenstraat (buiten de bebouwde kom), Heemstedeweg en de Parallelweg

Herstraatwerkzaamheden:

Diverse trottoirs en parkeerplaatsen verspreid door de gehele gemeente.

Bruggenbeheer

In 2020 zijn de bruggen over het Apeldoorns kanaal geïnspecteerd op mogelijke gebreken. Uit de inspectie zijn een aantal kleine gebreken gekomen. Deze gebreken zijn gedeeltelijk in 2020 hersteld. Het restant volgt in 2021. 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. Voor de dorpscentra en de toegangswegen naar de centra wordt het onderhoud op beeldniveau¹ B uitgevoerd. Dat is het basisniveau. De overige gebieden binnen de bebouwde kom worden nog op C-niveau onderhouden. In het buitengebied wordt twee keer per jaar zwerfvuil geruimd. Mede dankzij de inzet van vrijwilligers wordt ook bij deze beperkte inzet bij metingen een basis (B-) niveau gemeten.

De vrijwilligers worden door de gemeente gefaciliteerd. Zij kunnen prikkers, hesjes en afvalzakken van de gemeente krijgen. Daarnaast zijn er een beperkt aantal trolleys beschikbaar om het afval gescheiden te kunnen rapen. Volle zakken worden bij de vrijwilligers aan huis opgehaald. Er is dit jaar in Eerbeek een nieuwe groep gestart.

Het vegen van wegen is op bestekbasis voor 5 jaar uitbesteed. Het bestekmatig vegen van wegen gebeurt alleen binnen de bebouwde komen. Voor het vegen van wegen hanteren we binnen de bebouwde kom het B-niveau. 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

Eind 2020 is een enquête gehouden onder inwoners en deelnemers aan het inwonerspanel "Brummen spreekt" over de afval-/grondstoffeninzameling in de gemeente. Deze enquête levert informatie voor het in voorbereiding zijnde grondstoffenplan 2021-2025. De gemeenteraad is begin december bijgepraat over de actuele stand van zaken op afval-/grondstoffengebied.

De hoeveelheid ingezameld afval per inwoner is in 2020 toegenomen naar 410 kilo per inwoner per jaar. 293 kilo werd daarvan gescheiden ingezameld en de hoeveelheid restafval was 117 kg. Dat is een scheidingspercentage van 71% (was 72% in 2019). Het landelijk streven voor 2020 was een scheidingspercentage van 75% met 100 kg restafval per inwoner per jaar en is dus niet gehaald.

De openbare straatverlichting

Op basis van het beleidsplan openbare verlichting (2016-2020) verduurzamen we het bestand van lichtmasten en armaturen. Eind 2020 zijn ca. 800 lichtmasten met ca 1.500 armaturen vervangen door aluminium masten en LED-armaturen. De nieuwe verlichting heeft in het begin relatief veel klachten opgeleverd omdat de lampen te fel brandden. Deze klachten zijn allemaal verholpen. Het vervangingsplan wordt in de eerste helft van 2021 afgerond.

Het regulier onderhoud van de verlichting (o.a. vervangen kapotte armaturen) hebben we uitbesteed. De aanbesteding van een bestek voor een volgende onderhoudsperiode is in 2020 geweest. Na een mislukte aanbesteding in maart is per 1 januari 2021 is de nieuwe aannemer van start gegaan. Het contract geldt voor maximaal 4 jaar.

¹ Beeldniveau uit de CROW kwaliteitscatalogus

De rioleringsstelsels in de gemeente

Als basis voor de investeringen, jaarlijkse kosten en opbrengsten geldt het Gemeentelijke Rioleringsplan (GRP). Op 19 november 2020 heeft de Raad de huidige GRP 2016-2020 met twee jaar verlengd en vastgesteld. Dit in verband met de nieuwe Omgevingswet waarin het rioolbeleid onder gaat vallen.

Voor onderhoud aan rioolgemalen, (correctief) onderhoud en onderzoek aan het rioolstelsel zijn binnen de exploitatiebegroting jaarlijkse budgetten beschikbaar.

Voor toekomstige renovaties van rioolstelsels is een voorziening beschikbaar die jaarlijks wordt gevoed ten laste van de exploitatiebegroting. In 2020 is € 600.000 in deze voorziening gestort. In de toelichting op de balans wordt inzicht gegeven in de ontwikkeling van de voorziening rioolrenovaties.

De voor 2020 geplande verplaatsing van de riooloverstortvoorziening van de Veldweide naar de Elzenbosweg wordt in 2021 uitgevoerd. Als gevolg van Corona bleek een goede werkvoorbereiding en tijdige communicatie met de omwonenden begin 2020 niet haalbaar om uitvoering van het werk tijdens gunstige grondwaterstanden in 2020 uit te voeren. Het werk bestaat uit de aanleg van een buisleiding met een doorsnede van 2 meter door de groenzone van de Elzenbos.

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 2020

Rioolvervangingen:

Rioolvervanging in de Eerbeekse Enk (fase 9): o.a. Ruysdaelstraat, Gerard Doustraat, Rembrandtlaan en gedeelte Weth. Sanderstraat + vervanging/relining op nog nader te bepalen locaties. Zijn uitgesteld i.v.m. extra + onvoorzienbare werkzaamheden van Liander. Uitvoering in 2021

Verbetermaatregel: afkoppelen Eerbeekse Enk fase 9. Ook deze werkzaamheden zijn uitgesteld ivm werkzaamheden Liander

Doorgeschoven projecten uit 2019:

Aanleg overstortleiding Elzenbos: project in voorbereiding, uitvoering zomer 2021

Renovatie rioolgemaal Kollergang: uitvoering gereed februari 2021

Vervanging gemalen (Buurtweg Oeken). Na inspectie bleek vervanging beperkt noodzakelijk. Alleen rioolpomp vervangen. Overige vervanging uitgesteld

Vervanging persleiding Soerense Zand. Project is in voorbereiding. Uitvoering in 2021

Milieumaatregelen

Aanleg infiltratieriool en of maatregelen op maaiveldniveau; omvormen (gescheiden) rioolstelsel Elzenbos. Gereed juli 2021

Het onderhoud van berm en sloten

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 berm en sloten te vergroten. Dit kan door de bredere berm en sloten in onze gemeente niet meer te klepelen maar door de vegetatie te maaien en af te voeren of door in het voorjaar een maaironde niet uit te voeren. In 2020 is gestart met berm en sloten op deze manier te onderhouden. Het vrijkomende maaisel van berm en sloten is op agrarische gronden in onze gemeente verwerkt.

In 2021 brengen we een nieuw maaiplan op de markt waarin deze gewijzigde werkwijze is verwerkt.

Op enkele locaties zijn ongewenste invasieve exoten in berm en sloten aanwezig. Op deze locaties wordt de berm in een aparte maaironde gemaaid. Hiermee gaan we verdere verspreiding van deze soorten tegen.

Het openbaar groen in de gemeente

Het inrichtingsniveau en het onderhoud van het openbaar groen in de gemeente heeft haar basis in de groenstructuurplannen. Het onderhoud voeren we uit op basis van beeldkwaliteit. Het onderhoudsniveau van onkruidbestrijding in het openbaar groen in de wijken heeft tot najaar 2020 plaats gevonden op het lage en sobere C-niveau. Vanaf eind 2020 is budget beschikbaar om meer groenvakken om een basisniveau te onderhouden, dit is een verhoging naar B-niveau. Gerenoveerde groenvakken en vakken in de centra en aan de toegangswegen werden al op een basisniveau onderhouden.

Na jaren met een laag onderhoudsniveau en uitgestelde snoei- en renovatiewerkzaamheden zijn we begonnen met een inhaalslag om de verwaarloosde beplantingen te vervangen. Hierbij worden ook klimaatmaatregelen doorgevoerd. We willen dat de beplantingen toekomstbestendig zijn en een nog grotere bijdrage aan het leefklimaat geven. In 2020 zijn verschillende plantsoenvakken aangepakt met name in de kern Eerbeek, totaal ca 1700m². Papiermakerserf 450m², Poelkampstraat 300m², Ydinkerf 250m², Odinkerf 200m², Blekerserf 200m² Honingraad 50m² Jan Mankesstraat 150m², De Kamp 50m²

Voedselbos

In Elzenbos hebben ca. 70 vrijwilligers zich binnen de geldende corona-maatregelen ook in 2020 ingezet voor de verdere ontwikkeling van een voedselbos. Voedselbos 'De nieuwe Erven' is 3 ha. groot en is vanaf 2017 ontwikkeld van tekentafel tot uitvoering door vrijwilligers. Waar nodig worden zij ondersteund door de gemeente of een aannemer.

De begraafplaatsen

Op de begraafplaatsen zijn in de zomer van 2018 veel bomen en struiken door warmte en droogte bezweken. Vervanging van deze beplantingen staat voor 2021 gepland.

Het op de begraafplaats Brummen aanwezige graf- en rijksmonument van Bogaardt verkeert in een verwaarloosde status. Vrijwilligers hebben zich gemeld om de zorg over dit monument over te nemen. Door de uitbraak van het coronavirus is de oprichting van de stichting door deze vrijwilligers uitgesteld. De overdracht van de grafrechten is daarmee vertraagd.

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

Boombeheer

Het onderhoud van het boombestand heeft volgens planning plaats gevonden. Naast het geplande onderhoud voor 2020 zijn enkele achterstallige snoeiwerkzaamheden vanuit 2019 uitgevoerd.

Er is ook een inhaalslag gemaakt met de herplant van bomen. In de jaren 2017 t/m 2019 was er, onder andere door de hitte en droogte, relatief veel uitval van laan- en straatbomen. De vervanging van deze bomen was nog niet gerealiseerd en is in het najaar van 2020 uitgevoerd. In totaal zijn in het najaar 300 vervangende bomen aangeplant.

In 2019 is gestart met het opstellen van een nieuw boombeleidsplan. Het boombeleid uit de bomenvisie uit het jaar 2000 was aan een actualisatie toe. Naar verwachting kan het beleidsplan begin 2021 ter vaststelling aan de raad aangeboden worden.

Vanaf 2017 is er weer sprake van overlast door de eikenprocessierups in inlandse eiken. Om de overlast te beperken is ook in 2020 de overlast planmatig aangepakt. Waar toegestaan en mogelijk heeft op locaties binnen de bebouwde kom preventieve bestrijding plaats gevonden door bespuiting van de eiken met nematoden. Op een zevental locaties is daarnaast een bloemenmengsel ingezaaid waar natuurlijke vijanden van de rups op af komen. Curatief zijn de rupsen bestreden door in de overlastperiode nesten van de eikenprocessierups weg te zuigen.

Er zijn in 2020 minder rupsennesten waargenomen dan in 2019. Het aantal overlastmeldingen was 25% minder dan in 2019.

Bosbeheer

In het voorjaar van 2020 is een bosdunning uitgevoerd in de Marktvoortse bossen en het Wilhelminapark. De voorbereiding voor deze boswerkzaamheden zijn in 2018 gestart en nu afgerond. Met de uitvoering van deze bosdunning is opnieuw een deel van het aangeplante naaldhout geoogst, en wordt meer ruimte gegeven aan inheemse loofhoutsoorten. Met de werkzaamheden verlagen we ook het risico op stormschade en creëren ruimte voor de overige houtopstand. In het Wilhelminapark is zorgvuldig gewerkt om de randbeplantingen, jonge- en natuurlijke aanwas te sparen bij het verwijderen van de te kappen bomen. Hiervoor zijn extra machines ingezet. Dit heeft geleid tot verhoging van de kosten maar ook tot meer tevredenheid bij de inwoners. Na het verrekenen van de exploitatiekosten met de verkoopopbrengsten van het hout is er een voordeel voor de gemeente van €14.000,- ontstaan.

Speeltoestellen

De gemeentelijke speeltoestellen zijn conform de wettelijke eisen structureel gecontroleerd op gebreken. Dit wordt uitgevoerd door de eigendienst en door een externe inspecteur. Onveilige en niet te repareren speeltoestellen zijn verwijderd. Vervanging van speeltoestellen en herinrichting van speellocaties vindt plaats volgens uitgangspunten die in 2019 zijn vastgesteld. In 2020 zijn de speelplaats het

Bronckhorsterverveer en de skatebaan in Brummen hernieuwd.

Sportvelden

Door de Coronapandemie zijn de sportvelden in 2020 nauwelijks bespeeld geweest. Onderhoud aan de velden kon daardoor onder gunstige omstandigheden uitgevoerd worden. In 2020 is groot onderhoud aan het hoofdveld van het sportcomplex Hall uitgevoerd. Hierbij is helaas door de aannemer een fout gemaakt die in het speelseizoen niet direct hersteld kon worden. Deze fout zal op kosten van de aannemer worden hersteld in de rustperiode van de velden in 2021. De verenigingen hebben 3 maanden kwijtschelding van de huur ontvangen wegens de verplichte sluiting door de pandemie. Deze zijn kosten zijn gedekt door de TVS regeling (Tegemoetkoming Verhuurders Sportaccommodaties) van het Rijk.

Het onderhoud van gemeentelijke gebouwen

Budget begroot € 230.000

Werkelijk € 153.000

Voor groot onderhoud van gemeentelijke gebouwen is een voorziening beschikbaar die jaarlijks wordt gevoed ten laste van de exploitatiebegroting. Hiermee is in 2020 een bedrag gemoeid van € 267.000. De kosten van groot onderhoud worden vervolgens gedekt uit de beschikbare voorziening.

Hierna een toelichting op grote financiële afwijkingen ten opzichte van de planning:

- € 30.000 voordeel bij brandweergebouwen: niet uitgevoerde werkzaamheden (o.a. vanwege corona) welke worden doorgeschoven naar 2021.
- € 37.000 voordeel bij Kollergang - verhuur: de leegstaande ruimtes zijn niet verhuurd geweest en daardoor zijn er ook geen kosten gemaakt om de ruimtes verhuur-gereed te maken.
- € 20.000 nadeel bij de Bhoele: De verhoging van het bedrag komt doordat in de doucheruimtes de RADA-systemen zijn vervangen. De bedragen voor deze vervanging waren niet opgenomen in 2020.
- € 29.000 voordeel op de overige gemeentelijke gebouwen.

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. Budgetten die hiervoor nodig zijn worden jaarlijks aangevraagd en via de investeringslijst in de begroting inzichtelijk gemaakt.

Herijking reserves en voorzieningen

Voor alle kapitaalgoederen waarbij voor het onderhoud en/of renovatie wordt gewerkt met een voorziening geldt dat de toereikendheid jaarlijks getoetst moet worden aan het beleid dat is vastgelegd in de notitie reserves en voorzieningen.

Actualiteit van beheers- en beleidsplannen

Beheersplan
Beheerplan gemeentelijke gebouwen
Beheerplan wegen
Uitvoeringsplan gladheidbestrijding
Beheerplan groenvoorzieningen
Openbare verlichting
Beheerplan riolen
Beleidsplannen
Beleidsplan gemeentelijke gebouwen
Beleidsplan Wegen
Gladheidsbestrijding
Groenstructuurplan Brummen
Groenstructuurplan Eerbeek
Landschapsbeleidsplan
Openbare verlichting
Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP)
Afvalbeleidsplan
Structuurplan spelen

Algemeen

In deze paragraaf wordt informatie verstrekt over de manier waarop de gemeente geld aantrekt. In deze paragraaf wordt beschreven hoe de financieringsfunctie is uitgevoerd in 2020.

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 [Treasury statuut](#).

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

Het monetaire beleid wordt bepaald door de Europese Centrale Bank (ECB). De ECB stelt zich tot doel 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%. De Euribor tarieven worden gehanteerd om de geldmarktrente (korte termijn leningen) te bepalen. Dit tarief ligt in 2020 tussen -0.487% en -0.248%.

Naar verwachting zullen de rentetarieven op lange termijn weer gaan stijgen als gevolg van het staken van het interventieprogramma van de Europese Central Bank (ECB).

Risicobeheer

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

Schuldpositie

De financieringsbehoefte is afhankelijk van de geplande uitgaven en investeringen.

Hieronder volgt een overzicht van de schuldpositie en de rente in 2020. Het gemiddelde rente tarief ligt in 2020 rond 0,7%.

(bedragen x € 1.000)

Leningen	Restant hoofdsom 2019	Nieuw opgenomen	Aflossing	Betaalde rente	Restant hoofdsom 2020
Langlopende leningen	€ 62.353	€ 3.500	€ 5.063	€ 420	€ 60.790
Kortlopende leningen	€ 0	€ 0	€ 0	0	€ 0
Totaal	€ 62.353	€ 3.500	€ 5.063	€ 420	€ 60.790

De looptijd van de resterende schulden varieert van 1 jaar tot 16 jaar.

Rente risiconorm

Jaarlijks worden de lange termijn leningen afgelost. De totale aflossing mag niet hoger zijn dan 20% van de begroting van dat jaar. In 2020 is er € 5.063.000 afgelost terwijl de limiet € 9.700.000 was. Hiermee is de rente risiconorm niet overschreden.

Kasgeldlimiet

Het rentepercentage voor kasgeldleningen (kortlopend; < 1 jaar) is in 2020 negatief (ongeveer -0,38%). Het maximale op te nemen kasgeld is gebonden aan een limiet (8,5% van het begrotingstotaal). Deze

wordt berekend aan de hand van de begroting en het saldo van de vlottende middelen en vlottende schulden. In september 2019 is besloten geen kasgeld meer aan te houden om aan de norm te voldoen en deze om te zetten naar langlopende leningen.

Verstrekte leningen

Gemeente Brummen heeft leningen verstrekt aan verschillende partijen. Hieronder volgt een overzicht van de openstaande leningen en de rente in 2020.

(bedragen x € 1.000)

Leningen	Restant hoofdsom 2019	Verstrekt in 2020	Aflossing	Rente	Restant hoofdsom 2020
Stichting Welzijn Brummen	€ 337		€ 18	€ 4	€ 319
Vitens N.V.	€ 191		€ 95	€ 4	€ 96
Alliander N.V.	€ 847		€ 0	€ 85	€ 847
E.B.E.M.		€ 10	€ 0	€ 0	€ 10
IJsselwind B.V.	€ 58		€ 0	€ 1	€ 58
Totaal	€ 1.433	€ 10	€ 113	€ 94	€ 1.330

De looptijd van de leningen varieert van 2 jaar tot 19 jaar. De achtergestelde lening aan Alliander N.V. zal niet worden afgelost aangezien het een eeuwigdurende lening betreft.

Rente

In het nieuwe BBV worden alle rentelasten en rentebaten in eerste instantie begroot en verantwoord op het taakveld Treasury. 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.

Rente toerekening investeringen

De toerekening van rente aan producten berekenen we op basis van de zogenoemde "rente-omslag". Dit houdt in dat de totale rentelast moet worden omgeslagen over de boekwaarde van de relevante investeringen op basis van de berekening 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 onderstaand renteschema.

Het gehanteerde percentage in 2020 is 0,50% en is berekend op de hierna genoemde wijze.

	Begroot 2020	Werkelijk 2020
Schema renteomslag berekening		
a. Externe rentelasten over de korte en lange financiering	€ 474.249	€ 474.810
b. Af: De externe rentebaten over de lange en korte financiering	-€ 42.000	-€ 44.032
Saldo rentelasten en rentebaten	€ 432.249	€ 430.778
c1. Af :De rente die direct aan de grondexploitatie wordt doorgerekend	-€ 231.091	-€ 199.348
c2. Af: De rente van projectfinanciering die direct aan het betreffende taakveld / product wordt toegerekend (SWB)	-€ 3.541	-€ 3.541
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	-€ 89.499	-€ 184.564
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	€ 108.118	€ 43.325
d1 Bij: Rente over het eigen vermogen	€ 0	€ 0
d2 Bij: Rente over voorzieningen	€ 0	€ 0
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente (via renteomslag)	€ 108.118	€ 43.325
e. Af: De aan taakvelden toegerekende rente (rente-omslag)	-€ 273.221	-€ 196.965
f. Renteresultaat op het taakveld Treasury	-€ 165.103	-€ 153.640
Rente-omslag per jaar	0,37%	0,11%
Te hanteren rente-omslag afgerond op 0,5% cf. BBV	0,5%	0,5%

Rentetarief Bouwgrondexploitatie

Over de waarde van de grondexploitatie wordt rente berekend en geboekt als last in de exploitatie. Het te hanteren percentage wordt aan de hand van onderstaande gegevens berekend. Het berekende rentetarief van 2019 van 1,27% is gehanteerd om de rente te berekenen in 2020.

Omschrijving	Bedragen x € 1.000	
	2019	2020
Rente leningenportefeuille volgens begroting	1.40%	1.30%
Werkelijke rente jaarrekening	0.80%	0.70%
Bedragen x € 1.000		
Eigen vermogen cf gewaarmerkte JR -1	€ 7.780	€ 3.595
Vreemd vermogen cf gewaarmerkte JR -1	€ 74.663	€ 77.717
Balanstotaal	€ 82.443	€ 81.312
Rentetarief grex	1,27%	1,24%

Vennootschapsbelasting

Vanaf 1-1-2016 kan een gemeente ook vennootschapsbelasting-plichtig zijn. Dit alleen voor de taken die een normale ondernemer ook kan doen. Op basis van (extern) onderzoek wordt er vooralsnog van uitgegaan dat de gemeente Brummen niet door de ondernemerspoort komt en daarom niet vennootschapsbelasting plichtig is.

Algemeen

Om als gemeente efficiënt en effectief te kunnen functioneren is het belangrijk om een interne bedrijfsvoering te hebben die in de basis op orde is. In deze paragraaf gaan we in op actuele ontwikkelingen op dit terrein.

