



JAAARSTUKKEN 2022



Gemeente Brummen



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	3
Aanbieding van de Jaarstukken	5
Financiële Hoofdpijnen	7
Leeswijzer.....	11
Jaarverslag.....	12
Programmaverantwoording.....	13
Programma 1 Bestuur en Veiligheid	14
Basistaken Bestuur en Dienstverlening	16
Basistaken Veiligheid, Toezicht en Handhaving.....	19
Programma 2 Fysieke leefomgeving	21
Focusgebied Klimaat en duurzaamheid.....	24
Focusgebied Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek Loenen 2030	30
Focusgebied Centrum Brummen	33
Focusgebied Omgevingswet	35
Basistaken Fysieke leefomgeving.....	39
Programma 3 Sociale leefomgeving	47
Focusgebied Sociaal domein.....	50
Basistaken Sociale leefomgeving	62
Programma 4 Bedrijfsvoering en financiën	68
Focusgebied Financieel Gezond.....	70
Basistaken Bedrijfsvoering en financiën	72
Algemene dekkingsmiddelen, Overhead, Vennootschapsbelasting en Onvoorzien	76
Paragrafen.....	79
A. Lokale heffingen	79
B. Weerstandvermogen en Risicobeheersing	84
C. Onderhoud kapitaalgoederen.....	89
D. Financiering	95
E. Bedrijfsvoering	99
F. Verbonden partijen	104
G. Grondbeleid.....	116
H. Openbaarheid van Bestuur.....	119
I. Covid-19	120
Bijlagen behorend bij het jaarverslag	121
1. Subsidieplafonds	122

2. Beleidsdocumenten	123
3. Lijst van gebruikte afkortingen	125
Jaarrekening.....	127
Balans Activa	128
Balans Passiva.....	129
Baten en Lasten.....	130
Toelichting op de Balans	131
Toelichting op de Baten en Lasten.....	161
Bijlagen behorende bij de Jaarrekening.....	175
1. Bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen	176
2. Bijlage met overzicht gerealiseerd baten en lasten per taakveld.....	194
3. Controleverklaring accountant	196

Aanbieding van de Jaarstukken

Geachte leden van de raad,

2022 stond in het teken van herstel. Van de gevolgen van de Coronapandemie, maar ook van het preventief financieel toezicht door de provincie, waar wij in 2021 onder vielen. Wat hebben we het als fijn ervaren dat er in 2022 weer volop fysieke ontmoetingen mogelijk waren. We zijn in 2021 als gemeente een traject gestart om de begroting robuuster te maken. We hebben de rust en ruimte genomen om dit zorgvuldig met elkaar te kunnen doen. En niet zonder resultaat. Wij hebben het financieel herstelplan kunnen uitvoeren en, via positieve rekeningsaldi in 2021 en 2022, nog een extra duit in het zakje kunnen doen. Zoals het er nu naar uitziet kunnen wij het collegeprogramma uitvoeren en het weerstandsvermogen versterken naar het door uw raad gewenste niveau.

2022 draagt bij aan financieel herstel

De gemeenteraadsverkiezingen in maart 2022 hebben geleid tot een andere samenstelling van het college. De lijn om de financiële positie van onze gemeente robuuster te maken is geen politiek twistpunt. Deze lijn trekken we in deze bestuursperiode dan ook gewoon door. Dat zijn we verplicht aan onszelf en onze inwoners. Daarom zijn we verheugd te constateren dat we door het positieve rekeningresultaat versneld kunnen toegroeien naar het gewenste weerstandsniveau. Het ruime rekeningresultaat is natuurlijk niet alleen het gevolg van extra rijksinkomsten of voordelen in de uitvoering van taken, maar ook omdat we bepaalde voorgenomen activiteiten nog niet hebben opgestart of afgerond. Langer lopende activiteiten houden zich nou eenmaal niet exact aan kalenderjaren en daarom ontvangt u bij deze jaarstukken ook een voorstel van ons om een deel van het jaarrekeningresultaat beschikbaar te houden om die wenselijk activiteiten in 2023 op te kunnen starten, voort te kunnen zetten of af te kunnen ronden.

Goede dingen gedaan met elkaar

We hebben in 2022 veel activiteiten mogelijk gemaakt en veel activiteiten in gang gezet. Ook hebben we onze organisatie kunnen versterken door de middelen die uw raad begin 2022 ter beschikking heeft gesteld om de bestuurskracht van onze gemeente te versterken. Wat we wel merken is dat de arbeidsmarkt steeds krappere wordt. Het werd voor bepaalde functies in 2022 duidelijk dat het aantrekken van goede medewerkers lastig is. We zien deze krappe arbeidsmarkt bijvoorbeeld op het gebied van ruimtelijke ordening, sociaal domein en financiën. Desondanks zien we bijvoorbeeld in het sociaal domein dat we de verbeteringen die we aan de hand van de geformuleerde bouwstenen zouden voorvoeren hun vruchten beginnen af te werpen. Veel verbeteringen zijn ondertussen ingebed in de reguliere werkzaamheden.

Verder terugblikkend naar 2022 zien we de grote effecten van de oorlog in Oekraïne. Op de eerste plaats natuurlijk voor de mensen uit Oekraïne en in tweede instantie in onze samenleving via de enorme stijging van de energieprijzen. Het was goed om te zien dat inwoners van onze gemeente klaarstonden om Oekraïense vluchtelingen op te vangen. Als gemeente hebben we daarnaast een gemeentelijke opvanglocatie georganiseerd voor de duur van een jaar. Toen duidelijk werd dat de opvang langer nodig zou zijn dan een jaar, hebben we in de loop van 2022 met vereende krachten de voorbereidingen in gang gezet om te komen tot tijdelijke huisvesting in Flexwoningen.

Op het gebied van klimaat en duurzaamheid hebben we in 2022 de maatschappelijke tender doorlopen. Vanuit deze nieuwe aanpak maken we de aanleg van vier zonneparken mogelijk. Een andere belangrijke stap in 2022 was de totstandkoming van het plan Water en Riolering waarbij we nu breder kijken naar de wateropgave en hierbij nadrukkelijker klimaataspecten meenemen. Een

kleinschalig voorbeeld van concrete actie is dat er in 2022 is besloten om de parkeerplaats van het gemeentehuis te overkappen en met zonnepanelen te beleggen. De verkenning naar een warmtenet hebben we in 2022 concreter gemaakt en een heel mooi voorbeeld waarin het sociaal domein en de fysieke leefomgeving elkaar raken waren de activiteiten die we hebben gedaan om inwoners te faciliteren bij het verduurzamen van hun eigen woning.

De gemeente Brummen is een voorloper in de aanpak van het landelijk gebied. Vaak is werken aan oplossingen een kwestie van lange adem. Zo hebben we de afgelopen jaren een beleid gevoerd om met opleidingen en subsidies in het landelijk gebied een basis te krijgen van kennis, kunde en enthousiasme voor verduurzaming van de landbouw. We zien nu allerlei initiatieven door boeren en andere inwoners van het gebied waarin men samen kijkt naar mogelijkheden om de toekomst duurzaam vorm te geven.

In het programma Eerbeek-Loenen zijn in 2022 flinke stappen gezet om te komen tot planologische kaders voor de papierfabriek FBE inclusief de verkeersontsluiting van deze fabriek en een planologisch kader om de realisatie van een logistiek centrum mogelijk in onze gemeente mogelijk te maken. Ook binnen het project Wegennet zijn weer flinke stappen gezet, zodat de contouren van de koers duidelijk beginnen te worden.

De raad is aan zet

Dit zijn de eerste jaarstukken van het college, dat in het voorjaar van 2022 is aangetreden. Brummen staan er in het voorjaar van 2023 heel anders voor dan in het voorjaar van 2020. De ingezette lijn in de jaarrekening 2021 en de begroting 2023 om het weerstandsvermogen te versterken is overtuigend doorgetrokken. Wij hebben gezamenlijk een robuust fundament neergelegd, een basis waarop college en raad in de periode 2022-2026 verder kunnen werken aan de opgaven waar we voor staan. Met als doel datgene waar we allemaal onze tijd en energie in steken: Een prachtige gemeente waar we fijn wonen, werken en recreëren. Waar we oog hebben voor elkaar en waar we op duurzame wijze de toekomst tegemoet treden.

We zien met vertrouwen uit naar besprekingen met u over de voorliggende jaarstukken.

Het college van burgemeester en wethouders
Brummen, mei 2023

Financiële Hoofdlijnen

Inleiding

In de financiële hoofdlijnen nemen wij u mee in het verloop van de Programmabegroting 2022-2025 naar de Jaarstukken 2022.

Het jaarrekeningresultaat

We sluiten het jaar 2022 af met een positief rekeningresultaat van € 8.739.000. In 2021 bedroeg het rekeningresultaat € 5.686.000 positief. In onderstaande tabel is het rekeningresultaat afgezet tegen de begroting na wijziging van de 2e bestuursrapportage 2022. In kolom Afwijking 2022 zijn de verschillen tussen de begroting na wijziging en realisatie per programma in beeld gebracht.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
1 Bestuur en veiligheid	-3.740	-4.343	-4.522	-3.250	1.272
2 Fysieke leefomgeving	-2.758	-5.396	-7.369	-5.905	1.463
3 Sociale leefomgeving	-21.128	-22.340	-23.677	-21.122	2.555
4 Bedrijfsvoering en Financiën	33.312	32.372	36.922	39.017	2.095
Saldo incl. bestemmingen	5.686	293	1.354	8.739	7.385

De grootste voor- en nadelen

Het rekeningresultaat is de uitkomst van verschillende voor- en nadelen ten opzichte van het financiële beeld bij de 2e bestuursrapportage 2022. Bij de 2e bestuursrapportage (ontwikkelingen tot en met eind augustus) werd nog een positief resultaat verwacht van € 1.354.000. Het werkelijke resultaat is € 7.385.000 hoger en bedraagt € 8.739.000. Dit verschil vraagt een nadere toelichting. In de tabel hieronder zijn de grootste voor- en nadelen ten opzichte van de 2e bestuursrapportage in beeld gebracht.

<i>Tabel 1 (Bedragen x € 1.000)</i>			
Nr.	Omschrijving	Voordeel	Nadeel
1	September- en decembercirculaire algemene uitkering gemeentefonds	€ 1.447	
2	Hogere rijksbijdrage kosten opvang ontheemden	€ 1.210	
3	Werk en inkomen, algemene, bijzondere bijstand en minima	€ 771	
4	Bouwgrondexploitaties, winstnemingen en verlaging voorziening	€ 656	
5	WMO, beschermd wonen	€ 501	
6	WMO, huishoudelijke hulp	€ 420	
7	WMO, maatwerkvoorzieningen en kosten begeleiding	€ 388	
8	Sociaal domein, jeugdzorg	€ 370	
9	Leges omgevingsvergunningen	€ 344	
10	Projectbudget Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek-Loenen 2030	€ 278	
11	Werkfit, reïntegratie en participatie	€ 242	
12	Lagere vervoerskosten Plus OV	€ 240	
13	Lagere kosten klimaat en duurzaamheid	€ 238	
14	Organisatiekosten, loonkosten en inhuur	€ 200	
15	Wegen, diverse incidentele en onderhoudsbudgetten	€ 199	
16	Lagere kosten Wet open overheid	€ 154	
17	Tozo, lagere terugbetaling voorschot	€ 149	
18	Sociaal domein, energietoeslag lage inkomens		€ 525
19	Overige posten < € 100.000	€ 103	
	Totaal voor- en nadelen t.o.v. de 2e bestuursrapportage 2022	€ 7.910	€ 525
	Begroot resultaat t/m 2e bestuursrapportage 2022	€ 1.354	
	Werkelijk resultaat 2022	€ 8.739	

Het resultaat nader toegelicht

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

Het grootste voordeel zien we bij de inkomsten vanuit het gemeentefonds (nr. 1). Door de actualisaties in de september- en decembercirculaire 2022 is het bedrag € 1.447.000 hoger dan op basis van de meicirculaire. Dit wordt veroorzaakt door autonome ontwikkelingen, energietoeslag, invoeringskosten omgevingswet en vrijval vanuit het BTW compensatiefonds.

Voor de opvang van de ontheemden uit Oekraïne ontvangen we van het Rijk een bijdrage op basis van normbedragen. De werkelijke kosten die we gemaakt hebben, waren in 2022 veel lager dan de normbedragen. Dit komt omdat veel werkzaamheden binnen de eigen organisatie zijn opgepakt. Ook hebben we binnen onze gemeente gebruik kunnen maken van een mooie pasklare locatie waardoor we hier ook efficiënt zijn omgegaan met onze middelen. Door al deze factoren is de rijksbijdrage (nr. 2) waar we recht op hebben € 1.210.000 hoger dan de gemaakte kosten.

Binnen het Sociaal Domein pakken de kosten voor het onderdeel Werk en Inkomen (nr. 3) € 771.000 lager uit dan begroot vooral veroorzaakt doordat WerkFit succesvol is geweest in de uitstroom naar werk. Ook zijn er meer inwoners met een Participatiewet uitkering deeltijd gaan werken waardoor er minder aan uitkeringen in 2022 betaald moet worden.

Voor de bouwgrondcomplexen (nr. 4) is per saldo een voordeel ontstaan van € 656.000. Uit de nieuwste berekeningen van de Meerjaren Prognose Grondexploitatie (MPG) blijkt dat het saldo van

de voorziening voor verliesgevende complexen verlaagd kan worden. Daarnaast wordt het voor een aantal complexen een verplichte tussentijdse winstneming in 2022 verwerkt en het complex Troelstralaan kan worden afgesloten met een definitieve winstneming.

Binnen de uitvoering van de Wmo is er sprake van een hoger bedrag wat ontvangen is vanuit het regionaal overschot maatschappelijke opvang en beschermd wonen (nr. 5). Overeenkomstig de doelstelling voor de bouwsteen huishoudelijke hulp in het rapport “Naar een evenwichtig sociaal domein” is er minder uitgegeven dan was geraamd voor 2022 (nr. 6). Dit geldt ook voor de onderdelen begeleiding (nr. 7), hulpmiddelen en woonvoorzieningen. Het doen van een gedegen en zorgvuldig onderzoek, het goed toepassen van het leefringenmodel door het Team voor Elkaar en de implementatie van de bouwstenen zijn debet aan dit positief financieel resultaat. Aanvullend heeft de wachtlijst Wmo in 2022 bijgedragen aan lagere kosten in 2022.

Binnen de uitvoering jeugdzorg is een positief resultaat zichtbaar wat vooral veroorzaakt wordt doordat er minder rechterlijke maatregelen jeugdbescherming door rechters zijn opgelegd in 2022. Hierdoor zijn de kosten voor het onderdeel jeugdbescherming en geëscaleerde zorg (nr. 8) lager dan was voorzien. Door de vertraging in het opstellen van de Hervormingsagenda jeugdzorg zijn er geen kosten gemaakt in 2022. Deze kosten gaan door de latere ingangsdatum van de hervorming jeugdzorg in latere jaren aan de orde komen.

De leges omgevingsvergunning bouwen (nr. 9) zijn hoger uitgevallen dan geraamd. Dit komt met name door de bouwwerkzaamheden in de uitbreidingswijken Lombok en Elzenbos en verbouwprojecten van de woningstichting.

De kosten binnen het focusgebied Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek-Loenen 2023 (nr. 10) zijn lager dan begroot. Dit komt omdat we het budget voor toekomstige investeringen nog niet hoeven aan te spreken.

De kosten voor WerkFit, re-integratie en participatie (nr. 11) pakken voornamelijk lager uit door de uitstroom uit de Wsw waardoor er minder loonkosten betaald zijn. Ook zijn er overeenkomstig de ambitie van bouwsteen uit het rapport “Naar een evenwichtig sociaal domein” hogere detacheringsvergoedingen ontvangen.

De vervoerskosten Plus OV (nr. 12) pakken in 2022 lager uit omdat de vervoerskosten voor vraagafhankelijk vervoer en leerlingenvervoer lager zijn dan geraamd.

Bij klimaat en duurzaamheid (nr. 13) is een voordelig resultaat ontstaan doordat er later gestart is met het project warmtenet. Verder zijn niet alle projecten opgepakt en afgerond zoals, het verduurzamen van kerken, afronden van het uitvoeringplan klimaatadaptatie, beleidsplan groenstructuur en afronding biodiversiteitsplan.

Het budget voor loonkosten en kosten van inhuur (nr. 14) laat een voordeel zien. Ten opzichte van de begroting is er sprake van een onderschrijding van 1,4%. Nadere toelichting over dit onderwerp staat in de paragraaf E. Bedrijfsvoering.

Het budget wegen (nr. 15) laat een overschot zien door minder onderhoudskosten, kapitaallasten en een tweetal incidentele budgetten die nog niet zijn besteed. Dit is het budget voor de visie infrastructuur en het mobiliteitsplan. De activiteit is nog niet opgepakt in 2022 in verband met de nieuwe rondweg de Hoven. Daarnaast schuift de afboeking van de openbare ruimte de Wasacker door naar 2023, in afwachting van besluit wijziging bestemming.

In 2022 zijn de kosten in het kader van de wet open overheid (nr. 16) zijn nog zeer beperkt geweest.

Uit afrekening blijkt dat er voor de Tozo regeling (nr. 17) per saldo € 149.000 minder hoeft te worden terugbetaald aan het Rijk.

De uitgaven aan energietoeslag lage inkomens (nr. 18) zijn € 525.000 hoger dan geraamd. Dit komt omdat de doelgroep is verruimd en de vergoeding in het 4e kwartaal is verhoogd van € 800 naar € 1.300 per huishouden. Deze hogere uitgaven worden gecompenseerd door de hogere vergoeding uit het gemeentefonds.

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

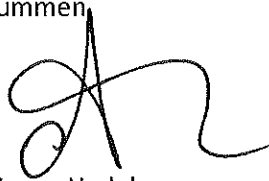
Vaststelling

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 22 juni 2023,

De gemeenteraad van Brummen.



D.D. Balduk
griffier



A.J. van Hedel
voorzitter

Aanbieding

Het doel van deze jaarstukken is om de gemeenteraad, de hogere overheden en andere belangstellenden te informeren over de financiële gang van zaken in 2022 en de financiële positie aan het einde van 2022. De jaarstukken bestaan uit de programmaverantwoording, de paragrafen en de financiële jaarrekening.

Jaarverslag

Programmaverantwoording

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

Per focusgebied en basistaak vermelden we de stand van zaken op de vraag “Wat wilden we bereiken” en “Wat hebben we gedaan”. De stand van zaken aan het eind van het jaar wordt in een kleur van een stoplicht weergegeven:

- groen = We hebben de doelstelling behaald / activiteit uitgevoerd;
- oranje = We hebben de doelstelling / activiteit gedeeltelijk behaald / uitgevoerd en verwachten deze volledig te behalen / uitgevoerd te hebben in een volgend jaar;
- rood = We hebben de doelstelling / activiteit niet behaald / uitgevoerd en gaan deze ook niet meer halen / uitvoeren in een volgend boekjaar.

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

Paragrafen

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

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

Jaarrekening

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

De balans is een staat waarin de waarde van de bezittingen (activa) en de schulden en het eigen vermogen (passiva) zijn opgenomen.

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

Bij de jaarrekening vindt u 3 bijlagen. De verantwoordingsinformatie van specifieke uitkeringen (de SiSa-verantwoording), het overzicht van de taakvelden en als laatste de controleverklaring van de accountant.

Programmaverantwoording

Programma 1 Bestuur en Veiligheid

Introductie

Dit programma gaat over de volgende basistaken:

- Bestuur en dienstverlening
- Veiligheid, toezicht en handhaving

Beleidsindicatoren

BBV nr.	Benaming	Toelichting	Jaar	Waarde Brummen	Waarde Nederland	Bron
6	Verwijzingen Halt	Aantal per 1.000 jongeren	2016	5	14	Bureau Halt
			2017	5	11	
			2018	3	10	
			2019	9	10	
			2020	11	10	
			2021	5	8	
			2022	5	8	
8	Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	2016	0,7	2,4	CBS
			2017	0,5	2,3	
			2018	0,7	2,2	
			2019	0,5	2,3	
			2020	0,5	2	
			2021	0,5	1,8	
			2022	0,5	2,3	
9	Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	2016	2,6	5,3	CBS
			2017	2,1	5,0	
			2018	2,9	4,8	
			2019	1,9	4,8	
			2020	2,4	4,6	
			2021	1,9	4,3	
			2022	1,9	4,6	
10	Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	2016	3,1	3,8	CBS
			2017	2,9	3,3	
			2018	1,2	2,9	
			2019	1,9	2,3	
			2020	1,9	1,8	
			2021	1,4	1,3	
			2022	1,4	1,4	
11	Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	2016	4,3	6,8	CBS
			2017	3,6	5,9	
			2018	4,3	5,4	
			2019	3,9	5,9	
			2020	4,8	6,2	
			2021	4,5	4,2	
			2022	4,3	6,0	

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
Lasten					
Incidenteel	88	79	884	676	-208
Structureel	4.485	4.592	4.841	4.861	20
Totaal Lasten	4.573	4.671	5.725	5.537	-188
Baten					
Incidenteel	69	0	825	1.915	1.090
Structureel	765	328	378	371	-7
Totaal Baten	834	328	1.203	2.287	1.084
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-3.740	-4.343	-4.522	-3.250	1.272
Saldo incl. bestemmingen	-3.740	-4.343	-4.522	-3.250	1.272

Basistaken Bestuur en Dienstverlening

Portefeuillehouders

A.J. van Hedel

Wat wilden we bereiken?

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

Wanneer zijn we tevreden:

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

Stand van zaken



De gemeentelijke dienstverlening is breed van aard. Van straatvegen tot aan omgevingsvergunningen en van subsidies en uitkeringen tot het afgeven van reisdocumenten. Na twee jaar coronapandemie moest de gemeentelijke dienstverlening in 2022 anticiperen op andere onverwachte uitdagingen zoals de gevolgen van de oorlog in Oekraïne en de gevolgen van de energiecrisis. Eind 2022 is via een uitvraag aan het inwonerspanel de kwaliteit van de dienstverlening gemeten. Het algemene cijfer is een 6,3. Het laat daarmee een daling zien ten opzichte van 2018, toen de algemene waardering een 6.8 was.

Wat wilden we doen?

1. Monitoren en waar mogelijk verbeteren van onze dienstverlening

Stand van zaken



We monitoren de dienstverlening jaarlijks via het inwonerpanel en daar waar we verbetermogelijkheden zien voeren we die door. Dit najaar 2023 is een onderzoek 'dienstverlening' / WSJG uitgevoerd via het inwonerspanel. Het ging hierbij om het volledige (4 jaarlijkse) onderzoek. De resultaten hiervan zijn recent bekend geworden. Welke verbeterpunten hieruit naar voren komen wordt nog besproken (verantwoordelijkheid proces dienstverlening).

Wat wilden we bereiken?

2. Goed geïnformeerde inwoners.

Wanneer zijn we tevreden:

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

Stand van zaken



Ook in 2022 is er veel aandacht geweest voor begrijpelijke taal in de gemeentelijke communicatie. Na de coronaperiode zijn ook de schrijf- en adviestrainingen voor medewerkers weer opgepakt. Ook bij de bestuurswisseling is er aandacht geweest en gevraagd voor heldere gemeentelijke communicatie. Verder zijn er bij diverse momenten audiovisuele producties (video's) ingezet, waaronder het maken van een begin 2023 gelanceerde film over werken bij de gemeente. Uit het onderzoek onder het inwonerspanel Brummen Spreekt eind 2022 blijkt dat de waardering voor de gemeentelijke communicatie en voorlichting licht gedaald is. Was deze in 2019 nog een 6,5, in het meest recente onderzoek beoordelen de deelnemers aan het panel dit met een 6,3.

Wat wilden we doen?

2. Een tijdige communicatie die ook voor laaggeletterden begrijpelijk is

Stand van zaken



Begrijpelijk communiceren en toegankelijke informatie is verwoord in coalitieakkoord. Sluit aan bij onze inspanningen hiervoor afgelopen periode. Dit dus doorzetten en uitbouwen. Communicatie vindt bij voorkeur op B1 niveau plaats en waar dit niet mogelijk is op B2 niveau, daarnaast communiceren we in toenemende mate (aanvullend) ook met filmpjes of visualisaties. In het najaar 2022 is ook het trainingstraject 'heldere taal' weer opgestart en zijn medewerkers die in de afgelopen 2,5 jaar (coronatijd) zijn gestart alsnog getraind in de Brummense schrijf- en adviesstijl. Verder is op basis van de benchmark Berenschot besloten in strategische personeelsplanning (SPP) uitbreiding voor procesteam communicatie te realiseren (0,9 fte) waardoor in het voorjaar team 2023 communicatie niet 2,6 maar 3,5 fte behelst. Dit gaat de communicatiekracht van de gemeente (en daarmee ook het zorgvuldig en helder communiceren) verder verbeteren.

Wat wilden we bereiken?

3. Versterken van inwonersparticipatie door inzet van omgevingsmanagement.

Wanneer zijn we tevreden:

Als het inwonerspanel de wijze waarop de gemeente inwoners en organisaties betreft en samenwerkt waardeert met een 7 of hoger.

Stand van zaken



Vanuit het ontwikkelplan Bestuurskracht maken we werk van gebiedsgericht werken en trekken hiervoor 3 adviseurs aan. In 2022 is gestart met twee kwartiermakers. Deze zijn in het najaar van 2022 benoemd en van start gegaan. De eerste stappen voor een plan van aanpak, waarbij 2 tot 3 pilots een centrale rol spelen zijn in 2022 gezet.

Wat wilden we doen?

4. Onderzoeken hoe we de ervaringen met omgevingsmanagement die we in Eerbeek opdoen elders kunnen inzetten.

Stand van zaken



In lijn met het ontwikkelplan om de bestuurskracht te versterken trekken we in 2022 een kerncontactfunctionaris aan die de basis legt voor meer gebiedsgericht werken. De ervaringen die we in Eerbeek hebben opgedaan met omgevingsmanagement worden hierbij betrokken.

Het financieel verloop van de basistaken Bestuur en Dienstverlening

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
Basistaken bestuur en dienstverlening				
Lasten	2.511	2.723	2.714	-9
Baten	315	390	371	-19
Totaal Basistaken bestuur en dienstverlening	-2.196	-2.334	-2.343	-10
Saldo incl. bestemmingen	-2.196	-2.334	-2.343	-10

Toelichting financiële afwijkingen - Lasten

De lasten binnen deze basistaak zijn € 9.000 lager uitgevallen dan geraamd. Hieronder lichten we de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toe.

In januari 2022 heeft de raad € 194.000 beschikbaar gesteld ten behoeve van de uitvoering van het ontwikkelplan om de bestuurskracht te versterken. Dit bedrag is toegevoegd aan de formatie-lasten. Hierdoor was het mogelijk om de organisatie in 2022 te versterken op het gebied van regie- en contractmanagement en gebiedsgericht werken. Daarnaast bood dit ruimte om strategisch adviseurs te gaan werven.

Naast de structurele kosten is er in 2022 een provinciale subsidie ontvangen voor de jaren 2022 en 2023, waarbij we als gemeente eenzelfde bedrag financieren. Van de in totaal € 130.000 is € 31.000 besteed aan het strategisch personeelsplan en onderzoek naar een inrichting van onze buitendienst. Omdat de activiteiten doorlopen in 2023 is er eind 2022 nog € 99.000 beschikbaar.