1. Planning en Control

In 2020 is via de bestuursrapportages tussentijds verantwoording afgelegd over de uitvoering van de begroting. In de eerste bestuursrapportage zijn de eerste inschattingen opgenomen van de effecten van het corona-virus op de gemeentelijke financiële huishouding en organisatie. In de tweede bestuursrapportage is nader ingegaan op de effecten en was de inschatting op dat moment dat het spaarprogramma onder stuk zou komen te staan. In deze jaarstukken kunnen we gelukkig concluderen dat we de begrote 5 ton toch aan de algemene reserve hebben kunnen toevoegen.

In 2020 zijn we tot een andere perspectiefnota gekomen en heeft de raad een wijziging vastgesteld in de begrotingsopzet, vanaf nu werken we met basistaken en focusgebieden. Deze opzet is doorgevoerd in de begroting 2021 en komt daarom verder nog niet terug in deze jaarstukken. Deze jaarstukken sluiten aan op de begrotingsopzet van de begroting 2020. In 2020 heeft een aanbesteding plaatsgevonden om de planning- en controlcyclus softwarematig te ondersteunen. In 2021 wordt hiermee gestart.

2. Personeel en Organisatie**Corona**

Het jaar 2020 stond voor onze organisatie in het teken van Corona. Dit had effect op alle processen in de organisatie. Vanuit de ondersteunende processen is veel tijd besteed aan het organiseren van faciliteiten om thuis te kunnen werken, online vergaderen mogelijk te maken voor Raad, College en ambtelijke organisatie. Er zijn aanpassingen aan de gemeentelijke gebouwen en auto's gedaan. En het betekende verandering in de toepassing van arbeidsvoorwaarden, waaronder het stoppen van de vaste woon-werkverkeervergoeding en het bieden van een thuiswerkvergoeding.

Met subsidie van het A&O fonds voor gemeenten is in de zomer een online vitaliteitsprogramma uitgevoerd. Hierin werd aandacht besteed aan vitaal / gezond / energiek blijven in de thuiswerk-tijd. Er zijn veel tips gedeeld om de balans werk- privé – gezondheid goed te houden.

Subsidie Sociale Innovatie van de provincie Gelderland

Er is een subsidie toegekend door de provincie Gelderland. Dit is een 2-jarige subsidie. Deze is gericht op Sociale Innovatie. De gemeente Brummen heeft een programma gestart gericht op persoonlijk eigenaarschap, duurzame inzetbaarheid en samenwerking. In 2020 heeft iedere medewerker een Insights Discovery profiel ontvangen. In verband met de strenge lockdown maatregelen konden de verdiepende teamsessies, waarin de profielen met elkaar worden besproken, niet doorgaan. Dit is naar 2021 verschoven.

Uitvoering personeelsbeleid

Daarnaast is in 2020 vooral uitvoering gegeven aan de HR beleidskaders die in 2019 is opgesteld. Met iedere medewerker is een jaargesprek ingegaan op thema's als vitaliteit, ontwikkeling, opleiding, werkinhoud. Ook is aandacht geweest voor de arbeidsomstandigheden, onder andere door het uitvoeren van een plan van aanpak om de arbeidsrisico's te verlagen. Er is gewerkt conform het nieuwe opgestelde strategisch opleidingsbeleid. Maar vanwege de Corona uitbraak is de realisatie van veel opleidingen niet doorgegaan.

De formatie en de loonsom

De ontwikkeling van de formatie (in aantal fte's) in de afgelopen jaren ziet er als volgt uit:

Omschrijving	1-1-2018	1-1-2019	1-1-2020
Griffie	1,36	1,80	2,24
Gemeentesecretaris	1,00	1,00	1,00
Management	6,67	5,67	5,67
Ambtelijke organisatie	151,07	156,83	158,21
Concernposten	0,72	0,72	0,72
Totaal	160,82	166,02	167,84

In de onderstaande tabel zijn de personeelslasten en overige kerncijfers over de organisatie opgenomen.

Onderdeel	Raming 2020 na wijziging	Werkelijk 2020	Resultaat 2020
Griffie	€ 147.346	€ 139.618	€ 7.728
Ambtelijke organisatie	€ 11.603.304	€ 10.836.312	€ 766.992
Totaal	€11.750.650	€ 10.975.931	€ 774.719
	1 jan. 2020	31 dec. 2020	
Aantal personeelsleden	176	180	
Percentage mannen in dienst (in personen)	48,59%	48,07%	
Percentage vrouwen in dienst (in personen)	51,41%	51,93%	
Percentage mannen in dienst (in FTE)	52,73%	52,85%	
Percentage vrouwen in dienst (in FTE)	47,27%	47,15%	
Ziekteverzuimpercentage, totaal (excl zwangerschap)	5,79%	4,54%	

De ramingen 2020 (na wijziging) en 2020 zijn gebaseerd op het in juni 2019 gesloten cao-akkoord voor het gemeentepersoneel.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage is verder gedaald. Dit is een landelijke trend die ook bij andere gemeenten is waargenomen in 2020. Een verklaring ligt in het thuiswerken als gevolg van het Corona virus. De balans tussen werk en privé wordt als beter ervaren. Dit heeft een positief effect gehad op het aantal verzuimmeldingen. Daarnaast is de verzuimbegeleiding blijvend geïntensiveerd, daardoor is in diverse ziektegevallen mogelijk lang verzuim > 1 jaar voorkomen. We hebben in 2020 nieuw verzuimbeleid en een nieuw verzuimprotocol vastgesteld.

Het percentage is gedaald tot onder het landelijk gemiddelde van gemeenten tussen de 20.000 en 50.000 inwoners (5,3% in 2019). Er is op dit moment (februari 2021) nog geen landelijk gemiddelde bekend over 2020.

Loonkosten

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. 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. Er heeft geen inhuur plaatsgevonden van deze begrote loonkosten (€ 150.000).
3. In verband met het Corona virus zijn er minder kosten gemaakt voor woon-werkverkeer, dienstreizen en overwerk. Hieruit zijn kosten voor een thuiswerkvergoeding voor medewerkers gedekt.

Inhuur organisatie Brummen

De lagere loonkosten zijn gebruikt voor inhuur op vacatures en tijdelijke werkzaamheden. Vacatures hebben we voor een deel ingevuld via inhuurkrachten. Hiermee is de periode overbrugd tussen vertrekdatum en nieuwe indiensttreding. Het verrichten van tijdelijke werkzaamheden door inhuur, is duurder dan het in dienst nemen. Toch doen we dat om structurele lasten en personele risico's op gebied van ziekte en werkloosheidsuitkering te beperken.

De totale kosten van externe inhuur in 2020	Werkelijk	Dekking	Resultaat
a. Inhuur ivm ziektevervangings:	€ 176.000	€ 172.000	-/- € 4.000
b. Inhuur ivm zwangerschapsvervangings	€ 129.000	€ 61.000	-/- € 68.000
c. Inhuur ivm Invulling vacatures en tijdelijke werkzaamheden	<u>€ 572.000</u>	<u>€ 890.000</u>	<u>€ 318.000</u>
Totaal	€ 877.000	€ 1.123.000	€ 246.000

De kosten van inhuur wegens ziekte en zwangerschap bedroegen in 2020 € 305.000. Dit was in 2019 € 421.000 en in 2018 € 596.000. De daling van deze kostenpost is een gevolg van het lage ziekteverzuim in 2020. Toch was er een tekort op het ziektevervangingsbudget en zwangerschapsvervangings, namelijk € 72.000.

We hebben in 2020 als algemeen uitgangspunt gehanteerd dat pas na zes weken ziekte kan worden overgegaan tot inhuurvervangings. 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.

Ad c) de kosten van inhuur op vacatures en tijdelijke werkzaamheden bedroegen in 2020 € 572.000. Gedurende 2020 hadden we verwacht ongeveer € 615.000 uit te zullen geven voor inhuur. De daadwerkelijke uitgaven zijn lager gebleken.

De inhuurkosten zijn gedekt uit het restantbudget voor loonkosten. Het restant bedraagt € 890.000. Op deze post resteert een voordeel van € 318.000.

In totaal is het voordeel op de loonsom en kosten van inhuur € 246.000 in 2020. Dit is 2% van de totale begrote loonsom.

3. Verantwoording informatieveiligheid over het jaar 2020

Het college legt jaarlijks verantwoording af over informatieveiligheid aan de gemeenteraad (horizontale verantwoording) en toezichthouders (verticale verantwoording) volgens de Eenduidige Normatiek Single Information Audit (ENSIA). Net als vorige jaren geldt dat de verantwoording over de Structuur uitvoeringsorganisatie Werk en Inkomen (Suwinet) aan de gemeenteraad en het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) afgelegd wordt door middel van een Collegeverklaring. Hierin verklaart het college dat de interne beheersingsmaatregelen in opzet en bestaan voldoen aan de geselecteerde normen inzake Suwinet. Verder legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad en toezichthouder door middel van verantwoordingsrapportages over de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG), Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT) en de Basisregistratie Ondergrond (BRO). Ook legt het college door middel van de managementrapportages verantwoording af over Basisregistratie personen en uitgifte van paspoorten en waardedocumenten. Voor de horizontale verantwoording worden de documenten separaat aan de gemeenteraad aangeboden in juni 2021.

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 privaot- 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 / Cleantech 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;

Informatie per verbonden partij

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 werkterrein van de bank, bieden financiers het vertrouwen dat het risico van kredietverlening aan dit instituut zeer beperkt is. BNG Bank bundelt de uiteenlopende vraag van klanten tot een beroep op de financiële markten dat aansluit op de behoefte van beleggers.

Door de combinatie van beide elementen heeft de bank een uitstekende toegang tot financieringsmiddelen tegen zeer scherpe prijzen. Dit wordt weer aan decentrale overheden en aan instellingen voor het maatschappelijk belang doorgegeven. 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 2020 is er geen dividend ontvangen.

Geconsolideerde balans

(bedragen * miljoen)		2016		2017		2018		2019
Eigen vermogen	€	4.486	€	4.953	€	4.991	€	4.887
Vreemd vermogen	€	149.483	€	135.041	€	132.518	€	144.802
Achtergestelde schulden	€	31	€	31	€	32	€	33
Nettowinst (na belastingen)	€	369	€	393	€	337	€	163

Ontwikkelingen

Alles wat we doen staat in het teken van het maken van maatschappelijke impact. We voeren hierover het gesprek met onze klanten. We maken op basis daarvan keuzes. Op basis van deze purpose heeft BNG Bank in 2020 de strategie aangescherpt met het programma *Ons Kompas Naar Impact*.

Strategische prioriteiten hierin zijn:

- Focus op de publieke sector
- Vergroten klantpartnerschap

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 via de VNG-commissies, Provinciale afdelingen, congressen, studiedagen en ledenraadplegingen uitgeoefend.

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 2020 bedraagt € 32.575. Aan de VNG, afdeling Gelderland betalen wij € 1.155 en een bijdrage van € 1.013 voor de Gelderland Academie. De definitieve hoogte van de financiële bijdrage (contributie) wordt in de Algemene Ledenvergadering vastgesteld. De bijdrage van Brummen aan het fonds Gezamenlijke Gemeentelijke Uitvoering (GGU) bedraagt € 51.976.

Geconsolideerde balans

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

Ontwikkelingen

De VNG vertegenwoordigt de gemeenten voor meer geld voor gemeenten. Om met name de tekorten in het sociaal domein te dekken is er meer rijksbudget nodig.

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 afvalbrengpunten in Brummen.



Het financiële belang

De gemeente is aandeelhouder van Circulus Berkel BV. De waarde van deze deelneming in de balans is op de historische inbrengwaarde gebaseerd en 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 € 14,7 miljoen (is eigen vermogen ultimo 2019) is € 676.000.

De bijdrage wordt op basis van een jaarlijkse dienstverleningsovereenkomst bepaald. In 2021 gaat het daarbij om een bedrag van afgerond € 1.439.000 (incl. meerwerk). Dividend wordt er de komende jaren niet uitgekeerd.

Geconsolideerde balans

(bedragen x miljoen euro)		2016		2017		2018		2019
Netto Omzet	€	43,648	€	47,405	€	53,023	€	57,431
Bedrijfsresultaat	€	2,598	€	2,565	€	1,680	€	1,337
Balanstotaal Eigen Vermogen	€	11,6	€	12,9	€	13,8	€	14,7
Balanstotaal Voorzieningen	€	2,4	€	2,5	€	2,4	€	2,8
Balanstotaal	€	37,9	€	45,0	€	46,6	€	57,1

Ontwikkelingen

Circulus-Berkel presenteert eind 2020 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.

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 loopt in 2021 af. Via het platform Nuval hebben de gemeenten die aandeelhouder zijn van Vitens en / of Alliander verenigd met één stem op te treden tijdens aandeelhoudersvergaderingen.

Balansgegevens

(bedragen x miljoen euro)		2016		2017		2018		2019
Bedrijfsopbrengsten	€	384,3	€	385,8	€	361,0	€	364,9
Bedrijfskosten	€	301,6	€	303,8	€	315,7	€	323,5
Bedrijfsresultaat	€	82,7	€	82,0	€	45,3	€	41,4
Netto Resultaat	€	48,5	€	47,7	€	13,0	€	11,1
Balanstotaal Eigen Vermogen	€	489,1	€	533,7	€	533,1	€	533,3
Balanstotaal Vreemd Vermogen	€	1.249,2	€	1.194,4	€	1.233,4	€	1.293,0

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.

5. Veiligheidsregio Noord en Oost Gelderland (VNOG)



Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt

De VNOG is belast met de regionale brandweertaken. Hieraan wordt invulling gegeven door de samenwerking van verschillende diensten en besturen.

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

Het financiële belang

De gemeentelijke bijdrage 2020 bedraagt € 1.115.143.

Balansgegevens

Bedragen * € 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	€
Bestemmingsreserve	€ 969	€ 404	€ 1.518	€ 3.239	€
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

* voorlopige cijfers 2020

Ontwikkelingen

Voor de financiering van de Veiligheidsregio Noord en Oost Gelderland (VNOG) geldt een nieuwe verdeelsleutel, gebaseerd op de algemene uitkering uit het gemeentefonds voor het cluster openbare orde en veiligheid / brandweer en rampenbestrijding. Vanaf 2021 betalen alle gemeenten voor 100% volgens de nieuwe verdeelsleutel. De gevolgen van de nieuwe systematiek voor Brummen zijn beperkt.

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: verduurzaming, economische toekomst en een betere leefomgeving. 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 wonen, bedrijventerreinen, energiestrategie en mobiliteit. Dit onder de noemer: Cleantech Regio.

De gezamenlijk opgestelde Agenda Cleantech Regio (zie [link](#)) heeft als prioritaire tophema's energietransitie 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 2020 bedraagt de bijdrage € 59.802. Daarnaast een bijdrage van € 36.176 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.

Balansgegevens

Bedragen * € 1.000	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Algemene reserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve	€ 223	€ 213	€ 239	€ 220	€ 172	€ 3
Nog te bestemmen resultaat	€ 22	€ 17	€ 6	€ 1	€ -/- 67	€ 94
Totaal	€ 245	€ 230	€ 245	€ 221	€ 105	€ 97

Ontwikkelingen

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

Datzelfde geldt voor de Regiodeal die de regio samen met de beide provincies is overeengekomen met betrokken ministeries om bij te dragen aan de gezamenlijke doelstellingen, waaronder die van Eerbeek Loenen 2030. Ook zit in dat traject een gezamenlijke aanpak op verduurzaming van bedrijventerreinen.

7. Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Noord en Oost Gelderland.



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 in 2020 bedraagt € 161.892 voor de Publieke gezondheid. Voor de Jeugdgezondheidszorg € 163.980. 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. Dit is een wettelijk verplichte taak.

Het verwacht financieel resultaat 2020 bedraagt € 69.000. Het totaal Eigen vermogen neemt toe tot € 2.970.000 en het vreemd vermogen tot € 7.036.000. Als gevolg van de bestrijding van Covid-19 neemt het vreemd vermogen toe.

Balansgegevens

Bedragen * € 1.000	2016	2017	2018	2019	2020 (verwachting)
Algemene reserve	€ 1.648	€ 1.618	€ 1.618	€ 1.618	
Bestemmingsreserve	€ 1.230	€ 1.345	€ 1.197	€ 1.220	
Resultaat	€ -/- 53	€ 193	€ 213	€ 71	
Totaal Eigen vermogen	€ 2.825	€ 3.156	€ 3.028	€ 2.909	€ 2.970
Voorzieningen	€ 337	€ 299	€ 138	€ 177	
Crediteuren	€ 877	€ 425	€ 551	€ 356	
Overlopende passiva	€ 2.351	€ 2.069	€ 2.234	€ 2.098	
Totaal Vreemd vermogen	€ 3.565	€ 2.793	€ 2.923	€ 2.631	€ 7.036

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 2018 is de 'Bestuursagenda 2019-2023 NOG Gezonder' vastgesteld. 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. In januari 2021 is de eerder aangekondigde inhoudelijke takendiscussie gestart 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. Het merendeel van de reguliere taken heeft de GGD inmiddels weer opgepakt. De GGD NOG volgt hierbij de richtlijnen van het RIVM.

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 bedraagt voor 2020 € 352.239.

Balansgegevens:

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

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. Met de OVIJ wordt samengewerkt om de implementatie van de Omgevingswet, voor zover een relatie met de taken van de OVIJ, voor met name de juridische en digitale uitwisseling van informatie tijdig geregeld te hebben.

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.

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

Voor 2020 verzorgt PlusOv alle bovengenoemde vervoersstromen (vraagafhankelijk en route gebonden). De totaalkosten bedragen € 1.133.271.

Balansgegevens:

		2016		2017		2018		2019
Algemene reserve	€	0	€	148.705	€	148.705	€	148.705
Bestemmingsreserve	€	0	€	0	€	0	€	0
Nog te bestemmen resultaat	€	148.705	€	0	€	0	€	312.185
Kortlopende schulden	€	0	€	79.373	€	613.666	€	178.417

Ontwikkelingen

Afbouw subsidie

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.

Toekomstig OV-vangnet vervoer

Per 1 januari 2022 moet er een nieuw, verbeterd vervoersysteem staan ten opzichte van het huidige OV-vangnet. De voorkeur van de regio ging uit naar scenario 1 (samenwerking Provincie en de regio's bij de uitvoering van OV vangnet met de regiecentrales). Provincie had de voorkeur voor scenario 2 (de Provincie voert het OV-vangnet zelfstandig uit op basis van nieuwe contracten). In januari 2021 heeft Gedeputeerde Staten formeel besloten om het OV vangnet in eigen beheer te gaan regisseren en uitvoeren onder de nieuwe werknaam halte-taxi RRReis. Er komt een transitieplan en de consequenties van het besluit worden begin 2021 in beeld gebracht.

Aanbesteding VAV

Er is gestart met de voorbereidingen van de aanbesteding VAV.

Tegemoetkoming vervoerders Corona

De Corona heeft ook zijn invloed op het VAV en RGB gehad. Er zijn meerdere periodes geweest waar er in verband met Corona niet is gereden. Voor het VAV gold een vergoedingsregeling van 1 maart tot 1 juli 2020. Daarna riep het kabinet op tot het maken van lokale maatwerkafspraken om partijen in stand te houden. In juli is het kader bepaald voor het vaststellen van een nadere tegemoetkoming in verband met Corona voor het VAV vervoer. De vervoerders hebben inmiddels voorstellen gedaan voor een tegemoetkoming, die is gehonoreerd. Voor RGV gold de tegemoetkoming niet in de tweede helft van 2020 omdat het vervoer normaal verliep.

Klanttevredenheid

In 2020 is een klanttevredenheidsonderzoek geweest. PlusOV heeft een goede beoordeling ontvangen van de reizigers, die over het algemeen heel tevreden zijn. Het reflecteert de verbeteringen van de afgelopen jaren.

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 2020 bedragen € 61.000. 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.

		2016		2017		2018		2019
Algemene Reserve	€	3.232.790	€	3.528.490	€	3.686.140	€	2.603.920
Bestemmingsreserves	€	737.600	€	1.316.590	€	1.554.580	€	834.870
Resultaat	€	108.080	€	874.690	€	395.640	€	449.200
Voorzieningen	€	175.000	€	168.700	€	197.340	€	2.645.300
Kortlopende schulden	€	1.435.400	€	1.486.270	€	1.613.600	€	2.653.880
Overlopende passiva	€	984.680	€	905.720	€	884.040	€	

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.

12. Leisure Lands



Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt

Leisurelands beheert 20 recreatiegebieden in Gelderland en Noord-Limburg. De recreatiegebieden liggen allemaal in het buitengebied in een groen en waterrijk decor. Leisurelands levert direct en indirect een maatschappelijke bijdrage aan de leefbaarheid en vrijetijdsbesteding in de regio waarin zij actief is.

Het financiële belang

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

Balansgegevens

(bedragen x duizend euro)		2018		2019
Bedrijfsopbrengsten	€	6.456	€	6.505
Bedrijfskosten	€	4.807	€	6.383
Bedrijfsresultaat	€	1.649	€	122
Netto Resultaat	€	-687	€	4.422
Balanstotaal Eigen Vermogen	€	64.471	€	68.893
Balanstotaal Vreemd Vermogen	€	14.781	€	15.487

Ontwikkelingen

De financiële positie van Leisurelands is eind 2019 goed. Door de coronacrisis heeft Leisurelands te maken met een terugval in omzet. De financiële gevolgen hiervan zijn nog niet in beeld gebracht.

De aandeelhoudersovereenkomst is verlengd tot en met 31 december 2021. In de aandeelhouderovereenkomst is bepaald dat aandeelhouders hun aandelen alleen aan andere publiekrechtelijke lichamen kan verkopen en dat de vennootschap geen dividend uitkeert. In december 2020 zal de nieuwe strategie van Leisurelands besproken worden in de AvA. Hieruit zal een nieuwe aandeelhoudersstructuur en afspraken met de vennootschap voor 2022 en volgende jaren moeten volgen.

Visie op het grondbeleid in relatie tot de realisatie van de doelstellingen van de programma's

Het grondbeleid van de gemeente is vastgelegd in de Nota Grondbeleid 2020-2021. In deze nota zijn, rekening houdend met de wet- en regelgeving, de hoofdlijnen vastgelegd van het grondbeleid zoals de gemeente Brummen dat wil voeren. Het Grondbeleid is geen doel op zich, maar een manier om ruimtelijke doelstellingen te realiseren. Het te voeren grondbeleid moet hier dienend aan zijn.

Naar verwachting treedt per 1 januari 2022 de Omgevingswet in werking. Deze wet biedt een aanpassing van het ruimtelijke instrumentarium. In de tweede helft van 2021 wordt een nieuwe Nota Grondbeleid ter goedkeuring aangeboden, die in lijn ligt met de Omgevingswet.

De hoofdlijnen van deze nota zijn:

- Het grondbeleid van de gemeente is facilitair aan de doelen die zij wil realiseren op bijvoorbeeld het vlak van ruimtelijke ordening en volkshuisvesting
- Er wordt een situationeel grondbeleid gevoerd;
- De uitgifte van gronden geschiedt op basis van het gemeentelijke grondprijnsbeleid.

Per ontwikkeling wordt afgewogen welke rol de gemeente wil vervullen. Soms is een actieve rol noodzakelijk, waarbij grond wordt verworven en bouwrijp gemaakt en uitgegeven om ruimtelijke doelstellingen te kunnen realiseren. In andere gevallen biedt de Wro voldoende mogelijkheden om de gemeentelijke doelstellingen te realiseren en wordt (een deel van de) kosten verhaald middels kostenverhaal. Uitgangspunt is dat voorkeur wordt gegeven aan het sluiten van anterieure overeenkomsten boven het vaststellen van exploitatieplannen.

Aanduiding van de wijze waarop de gemeente het grondbeleid uitvoert

De Wet ruimtelijke ordening (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.

Woningbouw

In 2013 heeft de gemeenteraad besloten om de bestemmingsplannen Elzenbos en Lombok te herzien. Voor de grondexploitatie Elzenbos is er in de loop van 2015 overeenstemming bereikt met de ontwikkelaars. Op basis hiervan is de oorspronkelijke grondexploitatie Elzenbos gesplitst in drie delen, I, II en III. Deel I is eind 2015 afgesloten. De grondexploitaties van deel II en III zijn eind 2015 vastgesteld, waarbij in totaal 45 woningen en een zorgcomplex worden gerealiseerd tot en met 2025. Op basis van het Collegebesluit (3 november 2020) wordt de Elzenbos doorontwikkeld. Hierbij wordt gekeken naar woningbouw op de locaties Elzenbos A/B, III-west en III-Oost. Op de oude schoollocaties aan de Troelstralaan en de Sperwerstraat in Brummen worden in 2021 en 2022 28 woningen gebouwd.

De realisatie van Lombok wordt uitgevoerd door en voor rekening en risico van de ontwikkelaar.

Bedrijventerrein

In 2013 is door de gemeenteraad de grondexploitatie voor de uitbreiding van het bedrijventerrein Hazenberg vastgesteld. Het complex is "in exploitatie" en er worden verkooponderhandelingen gevoerd met partijen. In het Centrumplan Eerbeek zal het voormalige Burgersterrein worden ontwikkeld als bedrijventerrein. De grondexploitatie maakt onderdeel uit van de MPG.

Op dit moment worden in overleg met de Provincie en de Industriekern Eerbeek Loenen (IKEL) de mogelijkheden verkend om een Logistiek Centrum op het Burgersterrein te realiseren. Op dit moment maakt de provincie een Provinciaal InpassingsPlan (PIP). Onderdeel van dit PIP is een locatiestudie.

Overige functies

De locatie Kerstenterrein in Eerbeek zal worden ontwikkeld als commercieel winkels/kantoren mogelijk in combinatie met wonen.

De grondexploitatie hiervan is door de raad in maart 2018 vastgesteld en de grondexploitatie is per 1 januari 2019 in het MPG 2019 opgenomen maakt onderdeel uit van de MPG.

Actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie

Voor de complexen Hazenberg, Troelstralaan en Limburg van Stirumplein worden voorsnog lichte positieve resultaat verwacht. Voor het complex Elzenbos II 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.

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 grondexploitatiebegroting. 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.

Onderbouwing van de geraamde winstneming

Vanuit de BBV volgt de verplichting tot winstneming op grondexploitaties. Conform de BBV wordt de winstneming berekend via de POC-methode (Percentage Of Completion).

Covid19 en de gevolgen voor de grondexploitatie

De Covid19-pandemie maakt de economische situatie onzeker. Dit kan invloed hebben op de actieve grondexploitaties. Niet zozeer voor kosten voor bouw- en woonrijp maken (tenzij een grote toename of afname is in de werkvoorraad van de aannemers of de prijzen van grondstoffen). Hierna wordt ingegaan op de 8 afzonderlijke actieve grondexploitaties, waarbij vooral stil wordt gestaan bij de afzet van bouwrijpe kavels.

Algemeen kan je voor de woningen stellen: De prijzen van woningen in deze regio stijgen hard (transactieprijzen stijgt 10% per jaar). Veel mensen willen een huis met tuin. En dat hebben wij volop in het aanbod. In Brummen centrum hebben we appartementen maar daar is grote vraag naar.

De 2 woningbouwprojecten Krullebaar en Troelstralaan in Brummen bestaat het programma grotendeels uit grotendeels corporatiewoningen (die minder conjunctuur gevoelig zijn) en de marktpartij heeft al getekend voor de afname van de grond. De corporatie heeft ook al getekend voor grondafname.

Op Elzenbos II hebben we geen woningen in de aanbidding (marktpartijen staan te trappelen voor de 65 woningen) en in Elzenbos III zijn de afzetproblemen niet Covid19-gerelateerd. Daarnaast is er de opdracht vanuit het College om Elzenbos te herontwikkelen. Daarin worden eventuele Covid-effecten meegenomen.

Het risico in het project Graaf Limburg van Stirumplein is gering, omdat het grotendeels een goedkoop/middelduur woningbouwprogramma is.

Op bedrijventerrein de Hazenberg wordt in de eerste helft van 2021 5.000 m² geleverd. De overige gronden zijn gefaseerd in de jaren 2022 – 2024 (ongeveer 3.700 m² per jaar). Op dit moment worden ook gesprekken gevoerd over de verkoop van kavel 2 (3.700 m²), uit voorzichtigheid is de afzet gefaseerd in 2022.

Voor het Burgersterrein zijn de grondopbrengsten opnieuw getaxeerd door een makelaar. De makelaar geeft aan “De groeiende belangstelling naar bedrijfshuisvesting zette in het derde kwartaal van 2020 door”. Bij de fasering is uitgegaan van een afzet van 8 jaar (gemiddeld 5.600 m² per jaar).

Op het Kerstenterrein hebben we wat commerciële voorzieningen met appartementen. In de fasering rekening gehouden met een afzet in 2023.

Algemeen

Deze paragraaf geeft inzicht in de gevolgen van de coronacrisis voor de gemeente Brummen.

We laten zien wat Covid-19 voor gevolgen heeft gehad voor de gemeentelijke dienstverlening. We staan stil bij de organisatie rondom Covid-19 en brengen de coronacijfers in beeld.

Daarnaast brengen we de financiële gevolgen als gevolg van Covid-19 in beeld.

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

Gemeentelijk Beleidsteam (GBT)

Voor het nemen van besluiten en het treffen van maatregelen voor de gemeentelijke organisatie en voor de Brummense samenleving in verband met het coronavirus heeft het college van B&W besloten een Gemeentelijk Beleidsteam in te stellen. Het GBT kan snel beslissingen nemen en/of maatregelen treffen die van belang zijn voor de samenleving en / of onze organisatie.

Het GBT vergadert op gezette tijden om de situatie te coördineren en indien nodig snel te kunnen besluiten over maatregelen.

Organisatie

Het jaar 2020 stond in het teken van Corona. Dit had effect op alle processen in de organisatie.

Thuiswerken werd de norm. In de zomer is een online vitaliteitsprogramma uitgevoerd. Hierin werd aandacht besteed aan vitaal / gezond / energiek blijven in de thuiswerk-tijd. Het grootste deel van de medewerkers heeft in 2020 ruim negen maanden thuisgewerkt waarbij men in het geheel niet of slechts zeer incidenteel in het gemeentehuis is geweest.

Gemeentelijke dienstverlening

Direct bij de eerste maatregelen in maart 2020 hebben we de fysieke contacten in de dienstverlening geprobeerd zoveel mogelijk terug te dringen ter bescherming van onze inwoners en onze medewerkers. De publieksbalies zijn sinds medio maart 2020 alleen nog maar geopend voor noodzakelijke fysieke bezoeken. Het servicepunt in Eerbeek hebben we gesloten voor fysieke dienstverlening.

We hebben als gemeente een rol gespeeld in het organiseren van noodopvang voor kinderen op het moment dat de scholen en kinderopvang dicht gingen.

Daarnaast hebben we uitstel van betaling van de lokale belastingen gegeven aan ondernemers die daarom hebben gevraagd.

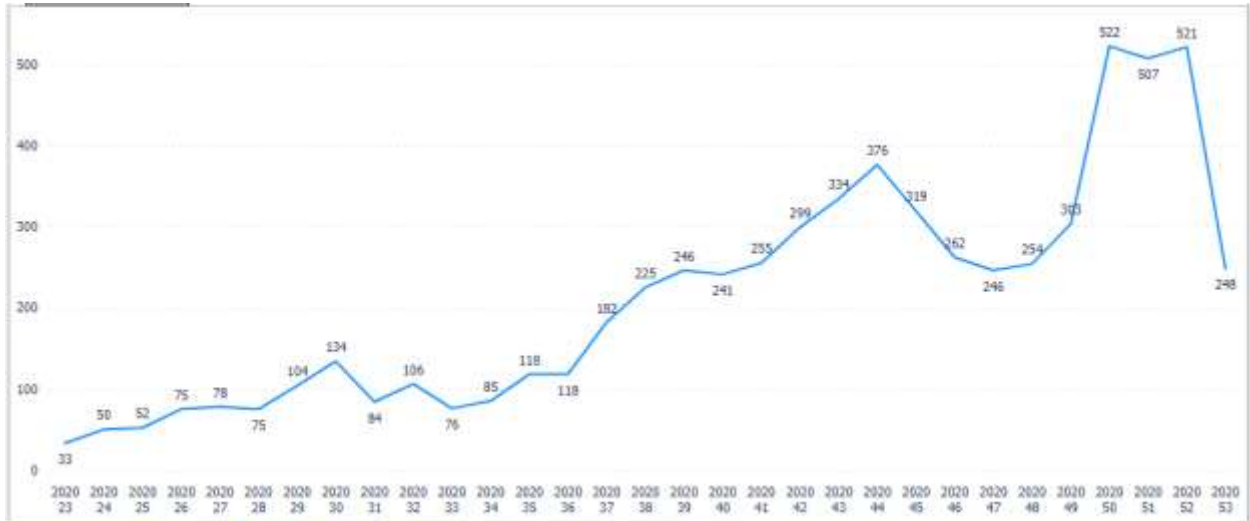
Inwonerparticipatie hebben we vormgegeven via online-bijeenkomsten. Op diverse onderwerpen zijn de inwoners het afgelopen jaar betrokken bij de voorbereiding van plannen en besluitvorming. Dat ging niet of nauwelijks in fysieke vorm, dus daar hebben we online-sessies voor georganiseerd.

De coronacrisis heeft ingrijpende gevolgen. De coronacijfers brengen we hier in beeld.

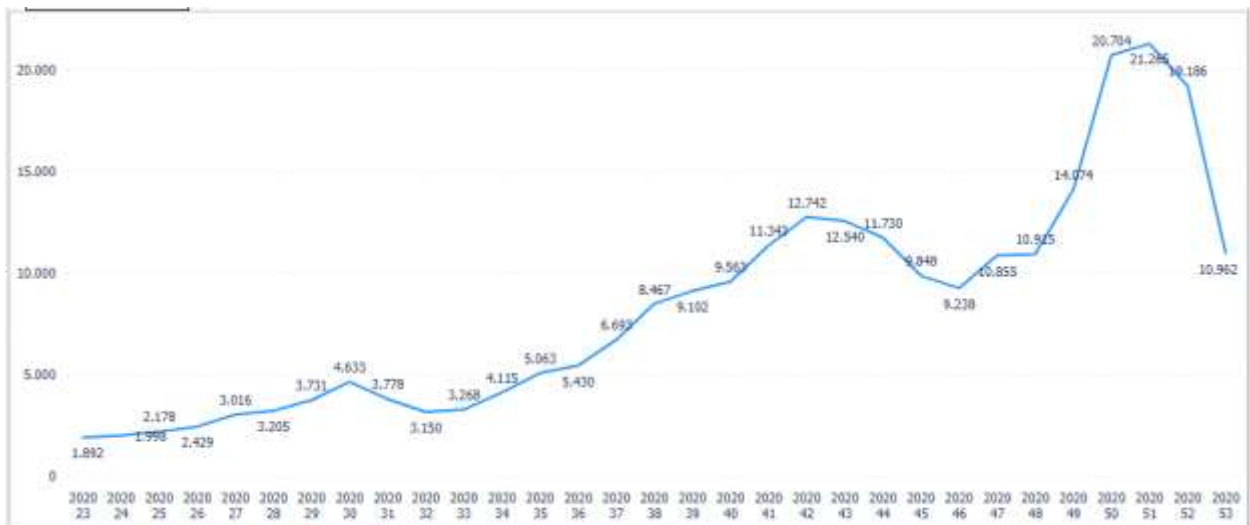
Coronatesten

In 2020 zijn in totaal 6.528 testen bij inwoners uit de gemeente Brummen afgenomen. Het totaal aantal afgenomen testen in de Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland (VNOG) bedraagt 257.113.

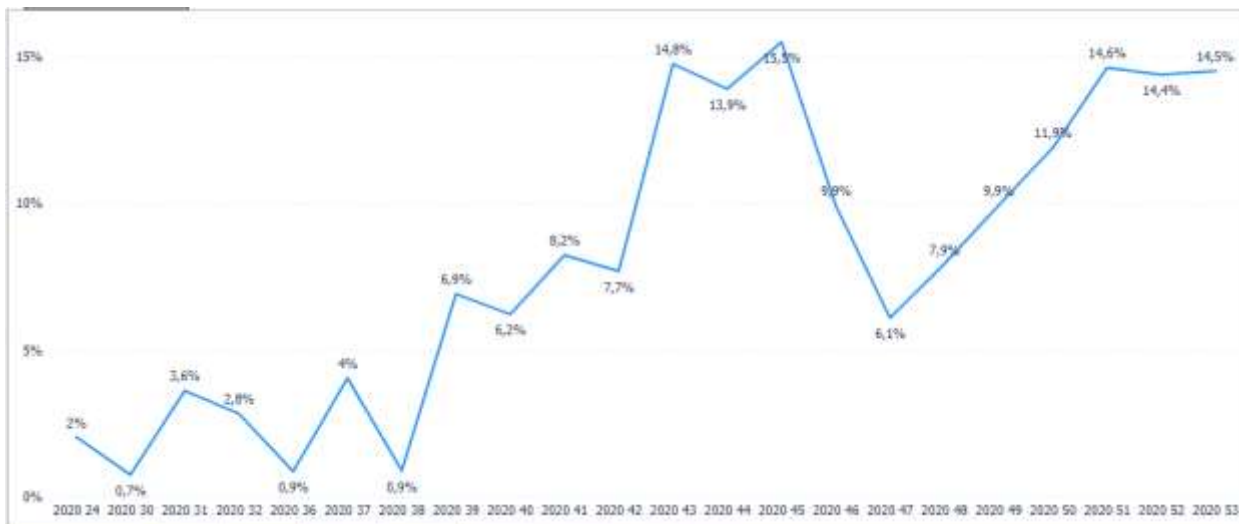
Over het totaal afgenomen testen was 9% positief. In de Veiligheidsregio ligt het positieve percentage op 9,5% van alle afgenomen testen.



Gemeente Brummen aantal coronatesten



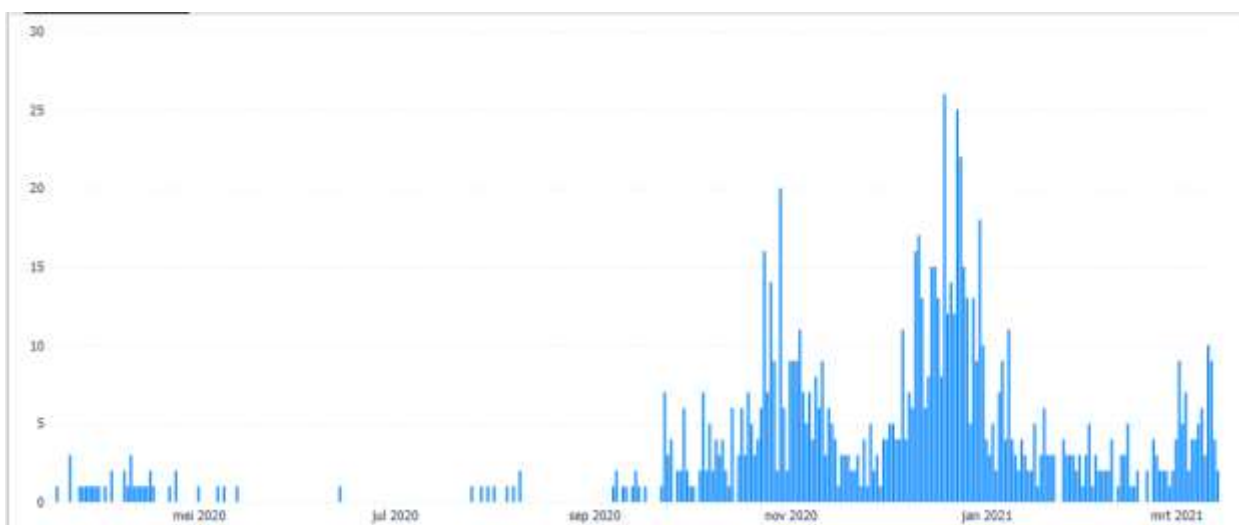
Veiligheidsregio aantal coronatesten



Gemeente Brummen percentage positieve testen

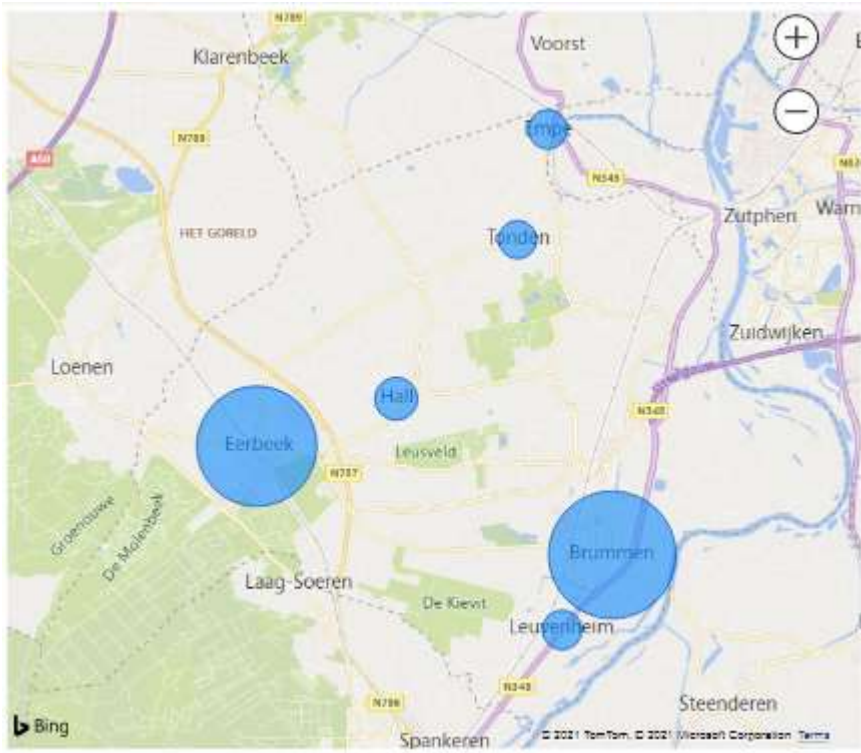


Veiligheidsregio percentage positieve testen

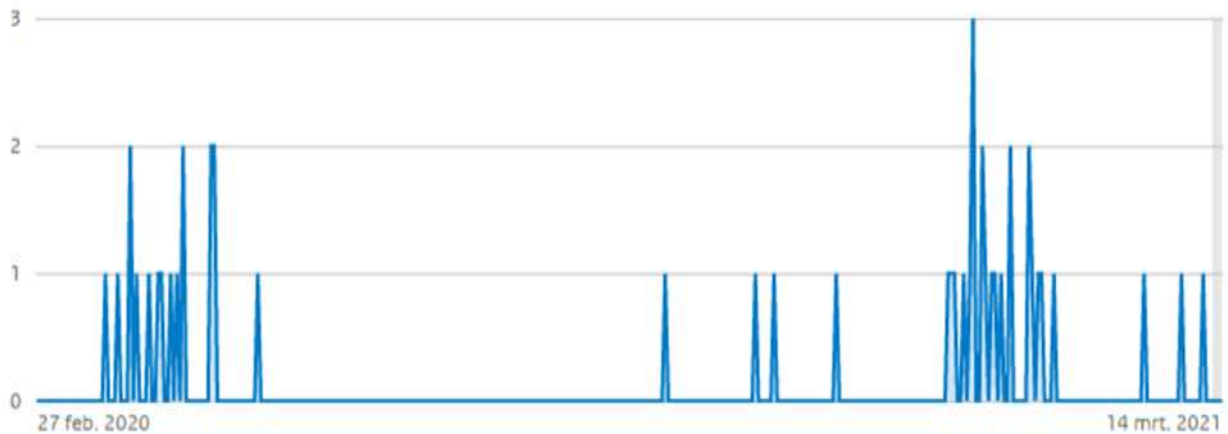


Gemeente Brummen. De ontwikkeling van het aantal besmettingen. (Het overzicht is van mei 2020 t/m maart 2021).