De kosten van het voormalige bestuur zijn per saldo € 55.000 hoger dan geraamd. Het nadeel heeft voornamelijk te maken met hogere wachtgeldverplichtingen en pensioenaanspraken van (oud) bestuurders.

De afdracht rijksleges voor persoonsbewijzen, rijbewijzen en verklaring rond gedrag liggen € 33.000 hoger dan geraamd. Er zijn meer aanvragen van inwoners gekomen die in de corona-periode niet zijn gedaan. Deze hogere lasten worden gedekt door hogere baten aan de inkomstenkant.

Toelichting financiële afwijkingen - Baten

De baten binnen deze basistaak zijn € 19.000 lager dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

In de begroting werd rekening gehouden met een vrijval uit de voorziening pensioenverplichtingen van € 74.000. Door de hogere lasten die zijn toegelicht bij de lasten kan deze vrijval niet plaatsvinden.

De opbrengst leges voor burgerzaken, onderdeel persoonsbewijzen, rijbewijzen en verklaring rond gedrag, pakt in 2022 € 53.000 hoger uit dan geraamd. Het gaat om aanvragen die in de corona-periode niet zijn gedaan.

Basistaken Veiligheid, Toezicht en Handhaving

Portefeuillehouders

A.J. van Hedel

P. Inberg

Wat wilden we bereiken?

1. Aanpak van ondermijnende criminaliteit.

Wanneer zijn we tevreden:

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

Stand van zaken



Na corona zijn dit jaar de werkgroepen Keurmerk Veilig Ondernemen en Veilig Buitengebied weer opgepakt. Verder zijn in samenwerking met de politie diverse activiteiten en controles gedaan. In samenwerking met de provincie is het project Theseus (onderzoek gericht op de industrieterreinen) uitgevoerd. Dit zal een vervolg krijgen in de vorm van een Keurmerk Veilige Bedrijventerreinen.

Wat wilden we doen?

1. In-en externe bewustwordingsactiviteiten organiseren

Stand van zaken



Sinds 2020 richten we ons specifiek op de thema's Bedrijventerreinen, Zorgfraude en Drugscriminaliteit, deze inzet wordt in 2022 voortgezet. In september / oktober krijgt de aanpak Mensenhandel aandacht : expositie, bewustwordingsbijeenkomst interne collega' s en controle activiteiten in samenwerking met o.a. Arbeidsinspectie, Voedsel en Warenautoriteit, politie.

Het financieel verloop van de basistaken Veiligheid, Toezicht en Handhaving

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
Basistaken veiligheid, toezicht en handhaving				
Lasten	2.160	3.002	2.823	-179
Baten	13	813	1.916	1.103
Totaal Basistaken veiligheid, toezicht en handhaving	-2.147	-2.189	-907	1.282
Saldo incl. bestemmingen	-2.147	-2.189	-907	1.282

Toelichting financiële afwijkingen - Lasten

De lasten binnen deze basistaak zijn € 179.000 lager dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

De kosten voor handhaving milieutaken vallen € 62.000 lager uit dan begroot. Het ontstane voordeel komt met name uit het project bodemtaken wat van de Provincie is overgegaan naar de gemeenten. Dit project is nog niet afgerond in 2022.

De opvangkosten van de Oekraïners pakken € 115.000 lager uit dan begroot.

Toelichting financiële afwijkingen - Baten

De baten binnen deze basistaak zijn € 1.103.000 hoger dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

De rijksbijdrage in de opvangkosten van de Oekraïners is € 1.095.000 hoger dan geraamd. Deze bijdrage is op basis van normvergoedingen van het aantal werkelijke opvangplekken van de ontheemden uit Oekraïne die door de gemeente en gemeenschap opgevangen zijn. Deze normbedragen zijn hoger dan de kosten die de gemeente in 2022 heeft gemaakt aan opvang en uitkeringen van leefgeld voor deze groep.

Programma 2 Fysieke leefomgeving

Introductie

Dit programma gaat over de volgende focusgebieden:

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

Dit programma gaat over de volgende basistaken:

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

Beleidsindicatoren

BBV nr.	Benaming	Toelichting	Jaar	Waarde Brummen	Waarde Nederland	Bron
14	Functiemenging	%	2016	45,4	52,2	LISA
			2017	45,9	52,5	
			2018	46,4	52,8	
			2019	46,8	53,2	
			2020	46,3	53,2	
			2021	46,7	53,3	
16	Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15-64 jaar	2016	128,8	136,5	LISA
			2017	132,9	139,7	
			2018	136,9	145,5	
			2019	139,4	151,6	
			2020	145,4	158,4	
			2021	149,1	165,1	
33	Omvang huishoudelijk restafval	Kg/inwoner	2015	143	200	CBS
			2016	104	189	
			2017	100	178	
			2018	102	172	
			2019	99	163	
			2020	106	170	
34	Hernieuwbare elektriciteit	%	2015	1,1	13,1	
			2016	1,5	14,9	
			2017	1,6	16,3	
			2018	2,4	17,6	
			2019	3,3	20,1	
			2020	5,6	26,8	
35	Gemiddelde WOZ Waarde	Duizend euro	2017	236	217	CBS
			2018	243	230	
			2019	255	248	
			2020	268	270	
			2021	280	286	
			2022	311	317	

36	Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	2016	1,5	7,2	Basisregistratie adressen en gebouwen
			2017	4,8	8,2	
			2018	3,8	8,6	
			2019	9,8	9,2	
			2020	8,6	8,9	
			2021	14,2	8,9	
			2022	14,9	9,3	
37	Demografische druk	%	2017	80,8	69,0	CBS
			2018	81,1	69,6	
			2019	81,0	69,8	
			2020	81,3	70,0	
			2021	81,2	70,1	
			2022	81,3	70,3	
38	Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	In Euro's	2017	557	644	COELO
			2018	549	649	
			2019	528	669	
			2020	637	700	
			2021	699	733	
			2022	829	823	
39	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	In Euro's	2017	802	723	COELO
			2018	781	721	
			2019	743	739	
			2020	853	773	
			2021	917	810	
			2022	1056	€ 905	
Lokaal	Banen in recreatie en toerisme		2017	41,5	45,2	LISA
			2018	41,0	46,3	
			2019	43,1	47,5	
			2020	41,9	46,1	
			2021	37,2	44,2	

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
Lasten					
Incidenteel	1.489	635	2.030	1.848	-182
Structureel	10.831	11.632	11.798	12.143	345
Totaal Lasten	12.321	12.267	13.829	13.991	162
Baten					
Incidenteel	1.058	346	1.487	1.599	112
Structureel	8.050	5.506	5.809	6.927	1.118
Totaal Baten	9.108	5.852	7.295	8.525	1.230
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-3.212	-6.415	-6.533	-5.466	1.068
Stortingen					
Mutaties reserves	145	0	1.729	2.597	868
Totaal Stortingen	145	0	1.729	2.597	868
Onttrekkingen					
Mutaties reserves	599	1.019	893	2.157	1.264
Totaal Onttrekkingen	599	1.019	893	2.157	1.264
Bestemmingen per saldo	454	1.019	-835	-440	396
Saldo incl. bestemmingen	-2.758	-5.396	-7.369	-5.905	1.463

Focusgebied Klimaat en duurzaamheid

Portefeuillehouder

P. Inberg

Wat wilden we bereiken?

1. Opwek van schone energie in onze gemeente.

Wanneer zijn we tevreden:

Als we in 2022 initiatieven voor realisatie van schone opwek kunnen behandelen op basis van een participatief proces met omwonenden en andere stakeholders.

Stand van zaken



In 2022 is de opwek van meer schone energie een stap dichterbij gebracht door een maatschappelijke tender voor zonnepanelen uit te voeren. Als resultaat zijn vier van de negen initiatieven voor zonnepanelen toegelaten tot het proces van verdere gebiedsontwikkeling, met een totaal netto oppervlak van ruim 30 hectare.

Wat wilden we doen?

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

Stand van zaken



Het kader voor opwek door zon en wind is opgesteld en door de raad vastgesteld. We werken in de regio samen aan de volgende versie van de regionale energiestrategie c.q. het vervolg met inbegrip van technische innovaties en eventuele veranderingen in regelgeving. De RES richt zich ten opzichte van de 1.0 versie ook meer op monitoren van de uitvoering.

De werkwijze met een maatschappelijke tender zoals vastgelegd in het uitnodigingskader, is in 2022 in de praktijk gebracht met de eerste tranche van de tender zonnepanelen. Daarbij is ook een omgevingsadviesraad betrokken die de ingediende voorstellen voor zonnepanelen mee beoordeelde. Ook heeft (een deel van) de omgevingsadviesraad nog een rol in het bewaken van het tendervoortgang en de interactieve gebiedsprocessen.

Wat wilden we bereiken?

2. Een effectieve energietransitie op het gebied van warmte.

Wanneer zijn we tevreden:

Als in 2022 duidelijk is hoe de uitvoering van de warmtetransitievisie kan worden gestart, bij voorbeeld door in kaart te brengen wat nodig is om te werken op basis van wijkuitvoeringsplannen, participatiemogelijkheden en communicatieaanpak.

Stand van zaken



In 2022 hebben we het project warmtenet Eerbeek opgestart naar aanleiding van een positief haalbaarheidsonderzoek dat in 2021 was opgeleverd. Samen met Veluwonen, industriële partijen, buurgemeenten en provincie werken we aan een traject richting warmtenet.

Wat wilden we doen?

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

Stand van zaken



In 2021 is een eerste haalbaarheidsonderzoek uitgevoerd naar een potentieel warmtenet in Eerbeek, Loenen en eventueel Laag Soeren, Vanaf het derde kwartaal van 2022 zijn de potentie voor de levering van warmte vanuit de papierindustrie verder gaan verkennen. Ook is een haalbaarheidsonderzoek naar de mogelijkheden voor toepassing van biogas uitgevoerd.

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

We werken met de meest direct betrokken organisaties toe naar de volgende stap in het proces voor een warmtenet in Eerbeek; het betreft een samenwerking van in ieder geval de gemeenten Brummen en Apeldoorn, Veluwonen, provincie, en industrie.

Wat wilden we bereiken?

3. Ontwikkeling van het karakteristieke landschap

Wanneer zijn we tevreden:

Als er projecten gerealiseerd worden c.q. maatregelen worden uitgevoerd die bijdragen aan de landschappelijke kwaliteit of biodiversiteit.

Stand van zaken



Vanuit de Groene opgave en Landschapscontract werkt de gemeente aan versterking van het landschap. De Groene opgave blijft achter op de gestelde doelen voor de aanleg van nieuwe landschapselementen.

Wat wilden we doen?

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

Stand van zaken



Dit landschapscontract loopt dit voorjaar af. Conform plan is met succes een aantal projecten en initiatieven ondersteund die het landschap versterken:

- beplantingsprojecten
- realisatie klompenpad Eerbeek
- aanleg boomgaard

- patrijzenproject inclusief ingezaaide akkerranden en informatiepanelen,
- werkgroepen bijenlint en ringslang
- educatie en evenementen

3b. Opstellen aanvraag landschapscontract 2023-2026

Stand van zaken



Nieuw landschapscontract is ingediend bij de provincie (dec '22). Deze is nog in behandeling

Wat wilden we bereiken?

4. Een klimaatbestendige inrichting van de fysieke leefomgeving

Wanneer zijn we tevreden:

Als we in 2022 vanuit de regionale adaptatiestrategie weten welke maatregelen in Brummen nodig zijn om ontwikkelingen van droogte, wateroverlast en hittestress tegemoet te treden. Doel is om inzichten over een klimaatbestendige inrichting van onze fysieke leefomgeving te vertalen naar een plan, zodat we die kunnen toepassen in beleid en uitvoering.

Stand van zaken



In 2022 is een traject gestart om een strategie voor klimaatadaptatie met uitvoeringsprogramma op te stellen, mede op basis van klimaatdialogen. De afronding van dit traject vindt plaats in 2023 en dan start ook de uitvoering van de strategie. We koppelen deze waar van toepassing aan rioleringsplannen en maatregelen in de openbare ruimte.

Ook is in 2022 een water- en rioolplan opgesteld en vastgesteld, inclusief een vervroegde rioolvervanging in Empe. Door in Empe af te koppelen is sanering van de overstort mogelijk en wordt een bijdrage aan de drinkbare IJssel geleverd. De komende jaren voeren we dit uit en verbinden het thema aan de beleidsvelden wonen, openbare ruimte en ruimtelijke ontwikkeling.

Wat wilden we doen?

4. Regionale Adaptatiestrategie in het buitengebied opstellen.

Stand van zaken



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

Wat wilden we bereiken?

5. Verduurzaming van maatschappelijk vastgoed.

Wanneer zijn we tevreden:

Als bij een deel van ons gemeentelijk vastgoed maatregelen voor verduurzaming zijn uitgevoerd, onder andere ten behoeve van energiebesparing en CO2 reductie.

Stand van zaken



We zijn volop bezig met het verduurzamen van het maatschappelijk vastgoed in eigendom van de gemeente Brummen. in 2022 is een start gemaakt met

- a. het verduurzamen van vier gebouwen en
 - b. met het opstellen van een routekaart voor de overige gebouwen.
- Beide projecten lopen in 2023 door.

Wat wilden we doen?

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

Stand van zaken



De werkzaamheden aan sporthal De Bhoele zijn begin 2022 afgerond. De verduurzaming van de overige drie panden loopt door in 2022. De oplevering hiervan is medio 2023.

Wat wilden we bereiken?

6. De ontwikkeling naar toekomstbestendige landbouw bevorderen

Wanneer zijn we tevreden:

Als we in 2022 op basis van actieve betrokkenheid uit de agrarische sector gebiedsplan(nen) in uitvoering hebben gebracht, gericht op afronding daarvan in 2024. We richten ons daarbij onder andere op innovatie in verdienmodellen, het opstellen van natuur-inclusieve bedrijfsplannen, koppeling kortere voedselketens, toekomstgerichte bedrijfsopvolging en een betere bodem.

Stand van zaken



Op dit moment lopen er twee projecten: gemeentelijke fiche Natuurinclusieve landbouw en het provinciale gebiedsproces NIL Brummen. Hier doen circa 40 agrariërs die interesse hebben in natuurinclusieve landbouw aan mee.

Wat wilden we doen?

6a. *Duurzame individuele initiatieven aanmoedigen en ondersteunen*

Stand van zaken



Diverse agrariërs nemen deel aan de activiteiten vanuit het fiche Natuurinclusieve landbouw Brummen

6b. *Gebiedsplan ontwikkelen*

Stand van zaken



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

- boer zoekt boer (vraagstuk bedrijfsopvolging)

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

6c. Partnerschap met agrarische sector sluiten

Stand van zaken



Uit samenwerking met de sector is nu de Agrarische gebiedscoöperatie Zuidelijke IJsselvallei ontstaan. Vanuit deze coöperatie kan ook naar de toekomst toe meer samenwerking plaatsvinden. Ook op regio niveau.

Het financieel verloop van het focusgebied Klimaat en duurzaamheid

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
Focusgebied klimaat en duurzaamheid				
Lasten	697	1.127	1.111	-16
Baten	53	436	647	211
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	164	164	111	-53
Totaal Focusgebied klimaat en duurzaamheid	-481	-527	-353	174
Saldo incl. bestemmingen	-481	-527	-353	174

Toelichting financiële afwijkingen - Lasten

De lasten binnen dit focusgebied zijn € 16.000 lager dan geraamd. Hieronder worden de voornaamste oorzaken van de afwijking toegelicht.

Klimaat en energie

Van het structurele budget is € 152.000 minder uitgegeven dan voorzien. Grotendeels door latere start projectbegeleiding warmtenet en (beschikbare) inhuur. Verder was afgerond € 43.000 gereserveerd ter dekking van loonkosten extra capaciteit. Deze extra capaciteit is deel ingezet.

Het budget voor incidentele projecten is met € 86.000 minder benut. De volgende projecten daaruit worden in 2023 afgerond: onderzoek kerktorens, strategie en uitvoeringsplan klimaatadaptatie, beleidsplan groenstructuur en afronding biodiversiteitsplan.

Van het Rijk is subsidie ontvangen voor de aanpak van energiearmoede en het nationaal isolatieprogramma. In 2022 is er voor € 105.000 aan kosten gemaakt. Zie ook onderdeel baten.

Het project Landschapscontract 2019-2023 heeft een inhaalslag doorgemaakt. Er is € 45.000 meer uitgegeven dan geraamd. Van het project wordt 75% vergoed door de Provincie. Zie ook onderdeel baten.

Voor het project Natuurinclusieve landbouw is € 35.000 meer aan kosten gemaakt. Deze kosten worden gesubsidieerd door de Provincie. Zie ook onderdeel baten.

Toelichting financiële afwijkingen - Baten

De baten binnen dit focusgebied zijn € 211.000 hoger dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Van het Rijk zijn uitkeringen ontvangen voor de aanpak van energiearmoede en uitvoering van het Nationaal isolatieprogramma. De gemaakte kosten in 2022 worden volledig uit deze subsidie gedekt. Zie ook onderdeel lasten.

Voor het project Landschapscontract 2019-2023 wordt in lijn met de hogere kosten ook een hogere bijdrage van de Provincie toegerekend van € 34.000. Zie ook onderdeel lasten.

Voor het project Natuurinclusieve landbouw wordt afgerond € 35.000 gesubsidieerd door de Provincie. Zie ook onderdeel lasten.

Toelichting financiële afwijkingen - Onttrekkingen

Per saldo wordt er € 64.000 minder uit de reserve Duurzaamheid/Ligt op Groen onttrokken dan geraamd. Dit heeft een relatie met de minder uitgegeven kosten voor incidentele projecten.

De kosten voor het aanleggen van het klompenpad Eerbeek bedroegen € 11.000. Deze worden conform raadsbesluit 20 juni 2019 gedekt uit de reserve Toerisme en recreatie.

Focusgebied Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek Loenen 2030

Portefeuillehouder

S. van de Graaf

Wat wilden we bereiken?

1. Het vergroten van de leefbaarheid en vitaliteit in het dorp Eerbeek.

Wanneer zijn we tevreden:

- a. Als de verkenningsfase gebiedsontwikkeling spoorzone is afgerond.
- b. Duidelijkheid over de haalbaarheid van woningbouwlocaties.
- c. Zolang leefbaarheid een volwaardige afweging binnen alle projecten blijft.

Stand van zaken



- a. De verkenning van de spoorzone is gestart eind 2022. Daarbij is een duidelijke opdracht gegeven aan de opdrachtnemer. Waarbij de kwaliteit van de openbare ruimte wordt verbeterd, recreatie meer ruimte krijgt en aansluit op de Veluwe. En het gebied van goede kwaliteit is en past in de cultuur van Eerbeek. Het uitwerken vindt plaats in 2023.
- b. Er zijn in Eerbeek verschillende beoogde woningbouwlocaties, waarbij de gronden in bezit zijn van de gemeente. Veel van deze locaties liggen of voor een deel in milieucontouren waarbij rekening moet worden gehouden. Om het woonklimaat en leefbaarheid voor de inwoners van Eerbeek zo goed mogelijk te laten zijn is in 2022 gestart met het maken van een woonkader. Om duidelijke voorwaarden mee te geven over hoe Eerbeek planologisch zou moeten ontwikkelen.
- c. Leefbaarheid staat hoog op de agenda bij de bestuurders en bij de ambtelijke collega's. En wordt meegenomen in de toekomstige projecten van de gemeente maar ook van andere partijen. De gemeente is gestart met projecten die (mee)helpen aan de leefbaarheid en vitaliteit van het dorp.

Wat wilden we doen?

1a. De verkenning van de gebiedsontwikkeling spoorzone wordt samen met partners gestart.

Stand van zaken



De verkenning is gestart in 2022. Een externe partij voert de opdracht voor de gemeente uit. De verkenning mondt uit in 2023 tot een voorlopig ontwerp van de spoorzone.

1b. Een afwegingskader wonen ontwikkelen.

Stand van zaken



Er is gestart met het woonkader in 2022, deze is nog niet afgerond. Het is de verwachting dat deze voor de zomer van 2023 wordt afgerond.

1c. Investeren in de openbare ruimte in het centrum van Eerbeek.

Stand van zaken



De investering zat in 2022 vooral in het maken van ontwerpen voor de openbare ruimte in het centrum van Eerbeek. De ontwerpen die gemaakt zijn in 2022 zijn voor de Wasacker in Eerbeek en de openbare ruimte rondom Folding Box Board. De investering in de openbare ruimte van het centrum van Eerbeek is een proces van meerdere jaren, wat gelijk loopt aan het programma Eerbeek Loenen 2030.

1d. We vragen binnen alle projecten binnen Eerbeek - Loenen aandacht voor leefbaarheid.

Stand van zaken



Het onderwerp leefbaarheid staat goed op de agenda binnen het programma Eerbeek Loenen 2030. In overleggen met de provincie en papierfabrikanten komt dit steeds aan de orde.

Wat wilden we bereiken?

2. Het verbeteren van het vestigingsklimaat voor de papierindustrie.

Wanneer zijn we tevreden:

- Als het Provinciaal Inpassingsplan voor Mayr-Melnhof (Folding Boxboard) in procedure is gebracht.
- Als het Provinciaal inpassingsplan voor het Logistiek Centrum Eerbeek in procedure is gebracht.
- Als de verkenningsfase voor het wegenverkeersproject is afgerond.

Stand van zaken



- Het provinciaal inpassingsplan is in december 2022 in procedure gebracht. Het ontwerp-inpassingsplan ligt ter inzage tot februari 2023. Vaststelling van het plan door Provinciale Staten volgt naar verwachting in de loop van 2023.
- Het provinciaal inpassingsplan is in december 2022 in procedure gebracht. Het ontwerp-inpassingsplan ligt ter inzage tot februari 2023. Vaststelling van het plan door Provinciale Staten volgt naar verwachting in de loop van 2023.
- De verkenningsfase voor het wegenverkeersproject is deels afgerond. Er is een tussenstap ingebouwd om de participatie nog beter vorm te geven. Februari 2023 ligt er een voortgangsnotitie bij de raad.

Wat wilden we doen?

2a. We nemen deel aan het projectteam dat zich richt op het provinciaal inpassingsplan voor Mayr-Melnhof (Folding Boxboard).

Stand van zaken



We zijn ambtelijk vertegenwoordigd in het projectteam. Het ontwerp-inpassingsplan ligt ter inzage tot februari 2023. Juli 2023 neemt Provinciale Staten het besluit.

2b. We nemen deel aan het projectteam dat zich richt op het provinciaal inpassingsplan voor het Logistiek Centrum Eerbeek.

Stand van zaken



We zijn ambtelijk vertegenwoordigd in het projectteam. Het ontwerp-inpassingsplan Logistiek Centrum Eerbeek ligt nu ter inzage tot en met februari 2023. In juli 2023 neemt Provinciale Staten het besluit.

2c. We nemen deel aan het projectteam dat zich richt op het verbeteren van de wegenstructuur in Eerbeek.

Stand van zaken



We zijn ambtelijk vertegenwoordigd in het projectteam. Dit is een proces van meerdere jaren waar langzaam stappen worden gezet. Februari 2023 ligt er een voortgangsnotitie bij de raad.

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

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
Focusgebied ruimte voor Eerbeek/Eerbeek-Loenen 2030				
Lasten	1.011	902	583	-318
Baten	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Totaal Focusgebied ruimte voor Eerbeek/Eerbeek-Loenen 2030	-1.011	-902	-583	318
Saldo incl. bestemmingen	-1.011	-902	-583	318

Toelichting financiële afwijkingen - Lasten

De lasten binnen dit focusgebied zijn € 318.000 lager dan geraamd. Hieronder worden de voornaamste oorzaken van de afwijking toegelicht.

Het positieve resultaat op de overige kosten bedraagt € 278.000 wordt met name veroorzaakt door dat het budget voor toekomstige investeringen nog niet hoeft te worden aangesproken. Het project bevindt zich nog in de planvormingsfase.

Focusgebied Centrum Brummen

Portefeuillehouder

S. van de Graaf

Wat wilden we bereiken?

1. Een aantrekkelijk centrum voor inwoners, toeristen en ondernemers.

Wanneer zijn we tevreden:

Als in 2022 uitvoering wordt gegeven aan het plan van aanpak.

Stand van zaken



Voor het Graaf van Limburg Stirumplein is vanuit de werkgroep een keuze gemaakt voor het model dat moet worden uitgewerkt, besluitvorming hierover volgt begin 2023. Concordia is met de bestemmingsplanprocedure voor de woningen gestart en het Dorpslokaal is geopend. De bestemmingsplanprocedure voor de brandlocatie Ambachtstraat is doorlopen en wacht op de rechtszaak tegen de procedure. Voor de brandlocatie Marktpllein zijn plannen ingediend voor herbouw. Aan de Leliestraat zijn appartementen in het sociale segment gerealiseerd en wordt de bestemmingsplanprocedure opgestart voor de toevoeging van nog twee appartementen. De bouw van de woningen op de voormalige schoollocatie Troelstralaan is zo goed als afgerond en aan de Sperwerstraat gestart. Het pand aan de Meidoornlaan is gesloopt en de bouw van de woonzorgappartementen is gestart. Voor planvorming van de voormalige Wilhelminaschool zijn gesprekken gaande met diverse partijen.

Wat wilden we doen?

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

Stand van zaken



Het Plan van Aanpak Kern Brummen uit 2020 voortvarend uitvoeren, waaronder:

- a) Woningbouw mogelijk maken voor 1- en 2 persoons huishoudens die qua uiterlijke verschijningsvorm en haar bewoners bijdraagt aan een levendig dorpscentrum.
- b) Woningbouw mogelijk maken die voorziet in de woningbehoefte en bijdraagt aan een levendig dorpscentrum.
- c) Stimuleren van verblijfsrecreatie voor meer dynamiek en economische draagvlak.
- d) Overleggen met partijen om te komen tot meer voorzieningen rond het NS-station.
- e) Zorgen voor een aantrekkelijke, duurzame inrichting van de openbare ruimte die bijdraagt aan de groene toeristische verbindingzone tussen de Veluwe en de veerpont.
- f) Uitvoering geven aan de plannen voor het Graaf van Limburg Stirumplein

Het financieel verloop van het focusgebied Centrum Brummen

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
Focusgebied centrum Brummen				
Lasten	77	44	61	17
Totaal Focusgebied centrum Brummen	-77	-44	-61	-17
Saldo incl. bestemmingen	-77	-44	-61	-17

Toelichting financiële afwijkingen - Lasten

In programma 2 onderdeel basistaken Fysieke leefomgeving is opgenomen dat de verkoopopbrengst van het pand Meidoornlaan 18, minus gemaakte kosten, wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve Centrum Brummen.

Focusgebied Omgevingswet

Portefeuillehouders

P. Inberg
G.I. Timmer

Wat wilden we bereiken?

1. Vanaf 1 juli 2022 werken we volgens de principes van de Omgevingswet.

Wanneer zijn we tevreden:

Als de gemeenteraad een besluit heeft genomen over de wijze waarop met participatie wordt omgegaan in gevallen die niet passen in een omgevingsplan.