In totaal zijn er 729 besmettingen in de gemeente.
 Op de afbeelding hieronder is te zien waar de meeste besmettingen vandaan kwamen. Hoe groter het aantal positieve testen hoe groter de blauwe cirkel.



Het totaal aantal ziekenhuisopnames in onze gemeente bedraagt 35. 7 personen zijn aan de gevolgen van Covid-19 overleden.



Gemeente Brummen ziekenhuisopnames.

Financiële gevolgen

Hieronder brengen we in beeld hoeveel financiële compensatie we van het Rijk en provincie hebben ontvangen als gevolg van Covid-19 voor het jaar 2020. Daarnaast laten we zien hoeveel extra kosten we hebben gehad en waar we als gevolg van Covid-19 minder inkomsten hebben gehad. Ook zien we dat we in dit coronajaar op bepaalde onderdelen minder kosten hebben gemaakt dan gewoonlijk. In totaal ziet dat er als volgt uit.

Nr.	Onderwerp	Bedrag
1	Financiële compensatie Rijk en provincie	€ 2.819.000
2	Welke meerkosten hebben we gehad	€ 2.291.000
3	Welke opbrengsten zijn niet gerealiseerd?	€ 298.000
4	Welke kosten hebben we niet gemaakt?	€ 172.000
	Totaal	€ 402.000

1. Financiële compensatie Rijk en provincie

In 2020 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.

Nr.	Onderwerp	Bedrag
1	Gemeentefonds	€ 888.000
2	Provinciale Ondersteuning	€ 59.000
3	Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemers (Tozo)	€ 1.819.000
4	Tegemoetkoming Verhuur Sportaccommodaties (TVS)	€ 53.000
	Totaal	€ 2.819.000

1. Gemeentefonds

In de algemene uitkering van het gemeentefonds heeft het Rijk in drie steunpakketten compensatie voor de coronacrisis aan medeoverheden beschikbaar gesteld.

In totaal bedraagt de compensatie in 2020 voor de Gemeente Brummen € 888.000.

1^e Compensatiepakket coronacrisis medeoverheden € 447.000

Het 1^e compensatiepakket is opgebouwd uit diverse onderdelen. Zoals een bijdrage voor lokale culturele voorzieningen, meerkosten van de zorg, participatie, voorschoolse voorziening peuters en toeristenbelasting.

2^e Compensatiepakket coronacrisis medeoverheden € 369.000

Het 2^e compensatiepakket bevat maatregelen voor lokale culturele voorzieningen, toezicht en handhaving, vrijwilligers en SW-bedrijven.

Daarnaast is de opschalingskorting incidenteel geschrapt.

3^e Compensatiepakket coronacrisis medeoverheden € 72.000

Het 3^e compensatiepakket bevat een aanvullende bijdrage re-integratie, continuïteit van de zorg, gemeentelijk schuldenbeleid en bijzondere bijstand.

Zoals hierboven aangegeven ontvangen we compensatie van het Rijk via de algemene uitkering. Dit betekent dat de gemeente zelf kan bepalen waaraan deze compensatie wordt besteed. Uiteraard heeft het Rijk met deze compensatie wel de bedoeling om de financiële gevolgen van de coronacrisis binnen gemeenten zo goed mogelijk op te vangen.

2. Provinciale Ondersteuning

Specifiek voor gemeenten heeft de Provincie Gelderland in mei 2020 een subsidieregeling gemeenten COVID-19 open gesteld. Dit was een lumpsumregeling, waarbij de gemeente zelf (binnen kaders) kon bepalen waar ze de provinciale subsidie aan wilde besteden. De regeling was bedoeld voor acute hulp op de korte termijn en faciliteerde het inhuren van personeel voor het uitvoeren van vitale functies (waaronder BOA's en medewerkers voor communicatie en onderwijs), noodopvang voor kwetsbare groepen,

gemeentelijke projecten op het gebied van sociale cohesie en te verlenen noodhulp aan culturele instellingen, gemeenschapsvoorzieningen, sportverenigingen en instellingen op het gebied van recreatie en toerisme.

Op 18 mei 2020 heeft de Provincie ons een subsidie van afgerond € 59.000 verleend voor de periode van 16 maart tot en met 31 december 2020.

3. Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemers (Tozo)

Deze maatregel ondersteunt ondernemers tijdens de coronacrisis. De regeling is bedoeld voor zelfstandig ondernemers en voorziet in een aanvullende uitkering voor levensonderhoud als het inkomen tot onder het sociaal minimum daalt.

Daarnaast voorziet de regeling in een lening voor bedrijfskapitaal om liquiditeitsproblemen op te vangen (zie onderdeel 4 van de meerkosten).

4. Tegemoetkoming Verhuur Sportaccommodaties (TVS)

Deze regeling is bedoeld voor een tegemoetkoming van de kwijtgescholden huur aan sportorganisaties. Aan tegemoetkoming hebben wij € 53.000 ontvangen (zie onderdeel 10 voor de gemiste opbrengsten).

De Tozo en TVS zijn specifieke uitkeringen. Deze gelden moeten we besteden aan het doel waarvoor we ze hebben ontvangen. Over deze uitkeringen leggen we verantwoording af over de kosten en dit wordt één-op-één door het Rijk met de gemeente afgerekend.

2. Welke meerkosten hebben we gehad?

Nr.	Onderwerp	Bedrag
1	Automatisering	€ 44.000
2	Lokale Culturele Voorzieningen, Buurt- en dorps huizen	€ 36.000
3	Continuïteitsbijdragen en meerkosten WMO en Jeugd	€ 75.000
4	Tozo	€ 1.824.000
5	Toezicht en Handhaving	€ 36.000
6	Vervoerskosten	€ 198.000
7	Overige kosten < € 25.000	€ 78.000
Totaal		€ 2.291.000

1. Automatisering

Als gevolg van de Corona crisis is Office 365 (onder andere Microsoft Teams) versneld aangeschaft en ingevoerd. Om alle medewerkers thuis te laten werken en college digitaal te kunnen laten vergaderen zijn er extra licenties aangeschaft.

Op basis van de "Tijdelijke wet digitale beraadslaging en besluitvorming" kan de raad digitaal vergaderen. Hiervoor is extra software (Notubiz - live vergaderen) aangeschaft en ingericht.

2. Lokale culturele voorzieningen, buurt- en dorps huizen

Stichting Welzijn Brummen heeft een subsidieaanvraag bij het College ingediend voor compensatie vanwege het mislopen van huur en horeca inkomsten. Het college heeft besloten om deze aanvraag toe te kennen. De organisatie van het Pinksterfestival heeft een compensatie gevraagd ter dekking van de vaste kosten nu het Pinksterfestival niet kan doorgaan. Het GBT heeft besloten de compensatie toe te kennen.

3. Continuïteitsbijdrage en meerkosten WMO en Jeugd

Deze periode levert voor de zorgaanbieders grote financiële onzekerheid op. 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. In totaal is er € 54.000 aan continuïteitsbijdragen verstrekt.

Daarnaast hebben VNG en Rijk afspraken gemaakt over het bieden van financiële zekerheid en ruimte aan zorgorganisaties en professionals. Dit is nodig om zorgorganisaties en professionals, in deze uitzon-

derlijke tijden, een uiterste inspanning te kunnen laten verrichten om het coronavirus maximaal te controleren, kwetsbare mensen te beschermen en goede zorg en ondersteuning te verlenen voor diegenen waarvoor dit noodzakelijk is. Eén van de afspraken van het Rijk en de VNG betreft het vergoeden van de meerkosten die aanbieders maken om aan de richtlijnen van het RIVM te kunnen voldoen. De meerkosten bedragen € 21.000.

4. Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemers. (Tozo)

De Tozo (Tijdelijke Ondersteuning Zelfstandig Ondernemers) is eind maart in het leven geroepen om zelfstandig ondernemers overeind te houden die door de maatregelen om corona te bestrijden zwaar zijn getroffen. Er zijn in 2020 drie regelingen geweest (Tozo 1, 2 en 3) waarbij Tozo 3 nog doorloopt in 2021. In totaal zijn er 449 besluiten genomen op aanvragen levensonderhoud en is er een bedrag van € 1.622.000 uitgekeerd.

Naast de uitkering voor levensonderhoud voorziet de Tozo in bedrijfskredieten. Er zijn 19 besluiten genomen op aanvragen voor kapitaalverstrekking. Deze kapitaalverstrekkingen zijn leningen die terugbetaald moeten worden aan de gemeente. De TOZO heeft aan uitvoeringskosten in totaal een bedrag van € 202.000 gekost. De Tozo is een specifieke uitkering die één op één met het Rijk wordt afgerekend (zie ook onderdeel 3)

5. Toezicht en Handhaving

In het Gemeentelijk Beleidsteam (GBT) is besloten dat er extra toezichthouders zijn aangewezen om te controleren op de genomen maatregelen. Naast de extra inhuur en personeelskosten is er voor de toezichthouders kleding aangeschaft.

6. Vervoerskosten

Covid-19 heeft ook invloed op het vraagafhankelijk (VAV) en route gebonden (RGB) vervoer gehad. Er zijn meerdere periodes geweest waarin door Covid-19 niet is gereden. Voor het VAV gold een vergoedingsregeling van 1 maart tot 1 juli 2020. Daarna riep het kabinet op tot het maken van lokale maatwerkafspraken om partijen in stand te houden. In juli is het kader bepaald voor het vaststellen van een nadere tegemoetkoming in verband met Corona voor het VAV vervoer. De vervoerders hebben voorstellen gedaan voor een tegemoetkoming, die is gehonoreerd. Voor RGV gold de tegemoetkoming niet in de tweede helft van 2020 omdat het vervoer normaal verliep.

7. Overige kosten < € 25.000

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

In de gemeentelijke gebouwen zijn kosten gemaakt voor aanpassingen van de balies met plexiglas, acrylaatschermen, voldoende desinfectiemiddelen en mondkapjes. Daarnaast zijn voor de gemeentelijke gebouwen onderzoeken uitgevoerd naar de klimaatbeheersing.

Om de verkiezingen coronaproof te organiseren zijn extra verkiezingskoffers aangeschaft.

In mei 2020 is er via ons inwonerspanel Brummen Spreekt een onderzoek gehouden onder onze inwoners over hoe zij deze periode ervaren. En vooral ook, wat zij vinden van de gemeentelijke dienstverlening, ondersteuning en informatieverstrekking.

De digitale raadsvergaderingen worden gefilmd en gestreamd. Ook dat brengt kosten met zich mee.

Vanuit de accountant is meerwerk gefactureerd. Het op afstand werken is minder efficiënt en hierdoor zijn er meer uren in rekening gebracht.

De hoeveelheid afval in de openbare ruimte neemt toe. Hierom zijn er extra PMD bakken geplaatst. Ook is er een afrastering geplaatst bij de tennisbaan.

Voor scholen en kinderopvanginstellingen hebben wij een bijdrage geleverd in de aanschaf van straatstickers die bijdragen aan het naleven van de RIVM richtlijnen op schoolpleinen. Daarnaast zijn er laptops aangeschaft om thuisonderwijs mogelijk te maken.

Door Corona zijn er meer SW-ers teruggestroomd naar Beschut Werk. Hierdoor nemen de begeleidingskosten toe.

3. Welke opbrengsten zijn niet gerealiseerd?

Nr.	Onderwerp	Bedrag
8	Eigen bijdrage WMO	€ 50.000
9	Toeristenbelasting	€ 127.000
10	Verhuuropbrengsten Buiten- en binnensportaccommodaties	€ 53.000
11	Overige opbrengsten < € 25.000	€ 68.000
	Totaal	€ 298.000

8. Eigen bijdrage WMO

In de maanden april en mei is de eigen bijdrage niet geïnd. De inkomsten zijn hierdoor lager.

9. Toeristenbelasting

Als gevolg van de tijdelijke sluiting van campings, bungalowparken B&B's en hotels hebben we minder inkomsten vanuit de toeristenbelasting. We hadden bij de 2^e bestuursrapportage verwacht dat de inkomsten uit toeristenbelasting € 236.000 lager zouden zijn. Uiteindelijk is dit € 127.000 minder geworden door toch een goed zomerseizoen waarbij veel mensen in eigen land vakantie vierden.

10. Verhuuropbrengsten Buiten- en binnensportaccommodaties

De huur aan stichting Sportkompas en aan buitensportverenigingen voor de periode maart – mei 2020 is kwijtgescholden. Via de TVS uitkering (zie onderdeel 4 financiële compensatie) vind compensatie plaats.

11. Overige opbrengsten < € 25.000

Door de maatregelen vinden bij Burgerzaken alleen nog noodzakelijke afspraken fysiek plaats. Er worden minder persoonsbewijzen en verklaringen omtrent gedrag (VOG's) aangevraagd en verstrekt. Ook zijn er minder eerste verstrekkingen van rijbewijzen en zijn er minder huwelijken gesloten. De kosten zijn hierdoor ook lager zie punt 14.

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

In verband met de maatregelen is er minder gebruik gemaakt van het regiovervoer en ook is de reizigersbijdrage tijdelijk niet geïnd.

4. Welke kosten hebben we niet gemaakt?

Nr.	Onderwerp	Bedrag
12	Inspectie kinderopvang	€ 25.000
13	Vorming en Opleiding	€ 70.000
14	Overige kosten < € 25.000	€ 77.000
	Totaal	€ 172.000

12. 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.

13. Vorming en opleiding

Veel opleidingen en trainingen zijn vanwege Corona geannuleerd. Een groot aantal hiervan is doorgeschoven naar 2021. Waar mogelijk hebben trainingen en opleidingen digitaal plaatsgevonden.

14. Overige kosten < € 25.000

Door de maatregelen vinden bij Burgerzaken alleen nog noodzakelijke afspraken fysiek plaats. Er worden minder persoonsbewijzen, verklaringen omtrent gedrag (VOG's) en eerste verstrekkingen van rijbewijzen aangevraagd en verstrekt. Hierdoor hoeven we minder rijksleges af te dragen. De opbrengsten zijn ook lager zie hiervoor punt 11.

Door de geldende maatregelen zijn er minder kosten voor representatie. De uitreiking van de Koninklijke onderscheidingen, de veteranen dag en de viering van 75 jaar vrijheid heeft op een andere wijze plaats-

gevonden. De uitwisseling met Japan heeft niet plaatsgevonden. Bij HR zien we dit ook terug. Er zijn minder stages geweest. Afscheid en jubilea vinden niet plaats en ook de eindejaar bijeenkomst en de personeel dag zijn niet doorgegaan.

Vanwege covid-19 is er minder capaciteit toezicht op signalering kleine gebreken aan onderhoud van de wegen. Hierdoor is op klein onderhoud € 25.000 minder uitgegeven.

3. Jaarrekening 2020

Balans per 31 december 2020

Balans
en toelichting

BALANS per 31-12-2020 (bedragen x € 1.000)

Activa	31 december 2020	31 december 2019
VASTE ACTIVA		
<i>Materiële vaste activa</i>	54.034	54.217
Investeringen economisch nut grondslag heffingen	13.083	13.344
Investeringen met een economisch nut overig	33.090	33.916
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	7.861	6.958
<i>Financiële vaste activa</i>	6.106	6.104
Kapitaalverstrekkingen aan : - deelnemingen	42	42
Leningen aan : - overige verbonden partijen	319	337
Overige langlopende leningen u/g	4.095	4.169
Uitzettingen langer dan 1 jaar	1.651	1.555
Waarborgsom	1	
TOTAAL VASTE ACTIVA	60.141	60.321
VLOTTENDE ACTIVA		
<i>Voorraden</i>	10.105	12.143
Grond- en hulpstoffen : - niet in exploitatie genomen bouwgronden	195	958
- voorraden gronden vrije bouwkavels Elzenbos		
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	9.903	11.177
Vooruitbetalingen	7	9
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>	5.381	3.815
Vorderingen op openbare lichamen	2.712	2.754
Overige vorderingen en uitzettingen	2.669	1.061
<i>Liquide middelen</i>	1.572	9
Kassaldi	6	9
Bank- en giroaldi	3	0
Schatkistbankieren	1.563	
<i>Overlopende activa</i>	2.847	5.024
Overlopende activa	2.847	5.024
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	19.905	20.991
TOTAAL ACTIVA	80.046	81.312

BALANS per 31-12-2020 (bedragen x € 1.000)

Passiva	31 december 2020	31 december 2019
VASTE PASSIVA		
<i>Eigen vermogen</i>	3.943	3.595
Algemene reserves	1.503	3.111
Bestemmingsreserves :		
- overige bestemmingsreserves	2.196	2.592
Nog te bestemmen resultaat	243	-2.107
<i>Voorzieningen</i>	5.180	4.862
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen, risico's	1.995	1.967
Onderhoudsegalisatievoorzieningen	740	634
Voorziening waarvoor heffing wordt geheven	2.445	2.260
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.</i>	60.791	62.353
Onderhandse leningen van :		
- binnenlandse banken / ov. financiële instellingen	60.791	62.353
TOTAAL VASTE PASSIVA	69.914	70.810
VLOTTENDE PASSIVA		
<i>Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar</i>	3.016	4.410
Bank- en giroaldi	1.363	2.765
Overige schulden	1.653	1.645
<i>Overlopende passiva</i>	7.116	6.092
	7.116	6.092
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	10.132	10.502
TOTAAL PASSIVA	80.046	81.312
Gewaarborgde Geldleningen	54.178	48.178
Garantstellingen	0	0

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld aan de hand van het Besluit begroting en verantwoording gemeenten en provincies (BBV).

In de financiële verordening Art. 212 Gemeentewet zijn enkele artikelen opgenomen met betrekking tot waardering en resultaatbepaling. De bepalingen uit deze verordening zijn opgenomen in onderstaande grondslagen.

Afschrijvingstermijnen

Voor de gehanteerde afschrijvingstermijnen wordt verwezen naar de nota investering- en afschrijvingsbeleid van 2018, welke in de raadsvergadering van 1 november 2018 is vastgesteld. Samengevat komen de termijnen op het volgende neer:

- 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

Materiële vaste activa: investeringen met een economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingprijs, onder aftrek van de jaarlijkse afschrijvingen.

Rente op investeringen

In de jaarrekening 2020 is bij de nieuwe investeringen rekening gehouden met een omslagrentepercentage van 0,5%.

Materiële vaste activa: investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingprijs, onder aftrek van de jaarlijkse afschrijvingen.

Alle investeringen hebben dezelfde afschrijvingssystematiek en hebben betrekking op investeringen vanaf 1 januari 2017.

Financiële vaste activa

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Voorraden

De voorraad grond wordt gewaardeerd tegen verkrijgingprijs, vermeerderd met toe te rekenen kosten en verminderd met verantwoorde inkomsten. Indien de marktwaarde lager ligt wordt een voorziening gevormd, dan wel wordt de boekwaarde afgewaardeerd naar marktwaarde niveau. Er wordt tussentijdse winstneming toegepast conform planning of completion (POC-)methode. Vervolgens wordt bij beëindiging van complexen de resterende winst genomen.

Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar

De waardering vindt plaats tegen de nominale waarde, onder aftrek van eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid.

Liquide middelen

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Vorzieningen

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde. De voorziening pensioenaanspraken wethouders is gewaardeerd op basis van actuariële waarde.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Vennootschapsbelasting

Voor bepaling vennootschapsbelasting plicht is evenals voorgaande jaren een inventarisatie gemaakt voor 2020.

Conclusie is dat de gemeente Brummen voor het jaar 2020 niet door de ondernemerspoort komt en daarom niet vennootschapsbelasting plichtig is. In deze jaarrekening is dus geen rekening gehouden met te betalen vennootschapsbelasting.

Grondslagen voor resultaatbepaling

De baten en lasten zijn toegerekend aan het jaar waarin de diensten of goederen geleverd zijn. De baten en lasten waartussen een causaal verband bestaat zijn in hetzelfde jaar verantwoord. De verliezen en in redelijkheid de te berekenen risico's, die hun oorsprong vinden in of vóór het verslagjaar, zijn verwerkt in de nu voorliggende jaarrekening.

Toelichting op de balans

Vaste activa

Onderstaand worden eerst de activa met economisch nut toegelicht. Daarna volgt de toelichting van de maatschappelijke activa.

Totaal	€ 54.034.217
--------	--------------

Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden gegeven.	€ 13.082.729
---	--------------

Specificatie verloop (bedragen * € 1,-)

	Boekwaarde 31-12-2019	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2020
Gebouwen	16.631	0		1.116			15.515
Woonruimten	25.650	0		675		24.975	0
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	13.301.795	183.570		412.092		6.058	13.067.214
Machines, apparaten en installaties	0	0		0			0
Overige materiële vaste activa	0	0		0			0
Totaal :	13.344.075	183.570	0	413.882	0	31.033	13.082.729

Toelichting

Woonruimten

Woning aan de Zwartweg

Deze woning is verkocht vandaar dat de boekwaarde is afgeboekt (afwaardering).

Grond-, weg-, waterbouwkundige werken (economisch nut heffing)						
Rioleringswerken	Toegekend krediet	Besteed tot 2020	Besteed in 2020	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Milieu maatregelen riolering 2018	50.000	38.612	11.443	50.055	-55	ja
GRP gemalen el/mech BK 2019	45.129	2.405	-2.993	-589	45.718	nee
GRP gemalen el/mech ME 2019	66.662	10.731	-71.424	-60.693	127.355	nee
Afkoppelmaatregelen riolering 2019	402.800	289.240	115.217	404.457	-1.657	ja
Milieu maatregelen riolering 2019	50.000	6.188	47.126	53.313	-3.313	ja
Verplaatsen overstortvijver Elzenbos 2019	1.175.000	7.923	39.986	47.909	1.127.092	nee
GRP gemalen electr/mech 2020	36.616		6.058	6.058	30.558	ja
GRP persleiding Soerense Zand 2020	159.008		7.786	7.786	151.222	nee
GRP afkoppelmaatregelen 2020	490.000		30.372	30.372	459.629	nee
GRP milieumaatregelen 2020	50.000		0	0	50.000	nee
Totaal	2.525.215	355.097	183.570	538.667	1.986.548	

Toelichting

GRP milieumaatregelen 2018

Dit project aan de Harderwijkerweg in Eerbeek is gereed met een kleine financiële overschrijding.

GRP gemalen Bouwkundig 2019 en Mechanisch 2019

Beide onderdelen betreffen het aanpassen van het gemaal aan de Kollergang. Gelijktijdig met deze vervanging is ook voor dit gehele bedrijventerrein het hemelwater afgekoppeld. Dit afkoppelen wordt gesubsidieerd voor het Waterschap. In 2021 wordt dit project afgerond.

Afkoppelmaatregelen 2019

Dit betreft het project voor de Eerbeekse enk fase 8. De overschrijding wordt gedekt uit het krediet afkoppelmaatregelen 2020.

GRP milieumaatregelen 2019

Dit project ook aan de Harderwijkerweg in Eerbeek is gereed met een overschrijding van € 3.313. De overschrijding wordt gedekt uit het krediet milieumaatregelen 2020

GRP gemalen electr/mechanisch 2020

Krediet was bestemd voor het gemaal in Oeken. Na onderzoek bleek dat de elektrisch/mechanische installatie nog in goede staat verkeerd. Totale vervanging kan hier achterwege blijven. Vervanging van de pomp bleek wel noodzakelijk. Restant krediet is nu niet meer nodig, maar pas over 15 jaar. De kosten voor vervanging pomp zijn gelet op de hoogte van het bedrag € 6.058 ineens afgeboekt (afwaardering).

Overige projecten

Restanten nog nodig in 2021.

Investerings met economisch nut, overig	€ 33.090.211
---	--------------

Specificatie verloop (bedragen * € 1,-)

	Boekwaarde 31-12-2019	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	1.553.065	0		1.616		0	1.551.448
Gebouwen	29.064.507	44.419		746.501		9.151	28.353.274
Grond-, weg- en waterbouw	75.286	0	0	4.759			70.527
Vervoermiddelen	255.094	87.587		43.392			299.289
Machines, apparaten en installaties	889.858	0		399.646			490.212
Overige materiële vaste activa	2.077.838	352.044		104.422			2.325.460
Totaal :	33.915.649	484.050	0	1.300.336	0	9.151	33.090.211

Gebouwen	Toegekend krediet	Besteed tot 2020	Besteed in 2020	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Bouw scholencluster de Enk/Van Leeuwen	2.827.588	2.797.589	36.958	2.834.546	-6.958	ja
De Lans, maatregelen brandveiligheid	107.875	6.837	0	6.837	101.038	ja
Duurzaamheidsmaatregelen Werkfit 2020	250.000		663	663	249.338	nee
Duurzaamheidsmaatregelen zwembad Rhienderoord	20.000		955	955	19.045	nee
Verduurzamen zwembad Rhienderoord 2018	50.000	-	0	0	50.000	nee
Duurzaamheidsmaatregelen zwembad Rhienderoord 2019	150.000	-	0	0	150.000	nee
Verduurzamen sporthal de Bhoele 2018	225.000	-	3.771	3.771	221.229	nee
Duurzaamheidsmaatregelen gemeentehuis 2020	60.000	-	2.073	2.073	57.927	nee
Verduurzamen gemeentehuis 2018	22.000	-	0	0	22.000	nee
Verduurzamen gemeentehuis 2019	60.000	-	0	0	60.000	nee
Totaal:	3.772.463	2.804.425	44.419	2.848.844	923.619	

Toelichting*Brummelhoek*

Het pand is verkocht. De boekwaarde per 31-12-2020 van € 2.315 is volledig afgeboekt (afwaardering).

Bouw scholencluster de Enk/van Leeuwen

Voor afronding van dit project is in 2020 een overschrijding ontstaan van € 6.958.

Bij de jaarstukken 2019 werd ingeschat dat er in 2020 van het restant scholencluster en gymzaal samen € 192.509 nog een bedrag van € 30.000 nodig was. Deze inschatting was te laag, omdat er geen rekening is gehouden met btw als kostenverhogende post.

Huisvestingsvoorziening de Lans 2018

Krediet uit 2018 is niet meer nodig en kan worden afgesloten. De afwaardering bedraagt € 6.836. Er zijn nieuwe plannen voor het geheel renoveren van de Lans en deze kredieten zijn vanaf het jaar 2021 beschikbaar gesteld door de Raad.

Verduurzamen gemeentehuis, gebouw Werkfit, zwembad Rhienderoord en sporthal de Bhoele
Projecten schuiven door naar 2021.

<u>Vervoermiddelen</u>	Toegekend krediet	Besteed tot 2020	Besteed in 2020	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Vervanging Mercedes 3-VBH-79 2019	46.565	-	46.565	46.565	0	ja
Vervanging Vrachtauto 2020	200.000	-	0	0	200.000	nee
Aanschaf 3 elektrische Nissan Kippers 2020	135.000	-	0	0	135.000	nee
Vervanging Mercedes 84VRR8 2019	40.000	-	41.023	41.023	-1.023	ja
Totaal:	421.565	0	87.587	87.587	333.978	

Toelichting

Vervanging vrachtauto 2020 en Aanschaf 3 elektrische Nissan Kippers 2020

Worden in 2021 aangeschaft.

Vervanging Mercedes Benz 2019

Deze is vervangen door een Volkswagen Crafter bestelwagen. Krediet is met € 1.023 overschreden als gevolg van extra arbotechnische maatregelen.

<u>Overige materiële vaste activa</u>	Toegekend krediet	Besteed tot 2020	Besteed in 2020	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Renovatie kunstgras korfbal De Hazenberg 2019	150.000	139.783	8.123	147.906	2.094	ja
Renovatie veld 1 hall 2020	15.000	0	14.671	14.671	329	ja
Veldverlichting de Veldkant masten 2020	15.000	0	12.636	12.636	2.364	ja
Veldverlichting de Veldkant armaturen 2020	15.000	0	18.226	18.226	-3.226	ja
Gereedschap/materiaal buitendienst Werkfit Brummen	80.885	55.628	25.283	80.911	-26	ja
Zaakgericht werken	366.672	357.521	1.375	358.896	7.776	nee
Actualiseren basisregistraties 2019	56.893	36.893	13.046	49.939	6.954	ja
Upgrade naar Oracle-12 2019	23.365	15.365	8.100	23.465	-100	ja
Citrix scheiden van servers (hardware) 2019	90.000	0	77.676	77.676	12.324	ja
ICT-aanpassingen Werkfit Brummen	74.789	46.789	26.804	73.593	1.196	ja
Applicatie LEEF, aanschaf software 2019	161.590	111.590	43.315	154.905	6.685	ja
Monitor Bedrijfsresultaten	40.000	36.738	0	36.738	3.262	ja
MY-LEX	30.000	21.639	0	21.639	8.361	nee
I&A investeringen	195.000	0	102.789	102.789	92.211	nee
Totaal:	1.314.194	821.947	352.044	1.173.991	140.203	

Toelichting

Veldverlichting de Veldkant masten en armaturen 2020

De verlichting op het sportpark is vervangen met een overschrijding van € 862 op beide kredieten samen.

Gereedschappen/materiaal Werkfit

Zijn compleet aangeschaft met een geringe overschrijding van € 26.

Diverse kredieten voor automatisering

Uit de lijst valt op te maken dat veel projecten in 2020 zijn afgerond en ruim binnen de beschikbare kredieten.

Zaakgericht werken, My lex en I&A investeringen

Deze projecten schuiven door naar 2021.

Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut (na 1-1-2017)	€	7.861.276
--	---	-----------

	Boekwaarde 31-12-2019	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2020
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	5.538.680	1.200.130		250.184			6.488.626
Overige materiële vaste activa	1.418.948	0		46.297			1.372.651
Totaal:	6.957.627	1.200.130	-	296.481	-	-	7.861.276

<u>Grond-, weg- en waterbouwkundige werken</u>	Toegekend krediet	Besteed tot 2020	Besteed in 2020	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Infrastructuur Centrumplan Eerbeek >2018	467.198	8.202	192.124	200.325	266.873	nee
Verbeteren fietspad Hallsepad 2019	72.000	-50.300	372	-49.928	121.928	nee
Verbeteren fietspad Eerbeekse Veldpad 2019	117.860	-93.218	306	-92.911	210.771	nee
Verbeteren fietspad Soerensezand 2019	90.000	-70.454	306	-70.148	160.148	nee
Herinrichting Boshoffweg fietsstroken 2019	52.000	34.035	18.000	52.035	-35	ja
Verkeersmaatregelen Stroomdal 2020	81.000	0	0	0	81.000	nee
Vervangingsinvestering 2017 openb verlichting armaturen	170.000	70.081	99.918	169.999	1	ja
Vervanging masten 2017	100.000	38.820	61.180	100.000	0	ja
Vervanging masten 2018	100.000	0	100.000	100.000	0	ja
Vervanging armaturen 2018	170.000	0	170.000	170.000	0	ja
Vervanging masten 2019	100.000	-17.202	117.202	100.000	0	ja
Vervanging armaturen 2019	195.802		190.267	190.267	5.535	ja
Vervanging masten 2020	200.000		161.091	161.091	38.909	nee
Vervanging armaturen 2020	340.000		89.365	89.365	250.635	nee
Totaal:	2.255.860	-80.036	1.200.130	1.120.094	1.135.766	

Toelichting

Infrastructuur Centrumplan Eerbeek > 2018

In het dorp Eerbeek wordt nog volop gebouwd rond de voormalige schoollocaties en in de Eerbeekse Enk. Na de bouwwerkzaamheden zullen de infrastructurale maatregelen opgepakt worden. Het restant-krediet zal worden verdeeld over de projecten.

Verbetering fietspaden

Activiteit loopt door in 2021. De projecten hebben nog steeds een vertraging opgelopen in verband met de stikstofproblematiek. De cijfers bestedingen t/m 2020 staan negatief. Dit komt omdat er per saldo meer subsidie al is ontvangen voor de projecten. Uitgaven volgen nog in 2021.

Herinrichting Boshoffweg fietstroken

Nadat in 2019 de fietstroken zijn aangelegd is in 2020 het parkeerterrein van het zwembad aangepast. De herinrichting is hiermee volledig afgerond.

Verkeersmaatregelen Stroomdal 2020

Dit project schuift door naar 2021 in verband met de uitvoering van een buisleiding. De verkeersmaatregelen zullen hierop aansluiten.

Vervanging van masten en armaturen

Investerings zijn gebundeld en in totaliteit aanbesteed om zo een groot project op te pakken in 2020. Een groot deel van de kredieten zijn in 2002 ingezet. Het restantkrediet van de armaturen 2019 en beide kredieten van 2020 zullen in 2021 nodig zijn om het project af te kunnen ronden.

Financiële vaste activa	€ 6.106.355
-------------------------	-------------

	Boekwaarde 31-12-2019	Investeringen	Desinvesteringen Afwaarderingen	Aflossingen	Bijdragen van derden	Correcties SVN	Boekwaarde 31-12-2020
Kapitaalverstrekingen aan :							
- deelnemingen	41.688	0					41.688
Leningen aan :							
- overige verbonden partijen	337.257			-18.224			319.033
Uitzettingen langer dan 1 jaar	1.555.300	95.219					1.650.519
Overige langlopende leningen u/g	4.169.289	10.087		-95.480		10.619	4.094.515
Waarborgsom		600					600
Totaal :	6.103.534	105.906	0	-113.704	0	10.619	6.106.355

Deelnemingen	Boekwaarde	mutaties	Boekwaarde
	31-12-2019		31-12-2020
Aandelen Bank Ned Gemeenten	1.755	0	1.755
Inschrijving 3% Grootboek Nat. Schuld	2.269	0	2.269
Kapitaal Vitens	454	0	454
Aandelen Circulus Berkel BV	37.210	0	37.210
Totaal :	41.688	0	41.688

Toelichting:*Deelnemingen***Aandelen Circulus Berkel BV**

Het betreft de nominale waarde van de aandelen in Berkel Milieu/Circulus B.V. Via een indicatieve waardebeoordeling is op basis van de intrinsieke waarde methode de werkelijke waarde voor de gemeente Brummen bepaald op circa € 676.000 per 31-12-2019.

Leningen aan : - overige verbonden partijen	Boekwaarde	mutaties	Boekwaarde
	31-12-2019		31-12-2020
Stichting Welzijn Brummen	337.257	-18.224	319.033

Toelichting:*Lening aan overige verbonden partijen.*

Het betreft hier een lening aan de Stichting Welzijn Brummen.

Uitzettingen langer dan 1 jaar	Boekwaarde	mutaties	Boekwaarde
	31-12-2019		31-12-2020
Marktpartijen	1.555.300	95.219	1.650.519

Toelichting:*Uitzettingen langer dan 1 jaar*

Betreft vordering op marktpartijen vanuit de deal ontbinding contracten Lombok PPS, centrumplan Eertbeek en verkoop schoollocaties.

FVA overige langlopende leningen	Boekwaarde	mutaties	Boekwaarde
	31-12-2019		31-12-2020
Verstreking lening Alliander	846.663		846.663
Achtergestelde lening Vitens	190.960	-95.480	95.480
Lening aan IJsselwind	58.296	0	58.296
EBEM	-	10.087	10.087
Stimuleringsfonds starters leningen nr 3581	573.996	9.687	583.683
Stimuleringsfonds duurzaamheid nr 3582	998.672	840	999.512
Stimuleringsfonds stimulering nr 3583	500.702	225	500.928
Stimuleringsfondsblijvers nr 3584	1.000.000	-1.000.000	-
Stimuleringsfondsblijvers nr 3585	-	999.866	999.866
Totaal :	4.169.289	-74.774	4.094.515

Toelichting:

Overige langlopende leningen u/g.

Dit betreft de uitstaande leningen aan:

Alliander

Hier wordt niet op afgelost. Jaarlijks wordt rentevergoeding van 10% ontvangen.

Vitens

Hierop wordt jaarlijks 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 2020 zijn leningen verstrekt tot een bedrag van € 692.482 waarin de gemeente voor 50% bijdraagt. Hiervan staat ultimo 2020 nog open € 377.375. Vanaf 2016 zijn geen nieuwe leningen meer verstrekt. In 2020 is per saldo € 9.687 gemuteerd als resultaat voor het jaar 2020.

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 2020 zijn leningen verstrekt tot een bedrag van € 1.252.697 waarin de gemeente voor 100% bijdraagt. Hiervan staat ultimo 2020 nog open € 838.186. In 2020 is per saldo € 840 gemuteerd als resultaat voor het jaar 2020.

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 2020 zijn leningen verstrekt tot een bedrag van € 84.500 waarin de gemeente voor 100% bijdraagt. Hiervan staat ultimo 2020 nog open € 64.636. In 2020 is per saldo € 225 gemuteerd als resultaat voor het jaar 2020.

SVN lening; blijversleningen (nr 3584)

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 leningen die ingesteld zijn voor zorg gerelateerde en of levens-

loopbestendige maatregelen aan (woon)gebouwen voor eigenaren-bewoners. Hiervoor zijn geen leningen verstrekt. Het saldo is in 2020 overgezet naar de SVN lening (nr 3585) toekomst bestendig wonen.

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 (overheveling van de SVN lening 3584). Dit betreft leningen die ingesteld zijn door de raad op 25 juni 2020 voor toekomst bestendig wonen.

In 2020 is per saldo -/€ 134 gemuteerd als resultaat voor het jaar 2020.

<u>Waarborgsom</u>	Boekwaarde 31-12-2019	mutaties	Boekwaarde 31-12-2020
Betaalde waarborgsommen korte termijn	-	600	600
Totaal :	-	600	600

Toelichting

Betreft waarborgsom van locatie Gezondheidscentrum de Toren.

Flottende activa

<u>Voorraden</u>						€ 10.105.161
Voorraden	Boekwaarde 31-12-2019	Investing 2020	Resultaat 2020	Inkomsten 2020	Desinvestering 2020	Boekwaarde 31-12-2020
Grond- en hulpstoffen: niet in exploitatie genomen gronden						
Grond- en hulpstoffen	957.553	0	0	-630.750	-131.975	194.828
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	15.203.034	681.123	185.639	-490.867	0	15.578.930
Voorziening risico's bouwgrondexploitatie	-4.026.316	-1.649.478	0	0	0	-5.675.794
Vooruitbetalingen op inkoop voorraden	8.816	8.505	0	-10.123	0	7.198
Totaal	12.143.087	-959.850	185.639	-1.131.740	-131.975	10.105.161

<u>Grond- en hulpstoffen</u>	Boekwaarde 31-12-2019	Investing 2020	Inkomsten 2020	Desinvestering 2020	Boekwaarde 31-12-2020
Kavels Elzenbos	825.578		-630.750		194.828
Over te dragen schoollocaties	131.975			-131.975	0
Totaal:	957.553	0	-630.750	-131.975	194.828

Toelichting

Grond- en hulpstoffen

Vrije bouwkavels Elzenbos

De kavels aan de Alant zijn verkocht voor € 630.750. De opbrengst komt ten gunste van de nog openstaande boekwaarde. Resteert nu nog een te verkopen stuk grond aan de Akkergeelster.

Over te dragen schoollocaties

Onderdeel van de deal met marktpartijen over de ontbinding contracten Lombok en Eertbeeck is de verkoop van grond van verschillende schoollocaties. De gronden zijn in 2020 juridisch overgedragen.

In exploitatie genomen gronden	Boekwaarde 31-12-2019	Investering 2020	Resultaat 2020	Inkomsten 2020	Desinvestering 2020	Boekwaarde 31-12-2020
Elzenbos Deelgebied 2	1.145.614	170.821				1.316.434
Elzenbos Deelgebied 3	5.557.149	118.074		24.506		5.650.718
Koppelenburg Zuid	16.449	55.090	185.639	257.178		0
Industrieterrein Hazenberg	392.951	64.681		209.183		248.450
Eerbeek Burgersterrein	6.180.427	115.508				6.295.935
Eerbeek Kersterrein	1.789.689	28.893				1.818.582
Troelstralaan	69.188	64.218				133.405
Krullebaar	51.568	24.812				76.379
Gr. Limburg van Stirumplein	0	39.027				39.027
Totaal :	15.203.034	681.123	185.639	490.867	0	15.578.930

Voorziening risico's bouwgrondexploitaties	31-12-2019	Investering	Baten	Lasten	31-12-2020
	-4.026.316	-1.649.478		0	-5.675.794
Totaal :	-4.026.316	-1.649.478	0	0	-5.675.794

Overzicht op basis art. 52d (cijfers op basis van MPG 2021)

Project	Kosten	Opbrengsten	Nominale waarde 1 januari 2021	Eindwaarde Per	Contante waarde 1 januari 2021
Hazenberg	€ 1.816.732	€ 2.216.432	€ 399.700	€ 395.167 31 december 2025	€ 357.915
Elzenbos II	€ 4.485.891	€ 3.208.064	€ -1.277.827	€ -1.295.013 31 december 2021	€ -1.269.620
Elzenbos III	€ 12.948.249	€ 10.965.612	€ -1.982.638	€ -2.189.996 31 december 2025	€ -1.983.547
Burgersterrein	€ 7.813.058	€ 6.036.344	€ -1.776.714	€ -2.257.667 31 december 2030	€ -1.852.073
Kersterrein	€ 1.986.634	€ 1.533.156	€ -453.478	€ -496.016 31 december 2023	€ -467.407
Troelstralaan	€ 330.766	€ 712.000	€ 381.234	€ 385.330 31 december 2022	€ 370.367
Krullebaar	€ 505.111	€ 406.000	€ -99.111	€ -107.314 31 december 2022	€ -103.147
Graaf van Limburg Stirumplein	€ 1.298.863	€ 1.650.675	€ 351.812	€ 321.087 31 december 2025	€ 290.818
Totaal	€ 31.185.304	€ 26.728.283	€ -4.457.020		€ -4.656.694

Toelichting

In exploitatie genomen gronden

Koppelenburg Zuid

Dit complex is gereed en financieel afgesloten per 31 december 2020.

Industrieterrein de Hazenberg

Voor de kavels op de Hazenberg bestaat belangstelling. In 2020 is 1 kavel verkocht en er is een concept-koopovereenkomst voor 5.000 m². Met betrekking tot de onzekerheid als gevolg van de coronacrisis, is bij de Hazenberg de fasering aangepast.