Stand van zaken



De Omgevingswet is uitgesteld tot 1 januari 2024, waardoor het instrumentarium nog niet beschikbaar is. De gemeente heeft de benodigde voorbereidingen getroffen door de benodigde besluiten te nemen ter voorbereiding op de wetgeving, zoals ten aanzien van participatie, planschade en een basis omgevingsvisie. Daarnaast is gewerkt aan een nieuwe legesverordening, werkwijzen, samenwerking met partners als de Omgevingsdienst, VNOG, Waterschap Vallei en Veluwe en provincie Gelderland en de benodigde software geïmplementeerd.

Wat wilden we doen?

1a. De samenwerking voor plannen en procedures onder de Omgevingswet afstemmen met ketenpartners.

Stand van zaken



De afstemming is nu gericht op de uitgestelde inwerkingtreding van de Omgevingswet. In overleg met overlegpartners als de provincie, Waterschap Vallei en Veluwe, GGD, VNOG en de Omgevingsdienst Veluwe IJssel worden afspraken over de samenwerking onder de Omgevingswet, afstemming in procedures afgestemd en vastgelegd. Daarnaast worden ICT-diensten op elkaar afgestemd ten behoeve van de uitwisseling van berichten.

1b. De digitale dienstverlening aanpassen op de Omgevingswet en waar nodig verbeteren en inzichtelijker maken.

Stand van zaken



De gemeentelijke digitale dienstverlening is afhankelijk van het landelijke Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). We passen onze digitale dienstverlening aan op de Omgevingswet en het DSO. Hiervoor is de benodigde software voor vergunningverlening, ruimtelijke plannen en samenwerking met ketenpartners geïmplementeerd.

1c. In samenwerking met Waterschap Vallei en Veluwe en provincie Gelderland onderzoeken van de meerwaarde van het instrument "programma" voor het bereiken van de doelen van Waardevol Brummen.

Stand van zaken



Vanwege de benodigde voortgang voor Waardevol Brummen en het voorkomen van (onnodige) complexiteit is er vooralsnog afgezien van het werken met het instrument programma. De steeds urgentere aanpak van verdroging en nieuwe stikstofdoelen leggen momenteel de focus op het versnellen en uitvoerbaar krijgen van de opgave van alle deelgebieden van Waardevol Brummen. Het in te zetten instrumentarium is hieraan ondergeschikt.

Wat wilden we bereiken?

2. Begin 2022 klaar zijn voor de inwerkingtreding van de Omgevingswet

Wanneer zijn we tevreden:

Wanneer we juridisch en digitaal klaar zijn voor het werken onder de Omgevingswet.

Stand van zaken



De gemeente heeft de basis op orde. De software is geïmplementeerd en heeft geanticipeerd op de gewijzigde wet- en regelgeving. De verschillende benodigde voorbereidende besluiten door de raad zijn genomen. De komende maanden wordt een voorstel opgesteld om de legesverordening aan te passen op de Omgevingswet.

Wat wilden we doen?

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

Stand van zaken



De voorbereiding op de inwerkingtreding verloopt goed. De benodigde besluitvorming is en wordt voorbereid.

Wat wilden we bereiken?

3. Het actualiseren van de mogelijkheden voor kostenverhaal en bijdragen in de ruimtelijke ontwikkeling

Wanneer zijn we tevreden:

Wanneer een nieuwe nota Grondbeleid is vastgesteld.

Stand van zaken



De gemeente maakt voor de grotere ruimtelijke plannen binnen de mogelijkheden van de huidige legesverordening, gebruik van gedifferentieerde tarieven op basis van een vooraf bepaalde begrotingssystematiek. Hiermee wordt, op basis van verwachte ureninzet, de kosten van de gemeente verhaald op de initiatiefnemers en vastgelegd in anterieure overeenkomsten. Onder de Omgevingswet en met aanpassing van de legesverordening zal deze aanpak worden voortgezet.

Daarbij wordt bij de aanpassing van de legesverordening ook gekeken of de kosten van eenvoudigere procedures (zoals kleine afwijkingen van het bestemmingsplan) ook kostendekkend zijn. Hiervoor wordt een voorstel gedaan aan de gemeenteraad medio 2023. Met het herzien van de Nota Grondbeleid (medio 2023) worden nadere voorstellen voor kostenverhaal en bijdragen ruimtelijke ontwikkelingen (vanaf moment van inwerkingtreding Omgevingswet), tot dat moment volstaat de huidige werkwijze.

Wat wilden we doen?

3. De Nota Grondbeleid herzien.

Stand van zaken



Er is een start gemaakt met het herzien van de Nota Grondbeleid. De vaststelling van de nota Grondbeleid wordt voorzien in de tweede helft van het jaar. Hiermee kan direct volledig geanticipeerd worden op de toekomstige Omgevingswet.

Het financieel verloop van het focusgebied Omgevingswet

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
Focusgebied omgevingswet				
Lasten	529	616	583	-33
Baten	0	0	208	208
Stortingen	0	0	55	55
Onttrekkingen	0	0	0	0
Totaal Focusgebied omgevingswet	-529	-616	-430	186
Saldo incl. bestemmingen	-529	-616	-430	186

Toelichting financiële afwijkingen - Lasten

De lasten binnen dit focusgebied zijn € 33.000 lager dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

De kosten voor invoering van de omgevingswet pakken € 44.000 voordeliger uit dan begroot. Met het uitstel van de omgevingswet zijn enkel invoeringskosten gefaseerd naar 2023, zoals de aanpassing van de legesverordening, cursussen voor het personeel en communicatie-uitingen (website en dergelijke). In 2023 wordt gestart met de omgevingsvisie 2.0 en het omgevingsplan kleine kernen.

Voor de toetsing van particuliere plannen en planschades is extern advies ingewonnen. De kosten hiervoor bedragen € 64.000 en worden doorberekend aan de initiatiefnemers. (zie ook baten)

Toelichting financiële afwijkingen - Baten

De baten van dit focusgebied vallen € 208.000 hoger uit dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Aan leges voor de diverse particuliere plannen is € 153.000 ontvangen. Deze inkomsten dekken onder andere de advieskosten van de toetsing van de particuliere plannen.

In 2022 is € 55.000 aan Ligt op Groen gelden ontvangen. Deze wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve Ligt op Groen. (zie ook stortingen)

Toelichting financiële afwijkingen - Stortingen

In 2022 wordt € 55.000 gestort in de bestemmingsreserve Ligt op Groen. Dit bedrag is conform de werkelijk ontvangen bedragen (zie ook baten).

Basistaken Fysieke leefomgeving

Portefeuillehouders

S. van de Graaf

P. Inberg

Wat wilden we bereiken?

1. Een energiebesparing bij het verlichten van de openbare ruimte

Wanneer zijn we tevreden:

Als we in 2022 verder kunnen gaan met het vervangen van traditionele verlichting door Ledverlichting.

Stand van zaken



Eind 2022 is de helft van de openbare verlichting voorzien van energiezuinige led-armaturen. Deze armaturen verbruiken minimaal 50% minder energie dan de niet led-armaturen.

Wat wilden we doen?

1. Actualiseren van het beleidsplan openbare verlichting

Stand van zaken



Er wordt volop gewerkt aan het actualiseren van het beleidsplan vanuit de gemeente en Spectrum Advies. Het beleidsplan moet voor de zomer van 2023 vastgesteld zijn.

Wat wilden we bereiken?

2. Een klimaatbestendige openbare ruimte

Wanneer zijn we tevreden:

Als het rioleringsplan bijdraagt aan een klimaatbestendige openbare ruimte.

Stand van zaken



De afgelopen jaren is er op verschillende locaties hemelwater afgekoppeld van het gemengd rioolstelsel. Hiermee wordt wateroverlast tegengegaan. In het recent vastgestelde programma water en riolering is geld gereserveerd voor afkoppelprojecten in de komende jaren en een bewustwordingscampagne. Daarnaast is er een uitvoeringsprogramma klimaatadaptatie in ontwikkeling. Stresstesten zijn uitgevoerd voor de thema's wateroverlast, hittestress, droogte en overstromingsgevaar. Momenteel worden er risicodialogen gevoerd. Het uitvoeringsprogramma klimaatadaptatie wordt in de loop van 2023 aan de gemeenteraad aangeboden.

Wat wilden we doen?

2. Een nieuw gemeentelijk rioleringsplan opstellen

Stand van zaken



Het rioleringsplan zal in de Omgevingswet onderdeel zijn van een waterplan/programma. Programma Riolering & Water 2023 - 2027 is op 15 december 2022 vastgesteld door de gemeenteraad.

Wat wilden we bereiken?

3. Weginrichting passend bij de functie

Wanneer zijn we tevreden:

Als er in 2022 een vastgestelde Visie Infrastructuur is en op basis van een meerjarig investeringsprogramma gestart kan worden met (de voorbereiding van) de uitvoering van de wegreconstructies

Stand van zaken



Gezien de realisatie van de rondweg bij De Hoven in 2022 en (gebrek aan) ambtelijke capaciteit is besloten de visie infrastructuur in combinatie met het mobiliteitsplan door te schuiven naar 2023. Uit de visie zal blijken welke wegvakken in de gemeente Brummen voor reconstructie in aanmerking komen en op welk moment het wenselijk is deze uit te voeren. Vooruitlopend op deze visie is al wel gestart met de voorbereiding van de reconstructie van de Zutphensestraat Noord tussen de Kleine Vosstraat en de Windheuvelstraat. Dit wegvak is aan onderhoud toe maar voldoet niet aan de inrichtingseisen voor een weg in een 60 km zone.

Wat wilden we doen?

3. Opstellen van een Visie Infrastructuur

Stand van zaken



Eind 2022 is gestart met het proces om te komen tot een Mobiliteitsplan voor de gemeente Brummen: op basis van een B&W-besluit is het overleg met een verkeerskundig adviesbureau opgestart om tot een projectplan te komen. In de Mobiliteitsvisie kan rekening worden gehouden met de inmiddels open gestelde rondweg De Hoven en de planvorming voor de verkeersstructuur rondom Eerbeek. Op basis hiervan kan het (regionale) verkeersmodel geactualiseerd worden en daarmee een betrouwbare basis bieden voor de lokale verkeersstructuur.

Wat wilden we bereiken?

4. Toekomstbestendige verkeersstructuur met aandacht voor duurzaamheid en mobiliteit

Wanneer zijn we tevreden:

Als er in 2022 tijdig gestart is met het opstellen van een nieuw Gemeentelijke Verkeer- en Vervoerplan (GVVP) / Mobiliteitsvisie, zodat deze vóór medio 2023 vastgesteld kan worden.

Stand van zaken



Eind 2022 is gestart met het proces om te komen tot een Mobiliteitsplan voor de gemeente Brummen: op basis van een B&W-besluit is het overleg met een verkeerskundig adviesbureau opgestart om tot een projectplan te komen. In de Mobiliteitsvisie kan rekening worden gehouden met de inmiddels open gestelde rondweg De Hoven en de planvorming voor de verkeersstructuur rondom Eerbeek. Op basis hiervan kan het (regionale) verkeersmodel geactualiseerd worden en daarmee een betrouwbare basis bieden voor de lokale verkeersstructuur.

Wat wilden we doen?

4. *Opstellen van een nieuw Gemeentelijk Verkeer- en Vervoerplan (GVVP) / Mobiliteitsvisie.*

Stand van zaken



Eind 2022 is gestart met het proces om te komen tot een Mobiliteitsplan voor de gemeente Brummen: op basis van een B&W-besluit is het overleg met een verkeerskundig adviesbureau opgestart om tot een projectplan te komen. In de Mobiliteitsvisie kan rekening worden gehouden met de inmiddels open gestelde rondweg De Hoven en de planvorming voor de verkeersstructuur rondom Eerbeek. Op basis hiervan kan het (regionale) verkeersmodel geactualiseerd worden en daarmee een betrouwbare basis bieden voor de lokale verkeersstructuur.

Wat wilden we bereiken?

5. Maximaal 80 kg restafval per inwoner in 2025

Wanneer zijn we tevreden:

Als we eind 2025 een scheidingspercentage van afval van meer dan 79% en niet meer dan 80 kg restafval per inwoner per jaar hebben.

Stand van zaken



De ingezamelde hoeveelheid restafval is ten opzichte van 2021 met 177 ton gedaald. Dat betekent dat er nu per inwoner 107,5 kg restafval is ingezameld. Dat is een positieve ontwikkeling ten opzichte van de voorgaande jaren. In 2020 werd 117,3 kg en in 2021 114,6 kg restafval per inwoner ingezameld (incl. grof restafval).

Wat wilden we doen?

5. *We voeren maatregelen door die scheiding van afval bevorderen.*

Stand van zaken



Na het vaststellen van het Grondstoffenplan 2021-2025 in oktober 2021 is gestart met het hierbij behorende uitvoeringsplan. In de uitvoering heeft het plaatsen van de extra containers vertraging opgelopen. De hoogbouwcomplexen zijn inmiddels voorzien van GFT zuilen en hebben aanrechtbakjes gekregen om hun groente- en fruitafval in te bewaren. In de wintermaanden wordt het GFT nu één keer vier maanden opgehaald. Inwoners kunnen tegen gereduceerd hun snoeiafval op laten halen aan huis en ook tegen een gereduceerd tarief een compostvat aanschaffen. Er is ook

begonnen met het vervangen van de ondergrondse restafvalcontainers. Inwoners kunnen nu kiezen of ze een kleine zak (30L) of een grote zak (60L) wegbrengen. De inzameling van klein chemisch afval is nu verplaatst naar het centrum van Brummen en Eerbeek.

Wat wilden we bereiken?

6. Toename van kringlooplandbouw en korte ketens

Wanneer zijn we tevreden:

Als nieuwe initiatieven zijn ondersteund en kennisuitwisseling tot stand is gebracht.

Stand van zaken



Samenwerking tussen lokale producenten en lokale consumenten is versterkt. De lokale voedselcoöperatie IJsselmarke is opgezet.

Wat wilden we doen?

6a. Uitvoering geven aan het Projectplan Natuurinclusief Brummen.

Stand van zaken



Er zijn cursussen gegeven aan boeren die willen leren over natuurinclusief boeren. Bijvoorbeeld: Duurzame teelt in eigen regio, een bijeenkomst aan een GLB pilot en NIL maatregelen die al in uitvoering zijn, excursie naar terreinen van Natuurmonumenten, themadag duurzaam bodembeheer een rekensessie verdienmodellen en een themadag Groen Blauwe Dooradering

Gekoppeld hieraan ontstond het idee voor een gebiedscoöperatie zuidelijke IJsselvallei , die inmiddels in oprichting is.

6b. Voortzetten van de subsidie korte ketens / lokaal voedselnetwerk

Stand van zaken



Er zijn gesprekken geweest tussen lokale producenten en consumenten om collectieve inkoop te organiseren van lokale producten. Voedselcoöperatie IJsselmarke is naar aanleiding hiervan opgericht in 2022 en gaat in voorjaar 2023 echt van start.

Wat wilden we bereiken?

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

Wanneer zijn we tevreden:

Als het aantal toeristische overnachtingen, dagbezoekers en het aantal banen in de toeristische sector gelijk blijft of stijgt. De ambitie is om het verblijfsaanbod en dagactiviteiten te verrijken en de koppeling te maken met andere beleidsvelden. Toerisme levert dan een bijdrage aan lokale opgaven in de gemeente Brummen en de lokale economie.

Stand van zaken



In 2022 is een flinke slag gemaakt op het beleidsveld toerisme en recreatie. In samenwerking met inwoners, toeristische ondernemers, centrumondernemers én regio is gestart met de uitvoering van de in januari 2022 vastgestelde strategie 'Kwaliteitstoerisme in gemeente Brummen'. Daarbij is 2022 gebruikt als transitie- en voorbereidingsjaar van acties die in Q1 van 2023 opgeleverd moeten gaan worden. Voorbeelden zijn een nieuwe branding, toeristische website, een toolkit voor ondernemers, vernieuwde komborden en het IVN programma 'Gastheer van het Landschap'. Ook is er onderzoek gedaan naar ruimte voor verblijfsrecreatie. In 2023 pakken we hierin door met een uitnodigingskader.

Wat wilden we doen?

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

Stand van zaken



Het strategische koersdocument 2022-2026 op toerisme 'Kwaliteitstoerisme in gemeente Brummen' is in januari 2022 vastgesteld. Direct daarna zijn we aan de slag gegaan met de uitvoering ervan. 2022 is benut als transitie- en voorbereidingsjaar. In Q1 - 2023 worden zichtbare resultaten hiervan opgeleverd.

Wat wilden we bereiken?

8. Druk op de woningmarkt (lage) middeninkomens verkleinen.

Wanneer zijn we tevreden:

Gezien de hoge woningprijzen is er spanning op de woningmarkt. We onderzoeken alternatieven om dit te realiseren en sturen op locaties naar geschikte woningmarkt segmenten.

Stand van zaken



Verschillende projecten in procedure of nabije toekomst waar woningen voor de (lage) middeninkomens worden gerealiseerd.

Wat wilden we doen?

8. Stimuleren van nieuwbouw van betaalbare woningen.

Stand van zaken



Via de Routekaart Woningbouw processen optimaliseren /verduidelijken/implementeren om betaalbare woningbouw te kunnen stimuleren en versnellen.

Het financieel verloop van de basistaken Fysieke leefomgeving

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
Basistaken fysieke leefomgeving				
Lasten	9.952	11.140	11.652	512
Baten	5.799	6.859	7.670	811
Stortingen	0	1.729	2.542	813
Onttrekkingen	855	730	2.047	1.317
Totaal Basistaken fysieke leefomgeving	-3.298	-5.280	-4.478	802
Saldo incl. bestemmingen	-3.298	-5.280	-4.478	802

Toelichting financiële afwijkingen - Lasten

De lasten binnen deze basistaak zijn € 512.000 hoger dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Wonen

De kosten voor omgevingsvergunningen zijn € 37.000 hoger dan geraamd. Deze kosten worden verhaald op de aanvragers. Zie hiervoor het onderdeel baten.

Economie, toerisme en recreatie

In 2022 zijn minder subsidies verstrekt door minder aanvragen voor evenementensubsidies en doordat de stichting Visit Brummen-Eerbeek haar taken heeft neergelegd. Totaal voordeel bedraagt € 27.000.

Gemeentelijk vastgoed en gronden

Op dit onderdeel is een voordeel aan lasten van € 29.000 ontstaan wegens lagere kosten voor woning onder hoogspanning. De kosten wordt volledig door het Rijk vergoed (zie ook baten).

Openbare ruimte en Geo-informatie

De lasten voor riolering pakt in totaliteit € 55.000 lager uit. Dit heeft te maken dat er geen inspectie van het rioolstelsel heeft plaatsgevonden wegens Europese aanbesteding, krappe planning en weersomstandigheden. Daarnaast pakken de kapitaallasten wat lager uit en zijn de stroomkosten wat hoger uitgevallen. De kosten wordt meegenomen in de verrekening met de rioolheffing.

Bij de wegen pakken de lasten in totaliteit € 199.000 voordeliger uit dan begroot. De visie infrastructuur en het mobiliteitsplan is nog niet opgepakt in 2022 in verband met de nieuwe rondweg de Hoven, dit levert een voordeel op van € 40.000. De afboeking van de boekwaarde, in verband met aanpassing van de bestemming, van de openbare ruimte de Wasacker schuift door naar 2023 en levert een incidenteel voordeel op in 2022 van € 65.000. Daarnaast een voordeel aan kapitaallasten van € 47.000 doordat investeringen nog niet zijn afgerond. Overige voordelen aan onderhoud bedraagt € 47.000.

De lasten vallen bij openbare verlichting € 57.000 lager uit met name door lagere onderhoudskosten in 2022.

Bij de posten voor verkeer zien we een totaal voordeel van € 115.000. Het budget voor maatregelen verkeersveiligheid, waarvoor subsidie is ontvangen van het Rijk, pakt € 37.000 lager uit. Het budget bijdrage in de kosten van de verkeersregelinstallatie Harderwijkerweg pakt € 41.000 lager uit dan

geraamd. Daarnaast is het budget voor het opstellen van het nieuwe gemeentelijk verkeers- en vervoerplan in de tijd naar achteren geschoven.

Bij openbaar groen pakken de lasten in 2022 € 42.000 hoger uit dan geraamd. Stormschade leverde extra kosten op en daarnaast extra kosten gemaakt in verband met de extreme droogte, zoals het verwijderen van gevaarlijk dood hout.

Voor het project groene opgave landschap zijn in totaal € 96.000 minder aan kosten gemaakt. Het project wordt volledig gesubsidieerd, zie ook baten.

Circulariteit en afval

In totaliteit pakken de lasten € 383.000 lager uit dan geraamd. Er heeft een tussentijds verrekening plaatsgevonden wat tot een teruggave heeft opgeleverd van € 177.000. Verder pakt de dienstverleningsovereenkomst met de afvalverwerker lager uit en ook lagere kosten in verband met maatregelen vanuit het nieuwe grondstoffenplan.

Verder is het vanaf 2022 niet meer toegestaan om kosten waarvoor een heffing wordt geheven bij inwoners, om deze te verrekenen met een reserve. Deze verrekening behoort via een voorziening te lopen. In de Nota reserves en voorzieningen 2023 staat de nieuwe regelgeving over dit onderwerp opgenomen. Het saldo van de reserve afvalstoffenheffing bedroeg per 1-1-2022 € 1.588.381. Dit saldo wordt nu volledig in de nieuwe voorziening afvalstoffenheffing gestort. De functie van deze voorziening blijft gelijk aan de functie zoals die gold bij de reserve afvalstoffenheffing (zie ook onttrekkingen).

Toelichting financiële afwijkingen - Baten

De baten binnen deze basistaak zijn € 811.000 hoger dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Wonen

De totale opbrengst leges omgevingsvergunning bouwen leverde in 2022 een meeropbrengst van € 381.000 op. Komt met name vanuit de uitbreidingswijken Lombok en Elzenbos en verbouwprojecten van de woningstichting.

Voor de bouwgrondcomplexen is per saldo een voordeel ontstaan van € 656.000. Uit de nieuwste berekeningen van de Meerjaren Prognose Grondexploitatie (MPG) blijkt dat het saldo van de voorziening voor verliesgevendende complexen verlaagd kan worden met € 146.000. Daarnaast wordt voor een aantal complexen een verplichte tussentijdse winstneming in 2022 verwerkt van € 253.000 en voor complex Troelstralaan een definitieve winstneming van € 257.000. Deze laatste wordt conform de nota reserves en voorzieningen rechtstreeks gestort in de bestemmingsreserve centrum Brummen. Tot slot worden er minder organisatiekosten doorberekend aan de bouwgrondcomplexen voor een bedrag van afgerond € 124.000. Er was minder capaciteit nodig in 2022.

Gemeentelijk vastgoed en gronden

De incidentele verkoopopbrengst van gebouw aan de Meidoornlaan bedroeg ruim € 264.000. Onder aftrek van gemaakte kosten wordt het saldo gestort in de reserve Centrum Brummen.

Op dit onderdeel is een nadeel aan baten van € 29.000 ontstaan wegens lagere kosten voor woning onder hoogspanning. De kosten wordt volledig door het Rijk vergoed (zie ook lasten).

Openbare ruimte en Geo-informatie

Bij riolering zien we een lagere opbrengst vanuit het waterverbruik. Dit levert een nadeel op van € 231.000. Uiteindelijk worden alle kosten en opbrengsten verrekend met de voorziening

rioolheffing. Per saldo moet er € 143.000 meer worden onttrokken uit deze voorziening in het kader van 100% kostendekkendheid.

De opbrengst verkoop openbare ruimte De Wasacker is nog niet gerealiseerd in 2022. Dit betekent een incidenteel nadeel van € 188.000. Daarnaast zijn er meer leges van nutsbedrijven ontvangen ter grootte van € 26.000. In veel wijken zijn de gasleidingen vernieuwd.

Het budget voor maatregelen verkeersveiligheid, waarvoor subsidie is ontvangen van het Rijk, pakt € 37.000 lager uit (zie ook lasten).

Voor het project groene opgave landschap zijn in totaal € 96.000 minder aan kosten gemaakt, dus ook minder subsidie. Het project wordt volledig gesubsidieerd (zie ook lasten).

Toelichting financiële afwijkingen - Stortingen

De storting in de reserves is per saldo € 813.000 hoger dan geraamd. hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

De verkoopopbrengst van het pand aan de Meidoornlaan wordt onder aftrek van gemaakte kosten gestort in de reserve Centrum Brummen. Het pand maakt onderdeel uit van het plan van aanpak Kern Brummen. Volgens de vastgestelde nota reserves en voorzieningen wordt de opbrengst van de verkopen onroerende goederen gedoteerd aan deze bestemmingsreserve. Bedrag van de storting is afgerond € 261.000.

Door het afsluiten van het complex Troelstralaan wordt er vanuit de bestemmingsreserve Grondexploitatie een bedrag van € 60.000 in de reserve Duurzaamheid/ Ligt op Groen gestort en de tussentijdse winstneming vanuit 2021 € 236.000 in de bestemmingsreserve centrum Brummen gestort. Daarnaast wordt de definitieve winstneming uit 2022 € 257.000 in de bestemmingsreserve centrum Brummen gestort.

Toelichting financiële afwijkingen - Onttrekkingen

De onttrekking uit de reserves is per saldo € 1.317.000 hoger dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Op het gebied van toerisme en recreatie zijn er minder kosten gemaakt in 2022. Dit betekent dat de reserve Toerisme en Recreatie minder aangesproken hoeft te worden. Bedrag afgerond € 27.000.

De reserve Afvalstoffenheffing vervalt in 2022. Het is vanaf 2022 niet meer toegestaan om kosten waarvoor een heffing wordt geheven bij inwoners, om deze te verrekenen met een reserve. Deze verrekening behoort via een voorziening te lopen. In de Nota reserves en voorzieningen 2023 staat de nieuwe regelgeving over dit onderwerp opgenomen. Het saldo van de reserve afvalstoffenheffing bedroeg per 1-1-2022 € 1.588.381. Dit saldo wordt nu volledig in de nieuwe voorziening afvalstoffenheffing gestort. De functie van deze voorziening blijft gelijk aan de functie zoals die gold bij de reserve afvalstoffenheffing (zie ook lasten). In de raming werd rekening gehouden met een onttrekking van € 539.000. Op rekeningsbasis ligt dit nu € 1.049.000 hoger.

Door het afsluiten van het complex Troelstralaan wordt er vanuit de bestemmingsreserve Grondexploitatie een bedrag van € 60.000 onttrokken ten gunste van de reserve Duurzaamheid/Ligt op Groen en een bedrag van € 236.000 ten gunste van de bestemmingsreserve centrum Brummen.

Programma 3 Sociale leefomgeving

Introductie

Dit programma gaat over het volgende focusgebied:

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

Dit programma gaat over de volgende basistaken:

- Volksgezondheid en sport
- Welzijn en cultuur
- Onderwijs

Beleidsindicatoren

BBV nr.	Benaming	Toelichting	Jaar	Waarde Brummen	Waarde Nederland	Bron
17	Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	2016	2,6	1,8	DUO / Ingrado
			2017	4,4	1,8	
			2018	1,9	1,9	
			2019	2,2	2,4	
			2021	2,3	2,7	
18	Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	2016	25	27	DUO / Ingrado
			2017	28	27	
			2018	23	23	
			2019	20	26	
			2021	16	20	
19	Vroegtijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	2016	1,3	1,7	Ingrado
			2017	1,5	1,8	
			2018	1,9	1,9	
			2019	1,4	2,0	
			2020	1,3	1,7	
			2021	1,6	1,9	
20	Niet sporters	%	2014	50,2	46,4	RIVM
			2016	47,3	48,7	
			2020	52,7	49,3	
21	Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15-64 jaar	2016	593	752	LISA
			2017	610	761	
			2018	627	776	
			2019	644	792	
			2020	637	796	
			2021	650,1	805,5	
22	Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	2016	1	1	CBS
			2017	1	1	
			2018	1	1	
			2019	0	1	
			2020	1	1	
23	Kinderen in uitkeringsgezin	domein % kinderen tot 18 jaar	2016	4	7	CBS
			2017	4	7	
			2018	4	7	

			2019	4	6	
			2020	3	6	
			2021	2	6	
24	Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	2016	66,0	65,8	CBS
			2017	66,3	66,7	
			2018	67,0	67,8	
			2019	67,9	68,8	
			2020	68,2	68,4	
			2021	70,3	70,4	
			2022	72,2	72,2	
26	Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	2016	1	2	CBS
			2017	1	2	
			2018	2	2	
			2019	2	2	
			2020	2	2	
			2021	2	2	
27	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	2016	223	413	CBS
			2017	252	419	
			2018	212	322	
			2019	203	308	
			2020	296,1	459,7	
			2021	221,3	431,2	
28	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15 - 64 jaar	2016	548	256	CBS
			2017	148	271	
			2018	139	305	
			2019	161	207	
			2020	134,3	202	
29	Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2016	9,2	10,8	CBS
			2017	8,9	11,4	
			2018	11,0	11,8	
			2019	11,4	12,3	
			2020	11,6	11,9	
			2021	10,9	10,4	
			2022	11,3	10,7	
30	Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	2016	1,1	1,2	CBS
			2017	1,1	1,2	
			2018	1,2	1,2	
			2019	1,4	1,2	
			2020	1,6	1,2	
			2021	1,4	1,2	
			2022	0,7	1,1	
31	Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	2015	0,4	0,5	CBS
			2016	0,4	0,5	
			2021	onb.	0,3	
			2022	onb.	0,3	
32	Cliënten met een maatwerkarrangement WMO	Aantal per 10.000 inwoners	2017	690	620	GMSD
			2018	710	640	
			2019	750	680	
			2020	780	700	
			2021	730	onb.	
			2022	670	640	

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
Lasten					
Incidenteel	1.027	404	1.374	1.551	177
Structureel	27.888	29.205	29.653	27.492	-2.161
Totaal Lasten	28.914	29.609	31.027	29.044	-1.984
Baten					
Incidenteel	1.498	590	711	1.289	578
Structureel	6.182	6.679	6.562	6.597	35
Totaal Baten	7.680	7.269	7.273	7.886	613
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-21.234	-22.340	-23.754	-21.158	2.597
Onttrekkingen					
Mutaties reserves	106	0	78	35	-42
Totaal Onttrekkingen	106	0	78	35	-42
Bestemmingen per saldo	106	0	78	35	-42
Saldo incl. bestemmingen	-21.128	-22.340	-23.677	-21.122	2.555

Focusgebied Sociaal domein

Portefeuillehouders

A.K. van Klinken

G.I. Timmer

Wat wilden we bereiken?

1. Dat het sociaal en mentaal welzijn en de leefstijl van onze inwoners – welke verslechterd zijn als gevolg van COVID-19 – verbeteren.

Wanneer zijn we tevreden:

Wanneer we samen met partners deze maatschappelijke opgave te lijf gaan en gezamenlijk uitvoering geven aan initiatieven die bijdragen aan het sociaal en mentaal welzijn en de leefstijl van onze inwoners.

Stand van zaken



In 2022 heeft er extra inzet plaatsgevonden op de uitvoering mantelzorgondersteuning. De belasting en dreigende overbelasting van mantelzorgers is tijdens de coronapandemie toegenomen omdat mantelzorgers er veel meer alleen voor stonden en een moment van respijt vaak niet mogelijk was. Doordat er tijdelijk meer capaciteit binnen de uitvoering mantelzorgondersteuning beschikbaar was in 2022 is het mogelijk geweest om meer en betere ondersteuning te bieden.

In 2022 is de aanpak Een Tegen Eenzaamheid in uitvoering gebracht. De uitvoering richt zich op alle inwoners, ook jongeren, die eenzaamheid ervaren.

Wat wilden we doen?

1. We faciliteren Initiatieven gericht op het creëren van ontmoeting, extra mantelzorg en mentale ondersteuning van jeugdigen.

Stand van zaken



Het project Jong & Meer light is eind 2021 succesvol afgerond

Inzet netwerkcoaches: vanuit inwoners is er vraag naar netwerkcoaches. Het vinden van netwerkcoaches is een uitdaging. De SWB heeft samen met Stichting Welzijn Lochem en Mens & Welzijn Voorst deelgenomen aan de Expeditie Nieuwe Gezichten van het landelijk Platform Vrijwillige Inzet. Doel hiervan is om nieuwe groepen vrijwilligers te vinden. In 2022 is een grote wervingsactie gestart om netwerkcoaches te vinden. Hierbij wordt ook aangesloten bij de landelijk vrijwilligerswervingsactie "Mensen maken Nederland".

Extra mantelzorgondersteuning: er is een jaarplan 2022 gemaakt door SWB. De uit dit jaarplan voortkomende werkzaamheden zijn ingebed in de reguliere werkzaamheden.

Eenzaamheid: Het Plan van aanpak is in juni 2022 opgeleverd. Activiteiten lopen. In 2023 zal de SWB samen met adviesbureau JSO (ook betrokken bij landelijke actieprogramma Eén tegen Eenzaamheid vanuit het Ministerie VWS) een traject doorlopen om te komen tot een gedragen visie en werkwijze op de aanpak van eenzaamheid. In dit traject ook nadrukkelijk aandacht voor inwonersparticipatie. Daarnaast afhankelijk van de aanvraag en uitkomsten SPUK-gelden zal blijken hoe activiteiten eenzaamheidsbestrijding verder ontwikkeld worden / een vervolg krijgen.

Wat wilden we bereiken?

2. We zetten intensiever in op normaliseren.

Wanneer zijn we tevreden:

Wanneer blijkt dat door het normaliseren van zaken die horen bij opvoeden en opgroeien er minder beroep gedaan wordt op door gemeente gefinancierde voorzieningen. We werken hiervoor samen met het onderwijs, huisartsen en andere partners.

Stand van zaken



Het aantal basisscholen dat deelneemt aan een pilot gericht op samenwerking onderwijs en jeugdzorg, vroeg signalering en normalisering is uitgebreid naar vier scholen. Vanaf 2024 wordt deze wijze van samenwerking uitgebreid naar alle basisscholen. We zijn gestart met de pilot #Opladers met als doel het netwerk van ouders te versterken. De pilot is erop gericht om een beweging te starten waarin het normaal is om vragen rondom opgroeien en opvoeden meer met elkaar te delen, hulp aan te bieden en te vragen.

Wat wilden we doen?

2a. De in 2020 gestarte pilots op enkele basisscholen gericht op samenwerking onderwijs en jeugdzorg, vroeg signalering en normalisering zetten we voort op alle basisscholen in de gemeente Brummen. We monitoren de resultaten.

Stand van zaken



Op alle basisscholen in de gemeente Brummen is de samenwerking “onderwijs en jeugdzorg” in uitvoering. We werken positief samen en aan het verbeteren van de samenwerking tussen onderwijs en uitvoering jeugdzorg en de duidelijkheid over de rollen en verantwoordelijkheden die eenieder hierin heeft. Ook het vroeg signaleren van problemen en het normaliseren van problemen die horen bij het opvoeden en opgroeien horen, zijn thema’s die in de samenwerking met scholen aan bod komen. In 2022 heeft uitbreiding plaatsgevonden naar 4 pilotscholen. De resultaten zijn gemonitord. Vanaf 2024 wordt deze wijze van samenwerking uitgebreid naar alle basisscholen. In 2023 nemen we de samenwerking onderwijs-jeugdzorg mee bij het opstellen van het IHP.

2b. Vanuit het onderwijsachterstandenbeleid wordt ingezet op extra ondersteuning en coaching van leerkrachten en pedagogisch medewerkers om het pedagogisch klimaat te bevorderen.

Stand van zaken



Op voor- en vroegschoolse educatie (vve) locaties waar de noodzaak aanwezig was, is ondersteuning en coaching ingezet. Dit heeft men als zeer prettig ervaren. Vanaf 2023 is deze extra inzet niet meer noodzakelijk.

Wat wilden we bereiken?

3. We geven uitvoering aan het bestuursakkoord Rijk- VNG Jeugdzorg over de aanpak actuele problematiek jeugdzorg en de Hervormingsagenda om de structurele houdbaarheid van de uitvoering van de Jeugdwet te verbeteren.

Wanneer zijn we tevreden:

Als de aanpak leidt tot een verbetering van de hulpverlening en tot een stevigere beheersing van het stelsel.

Stand van zaken



In Brummen is een POH-GGZ-Jeugd werkzaam bij de huisartsen. Middels de Gelderse Verbeteragenda Jeugdbescherming (<https://www.gvjb.nl/>) werken we aan de verbetering van de Jeugdbeschermingsketen. Er is een start gemaakt met de aanpak van de wachttijden in de specialistische jeugdzorg. De Hervormingsagenda Jeugd is nog niet vastgesteld. Dit gebeurt naar verwachting voorjaar/zomer 2023.

Wat wilden we doen?

3a. We gaan in samenwerking met de zorgregio uitvoering geven aan de nadere uitwerking van de afspraken in het bestuursakkoord Rijk-VNG.

Stand van zaken



Het ministerie van VWS, zorgaanbieders, cliënten(vertegenwoordigers), professionals en de VNG stellen samen hiervoor de Hervormingsagenda Jeugd 2022-2028 op. Doel was oorspronkelijk om de agenda in 2022 vast te stellen. Dit is niet gelukt. De verwachting is nu dat de agenda voorjaar/zomer 2023 wordt vastgesteld.

3b. We gaan in samenwerking met de zorgregio zorgen dat er een juridische samenwerking wordt afgesproken die aansluit bij het bestuursakkoord Rijk- VNG Jeugdzorg.

Stand van zaken



De ministerraad heeft in 2021 ingestemd met een wetsvoorstel om de samenwerking tussen gemeenten op regionaal niveau te verplichten. Dit moet de beschikbaarheid van specialistische jeugdzorg verbeteren.

Om deze samenwerking te realiseren, moeten gemeenten een regionale entiteit oprichten die verantwoordelijk wordt voor de inkoop van specialistische zorg. Het wetsvoorstel is nog in behandeling. De regionale samenwerking is onderdeel van de Hervormingsagenda Jeugd die naar verwachting voorjaar/zomer 2023 wordt vastgesteld,. Hierna kan de uitvoering starten.

3c. We gaan in samenwerking met de zorgregio zorgen dat er afspraken gemaakt worden om het opdrachtgeverschap te versterken in overeenstemming met de nadere uitwerking van het bestuursakkoord.

Stand van zaken



In februari 2022 is door het college het samenwerkingsdocument Norm voor Opdrachtgeverschap Jeugd Zorgregio Midden-IJssel/Oost-Veluwe vastgesteld.

Met het vaststellen van het samenwerkingsdocument laten de gemeenten in de regio Midden-IJssel/Oost-Veluwe zien dat ze uitvoering geven aan de Norm voor Opdrachtgeverschap Jeugd. In het document staat hoe in de regio samengewerkt wordt op het gebied van jeugdhulp en hoe de acht gemeenten in de Zorgregio de transformatie vormgeven.

Wat wilden we bereiken?

4. De wachtlijsten in de specialistische jeugdzorg, waaronder de jeugd GGZ, worden teruggedrongen en kinderen en jongeren ontvangen tijdig passende zorg.

Wanneer zijn we tevreden:

Wanneer de wachtlijsten in de specialistische jeugdzorg, waaronder de jeugd GGZ, worden teruggedrongen, er een toereikend aanbod voor de meeste complexe hulpvragen is, en kinderen en jongeren daardoor tijdig passende zorg ontvangen.

Stand van zaken



Team voor Elkaar maakt gebruik van de beschikbaarheidswijzer, een app, die beter en gemakkelijker inzicht biedt in het actueel beschikbare zorgaanbod inclusief de wachttijden. Landelijk is een Team Wachttijden ingericht. Dit team richt zich op het verkrijgen van meer inzicht en overzicht door data en het aanpakken van de oorzaken. Nog niet alle kinderen en jongeren ontvangen tijdig passende zorg. De huidige arbeidsmarktproblematiek speelt hierbij ook een rol.

Wat wilden we doen?

4. In samenwerking met de zorgregio en de overige Gelderse regio's (G7) gaan we de wachtlijsten in de specialistische jeugdzorg terugdringen. Hiervoor wordt bovenregionaal een plan van aanpak opgesteld.

Stand van zaken



De aanpak in Gelderland is onderdeel van de Gelderse Verbeteragenda Jeugdbescherming. Sinds 1 april zijn we gaan werken met de beschikbaarheidswijzer, een app. De beschikbaarheidswijzer biedt beter en makkelijker inzicht in het actueel beschikbare zorgaanbod inclusief de wachttijden. Landelijk is een Team Wachttijden ingericht. Dit team richt zich op het verkrijgen van meer inzicht en overzicht door data en het aanpakken van de oorzaken.

Wat wilden we bereiken?

5. We geven uitvoering aan de Gelderse Verbeteragenda Jeugdbescherming met als doel het verkorten van de keten jeugdbescherming en het verminderen van de doorlooptijd voordat een jeugdige en gezin daadwerkelijk hulp krijgen.

Wanneer zijn we tevreden:

Wanneer jeugdigen en gezinnen tijdig passende hulp krijgen.

Stand van zaken



In 2022 hebben we uitvoering gegeven aan de Gelderse Verbeteragenda Jeugdbescherming (<https://www.gvjb.nl/>). De uitvoering loopt door in 2023.

Wat wilden we doen?

5. In samenwerking met de zorgregio geven we uitvoering aan de Gelderse Verbeteragenda Jeugdbescherming.

Stand van zaken



Er is een inhoudelijke visie opgesteld over verbetering van de keten van jeugdbescherming. De visie is uitgewerkt in 8 bouwstenen. Met ingang van 1 januari 2022 is een nieuw uniform contract voor de Gecertificeerde Instellingen ingegaan. Met dit uniforme contract gelden overal in Gelderland dezelfde tarieven, dezelfde productomschrijvingen, administratieve eisen en resultaatafspraken. De implementatie gaat door in 2023. Voorjaar 2023 start in Apeldoorn een toekomsttuin.

Wat wilden we bereiken?

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

Wanneer zijn we tevreden:

Als op basis van het Ontwerp Beschermd Thuis 2030 en het kaderdocument Beschermd Thuis Oost-Veluwe 2022-2030 (regionaal vastgesteld in juni 2021) het lokaal jaarwerkplan 2022 uitgevoerd wordt. En als aanvullend de implementatie van het Ontwerp is gestart met de beoogde activiteiten: regionale denktank GGZ, lokale gesprekstafels GGZ in de wijk, gesprekken met lokale aanbieders ten behoeve van zorginfrastructuur en implementatie van de inkoopprocedure.

Stand van zaken



In 2022 heeft de gemeenteraad een convenant maatschappelijke opvang en beschermd wonen vastgesteld en hiermee zijn de regionale samenwerkingsafspraken vastgelegd. Ook is in 2022 een dienstverleningsovereenkomst met de centrumgemeente Apeldoorn vastgesteld. In 2022 heeft ook de besluitvorming over de nieuwe inkoop per 2024 plaatsgevonden. Voor het overgangsjaar 2023 is een projectplan met een plan van aanpak opgesteld. Onderdeel van het plan van aanpak is onder andere een scholing- en trainingsprogramma voor het Team voor Elkaar.

Wat wilden we doen?

6a. We geven uitvoering aan het lokale jaarwerkplan Beschermd Thuis waarmee we duurzame uitstroom van bestaande cliënten gaan realiseren en gaan voorkomen dat er nieuwe cliënten instromen.

Stand van zaken



Er is actief ingezet op het gebruik van de opstapregeling. De opstapregeling helpt inwoners om vanuit een instelling beschermd wonen weer zelfstandig te gaan wonen in de wijk. Via de opstapregeling is er sprake van een tijdelijk huurcontract (voor maximaal twee jaar) in combinatie met een aantal uren ambulante begeleiding per week. De realisatie van het gewenste aantal woningen via deze opstapregeling is achtergebleven bij de ambitie omdat er te weinig passende en geschikte woningen beschikbaar zijn gekomen in 2022. Met Veluwonen zijn we goed en constructief in gesprek om in 2023 de ambitie qua aantallen wel te gaan realiseren.

De voorbereidingen voor de start van de functie opbouwwerk zijn afgerond. De implementatie en de uitvoering is vertraagd omdat de werving van een opbouwwerker door Stichting Welzijn

Brummen vanwege de krappe arbeidsmarkt lastig was. Het is uiteindelijk gelukt om een deskundige opbouwwerker aan te trekken. De uitvoering verkeerd nu in een opbouwfase.

We zijn in 2022 een pilot gestart om de regionale Werkt Mee producten binnen de uitvoering WerkFit Brummen te implementeren.

6b. We werken aan de herinrichting van het lokale zorglandschap door (in samenwerking met partners, inwoners en cliënten) diverse ondersteunende (voorliggende) voorzieningen te ontwikkelen als opbouwwerk, maatjesprojecten en herstelgroepen.

Stand van zaken



Het herinrichting van het lokale zorglandschap door het ontwikkelen van diverse ondersteunende (voorliggende) algemene voorzieningen te ontwikkelen is vertraagd door het vertrek van de verantwoordelijk beleidsmedewerker en het langere tijd niet kunnen invullen van de vacature. Eind 2022 is het gelukt om zowel een strategisch adviseur Jeugd & Wmo als een tijdelijk beleidsmedewerker beschermd thuis aan te trekken. Eind 2022 is het herinrichten van het lokaal zorglandschap weer actief opgepakt en in 2023 zal dit verder worden vormgegeven.

De voorbereidingen voor de start van de functie opbouwwerk zijn is afgerond. De implementatie en de uitvoering is vertraagd omdat de werving van een opbouwwerker door Stichting Welzijn Brummen vanwege de krappe arbeidsmarkt lastig was. Het is uiteindelijk gelukt om een deskundige opbouwwerker aan te trekken. De uitvoering verkeerd nu in een opbouwfase.

De eerste verkenning gericht op het ontwikkelen van laagdrempelige herstelgroepen is gaande en laat een positief beeld zien. De ambitie om in 2023 te starten met een of meer herstelgroepen.

Wat wilden we bereiken?

7. Er is voor de financiële doordecentralisatie van Beschermd Wonen (en Maatschappelijke Opvang) voldoende budget beschikbaar om een passende lokale ondersteuningsstructuur te ontwikkelen.

Wanneer zijn we tevreden:

Wanneer er op basis van het nieuw regionaal convenant Beschermd Wonen en Maatschappelijke Opvang goede financiële afspraken zijn gemaakt en er voldoende budget is voor de lokale opgave Beschermd Thuis.

Stand van zaken



In de begroting 2022 is passend budget opgenomen voor het jaar 2022. Met het vaststellen van de begroting 2023 door de gemeenteraad is een passend budget voor 2023 geborgd.

Wat wilden we doen?

7. We monitoren de lokale en regionale financiële middelen en anticiperen tijdig op eventuele veranderingen.

Stand van zaken



We monitoren actief lokaal en in de regionale samenwerking de financiële middelen. De prognose is dat er de komende jaren overschotten vanuit de regionale middelen voor Maatschappelijke Opvang en Beschermd Wonen te verwachten zijn.

Wat wilden we bereiken?

8. Jongeren uit het Voortgezet speciaal onderwijs (Vso) of Praktijkonderwijs ondersteunen we bij het vinden van betaald werk naar vermogen.

Wanneer zijn we tevreden:

Als jongeren uit het Voortgezet speciaal onderwijs (Vso) of Praktijkonderwijs na de afronding van school regulier aan het werk zijn, in een vervolgopleiding starten, of binnen 6 maanden na schoolverlaten alsnog betaald werken. De overige jongeren met arbeidsvermogen die niet direct kunnen werken of onderwijs volgen, volgen een passend traject gericht op duurzame uitstroom naar werk of een vervolgopleiding.

Stand van zaken



Met het Voortgezet speciaal onderwijs (Vso) of Praktijkonderwijs zijn werkafspraken gemaakt over onder andere het waar mogelijk toeleiden naar het vervolgonderwijs of wanneer dit niet kan, ondersteuning en begeleiding naar werk. Aan jongeren voor wie de route naar werk de best passende is, is ondersteuning en begeleiding geboden door WerkFit Brummen. Wanneer het hierbij nodig was om loonkostensubsidie in te zetten, heeft dit plaatsgevonden.

Wat wilden we doen?

8a. We gaan in gesprek met de scholen voor Voortgezet speciaal onderwijs (Vso) en Praktijkonderwijs om werkafspraken te maken die ervoor zorgen dat jongeren zoveel mogelijk aansluitend aan school doorstromen naar werk of een vervolgopleiding..

Stand van zaken



De gesprekken met Voortgezet speciaal onderwijs (Vso) en Praktijkonderwijs scholen hebben plaats gevonden en er zijn goede werkafspraken gemaakt. Onderdeel van de werkafspraken is dat jongeren doorstromen indien haalbaar naar het vervolgonderwijs of naar werk. WerkFit Brummen biedt actieve ondersteuning en begeleiding in het traject naar werk.

8b. Met jongeren die niet doorstromen vindt een intakegesprek met een klantmanager WerkFit plaats. Op basis van de intake wordt een trajectplan op maat opgesteld waarbij we optioneel de dienstverlening en/of instrumenten van WerkFit inzetten.

Stand van zaken



De jongeren die vanuit VSO of Praktijkonderwijs niet direct kunnen doorstromen naar betaald werk worden gesproken door een klantmanager van WerkFit Brummen. In dit gesprek worden mogelijkheden bekeken en besproken gericht op werk en of ontwikkeling. Samen met de jongere wordt hierop een plan van aanpak gemaakt. Wanneer dit nodig is worden instrumenten op maat ingezet door WerkFit Brummen.

Wat wilden we bereiken?

9. Alle inwoners (dus ook inwoners met een onderneming) met geldzorgen of financiële problemen krijgen snelle en adequate ondersteuning.

Wanneer zijn we tevreden:

- a. Op signalen van betalingsachterstanden wordt contact opgenomen met inwoners om informatie over de regelingen en voorzieningen voor huishoudens met een laag inkomen of hulp bij schulden aan te bieden.
- b. Advies en hulp bij schulden is beschikbaar voor inwoners en zelfstandig ondernemers.

Stand van zaken



Aan alle inwoners en ondernemers met geldzorgen of financiële problemen mede door de hoge energiekosten is in 2022 snel en adequaat ondersteuning geboden via het Team voor Elkaar, Steunpunt Geld en Administratie en PlanGroep (bij schuldhulpverlening). In 2022 is de gemeente Brummen ook aangesloten bij de Nederlandse Schuldhulp Route. Inwoners met zorgen over geld worden in contact gebracht met passende hulp die aansluit bij de individuele situatie. De hulp is per persoon verschillend en varieert van zelfhulp (preventie) tot lokale schuldhulp.

Wat wilden we doen?

9a. We benaderen actief de inwoners van wie signalen van betalingsachterstanden zijn ontvangen. We informeren hen over de mogelijkheden voor advies of hulp en de bestaande regelingen.

Stand van zaken



Inwoners met zorgen over geld en/of (dreigende) financiële problemen worden sneller geholpen door in een vroegtijdig stadium contact te leggen en hen de mogelijkheden voor hulp aan te bieden of door te verwijzen naar specialistische ondersteuning. Door middel van actieve voorlichting en hulp via de gemeente en haar externe schuldhulp- en budgetbeheerdienstverlening zijn bij meer inwoners problematische en meervoudige schulden voorkomen.

9b. Voor de dienstverlening aan ondernemers maken we aanvullende afspraken met een aanbieder die is gespecialiseerd in schuldhulpverlening voor ondernemers.

Stand van zaken



Ondernemers die ondersteuning, begeleiding en advies nodig hebben, zijn doorverwezen en worden geholpen door het Gemeentelijk Regionaal Ondernemers Steunpunt (GROS) van de gemeente Apeldoorn. Er heeft zich in 2022 één ondernemer gemeld met het een verzoek voor schuldhulpverlening. Voor deze ondernemer is een maatwerk oplossing gevonden en gerealiseerd. We zijn bezig met het onderzoek naar een aanbieder die de dienstverlening schuldhulpverlening voor ondernemers kan gaan uitvoeren.

Wat wilden we bereiken?

10. De nieuwe wet Inburgering is ingevoerd in 2022.

Wanneer zijn we tevreden:

- a. Per 1 januari 2022 zijn de nieuwe taken voor de uitvoering van de wet Inburgering beleidsmatig en in de uitvoering ingericht.
- b. Nieuwkomers in de gemeente Brummen ontvangen een passend aanbod voor het leren van de taal en het voldoen aan de vereisten van het inburgeren op het voor hen vastgestelde niveau. Doel is dat nieuwkomers maximaal participeren op het gebied van werk, maatschappelijke participatie en zelfredzaam zijn in het beheren van hun financiën.

Stand van zaken



De uitvoering van de Wet inburgering is op 1 januari 2023 gestart. Er is een regisseur inburgering aangesteld. De werkzaamheden brede intake, het opstellen van een Persoonlijk plan Inburgering en Participatie (PIP) en het monitoren van de voortgang worden door de regisseur uitgevoerd.

De aanbesteding voor de lokale uitvoering van de in de inburgeringswet vastgelegde taalroute op B1 niveau en de Zorgroute is in 2022 afgerond en alle noodzakelijke overeenkomsten zijn afgesloten. Voor de onderwijsroute is aangesloten bij de regionale aanbesteding en inkoop. Deze is voor inburgeringsplichtigen beschikbaar.

Wat wilden we doen?

10a. In 2022 is een regisseur inburgering in functie voor het uitvoeren van een brede intake, het opstellen van een Persoonlijk plan Inburgering en Participatie (PIP) en de monitoring van de voortgang van de inburgeringstrajecten.

Stand van zaken



De regisseur inburgering is aangesteld. De werkzaamheden brede intake, het opstellen van een Persoonlijk plan Inburgering en Participatie (PIP) en het monitoren van de voortgang worden door de regisseur uitgevoerd.

10b. We hebben een contract met een aanbieder van de inburgeringsroutes op B1 niveau en voor de Zorgroute in onze eigen gemeente. Er is een aanbod voor nieuwkomers voor wie de Onderwijsroute passend is.

Stand van zaken



De aanbesteding voor de lokale uitvoering B1 en Zelfraadzaamheidsroute is in 2022 is in 2022 afgerond en alle noodzakelijke overeenkomsten zijn afgesloten. Hiermee beschikt de gemeente Brummen over een kwalitatief goed en passend aanbod voor de B1 en de Zelfraadzaamheidsroute voor inburgeringsplichtigen. Voor de onderwijsroute is aangesloten bij de regionale aanbesteding en inkoop. De onderwijsroute is voor inburgeringsplichtigen beschikbaar.