Elzenbos Deelgebied 2

Bijna alle werkzaamheden zijn verricht. Er zijn verder geen risico's in dit project. Er wordt gekeken of er binnen dit plan extra ruimte is voor woningen. Dit is echter geen projectrisico, maar een keuze en wordt separaat aan de Raad aangeboden.

Elzenbos deelgebied 3

Op dit deelgebied 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 en de locatie van Elzenbos III Oost. De eerste financiële verkenning levert op dat het lastig is om dit binnen de bestaande financiële taakstelling te herontwikkelen. Naar verwachting wordt in 2021 een keuze gemaakt.

Burgersterrein

Het omgevingsplan voor het Burgersterrein is door de Raad van State deels vernietigd. Dit betekent dat het gerepareerd moet worden. De provincie schrijft op dit moment een Provinciaal Inpassingsplan (PIP). Onderdeel van dit PIP is een locatiestudie voor het Logistiek Centrum Eerbeek. De huidige grondexploita-

tie gaat uit van het laatste Raadsbesluit (het wordt een bedrijventerrein). De grondexploitatie is geactualiseerd op basis van de laatste inzichten.

Kerstenterrein

Voor dit gebied zijn commerciële voorzieningen mogelijk met appartementen.

Troelstralaan

De grond voor woningen op dit complex wordt in 2021 geleverd.

Krullevaar

Het gebied wordt ontwikkeld voor 16 sociale huurwoningen. Met Veluwonen is een koopovereenkomst gesloten. Op dit moment loopt er een juridische procedure bij de Raad van State.

Graaf van Limburg Stirumplein

Het Graaf van Limburg Stirumplein is één van de deelgebieden uit het Plan van Aanpak Kern Brummen. Om tot ontwikkeling van dit deelgebied over te kunnen gaan heeft de raad op 17 december 2020 deze grondexploitatie vastgesteld.

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 toegenomen.

Per 31-12-2020 moet er € 5.675.794 in de voorziening aanwezig zijn. Een toename van € 1.649.478, welke verrekend wordt met het resultaat 2020, wordt veroorzaakt door:

- Bijstelling uitgeefbaar gebied Burgersterrein. Er moet meer rekening worden gehouden met een groene buffer (uitspraak Raad van State). Uitgangspunt is regulier bedrijventerrein. Er worden meerdere kleinere kavels uitgegeven, waardoor meer infrastructuur nodig is voor de ontsluiting van deze kavels. Dit betekent zowel een lagere verkoopopbrengst (minder uitgeefbaar gebied) als een toename van de kosten door meer aanleg van verharding en kosten voor de groene buffer. Daarnaast is verkooppotentie driehoek Beekpad uit de opbrengsten van dit complex gehaald.
- Bij de complexen Elzenbos, Kerstenterrein en Krullevaar vallen de rente en plankosten hoger uit als gevolg van vertraging.

Vooruitbetalingen op inkoop voorraden	31-12-2019	Toename	Afname	31-12-2020
Voorraad "eigen verklaringen".	8.816	8.505	10.123	7.198
Totaal :	8.816	8.505	10.123	7.198

Toelichting

De voorraad eigen verklaringen per 31 december 2020 bedraagt 184. (31 december 2019: 236)

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 5.380.764
--	--------------------

Vorderingen op openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2020
BTW compensatie fonds	2.589.877	2.584.398
BTW	87.968	970
Overige vorderingen op openbare lichamen	75.868	126.685
- Waterschap Vallei Veluwe		
- Regio stedendriehoek		
- Gemeente Brummen, Zutphen,Lochem		
Totaal	2.753.714	2.712.053

Overige vorderingen en uitzettingen	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2020
Sociale Zaken, debiteuren	788.253	877.952
Voorziening oninbaar dub. debiteuren sociale zaken	-421.464	-427.813
Debiteuren belastingen	33.150	432.865
Kruisposten	0	14
Negatieve crediteuren	0	202.604
Overige debiteuren	751.666	1.695.311
Voorziening dubieuze debiteuren	-90.449	-112.222
Totaal	1.061.156	2.668.711

Nadere toelichting debiteuren		
* Overige Debiteuren / vorderingen op openbare lichamen 23-2-2021		876.636
Het gezamenlijk saldo van deze vorderingen bedraagt per balansdatum :		<u>1.821.996</u>
Hiervan is t/m 23-2-2021 afgewikkeld		945.360
* De opbouw van dit saldo is als volgt :		
- debiteuren 2007	3.310	
- debiteuren 2008	1.790	
- debiteuren 2011	99	
- debiteuren 2016	437	
- debiteuren 2017	68.108	
- debiteuren 2018	2.407	
- debiteuren 2019	1.140	
- debiteuren 2020	456.668	
	<u>533.960</u>	
- debiteuren 2021	342.676	
	<u>876.636</u>	

Toelichting

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor het risico van oninbaarheid van de vorderingen van sociale zaken is een voorziening getroffen die jaarlijks wordt geactualiseerd, op basis waarvan de voorziening per 31-12-2020 moest worden verhoogd. Voor de overige debiteuren is eveneens een voorziening opgenomen die is verhoogd in 2020. Er hebben in 2020 geen afboekingen plaatsgevonden op de dubieuze debiteuren.

Onderstaand staat het overzicht per kwartaal van de toets met betrekking tot de voorschriften rondom schatkistbankieren.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2020					
(1)	Drempelbedrag	364			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	22	33	0
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	364	341	331	363
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	48.485			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	48.485			
(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	364			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	0	2039	3036	41
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	22	33	0

Uitgangspunt bij de financiering is een rekening courant saldo van 0 of een roodstand binnen de limiet van de overeenkomst van de BNG. Zijnde € 4 mln. In incidentele gevallen heeft er afroming plaatsgevonden ingevolge het Schatkistbankieren.

Liquide middelen	€ 1.571.595	
Liquide middelen	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2019	31-12-2020
Kassaldi	8.846	5.923
Schatkistbankieren	0	1.562.799
ABN- AMRO	345	2.873
Totaal	9.191	1.571.595

Overlopende activa	€ 2.847.412
---------------------------	--------------------

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2020
* Nog te ontvangen bedragen	4.207.820	2.355.149
** Vooruitbetaalde bedragen	816.078	466.207
Nog te ontvangen bedragen overheidslichamen		26.057
Voorlopige uitgaven	-261	0
Totaal	5.023.638	2.847.412

* <i>Nog te ontvangen bedragen</i>	31-12-2020
Lombok Eerbeek	558.333
Toeristenbelasting	397.000
Rioolrechten	443.172
Plus OV	202.907
Bijdrage sportaccommodaties	151.107
Voorlopige uitgaven en voorschotten Sociaal Domein	102.627
Stichting Afvalfonds	102.356
Algemene uitkering	90.275
Rente Alliander	84.666
Leges omgevingsvergunningen	60.064
POP 3	54.704
Diftar	43.500
Kosten Arcadis	22.075
Stroomkosten bijdrage 2018/2019/2020	15.000
SPUK bijdrage	12.339
Diverse facturen, 6 stuks	15.024
Totaal	2.355.149

** <i>Vooruitbetaalde bedragen</i>	31-12-2020
Plus OV voorschot 1e kw 2021	285.099
Automatisering Licentie en onderhoudskosten	77.746
Contributie VNG 2021	33.873
Culturele Stichting Brummen	27.120
Stichting Burgerinitiatief reanimatie	11.500
Verzekeringspremies	8.291
Kinderopvang voorschot Sterenbeek en Het Park	7.687
Diverse facturen, 19 stuks	14.890
Totaal	466.206

Nog te ontvangen bedragen van overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel (BBV art. 52a lid 2)	Saldo per 31-12-2019	Toevoeging 2020	Vrijval 2020	Onttrekking 2020	Saldo per 31-12-2020
Sociale Innovatie	0	58.997		32.940	26.057
Totaal	0	58.997	0	32.940	26.057

Sociale innovatie

Dit project wordt gesubsidieerd door de Provincie. Doelstelling is het investeren in de samenwerking, persoonlijk leiderschap en de wendbaar- en weerbaarheid van onze medewerkers. Het project loopt van 1 januari 2020 tot en met 31 december 2021.

Vaste passiva

Eigen vermogen		€ 3.942.949	
Eigen vermogen		Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2020
Algemene reserves		3.110.536	1.503.333
Bestemmingsreserves		2.591.768	2.196.232
Nog te bestemmen resultaat		-2.107.203	243.384
	Totaal	3.595.101	3.942.949

	Saldo per 31-12-2019	Toevoeging 2020	Onttrekking 2020	Bestemming 2019	Verminderen ter dekking van afschrijvingen	Saldo per 31-12-2020
Algemene reserves						
Weerstandreserve	2.802.000		2.802.000			-
Algemene reserve	308.536	3.302.000		2.107.203-		1.503.333
Totaal algemene reserves :	3.110.536	3.302.000	2.802.000	2.107.203-	-	1.503.333
Bestemmingsreserves						
Bovenwijkse voorzieningen	13.572		13.572			-
Toerisme en Recreatie	221.113	204.793	180.050			245.856
Afvalstoffenheffing	2.102.130		368.150			1.733.980
Duurzaamheid / Ligt op groen	254.953	11.700	50.257			216.396
Totaal bestemmingsreserves :	2.591.768	216.493	612.029	-	-	2.196.232
Nog te bestemmen resultaat	2.107.203-	88.101		2.107.203		88.101
Totaal eigen vermogen	3.595.101	3.606.594	3.414.029	-	-	3.787.666

Toelichting*Algemene reserve*

Op 17 december 2020 is de nota Reserves en Voorzieningen vastgesteld (rbs D343465). Besloten is om de weerstandsreserve en de vrije reserve op te heffen en de algemene reserve in te stellen.

Vanuit de verhoogde opbrengst OZB wordt € 500.000 toegevoegd aan de algemene reserve ter versterking van het eigen vermogen.

Weerstandreserve

Is opgeheven op basis van raadsbesluit van 17 december 2020. Saldo is toegevoegd aan de Algemene reserve.

Bovenwijkse voorzieningen

Conform de vastgestelde nota Reserves en voorzieningen op 17 december 2020 (rbs D343465) is deze reserve opgeheven. Het saldo van € 13.572 komt ten gunste van het resultaat 2020.

Toerisme en Recreatie

In 2020 is 25% van de werkelijke opbrengst toeristenbelasting aan deze reserve toegevoegd.

Deze reserve is ingezet voor de volgende projecten:

Project	Toevoeging	Onttrekking
Kosten Toerisme en Recreatie		€ 97.636
Organisatiekosten evenementen		€ 30.000
Kosten adviseur Toerisme en Recreatie		€ 30.800
Kosten recreatieterreinen		€ 6.614
Kosten park 't Goor		€ 15.000
25% opbrengst toeristenbelasting	€ 204.793	
Totaal	€ 204.793	€ 180.050

Afvalstoffenheffing

In 2020 is er een nadelig resultaat gehaald op de kosten en opbrengsten van € 368.150. In de begroting na wijziging is rekening gehouden met een nadeel van € 601.565. Het lagere nadeel van afgerond € 233.000 is vooral ontstaan door een voorlopige afrekening van verwerkingskosten € 173.000. Daarnaast pakt de opbrengst afvalstoffenheffing € 30.000 hoger uit.

Het werkelijke nadeel wordt verrekend met de bestemmingsreserve. Met het saldo van deze reserve per 31-12-2020 zal bij de tariefvaststelling vanaf 2022 rekening worden gehouden.

Duurzaamheid/Ligt op groen

Deze reserve is ingezet voor de volgende projecten:

Project	Toevoeging	Onttrekking
Bijdrage Ligt op Groen	€ 11.700	
Kosten duurzaamheidsprojecten		
- Natuurinclusieve landbouw / boer zoekt boer		€ 9.483
- Landschapscontract		€ 5.199
- Landschapsbiografie		€ 8.000
- Kosten energieloketten		€ 3.258
- Parapluplan buitengebied		€ 2.350
- Windenergie en Warmte (incl warmtenet Eerbeek)		€ 20.477
- Ontv subsidie Warmtetransitie		€ 20.660 -/-
- Lokale initiatieven en energiecoaches		€ 22.150
Totaal	€ 11.700	€ 50.257

Voorzieningen				€ 5.179.687	
Voorzieningen	Saldo per 31-12-2019	Toevoeging 2020	Vrijval 2020	Onttrekking 2020	Saldo per 31-12-2020
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Onderhoudsegalisatievoorzieningen					
Voorziening waarvoor heffing wordt geheven					
Totaal	4.861.985	1.962.257	68.825	1.575.730	5.179.687
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Pensioenaanspraken wethouders	1.496.221	48.065		81.945	1.462.341
Voorziening wachtgeld bestuurders	207.000	437.485		272.485	372.000
Voorziening WW uitkeringen werknemers	98.431	45.910-		42.570	9.951
Kosten afloop complex Elzenbos	165.779	-		15.250	150.529
Subtotaal	1.967.431	439.640	-	412.250	1.994.821
Onderhoudsegalisatievoorzieningen					
Onderhoud gemeentelijk onroerend goed	26.126	271.661		159.073	138.713
Voorziening voedselbos	76.315	-		41.955	34.360
Onderhoud wegen	449.419	639.206	68.825	547.014	472.786
Onderhoud lantaarnpalen	82.250	11.750			94.000
Subtotaal	634.109	922.617	68.825	748.042	739.859
Voorziening waarvoor heffing wordt geheven					
Rioolrechten (art 44 lid 2)	1.363.316			124.952	1.238.364
Riool renovaties	897.128	600.000		290.486	1.206.642
Subtotaal	2.260.444	600.000	-	415.438	2.445.006
Totaal voorzieningen	4.861.985	1.962.257	68.825	1.575.730	5.179.686

*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 2020 € 81.945. De voorziening is gevuld met een bedrag van € 48.065

om te kunnen voldoen aan de toekomstige verplichtingen. Deze extra storting is mede het gevolg van een lagere 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.

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. Door toename van het aantal uitkeringen en door het, volgens gewijzigde regels, anders bepalen van de verplichting is de wachtgeldverplichting per 31-12-2020 verder toegenomen naar € 372.000. Voor het jaar 2020 moet er, gelet op de benodigde stand van deze voorziening, een extra dotatie gedaan worden van € 437.485.

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.

Kosten afloop complex Elzenbos

Betreft geschatte kosten bouwrijp maken ten behoeve van de nog te verkopen kavels van afgesloten deel grondexploitatie Elzenbos. In 2020 zijn hier in verband met verkoop kavels aan de Alant voor € 15.250 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 bedragen € 159.000.

Hierna een toelichting op grote financiële afwijkingen ten opzichte van de planning:

- € 30.000 voordeel bij brandweergebouwen: niet uitgevoerde werkzaamheden (o.a. vanwege corona) welke worden doorgeschoven naar 2021.
- € 37.000 voordeel bij Kollergang - verhuur: de leegstaande ruimtes zijn niet verhuurd geweest en daardoor zijn er ook geen kosten gemaakt om de ruimtes verhuur-gereed te maken.
- € 20.000 nadeel bij de Bhoelle: De verhoging van het bedrag komt doordat in de doucheruimtes de RADA-systemen zijn vervangen. De bedragen voor deze vervanging waren niet opgenomen in 2020.
- € 29.000 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	€ 837.680	
Werkelijke kosten	€ 547.014	
Restant		€ 290.666
Van dit restant is nog nodig:		
Bijdrage renovatie Eerbeeks Veldpad	€ 117.680	
Afronding project vanuit 2020	€ 158.178	
Nog beschikbaar houden		€ 275.858
Overschot te verrekenen met de voorziening		€ 14.808

Rekening houdend met dit overschot bedraagt de dotatie € 639.206.

Per 31-12-2020 zit er € 100.000 meer in de voorziening dan opgenomen in het vastgestelde wegenbeheerplan. Dit in verband met bezuiniging van € 100.000 in 2021. Per 31-12-2021 is de geprognostiseerde stand weer cf. 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*Rioolrechten (art 44 lid2)*

In 2020 wordt een bedrag van € 124.952 onttrokken uit deze voorziening. Dit is ruim € 306.000 lager dan begroot en komt vooral door de hogere opbrengst rioolheffing van afgerond € 275.000.

Met het positieve saldo van deze voorziening per 31-12-2020 zal bij de tariefvaststelling vanaf 2021 rekening worden gehouden.

Rioolrenovaties

De toevoeging aan deze voorziening kan in 2020 op € 600.000 worden gesteld als gevolg van het vastgesteld gemeentelijke rioleringsplan (GRP 2016-2020). De werkelijke lasten 2020 hebben geleid tot een onttrekking aan de voorziening ad € 290.486.

Per 31 december 2020 zit er € 1.206.642 in de voorziening. Dit is € 28.396 hoger dan de stand van het GRP. In 2021 is nog ca. € 30.000 nodig om de werken vanuit 2020 af te kunnen ronden.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	€ 60.790.966
---	---------------------

Vaste schulden >1 jaar	Saldo per 31-12-2019	Vermeerdering 2020	Aflossing 2020	Saldo per 31-12-2020
Onderhandse leningen				
Bank Nederlandse gemeenten	60.353.009	3.500.000	4.062.593	59.790.416
Nederlandse Waterschapsbank	2.000.000		1.000.000	1.000.000
Triodosbank	0			0
Kasgeldlening looptijd > 1 jaar	0		0	0
Totaal onderhandse leningen :	62.353.009	3.500.000	5.062.593	60.790.416
Waarborgsommen	-100		650	550
Totaal	62.352.909	3.500.000	5.063.243	60.790.966

Toelichting vaste schulden

Onderhandse leningen	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2020
De schulden zijn aangegaan ter financiering van de activiteiten en bezittingen van :		
Gemeente Brummen	62.015.752	60.471.383
Stichting Welzijn Brummen	337.257	319.033
Totaal	62.353.009	60.790.416

Toelichting*Onderhandse leningen*

De rentelast 2020 op de onderhandse leningen is € 420.092.

Waarborgsommen

Het gaat hier om in totaal 9 ontvangen waarborgsommen voor een sleutel t.b.v. een standplaats voor marktkooplieden. Dit betreft de markt in Eerbeek en Brummen.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 3.016.341
---	--------------------

Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2020
Bank Nederlands Gemeenten	2.765.254	1.363.317
* Overige schulden	1.644.802	1.653.024
Totaal	4.410.056	3.016.341

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 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2020
Crediteuren gemeente Brummen algemeen	1.522.949	1.574.545
Crediteuren Sociale Zaken	121.852	78.480
Totaal	1.644.802	1.653.024

Overlopende passiva	€ 7.115.563
----------------------------	--------------------

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2020
Nog te betalen bedragen	€ 4.605.605	3.567.353
Vooruitontvangsten	€ 1.486.016	3.548.209
Totaal	6.091.620	7.115.563

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2020
* Nog te betalen bedragen Overige	2.435.625	1.395.316
Nog te betalen aan de belasting dienst BTW	63.608	362.810
Nog te betalen gemeentepersoneel	839.016	895.865
Nog te betalen WSW	56.625	49.950
Voorlopige uitgaven SZW-net	1.209.338	863.413
Voorlopige uitgaven en voorschotten Sociaal Domein	1.392	0
Nog te betalen Totaal	4.605.605	3.567.353
Vooruitontvangsten: subsidie ISV2 2017	0	0
Uitkering Gemeentefonds RES	847.334	733.846
Vooruitontvangsten: apparaatkosten Lombok	50.000	0
Betalings- en ontvangsterschillen	0	-3
Vooruitontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel (BBV art. 52a lid 1)	588.682	2.814.367
Vooruit ontvangstenTotaal	1.486.016	3.548.209

* Nog te betalen bedragen Overige	31-12-2020
WMO en Jeugdzorg	356.012
Rente leningen	287.370
OV plus	66.036
Diverse kosten schoollocatie eerbeek 2018/2019	65.271
Accountant kosten	61.000
Sloopkosten werf ringlaan 2018/2019	44.892
Stichting Welzijn Brummen compensatie corona	35.000
Verrekening kosten eerbeek Loenen 2030 in 2020	31.087
Nabetaling APG	31.000
Arcadis Meerwerk	30.420
Omgevingsdienst Veluwe ijssel, Milieu advisering	21.338
15 diverse kosten lager dan € 15.000	92.243
189 facturen lagen dan € 15.000	273.647
Nog te betalen bedragen Overige Totaal	1.395.316

Specificatie van derden ontvangen middelen

Vooruitontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel (BBV art. 52a lid 1)					2.814.367
Vooruitontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel (BBV art. 52a lid 1)	Saldo per 31-12-2019	Toevoeging 2020	Vrijval 2020	Onttrekking 2020	Saldo per 31-12-2020
Plankosten Fietspad Oude Bandijk CoVo	8.327			8.327	0
Landschapscontract	23.576	27.464		15.596	35.444
GOA / VVE, OAB (D9-regeling)	63.213			63.213	0
GOA / VVE, OAB (D8-regeling)	152.389	383.806		191.209	344.986
Groene opgave	285.845			74.969	210.876
SPUK uitkering	47.703	37.440		85.143	0
Taalniveau 3F	7.630			7.630	0
Gemeentelijke Hulp gedupeerden toeslagaffaire	0	14.160		447	13.713
Verkeersveiligheid	0	353.500		0	353.500
TOZO	0	3.675.018		1.819.171	1.855.847
Totaal	588.683	4.491.388	0	2.265.704	2.814.367

Toelichting:*Plankosten Fietspad Oude Bandijk CoVo*

Deze reservering staat al 5 jaar. Dit terwijl de realisatie van het fietspad al compleet is afgerond. Gelet de financiële omvang van het bedrag laten we dit nu vrijvallen.