Het financieel verloop van het focusgebied sociaal domein

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
Focusgebied sociaal domein				
Lasten	23.124	24.266	22.368	-1.897
Baten	5.922	5.790	6.259	469
Totaal Focusgebied sociaal domein	-17.202	-18.475	-16.109	2.366
Saldo incl. bestemmingen	-17.202	-18.475	-16.109	2.366

Toelichting financiële afwijkingen - Lasten

De lasten binnen dit focusgebied zijn € 1.897.000 lager dan geraamd. Hieronder worden de voornaamste oorzaken van de afwijking toegelicht.

Jeugdzorg

Voor het jaar 2022 is € 1,3 miljoen extra aan financiering van het Rijk ontvangen om de noodzakelijke kosten uitvoering jeugdzorg te kunnen dekken. In de begroting 2022 is hiervan € 300.000 opgenomen voor de implementatie van de Hervormingsagenda Jeugdzorg. Het resterende deel is toegevoegd aan de algemene middelen deels ter dekking van de reguliere kosten uitvoering jeugdzorg 2022. De ombuigingen implementatie rapport "naar een evenwichtig sociaal domein" jeugdzorg zijn hiermee gerealiseerd. Dit wordt mede veroorzaakt doordat de Hervormingsagenda Jeugdzorg is vertraagd en er hierdoor geen kosten zijn gemaakt in 2022, terwijl er wel een budget van € 300.000 geraamd was. Landelijk is het beeld dat de al jarenlang bestaande kostenstijging in de uitvoering jeugdzorg zich ook in 2022 heeft voortgezet. Op onderdelen is dit beeld ook in Brummen zichtbaar:

De volgende afwijkingen zijn zichtbaar:

- De kosten voor het onderdeel jeugdbescherming zijn € 200.000 minder dan geraamd. Het verschil kan worden verklaard door een daling van het aantal door de rechter opgelegde jeugdbeschermingsmaatregelen en door de invoering van het nieuwe woonplaatsbeginsel.
- Het onderdeel geëscaleerde zorg thuis (kosten voor maatregelen gericht op het verbeteren van de veiligheid voor kinderen en jeugdigen) valt € 93.000 goedkoper uit.
- Onderdeel ambulante begeleiding en opvoedhulp: de kosten vallen € 184.000 hoger uit
- Het onderdeel maatwerk GGZ laat een nadeel zien, de kosten vallen € 251.000 hoger uit dan voorzien
- De kosten voor het crisisverblijf zijn ruim € 10.000 lager dan geraamd.

De kosten voor maatwerk persoonsgeboden budgetten zijn € 34.000 lager dan de raming.

Daarnaast is het budget voor de aanpassing van het JOC gebouw niet benut, wat een eenmalig voordeel oplevert van € 33.000.

Werk en Inkomen

Werkfit

Onder dit onderdeel vallen de volgende kosten: loonkosten voor WSW-medewerkers, de opbrengsten uit detachering, de kosten voor het personeel., de begeleidingskosten voor beschut werk, re-integratie en arbeidsmatige dagbesteding en de kosten voor arbeidsmedische kosten en loonwaardemetingen.

Aan Werkfit is € 200.000 minder uitgegeven dan geraamd. Dit kan als volgt worden onderverdeeld:

- Doordat in 2022 6 WSW-medewerkers uit dienst zijn getreden zijn er minder loonkosten uitgegeven dan was voorzien. Dit betekent een voordeel van € 126.000. Daarnaast is er een voordeel van € 16.000 omdat een WSW-medewerker met begeleid werken is gestopt bij zijn werkgever, waardoor we deze werkgever geen subsidie meer verstrekken.
- In 2022 geen trajecten voor dagbesteding afgenomen € 10.000
- Arbeidsmedische kosten vallen lager uit € 26.000
- Minder inzet voor maatwerktrajecten nodig € 22.000

Omdat er minder medewerkers bij WerkFit door onder meer pensionering ondersteuning en begeleiding nodig hebben is de ambtelijke inzet hierop verminderd. Het totale voordeel bedraagt € 85.000. Daarentegen wordt er voor € 33.000 meer besteed aan organisatiekosten voor participatie en integratie.

Inburgering

De eerste trajecten zijn pas gestart per oktober 2022: voordeel € 34.000. Aan uitgaven voor inburgeringsvoorzieningen is € 127.000 minder uitgegeven. Ook dit heeft te maken met een latere instroom door nieuwe inburgeraars.

Onderdeel Algemene bijstand/Participatiewet

Binnen de uitvoering door WerkFit Brummen is er veel uitstroom naar werk of deeltijdwerk gerealiseerd in 2022. Ook zijn inwoners die beroep doen op een Participatiewet uitkering wilden gaan doen succesvol begeleid naar of werk of onderwijs, waardoor er geen uitkering nodig was. Uitvoeringskosten Apeldoorn blijven hierdoor € 56.000 binnen het budget. Vooral vanwege de uitstroom naar werk vallen de kosten voor algemene bijstand thuiswonenden toeslagenbeleid € 385.000 lager uit dan geraamd, De rijksvergoeding is volgens verwachting.

IOAW/IOAZ

De uitvoering van deze twee regelingen voor oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers en zelfstandigen laat een voordeel zien van € 136.000 omdat er uitstroom uit deze regeling heeft plaatsgevonden en er beperkt beroep is gedaan op deze regelingen.

Bijstandsbesluit zelfstandigen (BZ)

Er is voor de regeling bijstandsbesluit zelfstandigen, gericht op zelfstandigen die in (tijdelijke) financiële problemen zijn gekomen, waardoor het voortbestaan van hun bedrijf bedreigd wordt, € 97.000 minder uitgegeven dan geraamd. Voor het onderdeel inkomensvoorziening levensonderhoud om niet aan zelfstandigen is € 43.000 minder uitgegeven dan geraamd. Daar tegenover staan € 24.000 hogere kosten voor inkomensvoorziening zelfstandigen, gefinancierd via de BUIG-bijdrage van het rijk.

Minimabeleid

Voor het gehele minimabeleid is er sprake van € 96.000 lagere uitgaven. Er is minder beroep gedaan op vrijwel alle specifieke regelingen minimabeleid, met uitzondering van de regeling persoonlijk participatiebudget. In 2022 is een evaluatie van het minimabeleid gestart die in 2023 zal worden afgerond.

Energietoeslag lage inkomens

De raming wordt met € 525.000 overschreden. Dit wordt vooral veroorzaakt door een kabinetsbesluit om in het tweede deel van 2022 inwoners wederom een energietoeslag te gaan verlenen. Voor deze kosten zijn we gecompenseerd door een hogere vergoeding uit het gemeentefonds.

Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo)

De ombuigingen implementatie rapport "naar een evenwichtig sociaal domein" zijn gerealiseerd. De implementatie van deze bouwstenen, gericht op de uitvoering Wmo is terug te zien in alle gerealiseerde resultaten:

- Aan maatwerkvoorzieningen als hulpmiddelen en rolstoelen wordt € 99.000 minder uitgegeven dan begroot;
- Aan maatwerkvoorzieningen woonvoorzieningen is € 26.000 minder uitgegeven;
- Aan maatwerkvoorzieningen begeleiding is eveneens € 253.000 minder uitgegeven dan begroot.

Aan het dagbestedingsvervoer via Plus OV wordt € 24.000 minder uitgegeven dan geraamd als gevolg van minder ritten. Aan de algemene voorziening basismobiliteit collectief regiovervoer wordt eveneens minder uitgegeven. Een incidenteel voordeel van € 125.000 ten opzichte van de raming.

In 2022 is de wachtlijst Wmo voor het keukentafelgesprek aanzienlijk teruggedrongen. Met name in het tweede deel van 2022 is aan inwoners een beschikking Wmo afgegeven. Een groot deel van deze kosten zal in 2023 betaald moeten gaan worden omdat de zorg en ondersteuning dan plaatsvindt. Dat betekent dat er in 2023 rekening gehouden met worden met hogere kosten Wmo dan in 2022.

Wmo-taken 2007

Er is mede door de implementatie van de bouwsteen huishoudelijke hulp € 457.000 minder uitgegeven dan begroot aan huishoudelijke ondersteuning. Aan de uitvoering van de lokale uitvoering Beschermd Wonen is € 119.000 minder uitgegeven, maar dit bedrag moet worden meegenomen naar 2023. Vanwege het langdurig openstaan van de vacature voor beleidsmedewerker Beschermd Thuis is hierop een medewerker ingehuurd, omdat het urgent is, gezien de financiële toekomstige risico's, om de lokale uitvoering Beschermd Thuis. vorm te gaan geven.

Toelichting financiële afwijkingen - Baten

De baten van dit focusgebied vallen € 469.000 hoger uit dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Werk en Inkomen

Inburgering

Inburgeringsvoorzieningen SPUK: rekening was gehouden met een rijksuitkering van € 156.000.

Bijstand

De rijksvergoeding voor algemene bijstand (Participatiewet uitkeringen) is € 36.000 hoger dan voorzien. Vanwege het lagere aantal uitkeringsgerechtigden was de raming in de Burap al verlaagd. De definitieve vaststelling ligt in de lijn van wat is voorzien.

Tozo

Een lagere afrekening van het rijk leidt tot een voordeel van € 149.000.

Werkfit

Er is een bedrag van € 50.000 meer ontvangen door hogere detachingsvergoedingen.

Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo)

De eigen bijdrage voor Wmo voorzieningen is € 37.000 lager dan geraamd, mede omdat er minder gebruik is gemaakt van een PGB. Vanuit het regionaal budget MO/BW (centrumgemeente Apeldoorn) zijn hogere inkomsten van € 382.000 ontvangen omdat er sprake is van een hoger overschot.

Basistaken Sociale leefomgeving

Portefeuillehouders

A.K. van Klinken

G.I. Timmer

Wat wilden we bereiken?

1. Het culturele leven in de gemeente Brummen versterken

Wanneer zijn we tevreden:

Als er in samenwerking met onder andere culturele organisaties, betrokken partijen en inwoners een cultuurvisie is opgesteld en een uitvoeringsprogramma is opgesteld en wordt uitgevoerd.

Stand van zaken



De gemeenteraad heeft besloten dat in samenspraak met de Culturele Stichting en de combinatiefunctionarissen Cultuur een cultuurvisie ontwikkeld moet worden. Hierbij zijn ook verbindingen gelegd met andere domeinen. Hiervoor worden participatiebijeenkomsten met zorg- en welzijnspartijen, het onderwijs (scholen), recreatie en toerisme, erfgoedorganisaties (kerken), kunst- en culturele organisaties en de bibliotheek georganiseerd. In 2022 is een start gemaakt om vorm en inhoud te kunnen geven aan het opstellen van een cultuurvisie.

Er zijn:

- participatiebijeenkomsten georganiseerd;
- een enquête over cultuur via “Brummen Spreekt” en een toertocht met de cultuurcaravan in diverse dorpen georganiseerd;
- individuele gesprekken gevoerd met de besturen van SWB, bibliotheek en Culturele Stichting.

Het doel van een cultuurvisie is om een duurzame toekomst op het gebied van cultuur te verankeren.

Wat wilden we doen?

1. In samenwerking met onder andere Culturele Stichting, Combinatiefunctionaris Cultuur, de Bibliotheek en inwoners wordt een cultuurvisie opgesteld en een uitvoeringsprogramma opgesteld en uitgevoerd.

Stand van zaken



De voorbereidingen voor het ontwikkelen van een cultuurvisie zijn in 2022 gestart. De realisatie van het opstellen van een cultuurvisie is vertraagd omdat er prioriteit moest worden gegeven aan de uitvoering van wettelijke taken en om ervoor te zorgen dat maatschappelijke organisaties tijdig een subsidiebeschikking ontvangen voor het jaar 2023.

Wat wilden we bereiken?

2. De kwaliteit van cultuur- en muziekeducatie in de gemeente Brummen versterken en duurzaam verankeren.

Wanneer zijn we tevreden:

- a. Als op basis van de evaluatie uitkomsten het convenant "Cultuur & Onderwijs" met vernieuwing kan worden voortgezet in de periode 2022-2025.
- b. Als op basis van de evaluatie uitkomsten het convenant "Meer Muziek in de Klas lokaal" (MMidk) met vernieuwing kan worden voortgezet in de periode 2022-2025.

Stand van zaken



In september 2022 heeft met schooldirecteuren en de combinatiefunctionarissen Cultuur een bijeenkomst plaatsgevonden. Het doel van deze bijeenkomst was om het huidige convenant te herijken en toe te werken naar een nieuw convenant in 2023 met hernieuwde afspraken voor een looptijd van 4 jaar. In de eerste helft van 2023 zal hieraan een vervolg worden gegeven. Daarom is besloten om het huidige convenant financieel en inhoudelijk ongewijzigd te verlengen tot en met 31 juli 2023.

Met een meerjarig convenant willen wij bewerkstelligen dat cultuureducatie op de basisscholen een duurzaam karakter krijgt, zodat ieder kind tijdens de basisschoolperiode kennis kan maken en mee kan doen met alle disciplines (dans, muziek, beeldende kunst, drama, literatuur, media en cultureel erfgoed) op het gebied van cultuureducatie.

Wat wilden we doen?

2. We geven uitvoering aan het convenant "Cultuur & Onderwijs gemeente Brummen en het convenant "Meer Muziek in de Klas lokaal" (MMidk).

Stand van zaken



In september 2022 heeft een bijeenkomst plaatsgevonden met schooldirecteuren en de combinatiefunctionarissen Cultuur over het lokale convenant "Cultuur & Onderwijs gemeente Brummen". Het doel van deze bijeenkomst was om het huidige convenant te herijken en toe te werken naar een nieuw meerjarig convenant met een looptijd van 4 jaar. Er is momenteel nog geen nieuw meerjarig convenant. Daarom is besloten om het huidige convenant financieel en inhoudelijk ongewijzigd te verlengen tot en met 31 juli 2023. In februari 2023 wordt dit proces vervolgd.

Wat wilden we bereiken?

3. Dat we de voldoende, kwalitatief goede en toegankelijke sportaccommodaties faciliteren en daarmee de juiste randvoorwaarden creëren voor inwoners om te kunnen sporten en bewegen.

Wanneer zijn we tevreden:

- a. Wanneer we werken aan de ontwikkeling van uitgangspunten, doelen, voorwaarden en de rol van de gemeente ten aanzien van sportfaciliteiten (accommodaties) zodat er in 2023 een kader kan worden vastgesteld.
- b. Wanneer mogelijke beheervormen van de binnensportaccommodaties zijn uitgewerkt tot scenario's op basis waarvan een gewogen keuze gemaakt kan worden voor de toekomst.

Stand van zaken



In de gemeente Brummen beschikken we voldoende, kwalitatief goede en toegankelijke sportaccommodaties waardoor de randvoorwaarden aanwezig zijn voor inwoners om te kunnen sporten en bewegen. Desondanks blijkt uit data dat inwoners in de gemeente Brummen te weinig bewegen. In de ontwikkeling van de Visie op Sport en Bewegen wordt onderzocht hoe we meer inwoners kunnen stimuleren om meer te gaan sporten en bewegen.

Een Visie op Sport en Bewegen is op verzoek van de raad in ontwikkeling. Na de besluitvorming door de raad over de Visie op Sport en Bewegen zal het onderzoek starten naar de mogelijke beheervormen van de binnensportaccommodaties.

Wat wilden we doen?

3a. We maken een start met het traject gericht op het opstellen van uitgangspunten, doelen, voorwaarden en de rol van de gemeente ten aanzien van sportfaciliteiten (accommodaties).

Stand van zaken



Op verzoek van de raad komt er een brede visie op sport en bewegen. Er is in 2022 een analyse gemaakt van de huidige situatie. Daarnaast zijn de belangrijkste ontwikkelingen en opgaven voor de toekomst in beeld gebracht in samenspraak met partners uit de sectoren welzijn, sport, onderwijs en zorg. Op basis daarvan zijn er doelen en uitgangspunten bepaald die in een Concept Visie op Sport en Bewegen zijn opgenomen. Voorzien is om de Visie op Sport en Bewegen eind 1e kwartaal 2023 aan te bieden aan de raad.

3b. We werken scenario's uit van mogelijke beheervormen in relatie tot de exploitatie en het beheer van de binnensportaccommodaties.

Stand van zaken



Op verzoek van de raad wordt er eerst een brede visie op sport en bewegen ontwikkeld. Op basis van de besluitvorming over deze Visie op Sport en Bewegen zullen scenario's uit gewerkt gaan worden van mogelijke beheervormen in relatie tot de exploitatie en het beheer van de binnensportaccommodaties. Voorzien is dat eind kwartaal 1 2023 een voorstel over de beheersvorm wordt aangeboden aan de raad.

Wat wilden we bereiken?

4. Het bevorderen van de gezondheid van onze inwoners

Wanneer zijn we tevreden:

Wanneer we samen met lokale partners werken aan de fysieke en mentale gezondheid van onze inwoners. Dit doen we door de nota positieve en integrale gezondheid te actualiseren en door de komende jaren gezamenlijk uitvoering te geven aan deze nota op basis van de ambities en acties zoals vastgelegd in het Sport- en Beweegakkoord Brummen en in het preventieakkoord gemeente Brummen.

Stand van zaken



De uitvoering van het Sport- en Bewegakkoord Brummen en het preventieakkoord gemeente Brummen loopt op schema. De gemeente maakt onderdeel uit van de kerngroep van zowel het sport- en bewegakkoord als ook het preventieakkoord en levert op die manier een bijdrage in het aanjagen en honoreren van lokale initiatieven. In 2022 hebben Gemeenten en de GGD 'en, zorgverzekeraars en het ministerie van VWS het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) gesloten. Ook is in 2022 het Integraal Zorg Akkoord (IZA) door onder andere onder meer overkoepelende organisaties van ziekenhuizen, de geestelijke gezondheidszorg en de ouderenzorg en huisartsen ondertekend. In 2023 zal er in Brummen een integraal plan van aanpak ontwikkeld gaan worden.

Wat wilden we doen?

4. We faciliteren de uitvoering van de projecten in het Sport- en Bewegakkoord Brummen en het preventieakkoord gemeente Brummen.

Stand van zaken



Dit loopt op schema. De gemeente maakt onderdeel uit van de kerngroep van zowel het sport- en bewegakkoord als ook het preventieakkoord en levert op die manier een bijdrage in het aanjagen en honoreren van lokale initiatieven. Voor 2022 is er een ondersteuner aangetrokken die er voor zorgt dat lokale partijen zijn gestimuleerd om met initiatieven bij te dragen aan de gezondheid van onze inwoners. Deze ondersteuner wordt begeleid vanuit de gemeente (en gefinancierd vanuit de specifieke uitkering sportakkoord).

Wat wilden we bereiken?

5. Goede huisvesting voor alle scholen

Wanneer zijn we tevreden:

- a. Wanneer de toegekende huisvestingsaanvragen voor scholen in Brummen zijn uitgevoerd.
- b. Wanneer de huisvestingsanalyse voor Eerbeek in 2022 gereed is en er overeenstemming is over de uitvoering hiervan.

Stand van zaken



In 2022 is een start gemaakt met het opstellen van een Integraal Huisvestingsplan (IHP) om de huisvestingsbehoefte van alle scholen te beoordelen. Dit loopt door tot en met het 3e kwartaal 2023.

Wat wilden we doen?

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

Stand van zaken



De aanpassingen voor de Pancratius en de Ontdekking zijn gereed. De Lans liep in de aanbestedingsprocedure tegen enkele vraagstukken aan. Uitvoering zal starten met ingang van 1e kwartaal 2023. De mogelijke inbreiding van kinderopvang in het P@rk wordt besproken bij het IHP.

5b. Samen met de scholen in Eerbeek gaan we een gezamenlijke huisvestingsanalyse opstellen en indien nodig gaan we nadere huisvestingsaanpassingen uitvoeren.

Stand van zaken



Op basis van een huisvestingsanalyse is geconstateerd dat er een school is met een huisvestingsoverschot (De Sterrenbeek) en een school met een huisvestingstekort (De Triangel). Met beide scholen is een intentieverklaring ondertekend om tot een oplossing te komen. Verdere uitwerking is onderdeel van het IHP.

Wat wilden we bereiken?

6. Met de gemeentelijke middelen Nationaal Programma Onderwijs een bijdrage leveren aan het inlopen (sociaal emotionele) achterstanden door Covid-19.

Wanneer zijn we tevreden:

Als we begin schooljaar 2021-2022 kunnen starten met uitvoering van het uitvoeringsplan Nationaal Programma Onderwijs dat samen met de scholen en mogelijke andere organisaties is opgesteld.

Stand van zaken



In 2021 is gestart met enkele projecten met NPO middelen. Deze projecten lopen door tot halverwege 2023. Uit een tussenevaluatie in 2022 is gebleken dat de gestarte projecten goed aansluiten bij het aanpakken van de door Covid 19 ontstane achterstanden.

Wat wilden we doen?

6. Uitvoeren van het (gedeeltelijk) nog nader in te vullen uitvoeringsplan Nationaal Programma Onderwijs.

Stand van zaken



De organisatie van het Z-project is vanaf september in gesprek met scholen in Apeldoorn en jongeren uit Eerbeek om deel te nemen aan het project. Zodra er voldoende deelnemers zijn kan het project starten. Het project pleinactiviteiten is vanaf september 2022 voortgezet met een schooljaar.

Het financieel verloop van de basistaken sociale leefomgeving

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
Basistaken Vitale Samenleving				
Lasten	6.485	6.762	6.675	-87
Baten	1.347	1.482	1.626	144
Onttrekkingen	0	78	35	-42
Totaal Basistaken Vitale Samenleving	-5.138	-5.202	-5.013	188
Saldo incl. bestemmingen	-5.138	-5.202	-5.013	188

Toelichting financiële afwijkingen - Lasten

De lasten binnen deze basistaak zijn € 87.000 lager dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Volksgezondheid en sport

Sportaccommodaties

De kosten voor uitvoering van het lokaal sportakkoord bedragen € 26.000 meer dan geraamd. Deze extra lasten kunnen deels worden gedekt uit de extra SPUK- (specifieke uitkerings)gelden.

Welzijn en Cultuur

Culturele leven

Door de coronacrisis is de cultuursector hard geraakt, dat geldt ook voor buurt- en dorpshuizen. Medio 2021 is een specifieke tweejarige subsidieregeling in het leven geroepen om deze sector te ondersteunen. In totaal hebben 37 organisaties een beroep gedaan op de regeling voor in totaal € 36.000.

Voorschoolse educatie

De kosten voor voorschoolse educatie zijn € 77.000 hoger dan geraamd. Dekking vindt plaats binnen de bekleemde middelen.

Leerlingenvervoer

Vanwege een geringer aantal ritten vallen de kosten voor leerlingenvervoer door Plus OV € 87.000 lager uit.

Toelichting financiële afwijkingen - Baten

De baten van deze basistaak zijn € 147.000 hoger dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Volksgezondheid en sport

De hogere kosten voor het sportakkoord worden volledig gedekt uit een rijksbijdrage. De meeropbrengst bedraagt € 26.000.

Onderwijs

Er is een rijksbijdrage ontvangen voor zorgverbreding GOA (onderwijsachterstandenbeleid) van € 92.000.

Toelichting financiële afwijkingen - Onttrekkingen

De onttrekking uit de reserves is per saldo € 42.000 lager dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Het betreft een lagere onttrekking aan de Bestemmingsreserve Covid'19. Een subsidieregeling, bestemd om de cultuursector en de dorps- en buurthuizen te ondersteunen, is niet volledig gebruikt. Er was € 42.000 over. Aangezien de regeling werd gedekt uit de genoemde bestemmingsreserve kon er ook € 42.000 minder uit de bestemmingsreserve worden gehaald.

Programma 4 Bedrijfsvoering en financiën

Introductie

Dit programma gaat over het volgende focusgebied:

- Financieel gezond

Dit programma gaat over de volgende basistaken:

- Overhead
- Gemeentelijke belastingen
- Algemene uitkering
- Financiering en overige zaken

Beleidsindicatoren

BBV nr.	Benaming	Toelichting	Jaar	Waarde Brummen	Bron
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	2018	7,28	Eigen gegevens
			2019	7,61	
			2020	8,09	
			2021	8,15	
			2022	8,30	
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	2018	7,32	Eigen gegevens
			2019	7,44	
			2020	7,55	
			2021	7,43	
			2022	7,59	
3	Apparaatskosten	Kosten per inwoner in €	2018	601	Eigen begroting
			2019	638	
			2020	675	
			2021	711	
			2022	792	
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale Eigen begroting loonsom + totale kosten inhuur externen	2018	15,9	Eigen begroting
			2019	10,1	
			2020	7,5	
			2021	8,3	
			2022	13,8	
5	Overhead	% van de totale lasten	2018	14,6	Eigen begroting
			2019	13,9	
			2020	12,5	
			2021	12,9	
			2022	13,8	

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
Lasten					
Incidenteel	15	64	246	243	-3
Structureel	7.322	7.751	8.474	7.997	-477
Totaal Lasten	7.337	7.815	8.720	8.240	-479
Baten					
Incidenteel	5	0	0	18	18
Structureel	41.024	40.983	44.461	46.064	1.603
Totaal Baten	41.029	40.983	44.461	46.082	1.621
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	33.692	33.168	35.741	37.841	2.100
Stortingen					
Mutaties reserves	915	796	1.034	1.040	5
Totaal Stortingen	915	796	1.034	1.040	5
Onttrekkingen					
Mutaties reserves	535	0	2.215	2.215	0
Totaal Onttrekkingen	535	0	2.215	2.215	0
Bestemmingen per saldo	-380	-796	1.181	1.176	-5
Saldo incl. bestemmingen	33.312	32.372	36.922	39.017	2.095

Focusgebied Financieel Gezond

Portefeuillehouder

S. van de Graaf

Wat wilden we bereiken?

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

Wanneer zijn we tevreden:

Als we eind 2028 een weerstandsratio hebben van minimaal 1,6.

Stand van zaken



In 2022 is verder gebouwd aan een solide weerstandscapaciteit door voortzetting van het spaarprogramma vanuit het financieel herstelplan. Daarnaast is de weerstandscapaciteit extra versterkt door toevoeging van ruim 3,5 miljoen van het positieve jaarrekeningresultaat 2021 aan de algemene reserve. Op basis van het meerjarenperspectief in de begroting 2023 zullen we de weerstandsratio van 1,6 eind 2023 / begin 2024 behalen.

Wat wilden we doen?

1. Vanaf begrotingsjaar 2022 storten we jaarlijks 6 ton per jaar in de algemene reserve of tenminste een zodanig bedrag dat de algemene reserve jaarlijks met € 600.000 toeneemt tot deze in 2028 een omvang van € 6,5 miljoen heeft bereikt.

Stand van zaken



De jaarlijkse storting is conform begroting verwerkt.

Wat wilden we bereiken?

2. Baten en lasten die structureel in evenwicht zijn.

Wanneer zijn we tevreden:

- a. Als vanaf 2023 de structurele lasten worden gedekt door structurele baten zoals opgenomen in het financieel herstelplan.
- b. Als er bij bestuursrapportages alleen afwijkingen worden gemeld die incidenteel, onontkoombaar en onvermijdelijk zijn. Structurele tegenvallers zijn voorzien van een structurele dekking.

Stand van zaken



Baten en lasten zijn in de jaren 2023 tot en met 2025 in evenwicht. Met het behaalde rekeningresultaat kan het weerstandsvermogen verder versterkt worden.