Landschapscontract (zaaknr 2019-006438)

In 2020 is er voor € 15.596 aan kosten gemaakt voor wat betreft het aandeel provincie (75% van de projectkosten). Daarnaast een 1^e voorschot ontvangen van € 27.464.

GOA/VVE (D9)

Gemeentelijk Onderwijsachterstandenbeleid /Voor- en vroegschoolse Educatie t/m 2018 Beschikking ontvangen, bedrag kan volledig worden ingezet ter dekking van de terugbetaling.

GOA/VVE

Gemeentelijk Onderwijsachterstandenbeleid /Voor- en vroegschoolse Educatie 2019-2022

In 2020 is er € 191.209 aan kosten gemaakt. Ontvangen voorschot van het Rijk bedraagt € 383.806. Ongeveer de helft is gebruikt. De komende jaren zal het beleid worden geïntensiveerd waarbij deze middelen zullen worden ingezet.

Groene opgave landschap (2015-016088)

Dit project loopt van 2016 t/m 2025. In 2020 is er voor € 74.969 aan kosten gemaakt.

SPUK

De Specifieke uitkering stimulering sport (spuk) is ter compensatie als gevolg van het feit dat BTW niet meer aftrekbaar is. Het teveel ontvangen voorschot uit 20219 is terugbetaald. In 2020 is een voorschot ontvangen van ca. 80% van de aanvraag. Inmiddels is de afrekening gemaakt waaruit blijkt dat er nog een bedrag te ontvangen is. Dit betekent dat er over 2020 geen terugbetaling volgt.

Taalniveau 3F

Beschikking ontvangen, bedrag kan volledig worden ingezet ter dekking van de terugbetaling.

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 (zaaknr 31165225)

Van het Rijk is een voorschot ontvangen om maatregelen te treffen. De maatregelen worden in 2021 opgepakt en verantwoord.

Regeling TOZO

Van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid is op 7 december 2020 een voorschot Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandigde ondernemers ontvangen van € 3.675.018.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

De gemeente Brummen heeft in het verleden voor uiteenlopende zaken waarborgen en garanties afgegeven. Het gaat daarbij om onder andere hypotheekgaranties, garanties voor verstrekte leningen aan stichtingen en andere instellingen. De hypotheekgaranties zijn ondergebracht bij de Nationale Hypotheek Garantie. Op dit moment staat de gemeente nog garant voor de volgende leningen (in euro's).

Waarborgen en garanties	€ 54.177.979
--------------------------------	---------------------

Verstrekte Waarborgen naar aard van de geldlening:

Categorie lening / geldnemer	Oorspronkelijk bedrag lening	Percentage borgstelling	Saldo per 31-12-2019	Saldo per 31-12-2020	Garantie	Aard / omschrijving
Woningstichting Veluwonen	59.078.979	50%	48.078.979	54.078.979	50%	Geldleningen
HVO leningen	619.436	100%	99.000	99.000	100%	Geldleningen
Totaal	59.698.415		48.177.979	54.177.979		

In 2002 is door de raad het principebesluit genomen om als gemeente garant te staan voor hypothecaire leningen van personeelsleden. Onder welke condities de gemeente borg staat voor de aflossing- en renteverplichtingen is vastgelegd in de overeenkomst met de HVO (Hypotheekvormen voor Overheidspersoneel). De risico's zijn door middel van de voorwaarden ingeperkt. De restantschuld van de leningen per 31-12-2020 bedraagt € 99.000. Omdat de wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden) is aangepast mogen gemeenten vanaf 1-1-2009 geen nieuwe borgstellingen meer aangaan. De restantschuld zal dus alleen nog maar kunnen afnemen.

De gemeente heeft geen bedrag meer uitstaan aan leningen verstrekt aan de woningstichtingen in Brummen en Eerbeek. Daarnaast staan wij garant voor een groot aantal leningen die de woningstichtingen zelf hebben afgesloten. Hierover loopt de gemeente Brummen een zeker risico. Begin 2002 is de achtervang-overeenkomst met het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) getekend. De gemeente vervult een zogenaamde "achtervangfunctie". Nieuwe leningen worden niet meer via de gemeente Brummen afgesloten. Daarnaast staat de gemeente Brummen nog garant voor een lening afgesloten door het Waterbedrijf Vitens voor een bedrag groot € 107.023.

Uit hoofde van garantie- en waarborgstellingen zijn tot en met 2020 geen uitbetalingen verricht.

Onder de balanspost voorzieningen is een voorziening voor pensioenen wethouders opgenomen voor de personen die op 31-12-2009 nog niet de pensioengerechtigde leeftijd hadden bereikt. Voor de overige personen zijn de pensioenverplichtingen ondergebracht bij Loyalis.

Voor de pensioengerechtigden per 31-12-2009 wordt jaarlijks de last in de exploitatie verantwoord en is dus niet opgenomen onder de voorzieningen.

Navolgend is een overzicht opgenomen van meerjarige contracten waaruit verplichtingen op balansdatum voortvloeien (> € 100.000).

nr	Omschrijving	Startdatum contract	Einddatum contract	Totaal bedrag	Looptijd
1	Dienstverleningsovereenkomst Apeldoorn	1-1-2020	31-12-2021	€ 1.470.000	2 jaar + optie van 2 jaren
2	Leveringsovereenkomst elektriciteit	1-1-2018	31-12-2022	€ 722.500	5 jaar
3	Leveringsovereenkomst gas	1-1-2018	31-12-2023	€ 429.000	6 jaar
4	Raamovereenkomst Individuele voorzieningen voor jeugdigen en maatwerkvoorzieningen voor volwassenen in het kader van de Jeugdwet, Wmo lokaal en Maatschappelijke Opvang/Beschermd Wonen GGZ.	31-12-2018 (Wmo 2015) en 1-1-2019 (voor Jeugdwet)	31-12-2021	€ 26.622.000	3 jaar + optie van 3 keer met 2 jaar
5	Drie-tal raamovereenkomsten Wmo hulpmiddelen	1-1-2015	30-9-2022	€ 2.170.000	2 jaar en 9 maanden

Eigen bijdragen Wmo van het CAK

Met betrekking tot de Wmo-eigen bijdragen van het CAK is bij alle gemeenten sprake van een onzekerheid. Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding of een financiële tegemoetkoming is op grond van de Wmo een eigen bijdrage verschuldigd. In de wet is bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdragen niet wordt uitgevoerd door de gemeente zelf, maar door het CAK. Door privacy-overwegingen is de gegevensverstrekking van het CAK aan de gemeente Brummen ontoereikend om de volledigheid en juistheid van de eigen bijdragen te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Vanaf boekjaar 2017 wordt door het CAK geen Third Pary Memorandum meer verstrekt, omdat uit onderzoek is gebleken dat de externe accountant van de gemeente deze niet nodig heeft voor zijn rechtmatigheidscontrole. Hoewel de volledigheid van de eigen bijdragen niet voldoende is vast te stellen, hebben we wel zekerheid dat het totaalbedrag aan verantwoorde eigen bijdrage in 2020 zijnde € 89.263 gelijk is aan de door het CAK geïnde en doorbetaalde eigen bijdragen in 2020. Hiermee beschikt de gemeente Brummen over voldoende zekerheid dat de eigen bijdragen zijn verantwoord. Eventuele niet verantwoorde eigen bijdragen worden ingeschat als niet materieel.

Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing

Overzicht van baten en lasten

Totaal baten en lasten (bedragen x € 1.000,-)

Omschrijving	Begroting 2020 vóór wijziging			Begroting 2020 ná wijziging			Realisatie 2020			Verschillen realisatie - begroting ná wijziging		
	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
<u>Programma's</u>												
1 Bestuur en veiligheid	4.489	346	-4.143	5.024	439	-4.585	5.468	586	-4.882	-444	147	-297
2 Ruimtelijke ontwikkeling en beheer	10.205	5.559	-4.646	11.290	6.026	-5.264	12.123	6.756	-5.368	-833	730	-103
3 Sociaal domein	25.911	6.087	-19.825	28.560	7.945	-20.615	28.216	7.860	-20.356	344	-85	259
Totaal programma's	40.605	11.992	-28.613	44.874	14.409	-30.464	45.807	15.202	-30.606	-933	792	-141
4 Bedrijfsvoering en Financiering	-28	35.772	35.800	212	37.039	36.827	275	37.940	37.665	-63	901	839
4 waarvan: Overhead	7.171	81	-7.091	7.201	87	-7.114	6.856	144	-6.712	344	58	402
Gerealiseerd saldo baten en lasten	47.749	47.845	96	52.287	51.535	-752	52.938	53.286	348	-652	1.751	1.100
<u>Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves</u>												
1 Bestuur en veiligheid	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Ruimtelijke ontwikkeling en beheer	0	654	654	0	937	937	12	612	600	-12	-325	-337
3 Sociaal domein	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4 Financiering	737	0	-737	677	0	-677	705	0	-705	-27	0	-27
Subtotaal mutaties reserves	737	654	-82	677	937	259	716	612	-104	-39	-325	-364
Gerealiseerd resultaat	48.485	48.499	14	52.964	52.472	-492	53.655	53.898	243	-691	1.426	736

Het jaar 2020 sluit af met een positief resultaat van € 243.000. Dit is het resultaat na verrekening met de bestemmingsreserves. Hoe dit resultaat kan worden onderverdeeld in het resultaat voor bestemming en rekening houdend met bijzondere baten en lasten wordt in de presentatie op de volgende pagina zichtbaar gemaakt.

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

De verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen Wmo is geen gemeentelijke verantwoordelijkheid en valt derhalve niet onder de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole door de accountant.

Alle bedragen x € 1.000

<i>A. Saldo van de jaarrekening 2020, exclusief incidentele baten en lasten en voor bestemming</i>		€ 1.142 V
<i>B. Buitengewone lasten (incidenteel)</i>		
Voorlichting, alg. informatievoorziening, Panelonderzoek Corona	€ 4	
Gemeenteraad, kosten digitale vergadering	€ 1	
Duurzame energie; energiecoaches, verkenning windenergie, transitievisie warmte, CO2 footprint, bijdrage partijen EL 2020, kaart landschapstypen.	€ 43	
Duurzame energie, wet milieubeheer; EML controles	€ 11	
Duurzame energie, energieloketten	€ 3	
Verkenning Natuurinclusief	€ 5	
RES Programmabureau, kennis-datamanagement (zie ook baten)	€ 18	
RES Programmabureau, procesbegeleider warmte (zie ook baten)	€ 7	
RES Communicatiestrategie (zie ook baten)	€ 41	
RES Communicatiemiddelen en participatie (zie ook baten)	€ 44	
RES Overige kosten (zie ook baten)	€ 3	
Bossen en landschap; project Groene opgave landschap	€ 75	
Bossen en landschap; kosten bosdunning Wilhelminapark (zie ook baten)	€ 33	
Bermen en sloten, incidentele kosten	€ 5	
Plattelandsontwikkeling, landschapscontract	€ 21	
Plattelandsontwikkeling, landschapsbiografie	€ 8	
Natuurinclusieve landbouw, Boer zoekt Boer	€ 4	
Verkeers-straatnaamborden; project vervangen verwijsborden	€ 2	
Recreatieterreinen; bijdrage dierenpark 't Goor (Raadsbesluit 19-09-2019)	€ 15	
Ruimte voor Eerbeek, incidentele plan- en onderzoekskosten	€ 384	
Aanpassing bestemmingsplannen, herz.buitengebied	€ 2	
Gronden & landerijen; kosten ivm verkopen (€ 10K) en kosten woonrijpmaken Alant (€	€ 11	
Woningen; afboeking boekwaarde woning Zwartweg 29 (zie ook baten)	€ 25	
Bouwgrondexploitatie, hogere dotatie in voorziening negatieve grondexploitaties	€ 1.441	
Pilot Lochem-Brummen duale trajecten inburgering	-€ 51	
Verhoging taalniveau statushouders	€ 4	
Inhuur manager Werkfit	€ 70	
Invoeringsbudget Wet Inburgering	€ 16	
Tozo levensonderhoud	€ 1.622	
Tozo bedrijfskredieten	€ 4	
Tozo, uitvoeringskosten	€ 198	
Covid-19: aanschaf laptops en straatstickers voor scholen / kinderopvang	€ 11	
Sport, uitvoering lokaal Sportakkoord	€ 20	
Afboeking boekwaarde Meidoornlaan 18	€ 3	
Covid-19 De jeugd aan zet	€ 2	
Covid-19 continuïteitsbijdrage zorgaanbieders Jeugdzorg	€ 36	
Praktijkondersteuner huisartsen (POH-Jeugd)	€ 99	
Innovatiesubsidie sociaal domein	€ 20	
Onderzoekskosten sociaal domein	€ 63	
Covid-19 continuïteitsbijdrage zorgaanbieders Wmo begeleiding	€ 31	
Covid-19 continuïteitsbijdrage zorgaanbieders Wmo huishoudelijke hulp	€ 8	
Vereffening incidenteel overschot MO/BW (maatsch opvang/beschermd wonen)	-€ 676	
Archiefzaken, Digitalisering bouwdoSSIers	€ 20	
HRM, Sociale innovatie, persoonlijke ontwikkeling	€ 59	
Totaal incidentele lasten		-€ 3.764 N

B. Buitengewone baten (incidenteel)

Duurzame energie; subsidie regeling Extern Advies Warmtetransitie	€ 21	
RES decentralisatie-uitkering Rijk (zie ook lasten)	€ 113	
Bossen en landschap: incidentele verkopen bosdunning Wilhelminapark	€ 50	
Bossen en landschap, Groene opgave landschap subsidie	€ 75	
Plattelandsontwikkeling, voorschot subsidie Landschapscontract	€ 27	
Plattelandsontwikkeling, verrekening kosten en opbrengstn met bekleemde middelen	-€ 12	
Wegen algemeen; bijdrage marktpartijen goedkeuring bouwrijp maken	€ 50	
Ruimte voor Eerbeek, bijdrage planontwikkeling Eerbeekse beek	€ 40	
Gronden & landerijen, incidentele verkopen Lombok (€ 132K), parkeerplaats Gallery (€ 77K) en overige stukken groen (€ 22K)	€ 231	
Gemeentewoningen; verkoop woning Zwarteweg 29.	€ 130	
Bouwgrondexploitatie; afsluiting resultaat Koppenburg Zuid. Bijdrage voor reserve Ligt op groen (€ 12K) en restant komt en gunste van de algemene middelen (€ 186K)	€ 223	
Tijd. Overbrug.reg. Zelfst.ondernemers (TOZO)	€ 1.819	
Covid-19 Tegemoetkoming verhuur sportaccommodaties (TVS)	€ 53	
Sport, specifieke uitkering sportakkoord	€ 20	
Covid-19, bijdrage Ferm aanschaf laptops voor Onderwijs	€ 9	
Pilot jeugdhulp regulier onderwijs	€ 3	
HRM, Sociale innovatie, persoonlijke ontwikkeling	€ 59	
Concernposten, incidentele subsidie provincie	€ 59	
Totaal incidentele baten		<u>€ 2.971 V</u>

Exploitatiesaldo, inclusief buitengewone baten en lasten en voor bestemming € 348 V

C. Werkelijke onttrekkingen aan reserves tgv. de exploitatie

Bestemmingsreserve Jeugdvoorzieningen	€ 0	
Bestemmingsreserve Bovenwijkse voorzieningen	€ 14	
Bestemmingsreserve Duurzaamheid/Ligt op Groen	€ 50	
Bestemmingsreserve Afvalstoffenheffing.	€ 368	
Bestemmingsreserve Toerisme en Recreatie	€ 180	
Bestemmingsreserve Sociaal Domein (3D)	€ 0	
Bestemmingsreserve Ruimte voor Eerbeek	€ 0	
Totaal onttrekkingen aan reserves		€ 612 V

C. Werkelijke toevoegingen aan reserves tlv. de exploitatie

Algemene reserve voor begrotingsaldo	€ 500	
Bestemmingsreserve Duurzaamheid/Ligt op Groen	€ 12	
Bestemmingsreserve Toerisme en Recreatie	€ 205	
Totaal toevoegingen aan reserves		<u>€ 716 N</u>
Gerealiseerd resultaat 2020		<u>€ 243 V</u>

Overzicht overschrijding werkelijke lasten ten opzichte van geraamde lasten per programma, conform artikel 28 BBV.

Onderstaand overzicht heeft als functie een overzicht te geven *per programma* van 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 en dan het deel voor bestemming. Uit dit overzicht blijkt dat de programma's 1 en 2 de situatie kennen waarbij de *werkelijke lasten* de *geraamde lasten* overschrijden.

Programma 1

Hier is een overschrijding zichtbaar van afgerond € 444.000. Hier zijn de volgende oorzaken voor aan te geven;

- B&W, extra stortingen wachtgeldvoorziening vm. bestuur	€ 437.000 N
- B&W, pensioenvoorziening vm. Bestuur	€ 48.000 N
- Overige mutaties (< 25.000)	€ 41.000 V
- Totaal	€ 444.000 N

Tegenover de hogere lasten op de kosten van derden staat een hogere inkomst van € 147.000. Onder andere veroorzaakt door:

- B&W, hogere onttrekking voorzieningen vm/ bestuur	€ 143.000 V
- Overige mutaties (< 25.000)	€ 4.000 V
- Totaal	€ 147.000 V

Programma 2

Hier is een overschrijding zichtbaar van afgerond € 845.000. Hier zijn de volgende oorzaken voor aan te geven;

- CO2-neutraliteit, projecten duurzame energie lagere kosten	€ 47.000 V
- Regionale Energie Strategie, hogere kosten	€ 113.000 N
- Landschapscontract, lagere kosten	€ 39.000 V
- Bossen en landschap, kosten bos uitdunning Wilhelminapark	€ 27.000 N
- Project Groene opgave, lagere kosten	€ 170.000 V
- Wegen, lagere kosten onderhoud	€ 129.000 V
- Afvalverwijdering, lagere kosten	€ 173.000 V
- Openbare reiniging en straatvegen	€ 26.000 N
- Ruimte voor Eerbeek, lagere kosten	€ 327.000 V
- Budget evenementen, lagere kosten	€ 32.000 V
- Omgevingswet, invoeringskosten pakt lager uit	€ 70.000 V
- Ruimtelijke ordening, hogere kosten particuliere plannen	€ 48.000 V
- Grondexploitaties, hogere kosten begeleiding projecten	€ 40.000 N
- Grondexploitatie, dotatie voorziening negatieve complexen	€1.649.000 N
- Overige mutaties (< 25.000)	€ 25.000 N
- Totaal	€ 845.000 N

Tegenover de hogere lasten op de kosten van derden staat een hogere inkomst van € 405.000. Onder andere veroorzaakt door:

- CO2 neutraliteit, lagere inzet reserve Duurzaamheid	€ 47.000 N
- Regionale Energie Strategie, hogere bijdrage	€ 113.000 V
- Landschapscontract, lagere kosten	€ 39.000 N
- Bossen en landschap, opbrengstuitdunning Wilhelminapark	€ 50.000 V
- Project Groene opgave, lagere bijdrage subsidie	€ 170.000 N
- Rioolheffing, meeropbrengst en verrekening met voorziening	€ 31.000 N
- Afvalstoffenheffing, meeropbrengst en verrekening met reserve	€ 204.000 N
- Ruimte voor Eerbeek, extra bijdrage in plankosten	€ 40.000 V

- Gronden en landerijen, verkoop grond	€ 153.000 V
- Bouwvergunningen, hogere opbrengst leges	€ 267.000 V
- Bouwgrond, winstneming en hogere doorbelasting kosten	€ 299.000 V
- Overige mutaties (< 25.000)	€ 26.000 N
- Totaal	€ 405.000 V

WNT-verantwoording 2020 Gemeente Brummen

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 2020 € 201.000 (is algemeen bezoldigingsmaximum).

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.

Voor het overige zijn er geen topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen, toezichthouders of overige functionarissen aanwezig die hier gemeld moeten worden.

Gegevens 2020			
bedragen x € 1	M. Klos	D.D. Balduk	A.R.M. Nengerman
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/09 – 31/12	01/01 – 31/08
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,89	0,8
Dienstbetrekking?	ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	96.890	15.588	38.440
Beloningen betaalbaar op termijn	17.370	2.832	6.233
<i>Subtotaal</i>	<i>114.260</i>	<i>18.420</i>	<i>44.673</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	59.556	107.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	122.084	19.439	39.400
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2019			
bedragen x € 1	M. Klos	D.D. Balduk	A.R.M. Nengerman
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	Griffier
Aanvang en einde functieervulling in 2019	01/01 – 31/12]	n.v.t.	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	n.v.t.	0,8
Dienstbetrekking?	ja	Nee	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	92.796	n.v.t.	51.048
Beloningen betaalbaar op termijn	15.959	n.v.t.	8.199
<i>Subtotaal</i>	<i>108.755</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>59.247</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	n.v.t.	155.200
Bezoldiging	108.755	n.v.t.	59.247

4a. Bijlagen behorende bij de Jaarrekening

De gemeenten zijn vrij in de manier waarop de lasten en baten aan programma's toegedeeld worden. In Brummen doen we dit via de aanduiding "werkgebieden". Voor de onderlinge vergelijkbaarheid met andere gemeenten wordt in deze bijlage een overzicht van lasten en baten op landelijke taakvelden weergegeven.

	Bedragen x € 1.000			Begroting na wijziging			Resultaat			Verschil		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0 - Bestuur en Ondersteuning												
0.1 Bestuur	2.104	221	-1.883				2.584	372	-2.212	-480	151	-329
0.10 Mutaties reserves	677	1.429	752				716	612	-104	-39	-817	-856
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten							243	-	-243	-243	-	-243
0.2 Burgerzaken	711	211	-500				710	206	-504	1	-6	-4
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	207	264	57				243	419	176	-36	155	119
0.4 Overhead	7.201	87	-7.114				6.856	144	-6.712	344	58	402
0.5 Treasury	-49	99	147				-14	232	246	-35	134	99
0.61 OZB woningen	221	3.360	3.139				276	3.384	3.109	-55	24	-30
0.62 OZB niet woningen	60	1.692	1.632				41	1.683	1.641	19	-9	10
0.63 Parkeerbelasting	-	-	-				-	-	-	-	-	-
0.64 Belastingen, overig	-	-	-				-	-	-	-	-	-
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	-	30.974	30.974				-	31.756	31.756	-	782	782
0.8 Overige baten en lasten	82	208	126				90	179	89	-8	-29	-37
0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	-	-	-				-	-	-	-	-	-
1 - Veiligheid												
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	1.238	-	-1.238				1.229	-	-1.229	9	-	9
1.2 Openbare orde en veiligheid	434	11	-424				430	8	-422	5	-3	2
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat												
2.1 Verkeer en vervoer	2.437	124	-2.313				2.270	147	-2.123	167	23	189
2.2 Parkeren	-	-	-				-	-	-	-	-	-
2.3 Recreatieve havens	-	-	-				-	-	-	-	-	-
2.4 Economische havens en waterwegen	-	-	-				-	-	-	-	-	-
2.5 Openbaar vervoer	-	-	-				-	-	-	-	-	-
3 - Economie												
3.1 Economische ontwikkeling	46	-	-46				35	-	-35	10	-	10
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-	-				1.441	-	-1.441	-1.441	-	-1.441
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	55	53	-2				45	49	4	10	-4	6
3.4 Economische promotie	198	721	523				172	827	655	26	106	133
4 - Onderwijs												
4.1 Openbaar basisonderwijs	-	-	-				-	-	-	-	-	-
4.2 Onderwijshuisvesting	636	-	-636				637	-	-637	-1	-	-1
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.139	375	-764				855	203	-652	284	-172	112

	Bedragen x € 1.000			Begroting na wijziging			Resultaat			Verschil		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
5 - Sport, cultuur en recreatie												
5.1 Sportbeleid en activering		252	-	-252	263	20	-243			-11	20	9
5.2 Sportaccommodaties	1.245		467	-778	1.206	419	-787			39	-48	-9
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	80		-	-80	71	-	-71			9	-	9
5.4 Musea	41		-	-41	61	-	-61			-20	-	-20
5.5 Cultureel erfgoed	47		-	-47	53	0	-52			-5	0	-5
5.6 Media	410		-	-410	408	-	-408			1	-	1
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.006		293	-1.713	1.852	141	-1.710			155	-152	3
6 - Sociaal Domein												
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	1.776		145	-1.631	1.660	142	-1.518			116	-3	113
6.2 Wijkteams	1.082		-	-1.082	1.304	21	-1.283			-221	21	-201
6.3 Inkomensregelingen	7.570		6.343	-1.227	7.252	6.605	-647			318	261	579
6.4 Begeleide participatie	2.794		447	-2.347	2.515	336	-2.178			280	-111	168
6.5 Arbeidsparticipatie	843		-	-843	891	10	-881			-48	10	-38
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	479		3	-475	781	6	-775			-303	3	-300
6.7 Maatwerkdienstverlening 18+	5.022		150	-4.872	5.302	89	-5.213			-279	-61	-340
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	4.296		-	-4.296	4.485	3	-4.483			-189	3	-187
6.81 Geescaleerde zorg 18+	-644		-	644	-659	-	659			15	-	15
6.82 Geescaleerde zorg 18-	790		-	-790	462	-	-462			327	-	327
7 - Volksgezondheid en milieu												
7.1 Volksgezondheid		752	-	-752	725	-	-725			27	-	27
7.2 Riolering	1.747		2.903	1.156	1.742	2.878	1.136			5	-25	-20
7.3 Afval	1.689		1.667	-22	1.517	1.688	172			172	21	194
7.4 Milieubeheer	680		21	-659	750	24	-725			-70	4	-66
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	193		96	-97	189	114	-76			3	18	21
8 - Volksgezondheid, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing												
8.1 Ruimtelijke Ordening	1.736		31	-1.705	1.349	86	-1.262			387	56	443
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen)	112		66	-46	309	325	15			-197	259	61
8.3 Wonen en bouwen	569		504	-65	551	771	220			18	267	286
TOTAAL GENERAAL	52.964	52.964	-	53.898	53.898	53.898	0	-934	934	-0	934	-0



Definitief SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2020 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking ssa - d.d. 5 februari 2021									
FIN	B1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toelagenproblematiek	Aantal gedupeerden (met overlegbare bevestigingsbrief van Belastingdienst/Toeslagen)	Besteding (jaar T) van onderdelen a, b en d. (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van onderdelen a, b en d (artikel 3)	Besteding (jaar T) van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van onderdeel c (artikel 3)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: B1/01	Aard controle R Indicator: B1/02	Aard controle n.v.t. Indicator: B1/03	Aard controle R Indicator: B1/04	Aard controle n.v.t. Indicator: B1/05	Aard controle n.v.t. Indicator: B1/06	
			1	€ 3.848	€ 3.848	€ 0	€ 0	Nee	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 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	Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04			
			€ 143.122	€ 35.987	€ 12.100	€ 152.389			
		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaaat de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/05	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	Aard controle R Indicator: D8/06	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaaat de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	Aard controle R Indicator: D8/08
			1						
			2						
			3						
			100						
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	Aard controle R Indicator: E20/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/02	Aard controle R Indicator: E20/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/04			
			€ 0	€ 0	€ 166.354	Nee			
		Naam/nummer per maatregel	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/05	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/06	De hoeveelheid van de op te leveren en de opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (m1, m2, aantallen)	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/07	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/08
		1		Nee	2.760				
		2		Nee	7				
		3		Nee	2				
		4		Nee	5				
		5							
		6							
		20							
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)	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	€ 2.490	€ 2.490	Nee		
			2						
			3						
			4						
			5						
			6						
			Eindverantwoording (Ja/Nee)						
			Aard controle n.v.t. Indicator: F9/05						
			Nee						

SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2020 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand	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)					
			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 gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05
			€ 3.606.346	€ 144.224	€ 262.318	€ 0	€ 15.856	€ 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 Gemeente	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)					
			Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (leversonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (leversonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Aard controle n.v.t. Indicator: G2/07	Aard controle R Indicator: G2/08	Aard controle R Indicator: G2/09	Aard controle R Indicator: G2/10	Aard controle R Indicator: G2/11	Aard controle n.v.t. Indicator: G2/12
			€ 66.033	€ 31.240	€ 0	€ 286.371	€ 0	Ja					
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud) beginnende zelfstandigen) gemeentedeel 2020 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten artikel 56, eerste en tweede lid, Bbz 2004 (exclusief Bob)					
			Aard controle R Indicator: G3/01	Aard controle R Indicator: G3/02	Aard controle R Indicator: G3/03	Aard controle R Indicator: G3/04	Aard controle R Indicator: G3/05	Aard controle R Indicator: G3/06					
			€ 46.435	€ 0	€ 4.588	€ 0	€ 0	€ 3.200					
			Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)										
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3/07										
			Ja										
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2020 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)						
		Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06						
		1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 1.215.940	€ 14.357	€ 34.678	€ 0	€ 0						
		2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 260.344	€ 119.542	€ 4.376	€ 0	€ 0						
		3 Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)	€ 187.653	€ 0	€ 2.481	€ 0	€ 0						
		Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Totaal bedrag vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)							
		Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aard controle R Indicator: G4/08	Aard controle R Indicator: G4/09	Aard controle R Indicator: G4/10	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11							
		1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	307	2	€ 0	Ja							
		2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	70	17		Ja							
		3 Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)	72	0		Ja							
Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)									
Aard controle n.v.t. Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14	Aard controle R Indicator: G4/15	Aard controle R Indicator: G4/16									
1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)													
2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)													
3 Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)													

H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) Aard controle R Indicator: H4/01	Overig (jaar T) ten opzichte van ontvangen Rijksbijdrage - automatisch ingevuld Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
		€ 37.440	€ 247.011				
Projectnaam/nummer		Totale aanvraag per project (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Totale aanvraag per project (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Aard controle R Indicator: H4/04	Verrekening (jaar T) Onroerende zaken (sportaccommodaties) per project ten laste van Rijksmiddelen Aard controle R Indicator: H4/05	Verrekening (jaar T) Roerende zaken sportbeoefening en sportstimulering per project ten laste van Rijksmiddelen Aard controle R Indicator: H4/06	Verrekening (jaar T) overige kosten per project ten laste van Rijksmiddelen Aard controle R Indicator: H4/07	Toelichting Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08
1	SPUK20-802848	€ 284.451		€ 141.993	€ 0	€ 142.458	
2							
3							
100							
Kopie projectnaam/nummer		Totale besteding (jaar T) per project ten laste van Rijksmiddelen (automatische berekening) Aard controle n.v.t. Indicator: H4/09	Totale besteding (jaar T) per project ten laste van Rijksmiddelen (automatische berekening) Aard controle R Indicator: H4/10	Percentage besteed (jaar T) per project ten opzichte van aanvraag ten laste van Rijksmiddelen (automatische berekening) Aard controle R Indicator: H4/11			
1	SPUK20-802848		€ 284.451	760%			
2							
3							
100							
H8	Regeling Sportakkoord	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T) Gerealiseerd Aard controle R Indicator: H8/01	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T) Gerealiseerd Aard controle R Indicator: H8/02	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T) Gerealiseerd Aard controle n.v.t. Indicator: H8/03	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T) Gerealiseerd Aard controle n.v.t. Indicator: H8/04	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05	
		€ 0	€ 20.000	€ 13.576	€ 20.000	Nee	
LSB	Regiodeals 3 ^e tranche SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/01	Kenmerk/beschikkingnummer Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/02	Betreeft pijler Een pijler per regel Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/03	Besteding per pijler (Jaar T) Aard controle R Indicator: L5B/04	Cofinanciering per pijler (jaar T) Aard controle R Indicator: L5B/05	
1	060213 Gemeente Brummen	DGNVLG/20182667	Cleantech Werkt	€ 0	€ 0	€ 0	
2			Groene Groei	€ 0	€ 0	€ 0	
3							
100							
Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator L5B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/06		Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/07	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/08	Toelichting Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/09			
1	060213 Gemeente Brummen	€ 0	€ 0				
2		€ 0	€ 0				
3							
100							
Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/10		Totale compensabele BTW (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: L5B/11	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/12				
€ 0		€ 0	Nee				

4b. Bijlagen overig

Voor een betere vergelijking tussen gemeenten moeten we als gemeente de [wettelijk verplichte beleidsindicatoren](#) opnemen in onze jaarstukken. Daarnaast hebben we een aantal gemeentelijke beleidsindicatoren waarop we sturen. In de voorgaande begrotingen en jaarstukken waren de beleidsindicatoren (kenngetallen) opgenomen bij de programma's. Met ingang van deze begroting 2021-2024 en nu dus ook in de jaarstukken 2020 zijn deze opgenomen als totaaloverzicht in deze bijlage.

BBV nr.	Benaming	Toelichting	Jaar	Waarde Brummen	Waarde NL	Bron
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	2017 2018 2019 2020	6,65 7,28 7,61 8,09		Eigen gegevens
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	2017 2018 2019 2020	6,88 7,32 7,44 7,55		Eigen gegevens
3	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	2017 2018 2019 2020	€ 574 € 601 € 638 € 677		Eigen begroting
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale Eigen begroting loonsom + totale kosten inhuur externen	2017 2018 2019 2020	10,06 15,86 10,07 7,49		Eigen begroting
5	Overhead	% van de totale lasten	2017 2018 2019 2020	14,6 14,6 13,9 12,5		Eigen begroting
6	Verwijzingen Halt	Aantal per 10.000 jongeren	2015 2016 2017 2018 2019	68 55 64 33 105	134 137 131 119 132	Bureau Halt
8	Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	2015 2016 2017 2018 2019	0,5 0,7 0,5 0,7 0,5	2,5 2,4 2,3 2,2 2,3	CBS
9	Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	2015 2016 2017 2018 2019	3,1 2,6 2,1 2,9 1,9	5,5 5,3 5,0 4,8 4,8	CBS
10	Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	2015 2016 2017 2018 2019	2,6 3,1 2,9 1,2 1,9	4,2 3,8 3,3 2,9 2,3	CBS

BBV nr.	Benaming	Toelichting	Jaar	Waarde Brummen	Waarde NL	Bron
11	Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	2015 2016 2017 2018 2019	5,2 4,3 3,6 4,3 3,9	7,3 6,8 5,9 5,4 5,9	CBS
14	Funciemenging	%	2015 2016 2017 2018 2019	45,1 45,4 45,9 46,4 46,8	52,0 52,2 52,5 52,8 53,2	LISA
16	Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 t/m 64	2015 2016 2017 2018 2019	123,8 128,8 132,9 136,9 139,4	131,4 136,5 139,7 145,5 151,6	LISA
17	Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	2015 2016 2017 2018 2019	1,3 2,6 4,4 1,9 2,2	2,3 1,8 1,8 1,9 2,4	DUO / Ingrado
18	Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	2015 2016 2017 2018 2019	26 25 28 23 20	29 27 27 23 26	DUO / Ingrado
19	Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	2015 2016 2017 2018 2019	1,2 1,3 1,5 1,9 1,4	2,1 1,7 1,8 1,9 2,0	Ingrado
20	Niet sporters	%	2014 2016	50,2 47,3	46,4 48,7	RIVM
21	Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15 – 64 jaar	2015 2016 2017 2018 2019	586 593 610 627 644	744 752 761 776 792	LISA
22	Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	2015 2016 2017 2018 2019	1 1 1 1 0	1 1 1 1 1	CBS
23	Kinderen in uitkeringsgezin	domein % kinderen tot 18 jaar	2015 2016 2017 2018 2019	4 4 4 4 4	7 7 7 7 6	CBS
24	Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	2015 2016 2017 2018 2019	65,4 66,0 66,3 67,0 67,9	65,4 65,8 66,7 67,8 68,8	CBS
26	Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	2015 2016 2017 2018 2019	1 1 1 2 2	2 2 2 2 2	CBS

BBV nr.	Benaming	Toelichting	Jaar	Waarde Brummen	Waarde NL	Bron
27	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	2016 2017 2018 2019 2020	223 252 258 245 296	413 419 401 382 460	CBS
28	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15 – 64 jaar	2016 2017 2018 2019 2020	548 148 39 161 134	256 271 305 207 202	CBS
29	Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2015 2016 2017 2018 2019	9,2 9,2 8,9 11,0 11,4	10,0 10,8 11,4 11,8 12,3	CBS
30	Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	2015 2016 2017 2018 2019	1,2 1,1 1,1 1,2 1,4	1,2 1,2 1,2 1,2 1,2	CBS
31	Jongeren met jeugd-reclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	2015 2016	0,4 0,4	0,5 0,5	CBS
32	Cliënten met een maatwerkarrangement WMO	Aantal per 10.000 inwoners	2016 2017 2018 2019 2020	690 690 710 750 700	620 620 640 680 640	GMSD
33	Omvang huishoudelijk restafval	Kg/inwoner	2015 2016 2017 2018 2019	143 104 100 102 99	200 189 178 172 163	CBS
34	Hernieuwbare elektriciteit	Percentage. Hernieuwbare elektriciteit is elektriciteit die is opgewekt uit wind, waterkracht, zon of biomassa.	2014 2015 2016 2017 2018	0,8 1,1 1,5 1,6 2,4	11,2 13,1 14,9 16,3 17,6	RWS
35	Gemiddelde WOZ waarde	Duizend euro	2016 2017 2018 2019 2020	233.000 236.000 243.000 255.000 268.000	209.000 217.000 230.000 248.000 270.000	CBS
36	Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	2015 2016 2017 2018 2019	1,8 1,5 4,8 3,8 9,8	6,4 7,2 8,2 8,6 9,2	BAG
37	Demografische druk	%	2016 2017 2018 2019 2020	80,2 80,8 81,1 81,0 81,3	68,5 69,0 69,6 69,8 70,0	CBS
38	Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	In Euro's	2016 2017 2018 2019 2020	565 557 549 528 637	651 644 649 669 700	COELO

BBV nr.	Benaming	Toelichting	Jaar	Waarde Brummen	Waarde NL	Bron
39	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	In Euro's	2016 2017 2018 2019 2020	817 802 781 743 853	723 723 721 739 773	COELO
Lokaal	Banen in recreatie en toerisme		2014 2015 2016 2017 2018	37,1 39,3 38,7 41,5 41,0		LISA
Lokaal	Tevredenheid dienstverlening		2016 2018	7,40 6,75		Moventem
Lokaal	Tevredenheid communicatie		2018	6,6		Inwonerpanel
Lokaal	Tevredenheid participatie		2018	6,1		Inwonerpanel
Lokaal	Gebruik Peuteropvang	%	2018	85%		Lokaal

Op basis van artikel 5, lid 1 van de [Algemene Subsidieverordening Gemeente Brummen](#) worden de subsidieplafonds vastgesteld bij de vaststelling van de programmabegroting van de gemeente Brummen. In onderstaand overzicht staat hoe de werkelijke subsidies per beleidsterrein zich verhouden tot vastgestelde subsidieplafonds voor het jaar 2020. Daarnaast is een samenvatting opgenomen van de totaalbedragen per programma. Voor een relevante over- of onderschrijding van het plafond is per beleidsterrein een toelichting opgenomen.

Beleidssterrein	Plafond 2020	Realisatie 2020
1. Veiligheidsbeleid		
Plafond	€ 6.750	€ 6.750
2. Ruimtelijk economisch beleid		
Plafond	€ 0	€ 0
3. Technologie		
Plafond	€ 0	€ 0
4. Midden- en kleinbedrijf		
Plafond	€ 0	€ 0
6. Natuur- en landschapsbeleid		
Plafond	€ 0	€ 0
7. (Openlucht)recreatie en toerisme		
Plafond	€ 148.400	€ 92.579
8. Cultuurhistorie		
Plafond	€ 2.400	€ 0
11. Maatschappelijk beleid		
Plafond	€ 185.753	€ 137.218
12. Sociale cohesie		
Plafond	€ 34.973	€ 34.916
13. Lokaal onderwijsbeleid		
Plafond	€ 17.000	€ 17.708
15. Sport- en cultuurbeleid		
Plafond	€ 1.116.334	€ 1.116.959
16. Gezondheidsbevordering		
Plafond	€ 361.670	€ 349.280
Totaal	€ 1.873.280	€ 1.755.410

Totaal per programma		
Programma 1	€ 6.750	€ 6.750
Programma 2	€ 151.602	€ 93.381
Programma 3	€ 1.714.928	€ 1.655.279
Programma 4	€ 0	€ 0
Totaal	€ 1.873.280	€ 1.755.410

7. (Openlucht)recreatie en toerisme

Er is minder subsidie verstrekt omdat er minder evenementen hebben plaatsgevonden.

11. Maatschappelijk beleid

De subsidierelatie met De Mollenhof is beëindigd. In de programmabegroting 2020 was voor subsidiëring nog een bedrag opgenomen.

16. Gezondheidsbevordering

De vervanging van enkele AED apparaten is in 2019 uitgesteld. Van de verkregen subsidie is een gedeelte gereserveerd. Voor 2020 is daardoor een lager bedrag aan subsidie gevraagd.

In deze bijlage wordt inzichtelijk gemaakt hoe de toevoeging aan en onttrekking uit reserves per programma is verdeeld.

Omschrijving	Programma					Totaal	
	Toevoegingen	1	2	3	4		overig
Algemene reserve					€ 500.000	€ 2.802.000	€ 3.302.000
Weerstandsreserve							
Duurzaamheid/Ligt op groen			€ 11.700				€ 11.700
Bovenwijkse voorzieningen							€ 0
Toerisme en Recreatie					€ 204.793		€ 204.793
Afvalstoffenheffing							€ 0
Ruimte voor Eerbeek							€ 0
Totaal toevoegingen		€ 0	€ 11.700	€ 0	€ 704.793	€ 2.802.000	€ 3.518.493

Omschrijving	Programma					Totaal	
	Onttrekkingen	1	2	3	4		overig
Algemene reserve							€ 0
Weerstandsreserve						€ 2.802.000	€ 2.802.000
Duurzaamheid/Ligt op groen			€ 50.257				€ 50.257
Bovenwijkse voorzieningen			€ 13.572				€ 13.572
Toerisme en Recreatie			€ 180.050				€ 180.050
Afvalstoffenheffing			€ 368.150				€ 368.150
Ruimte voor Eerbeek							€ 0
Totaal onttrekkingen		€ 0	€ 612.029	€ 0	€ 0	€ 2.802.000	€ 3.414.029

Gemeente Brummen

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Burgemeester Roelenweg 14-18
Postbus 508
8000 AM Zwolle

T: +31 (0)38 425 86 00

zwolle@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 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 2020 als van de activa en passiva van de gemeente Brummen op 31 december 2020 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 2020 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, dat op 20 oktober 2020 is vastgesteld door de raad.

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2020;
2. De balans per 31 december 2020;
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 20 oktober 2020 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 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 € 536.550. 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 het Controleprotocol WNT 2020. 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 € 100.000 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

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader, dat op 20 oktober 2020 is vastgesteld door de raad.

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 afwijkingen 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 20 oktober 2020, het Controleprotocol WNT 2020, 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.

Zwolle, 24 juni 2021

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend

drs. E.H.J.D. Damman RA