Wat wilden we doen?

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

Stand van zaken



De advisering vindt plaats vanuit het uitgangspunt om voor budgetverhogingen eerst dekking te zoeken binnen de begroting van het programma, en vervolgens binnen de totale begroting.

Wat wilden we bereiken?

3. Een verbetering van de financiële kengetallen.

Wanneer zijn we tevreden:

Als we eind 2028 een netto schuldquote (exclusief verstrekte leningen) hebben die 100% of lager is en de solvabiliteitsratio minimaal 10% bedraagt .

Stand van zaken



De netto schuldquote (exclusief verstrekte leningen) is lager dan 100% en de solvabiliteitsratio ligt ruim boven de 10%.

Wat wilden we doen?

3. We onderzoeken de mogelijkheden om de netto schuldquote te verlagen bijvoorbeeld door middel van een investeringsplafond.

Stand van zaken



Het onderzoek heeft niet plaatsgevonden. Bij een investeringsverzoek vindt toetsing plaats over nut en noodzaak.

Basistaken Bedrijfsvoering en financiën

Portefeuillehouders

A.J. van Hedel
S. van de Graaf

Wat wilden we bereiken?

1. Als gemeente voldoen aan de informatiebeveiligingsnormen.

Wanneer zijn we tevreden:

Als minimaal 75% van de BIO- maatregelen eind 2022 zijn gerealiseerd.

Stand van zaken



Naast de blijvende aandacht voor de BIO maatregelen, lag de focus in 2022 op basis van de adviezen van de Informatiebeveiligingsdienst met name bij het oplossen van de meest kritieke beveiligingsissues.

Wat wilden we doen?

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

Stand van zaken



Bij een telling van de antwoorden op de ENSIA voldoen we ook over 2022 weer ruimschoots aan de norm (75%). Van de technische maatregelen voldoen ruim 75% aan de norm. We ramen voor wat betreft de vervanging van hardware en informatiesystemen realistisch en de uitvoering vindt sober en doelmatig plaats.

Wat wilden we bereiken?

2. Dat overheidsinformatie transparant beschikbaar is.

Wanneer zijn we tevreden:

Als informatie van gemeente Brummen, die relevant is voor inwoners en andere betrokkenen, openbaar is gemaakt binnen de kaders van:

- de Wet Open Overheid
- de Archiefwet
- de privacy wetgeving
- beschikbare financiële middelen.

Stand van zaken



Met de inwerkingtreding van de WOO, het inrichten van het proces om digitaal een WOO verzoek in te kunnen dienen en door het aanwijzen van een WOO coördinator zijn de eerste noodzakelijke stappen gezet.

Wat wilden we doen?

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

Stand van zaken



We hebben de nodige voorbereidingen getroffen voorafgaand aan de inwerkingtreding van de Wet Open Overheid (inwerkingtreding mei 2022). De wetgeving leidt er toe dat we de komende jaren stapsgewijs steeds meer soorten overheidsinformatie actief openbaar maken. Inmiddels is het proces voor het digitaal indienen van een WOO verzoek ingericht en is er een juridische WOO coördinator aangewezen.

2b. Digitaliseren en ontsluiten van o.a. de bouwdoSSIers.

Stand van zaken



Inmiddels zijn er meerdere kasten met fysieke bouwdoSSIers (van totaal acht) van de periode 1980-1999 gedigitaliseerd en beschikbaar via het Regionaal Archief Zutphen (RAZ). Samen met het RAZ hebben wij officieel het e-loket van Brummen in gebruik genomen. Via een portal op de website van het RAZ kunnen inwoners nu zelf het merendeel van de digitale bouwtekeningen opvragen.

Het financieel verloop van de basistaken Bedrijfsvoering en financiën

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
Basistaken bedrijfsvoering en financiën				
Lasten	7.815	8.720	8.240	-479
Baten	40.983	44.461	46.082	1.621
Stortingen	796	1.034	1.040	5
Onttrekkingen	0	2.215	2.215	0
Totaal Basistaken bedrijfsvoering en financiën	32.372	36.922	39.017	2.095
Saldo incl. bestemmingen	32.372	36.922	39.017	2.095

Toelichting financiële afwijkingen - Lasten

De werkelijke lasten binnen deze basistaak zijn € 479.000 lager dan geraamd. Hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Overhead

De kosten voor archiefzaken zijn € 154.000 lager dan begroot, doordat de geplande activiteiten voor met name de invoering Wet open overheid in 2022 nog niet (geheel) zijn gerealiseerd.

Op juridisch gebied zijn er een tweetal schikkingen getroffen wat een overschrijding veroorzaakt van € 25.000.

In 2022 is de kantine in de Kollergang gesloten, hierdoor zijn de kosten voor de kantinevoorziening Werkfit € 41.000 lager uitgevallen.

De kosten voor automatisering zijn € 88.000 hoger uitgevallen doordat marktpartijen hun prijzen fors hebben verhoogd en er hogere indexeringen zijn toegepast (> 8%); verder zijn er door de benodigde aanschaf van M365, Oracle en Nutanix server licenties hogere onderhouds- en licentiekosten ontstaan.

Budget Organisatie en Personeel (HRM)

De centrale stelposten voor inhuur ziektevervangende en overwerk, samen € 419.000 wordt betrokken bij de verantwoording van de totale loonkosten en kosten van inhuur, zie paragraaf E Bedrijfsvoering.

Het budget voor vorming en opleiding is ook in 2022 niet volledig besteed vanwege Corona, hierdoor resteert een bedrag van € 68.000.

Gemeentelijke belastingen

De incidentele kosten belastingen woningen zijn € 69.000 hoger uitgevallen dan begroot, dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de incidentele kosten i.v.m. de overgang naar Tribuut per 1 januari 2023. De uitgaven moeten ook in samenhang worden gezien met de vrijval van de loonsom. Extra inzet voor afwikkeling van bezwaren was noodzakelijk voordat de overgang naar Tribuut kon plaatsvinden. Daarnaast moest extra tijd worden besteed aan de voorbereiding van de conversie van gemeente naar Tribuut, dit met beperkte personele capaciteit waardoor extra inhuur noodzakelijk was. Ook zijn er extra kosten gemaakt voor de projectleiding, aangezien hiervoor geen capaciteit was binnen de eigen formatie. Daarnaast zijn in overleg met Tribuut kosten gemaakt voor conversies.

Financiering en overige zaken

Er is een extra post opgenomen van € 105.000 in de 2e bestuursrapportage 2022 voor de dekking van de hogere energielasten op alle basistaken. Dit in verband met overgang naar een andere energieleverancier.

In de begroting was rekening gehouden met een rentepercentage van 1% voor de toegerekende rente op de bouwgrondexploitatie. Dit percentage moest voor 2022 worden bijgesteld naar 0,5% conform de BBV-wetgeving wat heeft geresulteerd in een nadeel van € 59.000.

De post onvoorzien is in 2022 niet ingezet wat een voordeel van € 50.000 oplevert.

Toelichting financiële afwijkingen - Baten

De baten binnen deze basistaak zijn € 1.621.000 hoger dan geraamd, hieronder worden de belangrijkste oorzaken van deze afwijking toegelicht.

Overhead

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

Gemeentelijke belastingen

De belastingopbrengsten derden (niet woningen) zijn in 2022 hoger vanwege het feit dat er in eerste instantie rekening is gehouden met een WOZ-waardestijging van 0%, maar deze is hoger gebleken wat resulteert in een voordeel van € 26.000. Daarnaast pakt de toeristenbelasting € 26.000 hoger uit dan geraamd.

Algemene uitkering

Door de actualisaties in de september- en decembercirculaire 2022 is het bedrag € 1.447.000 hoger

dan op basis van de meicirculaire. Dit wordt veroorzaakt door een nabetaling uit het uitkeringsjaar 2020, autonome ontwikkelingen, energietoeslag, invoeringskosten omgevingswet en een vrijval vanuit het BTW compensatiefonds.

Financiering en overige zaken

Bij de post rentebaten is een voordeel ontstaan van € 83.000 ten opzichte van de raming voor 2022 door onder andere de rentevergoeding voor schatkistbankieren.

Algemene dekkingsmiddelen, Overhead, Vennootschapsbelasting en Onvoorzien

Algemene dekkingsmiddelen

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

De volgende algemene dekkingsmiddelen zijn te onderscheiden:

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

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

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

Algemene dekkingsmiddelen	Prim. Begr. 2022			Begr. 2022 na wijz.			Realisatie 2022			Afwijking		
	Bedragen x € 1.000	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten
Algemene uitkering Gemeentefonds	€ 0	€ 33.689	€ 33.689	€ 0	€ 37.115	€ 37.115	€ 0	€ 38.562	€ 38.562	€ 0	€ 1.447	€ 1.447
Lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is	€ 8	€ 7.031	€ 7.023	€ 8	€ 7.111	€ 7.103	€ 8	€ 7.166	€ 7.158	€ 0	€ 55	€ 55
Dividenden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 9	€ 9	€ 0	€ 9	€ 9
Saldo Financieringsfunctie	-€ 88	€ 119	€ 207	-€ 65	€ 119	€ 185	€ 11	€ 202	€ 191	-€ 76	€ 83	€ 7
Post onvoorzien	€ 50	€ 0	-€ 50	€ 50	€ 0	-€ 50	€ 0	€ 0	€ 0	€ 50	€ 0	€ 50
Vennootschapsbelasting	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totalen	-€ 30	€ 40.840	€ 40.870	-€ 7	€ 44.346	€ 44.354	€ 19	€ 45.940	€ 45.621	-€ 26	€ 1.593	€ 1.567

Algemene Uitkering Gemeentefonds

Door de actualisaties in de september- en decembercirculaire 2022 is het bedrag € 1.447.000 hoger dan op basis van de meicirculaire. Dit wordt veroorzaakt door een nabetaling uit het uitkeringsjaar 2020, autonome ontwikkelingen, energietoeslag, invoeringskosten omgevingswet en een vrijval vanuit het BTW compensatiefonds.

Lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is

De belastingopbrengsten derden (niet woningen) zijn in 2022 hoger vanwege het feit dat er in eerste instantie rekening is gehouden met een WOZ-waardestijging van 0%, maar deze is hoger gebleken wat resulteert in een voordeel van € 26.000. Daarnaast is de opbrengst toeristenbelasting € 26.000 hoger dan geraamd.

Post onvoorzien

Deze is in 2022 niet ingezet wat een voordeel van € 50.000 oplevert.

Overhead

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

Overhead	Prim. Begr. 2022			Begr. 2022 na wijz.			Realisatie 2022			Afwijking		
	Bedragen x € 1.000	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten
Management	€ 515	€ 0	-€ 515	€ 672	€ 0	-€ 672	€ 813	€ 0	-€ 813	-€ 141	€ 0	-€ 141
Bestuursondersteuning	€ 535	€ 0	-€ 535	€ 495	€ 0	-€ 495	€ 523	€ 0	-€ 523	-€ 28	€ 0	-€ 28
Voorlichting en Communicatie	€ 244	€ 0	-€ 244	€ 366	€ 0	-€ 366	€ 273	€ 0	-€ 273	€ 92	€ 0	€ 92
Financiën en Control	€ 593	€ 0	-€ 593	€ 580	€ 0	-€ 580	€ 648	€ 26	-€ 622	-€ 68	€ 26	-€ 42
Juridische zaken	€ 395	€ 0	-€ 395	€ 381	€ 0	-€ 381	€ 395	€ 0	-€ 395	-€ 13	€ 0	-€ 13
DIV	€ 497	€ 0	-€ 497	€ 613	€ 0	-€ 613	€ 423	€ 0	-€ 423	€ 191	€ 0	€ 191
HRM	€ 1.454	€ 15	-€ 1.440	€ 1.577	€ 15	-€ 1.563	€ 1.127	€ 33	-€ 1.093	€ 451	€ 19	€ 469
Informatisering en automatisering	€ 2.338	€ 23	-€ 2.314	€ 2.452	€ 23	-€ 2.428	€ 2.523	€ 23	-€ 2.499	-€ 71	€ 0	-€ 71
Huisvesting	€ 724	€ 47	-€ 678	€ 827	€ 46	-€ 781	€ 785	€ 17	-€ 768	€ 42	-€ 29	€ 13
Facilitaire zaken	€ 251	€ 1	-€ 250	€ 316	€ 1	-€ 315	€ 319	€ 2	-€ 317	-€ 3	€ 1	-€ 2
Totalen	€ 7.546	€ 85	-€ 7.461	€ 8.279	€ 85	-€ 8.194	€ 7.828	€ 101	-€ 7.727	€ 451	€ 16	€ 467

Management

Deze post laat een nadeel zien als gevolg van hogere inhuurkosten in verband met ziektevervanging. De totale verantwoording van deze kosten wordt gegeven in paragraaf E Bedrijfsvoering.

Lager toegerekende organisatiekosten

De grootste mutaties bij de onderdelen Bestuursondersteuning, Voorlichting en Communicatie, Financiën en control, DIV, Huisvesting en Facilitaire zaken betreft organisatie- en inhuurkosten. Samen levert dit een voordeel op van € 49.000.

Juridische zaken

Er zijn een tweetal schikkingen getroffen wat een overschrijding veroorzaakt van € 25.000.

DIV

De kosten voor archiefzaken zijn € 154.000 lager dan begroot, doordat de geplande activiteiten voor met name de invoering Wet open overheid in 2022 nog niet (geheel) zijn gerealiseerd.

HRM (Personeel en Organisatie)

De centrale stelposten voor inhuur ziektevervanging en overwerk, samen € 419.000 wordt betrokken bij de verantwoording van de totale loonkosten en kosten van inhuur, zie paragraaf E Bedrijfsvoering.

Het budget voor vorming en opleiding is ook in 2022 niet volledig besteed vanwege Corona, hierdoor resteert een bedrag van € 68.000.

Informatisering en automatisering

De kosten voor automatisering zijn € 88.000 hoger uitgevallen doordat marktpartijen hun prijzen fors hebben verhoogd en er hogere indexeringen zijn toegepast (> 8%); verder zijn er door de benodigde aanschaf van M365, Oracle en Nutanix server licenties hogere onderhouds- en licentiekosten ontstaan.

Vennootschapsbelasting

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

Onvoorzien

De post "Onvoorzien" is in 2022 niet ingezet.

Paragrafen

A. Lokale heffingen

Algemeen

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

Het beleid van de gemeenteraad van Brummen.

Het bestuursprogramma “ De Kracht van Brummen, een Duurzaam Perspectief ” gaat uit van inflatiecorrectie bij de belastingtarieven. De jaarlijkse inflatiecorrectie baseren we op het indexeringscijfer voor de consumentenprijsindices (CPI) zoals opgenomen in het Centraal Economisch Plan (CEP). Dit percentage kwam voor 2022 uit op 1,5%.

2022 stond in het teken van de voorbereidingen van de aansluiting bij Tribuut per 1 januari 2023. Tribuut heeft per die datum zowel de heffing als de inning van de gemeentelijke belastingen en heffingen overgenomen.

Onroerende Zaak Belasting (OZB)

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

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

Bij de vaststelling van de percentages voor 2022 hebben we rekening gehouden met de nieuwe waardepeildatum. De gemiddelde waardeontwikkeling in onze gemeente bij woningen werd geschat op 10 %. Voor niet-woningen was de verwachting dat de waarde niet stijgt. De waardeontwikkeling zorgt niet voor extra inkomsten, omdat we bij de vaststelling van de tarieven voor 2022 rekening hebben gehouden met deze ontwikkeling.

Voor de opbrengst is in onderstaande berekening rekening gehouden met de inflatiecorrectie van 1,5% zoals beschreven aan het begin van deze paragraaf. Daarnaast is rekening gehouden met een extra verhoging van € 100.000. Tot slot is rekening gehouden met een areaaluitbreiding met een te verwachten opbrengst van € 25.000. De opbrengst viel desondanks hoger uit dan geraamd. Dat komt doordat de areaaluitbreiding groter was dan geraamd.

Bedragen x €1.000

Opbrengst	Realisatie 2021	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Baten	5.843	6.131	6.160

Toeristenbelasting

De hoogte van de aanslag toeristenbelasting wordt bepaald door twee factoren. Het aantal overnachtingen door personen die niet in onze gemeente woonachtig zijn en het tarief per overnachting. Op basis van het Bestuursprogramma verhogen we het tarief jaarlijks met de inflatiecorrectie. Het tarief voor 2022 is hierdoor uitgekomen op € 1,82 per overnachting. De totale opbrengst toeristenbelasting voor 2022 komt uit op een bedrag van afgerond € 1.006.000.

Van deze werkelijke ontvangst voegen we 20% toe aan de bestemmingsreserve Recreatie en Toerisme. Deze reserve zetten we in voor bestaande en nieuwe recreatieve voorzieningen.

Bedragen x €1.000

Opbrengst	Realisatie 2021	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Baten	974	981	1.006

Bedrijven Investeringszone (BIZ)

Op basis van de Verordening BI-Zone Eerbeek 2021-2025 heffen we een directe belasting. De huidige verordening loopt t/m 2025. De opbrengst wordt besteed aan activiteiten in de openbare ruimte en op het internet. Hiermee bevorderen we collectieve samenwerking en economische versterking van het centrum van Eerbeek.

De BIZ-bijdrage bedraagt per onroerende zaak € 550. De werkelijke opbrengst bedraagt € 43.524 in 2022.

Bedragen x €1.000

Opbrengst	Realisatie 2021	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Baten	44	44	44

Afvalstoffenheffing

Beleidsuitgangspunt is 100% dekking van de toe te rekenen kosten. Dekkingstekorten of –overschotten verrekenen we met de bestemmingsreserve Afvalstoffenheffing. De reserve betrekken we bij de tariefstelling in de komende jaren. Met de reserve Afvalstoffenheffing vangen we een deel van de kostenontwikkelingen in de komende jaren op.

De kosten van afvalverwerking zijn gestegen in verband met een verhoging van de verbrandingsbelasting. Daarom steeg het tarief voor aanbidding van containers restafval met 25%. Het vastrecht 2022 steeg met 5 %. De werkelijke baten zijn vrijwel conform begroot.

Bedragen x €1.000

Opbrengst	Realisatie 2021	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Baten	1.530	1.636	1.639

Rioolheffing

Net als bij de afvalstoffenheffing is ook bij de rioolheffing het beleidsuitgangspunt dat 100% van de toe te rekenen kosten worden gedekt. Dekkingstekorten of –overschotten verrekenen we met de egalisatievoorziening rioolheffing. De voorziening betrekken we bij de tariefstelling in komende jaren. De egalisatievoorziening rioolheffing kan een deel van de kostenontwikkelingen in de komende jaren opvangen. Het tarief steeg in 2022 met 1%. De werkelijke baten liggen lager als gevolg van een veel lager drinkwater verbruik (werkelijk in 2022 1.014.175 m³, werkelijk in 2021 1.176.464 m³).

Een belangrijke oorzaak voor het lagere waterverbruik is een veel te hoge raming voor één adres in Eerbeek. Die raming is later wel gecorrigeerd, maar die correctie kon niet meer in de begroting worden meegenomen. Daarnaast is het waterverbruik afgenomen door waterbesparende maatregelen door de inwoners, vooral ingegeven door de hoge energiekosten.

Eind 2022 is het nieuwe Gemeentelijk rioleringsplan 2022-2027 (GRP) door de Raad vastgesteld.

Bedragen x €1.000

Opbrengst	Realisatie 2021	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Baten	2.671	2.630	2.399

Kostendekkendheid

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

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

De reserve Afvalstoffenheffing vervalt in 2022. Het is vanaf 2022 niet meer toegestaan om kosten waarvoor een heffing wordt geheven bij inwoners, om deze te verrekenen met een reserve. Deze verrekening behoort via een voorziening te lopen. In de Nota reserves en voorzieningen 2023 staat de nieuwe regelgeving over dit onderwerp opgenomen. Het saldo van de reserve afvalstoffenheffing bedroeg per 1-1-2022 € 1.588.381. Dit saldo wordt nu volledig in de nieuwe voorziening afvalstoffenheffing gestort. De functie van deze voorziening blijft gelijk aan de functie zoals die gold bij de reserve afvalstoffenheffing.

Bedragen x € 1.000

Berekening van de kostendekkendheid van een heffing	Afvalstoffenheffing		Rioolheffing	
	Begroot nw	Werkelijk	Begroot nw	Werkelijk
Kosten product	€ 1.747	€ 1.371	€ 1.758	€ 1.714
Toevoeging aan voorziening		€ 1.588		
Netto kosten taakveld (7.3/7.2)	€ 1.747	€ 2.959	€ 1.758	€ 1.714
Toe te rekenen kosten:				
Overhead op organisatiekosten	€ 81	€ 69	€ 284	€ 302
Kosten minimabeleid (taakveld 6.3)	€ 75	€ 60	€ 90	€ 60
Kosten openbare reiniging/straatvegen (taakveld 2.1)	€ 107	€ 94	€ 161	€ 141
Aandeel rente over investeringen (taakveld 0.5)	€ 0	€ 0	€ 419	€ 419
Toevoeging aan reserve				
BTW	€ 365	€ 250	€ 306	€ 308
Totale kosten	€ 2.375	€ 3.433	€ 3.018	€ 2.943
Opbrengst heffing	€ 1.636	€ 1.639	€ 2.630	€ 2.399
Opbrengst product, excl. heffingen	€ 200	€ 192	€ 13	€ 27
Onttrekking aan voorziening	0	€ 13	€ 375	€ 518
Netto opbrengsten taakveld (7.3/7.2)	€ 1.836	€ 1.844	€ 3.018	€ 2.943
Inzet reserve (taakveld 0.10)	€ 539	€ 1.588		
Opbrengst dividend (taakveld 0.5)				
Totale opbrengsten	€ 2.375	€ 3.433	€ 3.018	€ 2.943
Dekkingspercentage	100%	100%	100%	100%

Leges

De opbrengst van de leges wordt jaarlijks verhoogd met de inflatiecorrectie. Voor 2022 was dit 1,5%. De hogere inkomsten voor balieverkopen en burgerlijke stand kunnen worden verklaard door inhaaleffecten als geval van het eerst verzachten en later wegvallen van Covid-maatregelen.

Bedragen x €1.000

Opbrengst leges	Realisatie 2021	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Balieverkopen 608.0	195	148	201
Naturalisaties 608.1	23	17	19
Burgerlijke stand 608.3	38	57	71
Overige vergunningen 650.6	17	13	10
Bouwvergunningen en controle 612.0	834	368	749

Begraafrechten

De tarieven worden jaarlijks geïndexeerd om de prijsontwikkelingen in de markt te kunnen volgen. De tariefsverhoging in 2022 bedroeg 1,5%.

Bedragen x €1.000

Opbrengst Leges	Realisatie 2021	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Baten	111	111	135

Het kwijtscheldingsbeleid

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

De lokale lastendruk

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

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

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

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

De provincie Gelderland berekent ook jaarlijks de lokale lastendruk. De provincie doet dat op basis

van een aantal eigen uitgangspunten. Het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (COELO) heeft weer andere uitgangspunten en dus ook andere uitkomsten.

Deze zien er voor de gemeente Brummen en de omliggende gemeenten als volgt uit voor 2022:

Gemeente	Woonlasten eigenaar meerpersoonshuishouden	Woonlasten huurder
Brummen	1.056	520
Bronckhorst	1.013	586
Rheden	857	373
Doesburg	1.016	610
Zutphen	870	300
Voorst	914	433

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

a. Een huishouden van 4 personen, met een waterverbruik van 150 m³ totaal;

b. Gehanteerde WOZ-waarden:

2018 - € 222.846 peildatum 1-1-2017 (1-1-2016 plus 2,25%)

2019 - € 230.645 peildatum 1-1-2018 (1-1-2017 plus 3,50%)

2020 - € 239.871 peildatum 1-1-2019 (1-1-2018 plus 4,0%)

2021 - € 250.665 peildatum 1-1-2020 (1-1-2019 plus 4,5%)

2022 - € 276.000 peildatum 1-1-2021 (1-1-2020 plus 10%)

c. Eén container voor groenafval met een inhoud van 140 liter. Deze container wordt per jaar 8 maal ter lediging aangeboden.

d. Een container voor restafval met een inhoud van 140 liter. Deze container wordt per jaar 7 maal ter lediging aangeboden.

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

Onderdeel	2020	2021	2022
Rioolheffing	€ 347	€ 350	€ 354
OZB-aanslag eigenaren gedeelte	€ 324	€ 379	€ 391
Afvalstoffenheffing	€ 146	€ 152	€ 161
Totale aanslag	€ 817	€ 881	€ 905
Procentuele ontwikkeling t.o.v. het voorgaande jaar	12,6%	7,7%	2,8%

B. Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Inleiding

De grondslag voor deze paragraaf vinden we terug in artikel 11 van het BBV. Deze paragraaf gaat over de risico's die we zien en het vermogen om deze risico's op te vangen. Maar ook over het beleid dat hieraan ten grondslag ligt. En tenslotte hoe de financiële positie van de gemeente Brummen zich het afgelopen jaar heeft ontwikkeld aan de hand van 6 financiële kengetallen. De opbouw van deze paragraaf ziet er als volgt uit:

- het beleid dat op de weerstandscapaciteit en de risico's van toepassing is;
- de inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- de inventarisatie van de risico's;
- de weerstandsratio
- de financiële kengetallen

Beleid weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het beleid rondom weerstandscapaciteit en risico's is opgenomen in de nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing. Op deze jaarstukken is het beleid uit de nota Weerstandsvermogen 2018-2021 nog van toepassing.

In deze jaarstukken gaan we uit van de risico-inventarisatie die bij de programmabegroting 2023 heeft plaats gevonden. We vergelijken deze met de risico-inventarisatie van de programmabegroting 2022 en verklaren de verschillen. De volgende actualisatie van de risico's vindt plaats bij de begroting 2024.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

Bij de inventarisatie van de weerstandscapaciteit kijken we naar de mogelijkheden die we als gemeente hebben om de risico's op te vangen. De weerstandscapaciteit binnen de gemeente Brummen bestond in 2022 uit:

- Algemene reserve
- Post onvoorzien

In onderstaande tabel is het verloop van de beschikbare weerstandscapaciteit op basis van de programmabegroting 2022, jaarstukken 2021 en jaarstukken 2022 weergegeven:

<i>Totaal beschikbare weerstandscapaciteit</i>		<i>(bedragen * € 1.000)</i>	
Onderdeel	Programmabegroting 2022 /Jaarstukken 2021	Jaarstukken 2022	
Algemene reserve	€ 1.711	€ 5.783	
Post onvoorzien	€ 50	€ 50	
Totaal beschikbare weerstandscapaciteit	€ 1.761	€ 5.833	

De extra toevoeging aan het weerstandsvermogen als gevolg van het rekeningresultaat 2022 is hierin nog niet meegenomen. Dit zal pas na besluitvorming over de jaarstukken in juni 2023 tot uitdrukking komen.

Inventarisatie van de risico's

Op 28 oktober 2021 is de risico-inventarisatie in de programmabegroting 2022 vastgesteld. De geïnventariseerde risico's bedroegen toen € 3.990.000. De laatste actualisatie van de risico-inventarisatie heeft bij de vaststelling van de programmabegroting 2023 plaats gevonden. De geïnventariseerde risico's bedroegen toen € 4.875.000.

Hieronder geven we een vergelijking van belangrijkste risicogebieden (> € 100.000) in de programmabegroting 2023 / jaarstukken 2022 vergeleken met de risico-inschatting bij de programmabegroting 2022 / jaarstukken 2021.

(Bedragen * € 1.000)

Nr.	Programma - Focusgebied / basistaken	Risicogebied	Risico-inschatting Programmabegroting 2022 / Jaarstukken 2021	Risico-inschatting Programmabegroting 2023 / Jaarstukken 2022	Vershil
1.	2 - Focusgebied Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek-Loenen 2030	Grondexploitaties	€ 1.335	€ 1.433	€ -98
2.	4 - Basistaken bedrijfsvoering en financiën	Informatiebeveiliging	€ 810	€ 1.210	€ -400
3.	Alle programma's	Inflatie	€ 0	€ 875	€ -875
4.	Alle programma's	Grote calamiteiten	€ 390	€ 502	€ -112
5.	4 - Basistaken bedrijfsvoering en financiën	Personeel	€ 150	€ 153	€ -3
6.	3 - Focusgebied Sociaal domein	Jeugdzorg	€ 329	€ 122	€ 208
7.	4 - Basistaken bedrijfsvoering en financiën	Algemene uitkering gemeentefonds	€ 431	€ 111	€ 320
8.	1. Bestuur en dienstverlening	Bestuur	€ 88	€ 103	€ -15
	Overige risico's		€ 458	€ 367	€ 90
	Totaal risico-inventarisatie		€ 3.990	€ 4.875	€ -885

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van programmabegroting 2022 zijn:

Nr. 1 Grondexploitaties

De risico's binnen de grondexploitaties zijn hoger geworden. Dit komt omdat de risico-inschatting onder de grondexploitatie Burgersterrein is gewijzigd van een lagere uitgifbare prijs (programmabegroting 2022) naar minder uitgifbare m2 in verband met meer openbare ruimte (jaarstukken 2022). Dit op basis van de huidige grondexploitatie dat het Burgersterrein een bedrijventerrein wordt.

Nr. 2 Informatiebeveiliging

De risico 's voor gemeenten ten aanzien informatiebeveiliging zijn groter geworden. Dit wordt ook bevestigd in het Dreigingsbeeld Informatiebeveiliging Nederlandse gemeenten. Ook binnen Brummen zien we dat de risico's op dit gebied fors zijn toegenomen ten opzichte van de risico-inschatting bij de programmabegroting 2022. Vooral cybercrime en de dreigingen vanuit het buitenland zorgen voor deze verhoging.

Nr. 3 Inflatie

Tussen najaar 2021 en najaar 2022 is er veel veranderd in de wereld. Door de oorlog in Oekraïne is de inflatie flink opgelopen. In begroting 2022 was de inflatie nog geen risicopost. In de begroting 2023 zijn we als risico uitgegaan van een extra prijsstijging van 4% op een begrotingstotaal van € 50 miljoen. Dit is een risico van € 2 miljoen. In de exploitatie is rekening gehouden met een stelpost inflatie van € 250.000. Het rest-risico van € 1.750.000 met een kans van 50% dat dit risico zich voordoet, leidde tot een risico-inschatting van € 875.000.

Nr. 4 Grote calamiteiten

De risico-inschatting bij grote calamiteiten is gestegen als gevolg van de coronapandemie en oorlog in Oekraïne.

Nr. 6. Jeugdzorg

Bij het opstellen van de begroting 2022 was er nog geen zekerheid over de extra middelen jeugdzorg voor 2023 en volgende jaren. Daarom was er voor de uitvoering van de Hervormingsagenda jeugd een beperkt budget opgenomen. De zekerheid over de extra middelen jeugdzorg is er inmiddels wel voor 2023. We zien verder dat de verwachte toename van het aantal kinderen in de jeugdzorg en de daarmee gepaard gaande kostenstijgingen zich niet verder ontwikkeld hebben na de coronapandemie. Hierdoor is het risico gedaald.

Nr. 7 Algemene uitkering gemeentefonds

Bij het opstellen van de begroting 2022 was er nog geen zekerheid rondom de herverdeling van het gemeentefonds. Er was 50% van het op dat moment geldende nadeel van € 35 per inwoner als risico opgenomen. In de loop van 2022 is het uiteindelijke effect van de herverdeling duidelijk geworden en meegenomen in de begroting 2023. Hiermee is het risico rondom de herverdeling vervallen en hiermee is het risico voor de algemene uitkering naar beneden bijgesteld.

De weerstandsratio

De gewenste weerstandscapaciteit drukken we uit in de weerstandsratio. De weerstandsratio berekenen we door de beschikbare weerstandscapaciteit te delen door het bedrag aan geïnventariseerde risico's. Als de beschikbare weerstandscapaciteit precies genoeg is om alle risico's te dekken dan is de weerstandsratio 1.

Op basis van de beschikbare weerstandscapaciteit eind 2022 en de risico-inschatting in deze jaarstukken bedraagt de weerstandsratio 1,2. Hieronder is de vergelijking met de programmabegroting 2022 / jaarstukken 2021 en de jaarstukken 2020 opgenomen.

Onderdeel	Jaarstukken 2020	Programmabegroting 2022 / Jaarstukken 2021	Jaarstukken 2022
Totaal beschikbare weerstandscapaciteit	€ 1.513	€ 1.761	€ 5.833
Totaal geïnventariseerde risico's	€ 3.394	€ 3.990	€ 4.875
Weerstandsratio	0,45	0,44	1,20

(bedragen * € 1.000)

De ontwikkeling van de weerstandsratio is in lijn met het financieel herstelplan zoals in juni 2021 door de raad is vastgesteld. Door de jaarlijkse toevoeging van € 6 ton en een groot deel van de positieve rekeningresultaten van de afgelopen jaren ligt de gemeente op koers om de minimaal noodzakelijk omvang van de algemene reserve van € 6,5 miljoen eind 2028 te bereiken.

Financiële kengetallen

De financiële kengetallen zeggen iets over de financiële positie van de gemeente. Daarnaast kun je met deze kengetallen gemeenten met elkaar vergelijken. Zie hiervoor Findo voor vergelijking met andere Nederlandse gemeenten of Gelderse financiën voor vergelijking met andere Gelderse gemeenten.

Eén afzonderlijk kengetal zegt niet alles. Voor een goed beeld moeten de kengetallen in samenhang worden beoordeeld. De provincies hanteren signaleringswaarden voor de kengetallen. Deze zijn opgenomen in het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020 Gemeenten). De signaleringswaarden lichten we onder de kengetallen toe.

In onderstaande tabel zijn de financiële kengetallen van de gemeente Brummen opgenomen voor de meerjarenbegroting 2023-2026 met daarbij de vergelijkende cijfers vanuit de begroting 2022 en jaarstukken 2021.

Financiële kengetallen gemeente Brummen	Jaarstukken 2021	Begroting 2022	Jaarstukken 2022
1a – Netto schuldquote, exclusief verstrekte leningen	90,3%	121,1%	67,6%
1b – Netto schuldquote, inclusief verstrekte leningen	97,6%	129,0%	74,2%
2 – Solvabiliteitsratio	11,8%	4,4%	19,5%
3 – Kengetal Bouwgrondexploitatie	18,3%	17,1%	17,4%
4 – Structurele exploitatieruimte	9,7%	0,6%	11,1%
5 – Belastingcapaciteit – Woonlasten meerpersoonshuishoudens	115,3%	114,8%	114,8%

Toelichting op de financiële kengetallen

1a – Netto schuldquote, exclusief verstrekte leningen

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

De volgende signaleringswaarden gelden;

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

1b – Netto schuldquote, inclusief verstrekte leningen

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

Hiervoor gelden dezelfde signaleringswaarden als onder 1a.

2 – Solvabiliteitsratio

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

De volgende signaleringswaarden gelden;

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

3 – Grondexploitatie

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

De volgende signaleringswaarden gelden;

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

4 – Structurele exploitatieruimte

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

De norm is 0. (hierbij zijn de structurele baten even groot als de structurele lasten)

De volgende signaleringswaarden gelden:

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

5 – Belastingcapaciteit – Woonlasten meerpersoonshuishoudens

Dit kengetal geeft aan wat de woonlasten in de gemeente Brummen zijn, uitgedrukt in een percentage van het landelijk gemiddelde. De cijfers van de Brummense lokale lastenmonitor in de paragraaf A. Lokale heffingen, vormen de basis van de berekening.

De volgende signaleringswaarden gelden;

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

Beoordeling financiële kengetallen

De financiële kengetallen laten een positieve ontwikkeling zien. ten opzichte van de begroting 2022 zijn de verschillen groot. Vooral het grote verschil bij de netto-schuldquoten. Dit verschil wordt veroorzaakt door het feit dat de totale werkelijke baten in 2022 ruim € 10 miljoen hoger zijn dan geraamd. Daarnaast stond er per 31 december 2022 een bedrag van ruim € 10 miljoen uitgezet bij het Rijk (zgn. verplicht schatkistbankieren). Zonder deze meevallers zouden beide kengetallen een waarde bevatten van rond de 100. Het blijven dus kengetallen van het moment.

De solvabiliteitsratio (verhouding eigen vermogen/balanstotaal) maakt een zeer grote sprong. Dit wordt veroorzaakt door het forse positieve rekeningresultaat 2022.

C. Onderhoud kapitaalgoederen

Algemeen

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

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

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

Om het onderhoudsniveau, de benodigde maatregelen en de kosten vast te kunnen stellen hebben we beheerplannen opgesteld. In deze beheerplannen hebben we de kwaliteit van het beheer van de openbare voorzieningen benoemd. De onderhoudsstaat van de voorzieningen wordt volgens landelijke normen (CROW) gemeten en geanalyseerd. De vastgestelde kwaliteitsniveaus en resultaten van de metingen zijn het toetsingskader voor bestuur en medewerkers.

In 2017 hebben we een Integrale visie Beheer Openbare Ruimte opgesteld. In deze visie staan de kaders waarbinnen het beheer van de openbare ruimte plaatsvindt. Hierin staat de ambitie om de buitenruimte beter toekomstbestendig en duurzaam te maken. In 2022 is het Programma Water en Riolering 2023-2027 vastgesteld en is een start gemaakt met nieuw groenbeleid.

Wegen

In 2022 is op de Voorsterweg, Smeestraat en Elzenbosweg onderhoud aan de asfaltverharding uitgevoerd, daarnaast zijn rijbanen van gedeeltes van de Zutphensestraat, Gasfabriekstraat en Zegerijstraat herstraat. Verspreid door de gemeente zijn diverse trottoirs en parkeervakken hersteld. Ook zijn de fietspaden langs het Soerense Zand Zuid en het Eerbeekse Veldpad vernieuwd. De asfaltwegen die in 2021 een versterkingslaag hebben gekregen zijn in 2022 voorzien van een slijtlaag.

Kosten groot onderhoud	(bedragen x 1.000)	
raming na wijziging	€ 972	
werkelijke kosten	€ 640	
Restant		€ 332
van dit restant is nog nodig voor:		
Doorgeschoven onderhoud wegvakken	€ 408	

Bruggen

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

Openbare reiniging

Het reinigen van de openbare ruimte is uitgevoerd op beeldniveau B. Dat is het basisniveau. Mede door de inzet van vele vrijwilligers is er op veel plekken A-niveau gemeten.

Het vegen van wegen is op bestekbasis voor 5 jaar uitbesteed. Het contract loopt op 1 juni 2023 af. Het bestekmatig vegen van wegen gebeurt alleen binnen de bebouwde kommen. Het vegen van wegen wordt sinds de herfst van 2021 binnen heel de bebouwde kom weer op B-niveau onderhouden.

In de herfstperiode zijn weer bladbrengpunten ingericht en is een veegwagen ingezet voor het verwijderen van blad. Geconstateerd is dat de bladbrengpunten in toenemende mate misbruikt worden voor het storten van tuinafval. Ook werd op willekeurige plekken in de openbare ruimte blad- en groenafval gestort. Dit gaf verwerkingsproblemen en extra kosten voor de gemeente.

Huishoudelijk afval

Er is in 2021 een nieuw beleids- en een uitvoeringsplan voor huishoudelijk afval opgesteld. Hierin ligt de nadruk nog meer op het inzamelen van grondstoffen. We streven er naar de hoeveelheid restafval verder terug te dringen naar 80 kg restafval per inwoner per jaar in 2025. Een inwoner van de gemeente Brummen had in 2021 gemiddeld 114,6 kg restafval per jaar, inclusief grof restafval. De hoeveelheden van 2022 zijn nog niet bekend.

We zien wel dat er minder vaak restafval is aangeboden met de mini-containers en dat er minder stortingen zijn geweest in de ondergrondse containers. Daarnaast is er een voorlopige teruggave geweest van € 109.000,-- op verwerkingskosten. Deze combinatie maakt het aannemelijk dat er minder restafval is ingezameld.

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

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

Openbare straatverlichting

Het regulier onderhoud van de verlichting (o.a. vervangen kapotte armaturen) hebben we uitbesteed. De aannemer heeft in 2022 aangegeven het contract niet te willen voortzetten. De werkzaamheden zijn per 1 maart 2023 voorlopig gegund aan een andere aannemer.

Na enkele jaren met veel langdurige storingen zijn we in 2022 gevrijwaard gebleven van veel uitval van verlichting.

De gemeenteraad heeft bij de begrotingsbehandeling in oktober budget beschikbaar gesteld voor verdere verduurzaming van het verlichtingsbestand per 2023.

Riolering

Verbetermaatregelen aan het bestaande rioolstelsel zijn uitgevoerd op basis van het Gemeentelijk rioleringsplan (het verlengde GRP 2016-2022). In 2022 is nieuw beleid op- en vastgesteld in het Programma Water en Riolerings 2023-2027.

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 2022 is € 450.000 gestort in deze voorziening.

Krapte op de arbeidsmarkt en leveringsproblemen van materialen zorgden voor vertraging bij de uitvoering van projecten. De volgende werkzaamheden zijn in 2022 gerealiseerd:

Renovatie en vervanging van riolen in 2022	
Rioolvervangingen	<p>*Eerbeekse Enk (fase 10): Lijsterbes- Rozen- en Seringenstraat + deel Kloosterstraat. Door vertraging bij de voorbereiding is dit project gereed in mei 2023</p> <p>*Renovatie/repairatie rioolstrengen op diverse plaatsen kernen Eerbeek en Brummen. Repairatie is in 2022 gerealiseerd. Renovatie is gereed in april 2023 a.g.v. lange aanbestedingsprocedure in 2022</p> <p>*Rioolgemaal Kampweg. Vertraging omdat we afhankelijk zijn van inzet Liander. Project gereed in maart 2023</p>
Verbetermaatregel	<p>*Afkoppelen Eerbeekse Enk (zie straten rioolvervanging). Door vertraging bij de voorbereiding is dit project gereed in mei 2023</p> <p>*Aanleg retentievoorziening bij vijver Veldkant. Door vertraging bij de voorbereiding is dit project gereed in mei 2023</p>

Kosten rioolrenovaties		(bedragen x 1.000)	
Begroting na wijziging		€ 850	
Werkelijke uitgaven		€ 249	
Restant			€ 601
Dit restant is nog nodig voor de rioolvervangingen zoals in de tabel hiervoor aangegeven.			
Milieumaatregelen	Er waren in 2022 geen milieumaatregelen gepland		

Twee projecten zijn niet of gedeeltelijk in 2022 gerealiseerd te weten: rioolvervanging Eerbeekse Enk fase 10 en het aanbrengen deeliners. De vertraging is bij beide projecten ontstaan bij de voorbereiding voornamelijk door afwezigheid van vakspecialist riolering. Beide projecten zijn april 2023 gereed.

Bermen 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 bermen te vergroten. Dit is op enkele kansrijke locaties gedaan door de bermen in onze gemeente niet meer te klepelen maar door de vegetatie te maaien en af te voeren. Het vrijkomende maaisel van sloten is zo veel mogelijk op agrarische gronden in onze gemeente verwerkt. Eind 2022 is begonnen met de voorbereidingen voor een nieuw maaibestek. Vanaf 2023 zal in meer bredere bermen het maaisel worden afgevoerd.

De afwaterende functie van veel bermgreppels en -sloten is in de afgelopen jaren verslechterd door dichtslibbing. Duikers raakten verstopt door te hoog liggende aangrenzende slootbodems. De milieu- en natuurwetgeving maakt uitdiepen van de greppels, net als het afdagen van bermen, tot een kostbare kwestie. In afwachting van mogelijke ingrepen in de waterhuishouding voor het project Waardevol Brummen werden in 2022 alleen verstopte duikers gangbaar gemaakt en vonden geen structurele verdiepingen van greppels en sloten plaats.

Op enkele locaties zijn ongewenste invasieve exoten in bermen en sloten aanwezig. Om de invasieve soorten structureel aan te pakken is een bestrijdingsplan voor de gemeente opgesteld en werden de locaties in beeld gebracht in het beheersysteem.

Openbaar groen

Begin 2022 is gestart met het opstellen van een nieuw groenbeleidsplan en een nieuw groenbeheerplan. Begonnen is met een burgerraadpleging over het huidige groenbeheer via

"Brummen spreekt" en een inventarisatie van de plantsoenen. Door eerst ziekte en vervolgens vertrek van de medewerker groen heeft de planvorming behoorlijke vertraging opgelopen. Beide plannen worden pas begin 2023 opgeleverd.

De onkruidbestrijding voeren we uit op basis van beeldkwaliteit. In 2022 is dit onderhoud uitgevoerd op het basis onderhoudsniveau-B. Om de heringerichte plantsoenen de kans te geven aan te slaan vond het onderhoud aan deze plantsoenen de eerste drie jaar na aanplant op het intensievere A-niveau plaats. Na drie jaar wordt het onderhoud teruggebracht naar basis en uitgevoerd op B-niveau.

Ieder jaar worden meerdere keren de resultaten gemonitord. Hierbij wordt volgens een vastgestelde systematiek gemeten of de aannemers en buitendienst voldoen aan de vastgestelde kwaliteitseisen. In 2022 zijn deze metingen 9 maal, maandelijks van maart t/m november, uitgevoerd. Daarbij is gemeten dat zowel de aannemers als ook de buitendienst in mei grote moeite hebben gehad om aan de verplichtingen te kunnen voldoen. Lastig was vooral het beheersen van het onkruid in de beplantingen en het maaien van de gazons. Na een vrij natte april maand volgde een warme en droge meimaand waarin onkruid en gazons explosief gingen groeien. Gemiddeld 30% van beplantingen en gazons voldeed in mei enkele weken niet aan het verplichte beeld. In deze groeizame maand is er extra inzet gepleegd door aannemers en de buitendienst zodat vanaf juni alle groen weer aan de verplichtingen voldeed.

Na een droge zomer volgde een vrij natte septembermaand. Ook in de maand september was extra inzet noodzakelijk om het vereiste beeld te kunnen realiseren.

In 2022 is 10.500 m² gazon in Brummen, Eerbeek, Hall en Leuvenheim in de gehele maand mei niet gemaaid in het kader van de 'Maai Mei Niet' actie. Door in mei niet te maaien ontwikkelen zich planten in de gazons die langer kunnen bloeien. Dit is gunstig voor bijen, vlinders en andere insecten.

Begraafplaatsen

Het op de begraafplaats Brummen aanwezige graf- en rijksmonument van Bogaardt is in beheer overgedragen aan een particuliere stichting die het graf wil gaan restaureren. Met de stichting is een overeenkomst afgesloten waarin de onderlinge verplichtingen opgenomen zijn.

De begraafplaatsen zijn jaarrond op B-niveau (CROW kwaliteitscatalogus) onderhouden. Er is nog geen capaciteit beschikbaar geweest om afgestorven en verwijderde beplantingen te vervangen. De werkzaamheden zijn doorgeschoven naar 2023.

In 2022 hebben er op de begraafplaatsen 48 begravingen, 17 urn bijzettingen en 2 as verstrooiingen plaats gevonden. Dat is iets meer dan dat op basis van het gemiddelde van de afgelopen jaren verwacht mocht worden.

Boombeheer

De Gemeente Brummen heeft 16.500 gemeentelijke bomen in beheer. Het boomonderhoud vond t/m 2022 op een beperkte schaal plaats. Prioriteit bij het onderhoud was het voorkomen van gevaarlijke situaties en schade aan derden.

In 2022 is door onze boomveiligheidscontroleurs een uitgebreide boomveiligheidsinspectie (0-meting) uitgevoerd op 10.500 bomen. De inspectie maakte nogmaals de achterstand in het boombeheer inzichtelijk. Belangrijkste oorzaken van de onderhoudsachterstand zijn bezuinigingen uit het verleden maar ook de extreme weersomstandigheden zoals meerdere jaren met extreme hitte en droogte en de februaristormen.

Storm Eunice heeft op 18 februari 2022 grote schade aan gemeentelijke bomen veroorzaakt. 33 gemeentelijke bomen zijn omgewaaid. Er zijn ca. 25 bomen van derden omgewaaid op de openbare weg en in ca. 50 bomen zijn loshangende takken verwijderd. Het wegnemen van de schade heeft geleid tot € 22.000,- extra aan kosten en 80 uur inzet door onze buitendienst.

In 2022 zijn 3.500 bomen gesnoeid. De genoemde achterstand kon hiermee echter slechts gedeeltelijk worden aangepakt. In het kader van veiligheid en toekomstbestendigheid van onze bomen is van belang dat de achterstand vanaf 2023 volledig wordt weggewerkt.

In 2022 zijn er in totaal 147 bomen verwijderd en 65 nieuwe bomen aangeplant. De overige 80 bomen worden in 2023 vervangen door nieuwe bomen. Voor het verwijderen van een deel van de dode en slechte bomen zijn vrijwilligers van de groep Holthakkers ingezet.

Om jonge bomen een goede start te geven wordt in de eerste 3 jaar na het aanplanten water gegeven tijdens droogte in het groeiseizoen. De zomer van 2022 was extreem droog. De buitendienst heeft 440 jonge bomen van begin mei t/m eind september regelmatig water gegeven om ze te kunnen laten overleven. De daarmee gemoeide tijd (720 uur) ging ten koste van gepland onderhoud.

Er was dit jaar een afname van overlast door de eikenprocessierups in inlandse eiken merkbaar. Er waren minder overlastmeldingen en minder en kleinere nesten met rupsen. De aanpak van de overlast is op dezelfde wijze gedaan als in 2020 en 2021. In het voorjaar heeft een preventieve bestrijding van de rups plaats gevonden door bespuiting met aaltjes op eiken binnen de bebouwde kom en aan fietsroutes voor scholieren. Gezien de aanwezigheid van beschermde vlinders mocht deze bestrijding niet overal uitgevoerd worden. In mei/juni heeft curatieve bestrijding van de rups plaats gevonden conform ons vastgestelde protocol. Er zijn daarbij ruim 3000 nesten weggezogen.

Bosbeheer

Het gewenste uit te voeren bosbeheer voor de gemeentelijke bossen is vastgelegd in het bosbeheerplan. Hierin wordt meer ruimte gegeven aan inheemse loofhoutsoorten, aan ecologische processen en een verlaging van het risico op stormschade en bosbrand. In 2022-2024 zijn geen grote ingrepen in de bossen voorzien. Alleen gevaar gevende takken en bomen werden in 2022 uit de bosranden verwijderd om schade aan derden te voorkomen.

Speeltoestellen

De gemeentelijke speeltoestellen zijn in 2022 2x gecontroleerd op gebreken. Deze controles zijn uitgevoerd in juni en oktober. In het voorjaar zijn alle speeltoestellen gereinigd. Ook daarbij is gecontroleerd op eventuele gebreken.

Gebreken werden waar mogelijk gerepareerd. Een aantal oude speeltoestellen kon niet worden gerepareerd. Deze zijn verwijderd. Dit betrof een houten schommel op De Zicht in Brummen en een draaitoestel aan de Rembrandtlaan in Eerbeek. Er zijn in 2022 geen speeltoestellen vervangen. Verspreid over de diverse speellocaties zijn bij in totaal 42 toestellen bij controle gebreken geconstateerd. Deze toestellen zijn gerepareerd door een gespecialiseerd bedrijf en voldeden daarmee weer aan de veiligheidseisen.

Sportvelden

De sportvelden worden door de gemeente dusdanig onderhouden dat ze voldoen aan de bespelingsseisen van de sportbonden. De gemeente beheert natuurgrasvelden, rubber en zand ingestrooide kunstgrasvelden en hybridevelden. Groot onderhoud aan de velden vindt plaats in overleg met de betreffende sportverenigingen. In 2022 stonden veld 2 in Hall en veld 2 aan de

Veldkantweg in Eerbeek op de nominatie om gerenoveerd te worden. Omdat de KNVB als gevolg van de Corona de competities langer door liet lopen waren de velden in mei niet beschikbaar voor renovatie, De renovaties zijn uitgesteld naar 2023.

Gemeentelijke gebouwen

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

Sporthal de Bhoele is verduurzaamd. Op het moment van schrijven zijn de verduurzamingswerkzaamheden ook gestart bij de werkplaats, de Kollergang en het zwembad/sporthal Rhienderoord. Zo is er gestart met de aanleg van warmtepompen en zijn de aanbestedingen al ingezet voor de zonnepanelen op de daken van de werkplaats en de Kollergang. De zonnepanelen voor het zwembad zijn in november 2022 al gegund en zijn begin 2023 geplaatst. De gunning voor de werkplaats is in december 2022 afgerond en de panelen komen in maart 2023 op het dak.

Voor het verduurzamen van al het maatschappelijk vastgoed, dus inclusief de scholen en kinderdagverblijven waar de gemeente gebouweigenaar van is, wordt een (vanuit de VNG verplichte) routekaart opgemaakt. Deze routekaart wordt in samenwerking met de provincie in 2023 opgeleverd en voorgelegd aan de raad. In 2022 is hier reeds een start mee gemaakt.

Kosten groot onderhoud		(bedragen x 1.000)
Begroot na wijziging		€ 204
Werkelijke kosten		€ 191
Restant		€ 13 V
Het restant wordt veroorzaakt door de volgende posten:	Brandweerkazernes. Werkzaamheden uitgesteld in verband met demarcatie. Verdeling taken onderhoud VNOG en gemeente	€ 16 V
	Rhienderoord. Het tekort wordt veroorzaakt doordat de gemeente nog de btw terug moet ontvangen via de Bosa regeling.	€ 26 N
	Overige posten	€ 23 V

D. Financiering

Algemeen

In de paragraaf Financiering geven we informatie over de manier waarop de gemeente geld aantrekt. We beschrijven hoe we de financieringsfunctie is uitgevoerd in 2022.

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

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

Renteontwikkelingen

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

De door de ECB gehanteerde herfinancieringsrente is van invloed op de ontwikkeling van de rente op de kapitaalmarkt (lange termijn leningen). Vanaf 2016 was dit percentage ca. 0%, in 2022 is hier verandering in gekomen.

De Euribortarieven worden gehanteerd om de geldmarktrente (korte termijn leningen) te bepalen. Dit tarief was in december 2022 ongeveer 2,5%.

Risicobeheer

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

Schuldpositie en rente risiconorm

De financieringsbehoefte is afhankelijk van de geplande uitgaven en investeringen.

In 2022 zijn de uitgaven en de investeringen gedekt door de inkomsten alsmede door het aantrekken van externe financieringen. In 2022 is er ook een financiering aangetrokken om de aflossingen van de leningen in 2023 te kunnen voldoen, hiermee is ingespeeld op de stijgende rentes voor het aantrekken van financieringen.

De (resterende) looptijd van de leningen varieert van 1 jaar tot 14 jaar. Het gemiddelde rente tarief ligt rond de 0,6%. Jaarlijks lossen we af op de lange termijn leningen. De totale aflossing mag niet hoger zijn dan 20% van de begroting van het betreffende jaar. In 2022 hebben we dit percentage eenmalig overschreden. In 2022 is er € 17.862.049 afgelost terwijl de limiet € 10.880.000 (20% van het begrotingstotaal: € 54.400.000) was. Hiermee is de rente risiconorm overschreden, dit is eenmalig en heeft hierdoor geen consequenties.

Omschrijving (bedragen x1000)	Stand per 31-12-2021	Opgenomen	Aflossing	Betaalde rente	Stand per 31-12-2022
Langlopende leningen	€ 58.226	€ 18.500	€ 17.862	€ 331	€ 58.864
Kortlopende leningen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	0
Totaal	€ 58.226	€ 18.500	€ 17.862	€ 331	€ 58.864

Kasgeldlimiet

De gemiddelde vlottende schuld, over 3 maanden gezien, is voor een gemeente gelimiteerd op 8,5% van het begrotingstotaal. In onderstaande tabel is de ontwikkeling van deze kasgeldlimiet in 2022 weergegeven. In geen enkel kwartaal is de kasgeldlimiet overschreden.

Kasgeldlimiet 2022

	Q1 2022	Q2 2022	Q3 2022	Q4 2022	2022
Grondslag: Oorspronkelijke omvang begroting	€ 54.400.000,00	€ 54.400.000,00	€ 54.400.000,00	€ 54.400.000,00	€ 54.400.000,00
Kasgeldlimiet (8,5% van grondslag)	€ 4.624.000,00	€ 4.624.000,00	€ 4.624.000,00	€ 4.624.000,00	€ 4.624.000,00
Korte schuld (laatste dag maand 1)	€ -4.842.023,94	€ -4.501.496,40	€ -7.104.947,60	€ -8.177.184,95	€ -6.156.413,22
Korte schuld (laatste dag maand 2)	€ -1.165.898,60	€ -5.388.476,27	€ -6.611.814,13	€ -9.614.544,77	€ -5.695.183,44
Korte schuld (laatste dag maand 3)	€ -1.715.581,61	€ -5.507.573,46	€ -7.541.094,68	€ -8.621.992,42	€ -5.846.560,54
Gemiddelde korte schuld	€ -2.574.501,38	€ -5.132.515,38	€ -7.085.952,14	€ -8.804.574,05	€ -5.899.385,74
Korte middelen (laatste dag maand 1)	€ 39.113,77	€ 6.289.482,28	€ 14.681.923,75	€ 28.961.603,92	€ 12.493.030,93
Korte middelen (laatste dag maand 2)	€ 879.848,88	€ 9.018.337,54	€ 15.519.285,64	€ 30.523.261,75	€ 13.985.183,45
Korte middelen (laatste dag maand 3)	€ 2.457.555,16	€ 9.780.819,55	€ 17.437.694,25	€ 19.261.609,99	€ 12.234.419,74
Gemiddelde korte middelen	€ 1.125.505,94	€ 8.362.879,79	€ 15.879.634,55	€ 26.248.825,22	€ 12.904.211,37
Netto korte schuld (som gemiddelden)	€ -1.448.995,45	€ 3.230.364,41	€ 8.793.682,41	€ 17.444.251,17	€ 7.004.825,64
% van de begroting	3%	-6%	-16%	-32%	-13%
Ruimte / overschrijding	€ 3.175.004,55	€ 7.854.364,41	€ 13.417.682,41	€ 22.068.251,17	€ 11.628.825,64

Verstreckte leningen

De Gemeente heeft verschillende leningen aan partijen verstrekt. Daarnaast zijn en worden er via het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting (SVn) stimuleringsregelingen verstrekt aan inwoners. Dit zijn revolverende fondsen. De rentebaten uit deze fondsen blijven binnen het fonds om deze binnen het fonds weer in te kunnen zetten. Hieronder volgt een overzicht van de partijen en de rentebaten van de verstreckte leningen.

(bedragen x 1.000)

Omschrijving Partij	Hoofdsom per 31-12-2021	Verstrekt	Afgeïst	Rente	Hoofdsom per 31-12-2022
Stichting Welzijn Brummen	€ 301	€ 0	€ 18	€ 3	€ 283
Alliander	€ 847	€ 0	€ 0	€ 85	€ 847
IJsselwind	€ 58	€ 0	€ 0	€ 1	€ 58
E.B.E.M.	€ 10	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10
Rentebaten totaal	€ 1.216	€ 0	€ 18	€ 89	€ 1.198

Rente

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

Rentetoerekening

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

Het percentage voor de omslagrente wordt afgerond binnen een marge van 0,5%. De ruimte van 0,5% is bedoeld voor feitelijke afronding naar een dichtstbijzijnde handige rekenrente en dient ter

stabiliteit bij kleine afwijkingen in navolgende jaren. Door deze afronding wijkt de rente die we aan taakvelden toerekenen enigszins af van de daadwerkelijke rentekosten. Het verschil wordt als renteresultaat verantwoord op het taakveld treasury en is zichtbaar als resultaat in het renteschema.

Bouwgrondexploitatie

Ten aanzien van de bouwgrondexploitatie moet een rente (percentage) worden toegerekend, die gerelateerd is aan de werkelijk te betalen rente over het vreemd vermogen (de leningen). Voor de complexen leidt dit tot een rentebelasting van (afgerond) 0,5 %.

Over de waarde van de grondexploitatie wordt rente berekend en geboekt als bate in de exploitatie. Het te hanteren percentage volgt uit onderstaande berekening:

Post (bedragen * 1.000)	Bedrag
Eigen vermogen	17.417
Voorzieningen	6.479
Langlopende schulden	58.864
Kasgeldleningen (kort)	0
Overige kortlopende schulden	1.777
Overlopende passiva	5.794
Vreemd vermogen	72.914
Balanstotaal	90.331
Rentepercentage vaste schulden	0,56%
Rentepercentage kasgeldleningen	0,00%
Rente vaste schulden	331
Rente kasgeldleningen	0
Gewogen gemiddelde rentepercentage (omslagrente)	0,56%
Rentetarief grondexploitatie	0,45%

Renteschema

Schema renteomslag berekening	Begroot 2022	Werkelijk 2022
a. Externe rentelasten over de korte en lange financiering	€ 351.441	€ 368.130 +
b. Af: De externe rentebaten over de lange en korte financiering	-€ 30.250	-€ 36.750 -
Saldo rentelasten en rentebaten	€ 321.191	€ 331.380 +
c1. Af :De rente die direct aan de grondexploitatie wordt doorgerekend	-€ 136.449	-€ 75.310 -
c2 Af: De rente van projectfinanciering die direct aan het betreffende taakveld / product wordt toegerekend (lening SWB)	-€ 3.156	-€ 3.156 -
c3 Bij: De rentebaten van doorverstrekte leningen, als daarvoor een specifieke lening is aangetrokken en als deze bate rechtstreeks aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	€ 0	€ 0 +
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	€ 181.586	€ 252.914 +
d1 Bij: Rente over het eigen vermogen	€ 0	€ 0 +
d2 Bij: Rente over voorzieningen	€ 0	€ 0 +
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente (via rente-omslag)	€ 181.586	€ 252.914 +
e. Af: De aan taakvelden toegerekende rente (rente-omslag)	-€ 303.189	-€ 282.311 -
f. Renteresultaat op het taakveld Treasury	-€ 121.603	-€ 29.396
Rente-omslag per jaar	0,32%	0,45%
Te hanteren rente-omslag mag afgerond op 0,5% cf. BBV	0,50%	0,50%

Vennootschapsbelasting

Ook de gemeenten hebben te maken met de vennootschapsbelasting. Uit controle is gebleken dat de gemeente Brummen niet door de ondernemerspoort komt en daarom niet vennootschapsbelastingplichtig is.

E. Bedrijfsvoering

Algemeen

Het realiseren van doelstellingen is mede afhankelijk van een goede sturing en van een goede interne bedrijfsvoering. In deze paragraaf geven we aan wat we op de diverse onderdelen gedaan en bereikt hebben en welke middelen hiervoor zijn ingezet. Nieuw in deze paragraaf is de niet-financiële onrechtmatigheden in het kader van de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). De opbouw van deze paragraaf ziet er als volgt uit:

- Planning en control
- Kwaliteitszorg
- Personeel en inhuur
- Integriteitsbeleid
- Niet-financiële onrechtmatigheden wet Fido

Planning en Control

Als vertegenwoordiging van de inwoners van onze gemeente heeft de raad een sturende en controlerende rol. De vraag welke doelen de gemeente nastreeft en welke maatregelen en middelen daarvoor beschikbaar zijn, staat in de begroting. De controle en sturing op de uitvoering van de begroting is in 2022 via twee bestuursrapportages verlopen. In deze jaarrekening leggen we verantwoording af over de uitgevoerde maatregelen en de besteding van de begrote middelen. Ook in 2022 is binnen het sociaal domein hard gewerkt om beter in control te komen. Er zijn twee voortgangsrapportages over de implementatie van het rapport 'Naar een evenwichtig sociaal domein' aan de raad aangeboden. Met de voortgangsrapportages is inzicht geboden in het verwachte financiële resultaat, de uitvoering van de Jeugdwet, Wmo en Participatiewet en de voortgang van de bouwstenen en projecten basis op orde.

De rechtmatigheidsverantwoording door het college is in 2022 eindelijk vastgesteld door de Tweede en Eerste Kamer en zal ingaan vanaf het boekjaar 2023. Dit betekent dat deze jaarrekening naast getrouwheid door de accountant ook nog getoetst is op rechtmatigheid. De controleverklaring is opgenomen in bijlage 3 bij de jaarrekening.

Kwaliteitszorg

Het borgen van een goede kwaliteit doen we zoveel mogelijk door kwaliteitstoetsen te verankeren in de werkprocessen. Vanuit de houding van continu verbeteren is ook in 2022 gewerkt aan het verminderen van fouten die kunnen optreden in de werkprocessen. In de boardletter 2022 heeft de accountant aangegeven dat de organisatie volop in ontwikkeling is en veel verbeteringen in gang zijn gezet. De meeste adviezen uit de voorgaande boardletter zijn in 2022 opgepakt maar nog niet allemaal afgerond. Daarnaast heeft de accountant ook nieuwe adviezen gegeven. De grootste risico's binnen de beheersing van de werkprocessen met een financiële impact zitten in de volgende onderdelen:

1. Naleving Europese aanbestedingsregels
2. Onderbouwing prestaties inkoopfacturen
3. Onvolledige huuropbrengsten

ad. 1: Er is een kans dat aanbestedingen niet Europees aanbesteed worden terwijl dit vanuit wetgeving wel vereist is. In 2022 is hier veel aandacht voor geweest. Zo hebben we in 2022 een

inkoopcoördinator / contractmanager aangesteld en is er een aanbestedingskalender en een contractenregister opgesteld.

ad. 2: Er wordt risico gelopen dat gelden de organisatie uitgaan voor prestaties die niet zijn geleverd. Als prestaties op inkopen niet voldoende zijn vastgelegd, leidt dit tot onzekerheden in de controle van de jaarrekening 2022. In 2022 hebben we nog onvoldoende stappen gezet om het werkproces hierop aan te passen en het risico te verlagen. In 2023 moet dit verder opgepakt worden.

ad. 3: Door het ontbreken van vastleggingen van de verhuurcontracten en de daarbij behorende facturatie, is er een risico dat de huren niet volledig zijn geïnd. Het risico is vergroot omdat het overzicht van verhuurde panden en gronden niet actueel is. Voorafgaand aan het opstellen van de jaarrekening 2022 is in het 1e kwartaal 2023 daarom een inhaalslag uitgevoerd op het volledig maken van het verhuurregister door het vastleggen van de ontbrekende verhuurcontracten.

Personeel en Inhuur

De gemeentelijke organisatie werkt klant- en procesgericht met 'lean' als leidend principe, vanuit de kern-waarden dichtbij, aandacht, samen en bewust. Wij zijn continu gericht op verbeteren en het behalen van de afgesproken resultaten voor inwoner, organisatie, bestuur of college. In 2020 is een persoonlijk leiderschapstraject (Insights) gestart met subsidie van de provincie Gelderland. Het Insightsprofiel geeft de voorkeursstijl in gedrag weer, welke de basis is om in de procesteams verder te gaan met verbeteringen in kwaliteit en processen en het inzetten van ieders kwaliteiten daarbij. In 2021 en 2022 hebben er Insights samenwerkingstrainingen en verdiepingstrainingen plaatsgevonden. In verband met het eindigen van de subsidie worden er op dit moment geen nieuwe trainingen georganiseerd.

Werken in en na Coronatijd

In 2022 werd er meer thuisgewerkt dan voorgaande jaren, omdat het beleid tijd -en plaatsonafhankelijk werken dit na de Coronacrisis faciliteert. Het is voor functies waarin de werkzaamheden dit toelaten onderdeel geworden van de wijze waarop gewerkt wordt. Medewerkers hebben vaste dagen waarop ze thuiswerken, mits de dienst dit toelaat. Via TEAMS gaan proces-overleggen door. We zien veel hybride overlegvormen terug waarin een gedeelte van de medewerkers thuis werkt en een gedeelte op kantoor is. Wanneer er sprake is van een Covid besmetting en de medewerker hier weinig tot geen last van heeft, kan gewoon thuis gewerkt worden zonder ziekmelding.

Arbeidsmarkt

Ook Brummen heeft te maken met een arbeidsmarkt waarop schaarste heerst. Vacaturevervulling duurt langer, waardoor inhuurkosten stijgen. In 2022 lag de focus op arbeidsmarktcommunicatie, arbeidsvoorwaarden en het neerzetten van Brummen als een interessante werkgever met onze manier van werken, de grootte van de organisatie en de interessante opgaven. Vacatures hebben een opzet gekregen die zorgt voor een betere zichtbaarheid op online media. Er is een organisatiefilm gemaakt (bijna klaar voor publicatie in 2023) die een beeld geeft van de gemeente Brummen als werkgever. Processen rondom werving & selectie zijn nagelopen op verbeteringen. Bij moeilijk invulbare vacatures, als gevolg van concurrentie op de markt, wordt ingezet op advies van arbeidsmarktspecialisten en social recruiting. In het laatste kwartaal van 2022 zijn er nieuwe functies gerealiseerd die aansluiten op de wensen en behoeften van de toekomst (SPP) en daarbij tevens kansen bieden voor medewerkers om binnen de organisatie zich verder te ontwikkelen. In totaal zijn er 14 medewerkers intern doorgestroomd.

Strategische personeelsplanning

Ook in 2022 lag de focus op de thema's mobiliteit, ontwikkeling, medewerkerstevredenheid en balans belasting – belastbaarheid. Werkdruk kwam als één van de aandachtspunten uit het MTO en is daarmee ook benoemd als één van de drie prioriteiten van 2022 (werkdruk, management vanuit vertrouwen en communicatie/betrokkenheid).

Resultaten van het MTO uit 2021 zijn in 2022 gepresenteerd in de medewerkersbijeenkomsten. Over de resultaten per procesteams is doorgepraat door de gemeentesecretaris die bij alle teams aan tafel heeft gezeten. In oktober 2022 is gestart met strategische personeelsplanning (SPP) met als basis de benchmark vanuit de bestuurskrachtmeting 2021. De SPP behoeften in de organisatie zijn in kaart gebracht, uitgangspunten zijn bepaald en opgehaalde gegevens uit de organisatie zijn meegenomen. Met het OT en HR zijn werksessies gehouden en is een vlootshowtraining gedaan. De kwalitatieve en kwantitatieve formats zijn gevuld door het OT in samenwerking met HR. Er is een GAP analyse gemaakt die begin 2023 gepresenteerd gaat worden, zodat oplossingen van de vastgestelde personele knelpunten geprioriteerd kunnen worden. Medio 2023 staat de oplevering van het SPP-plan gepland, aansluitend is de organisatie aan zet om het SPP te borgen.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage is na een dalende trend, in 2022 nog steeds hoger dan in de jaren voor Covid. Dit is een landelijk beeld die ook bij andere gemeenten is waargenomen.

Het ziekteverzuim in gemeente Brummen over 2022 was 6,95% incl. zwangerschapsverlof en 6,75% exclusief. Het ziekteverzuim kende in maart 2022 een zeer hoge piek van 11,94%, dit zakte in de loop van het jaar af naar een percentage van 4,61% in november, en daarmee onder het landelijke gemiddelde. Om het ziekteverzuim bij gemeente Brummen structureel omlaag te brengen is in 2022 een externe verzuimcoach ingehuurd die procesmanagers en HR adviseurs heeft getraind op verzuimbegeleiding in nauwe samenwerking met de bedrijfsarts. Hier is ingezet op het tijdig signaleren / bespreekbaar maken van mogelijk toekomstig verzuim en het voorkomen / beperken van mogelijk langdurig verzuim.

Arbeidsomstandigheden

Op het gebied van de arbeidsomstandigheden stond in 2022 een RI&E op de planning. Deze heeft niet plaatsgevonden. In 2023 wordt een nieuwe Arbocoördinator aangesteld die de cyclus van RI&E, MTO en PMO coördineert, waarbij de RI&E in 2023 opgepakt zal worden.

Loonsombeheer en inhuurkosten

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

Uitgaven op loonsom en inhuur zijn continu gemonitord en organisatiebrede keuzes gemaakt voor het beschikbaar stellen van capaciteit voor (nieuwe) taken. In 2022 was het ziektevervangingsbudget gebaseerd op het landelijke gemiddelde over 2021 van 4,5%. Het verzuim kende in 2022, ook landelijk, een hoger percentage (6,95%). Daarmee is het in 2022 niet gelukt om binnen het budget te vervangen. Niet alle vacatures konden gelijk ingevuld worden. Door interne doorstroom en het SPP zijn er ook vacatures 'on hold' gezet, waardoor de loonsom in de tussenliggende periode ingezet kon worden (vacatureruimte). In het kader van SPP zijn ook nieuwe functies gecreëerd. Hierbij is, waar mogelijk, gekeken naar donor-functies. Functies die bij vertrek of pensionering van medewerkers

niet direct zijn ingevuld, maar organisatiebreed bekeken en in kader SPP anders vormgegeven voor een toekomstbestendige organisatie.

Resultaat loonkosten en kosten van inhuur

bedragen x € 1.000			
Omschrijving	Begroot nw	Werkelijk	Restant
Loonkosten	€ 13.535	€ 11.981	€ 1.554
Centrale raming voor overwerk, beloningsdifferentiatie en werkkostenregeling	€ 77	€ 0	€ 77
inhuur ivm ziekte, vacatures en tijdelijke werkzaamheden	€ 461	€ 1.891	-€ 1.430
Totaal	€ 14.073	€ 13.872	€ 201

<i>Personeelslasten en overige kerncijfers over de organisatie.</i>				
bedragen x € 1.000				
Omschrijving	Werkelijk 2021	Raming 2022	Werkelijk 2022	Resultaat 2022
Griffie	€ 123	€ 150	€ 150	€ -0
Ambtelijke organisatie	€ 11.593	€ 13.385	€ 11.831	€ 1.554
Totaal	€ 11.716	€ 13.535	€ 11.981	€ 1.554
Aantal personeelsleden	184	180	183	
Percentage mannen in dienst (in personen)	47%	49%	46%	
Percentage vrouwen in dienst (in personen)	53%	51%	54%	
Percentage mannen in dienst (in FTE)	51%	52%	50%	
Percentage vrouwen in dienst (in FTE)	49%	48%	51%	
Ziekteverzuimpercentage, totaal (excl zwangerschap)	5,77%	5,30%	6,75%	

Het totale resultaat loonkosten en inhuur 2022 komt uit op € 201.000 positief.

De werkelijke loonkosten van de medewerkers zijn lager dan begroot en toont een overschot van € 1.554.000. Diverse vacatures zijn langere tijd niet ingevuld. Daardoor valt loonsom vrij. Hiervoor is in een groot deel van de functies ingehuurd.

Verder zijn er algemene posten HR (beloningsdifferentiatie, overwerk, werkkostenregeling en budget klimaat en duurzaamheid) beschikbaar van € 77.000 ter dekking van de loonkosten. Het totaal restant op de loonkosten komt hiermee uit op een bedrag van € 1.631.000.

Vanaf 2022 is in de nieuwe cao opgenomen dat medewerkers het bovenwettelijke verlof mogen sparen voor later. Het verlofsparen is bedoeld om medewerkers in alle levens- en carrièrefasen in staat te stellen om de werktijd af te stemmen op de eigen behoeften. Volgen de voorschriften (BBV) moet er een voorziening worden getroffen voor het aantal uren welk zijn aangevraagd. De totale kosten bedragen afgerond € 59.000 in 2022. Dit bedrag is verwerkt onder de werkelijke kosten.

Inhuur

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

Bedragen x € 1.000			
Kosten inhuur	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
Ziektevervanging	€ 375	€ 514	-€ 139
Vacatureruimte	€ 86	€ 1.377	-€ 1.291
Totale kosten externe inhuur	€ 461	€ 1.891	€ -1.430

De kosten van inhuur wegens ziekte en zwangerschap bedroegen in 2022 € 514.000. (Dit was in 2021 € 279.000, 2020 € 305.000, in 2019 € 421.000 en in 2018 € 596.000.)

We hanteren het algemene uitgangspunt 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.

De kosten inhuur wegens vacatureruimte en tijdelijke werkzaamheden bedroeg € 1.377.000. Deze inhuurkosten worden gedekt uit de vrijvallende loonkosten en het beschikbaar gestelde budget van € 86.250 voor het terugbrengen wachtlijst Wmo.

Integriteitsbeleid

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

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

Niet-financiële onrechtmatigheden wet Fido

De totale aflossing mag niet hoger zijn dan 20% van de begroting van het betreffende jaar. In 2022 hebben we dit percentage eenmalig overschreden. In 2022 is er € 17.862.049 afgelost terwijl de limiet € 10.880.000 (20% van het begrotingstotaal: € 54.400.000) was. Hiermee is de rente risiconorm overschreden, dit is eenmalig en heeft hierdoor geen consequenties.

F. Verbonden partijen

Algemeen

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

Besluit Begroting en Verantwoording

Een “verbonden partij” is een 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.

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 werkerrein van de bank, bieden financiers het vertrouwen dat het risico van kredietverlening aan dit instituut zeer beperkt is. BNG Bank bundelt de uiteenlopende vraag van klanten tot een beroep op de financiële markten dat aansluit op de behoefte van beleggers wat betreft volume, liquiditeit en looptijd. Door de combinatie van beide elementen heeft de bank een uitstekende toegang tot financieringsmiddelen tegen zeer scherpe prijzen, die weer worden doorgegeven aan decentrale overheden en aan instellingen voor het maatschappelijk belang. Dat leidt voor de burger uiteindelijk tot lagere kosten voor tal van voorzieningen.

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

Het financiële belang

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

De nettowinst van BNG Bank over 2022 bedroeg EUR 300 miljoen (2021: EUR 236 miljoen). Voornaamste oorzaken van de hogere nettowinst zijn een stijging van het renteresultaat en een hoger gerealiseerd resultaat op financiële transacties. De totale kredietportefeuille bedraagt EUR 88 miljard. In de tweede helft van 2022 daalde het aantal verstrekte leningen aan gemeenten omdat deze inspeelden op een stijging van de rente.

De aandeelhouders hebben tijdens de Algemene Vergadering ingestemd met het voorstel om 50% (2021: 60%) van de beschikbare winst na belasting en na aftrek van de compensatie voor de verschaffers van hybride kapitaal uit te keren. Dit komt neer op een dividendbedrag van EUR 139 miljoen (2021: EUR 127 miljoen). Het dividend bedraagt EUR 2,50 per aandeel van nominaal EUR 2,50 (2021: EUR 2,28). Brummen ontving in 2022 een dividend van € 1.600.

Ontwikkelingen

Het financieringsbeleid van BNG Bank blijft onveranderd gericht op permanente toegang tot de geld- en kapitaalmarkt voor de gewenste looptijden en volumes tegen zo laag mogelijke kosten. De volatiliteit op de financiële markten zal dit jaar naar verwachting groot blijven.

Balansgegevens

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

2. Vereniging Nederlandse Gemeenten

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt.

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

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

Het financiële belang

De bijdrage van onze gemeente in 2022 bedroeg € 1,595 per inwoner, in totaal € 34.715. Aan de VNG, afdeling Gelderland betaalden wij € 1.365 en een bijdrage van € 1.010 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 € 65.850.

Ontwikkelingen

De VNG vertegenwoordigt de gemeenten, onder andere ook bij zaken betrekking hebbend op omvang en verdeling van het gemeentefonds. Dit heeft er onder meer toe geleid dat een éénmalige extra dotatie is gedaan om het financiële gat, dat ontstaat in het ravijnjaar 2026 in ieder geval gedeeltelijk te dichten.

De gemeente Brummen is niet vertegenwoordigd in een van de bestuurlijke commissies van de VNG.

Balansgegevens

(bedragen x € 1.000)	2017	2018	2019	2020	2021
Vaste Activa	€ 71.308	€ 69.933	€ 75.102	€ 75.657	€ 78.997
Vlottende Activa	€ 70.596	€ 70.917	€ 78.510	€ 81.441	€ 100.870
Groepsvermogen	€ 65.530	€ 61.975	€ 64.627	€ 62.379	€ 63.912
Voorzieningen	€ 1.189	€ 2.068	€ 2.764	€ 3.739	€ 2.981
Kortlopende schulden	€ 75.185	€ 76.807	€ 86.221	€ 90.980	€ 112.971

3. Circulus B.V.

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt.

Circulus 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 zich ook actief bezig met ongediertebestrijding en beheert de afvalbrenpunten in de gemeente Brummen.

Het financiële belang

De gemeente is aandeelhouder van Circulus B.V. De waarde van deze deelneming in de balans is gebaseerd op de historische inbrengwaarde in de voorloper van deze BV en is toen bepaald op € 37.210. Brummen heeft 461 van de aandelen in haar bezit. (Totaal aantal aandelen: 10.520)

Op basis van een jaarlijkse dienstverleningsovereenkomst wordt de hoogte van de bijdrage van onze gemeente bepaald. In 2022 gaat het daarbij om een bedrag van afgerond € 1.655.000 (incl. meerwerk). De komende jaren wordt er geen dividend uitgekeerd.

Ontwikkelingen

Circulus B.V. 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 “grondstoffenplan”.

Doelstelling hierin is o.a. het terugdringen van het huishoudelijk afval per inwoner tot 80 kg eind 2025.

Circulus heeft de aandeelhouders benaderd met het voorstel om het eigen vermogen verder te versterken. Het is de bedoeling dat naar rato van het aandelenbezit eigen vermogen wordt bijgestort door de gemeenten.

Balansgegevens

(bedragen x miljoen euro)	2017	2018	2019	2020	2021
Netto Omzet	€ 47	€ 53	€ 57	€ 61	€ 60
Bedrijfsresultaat	€ 3	€ 2	€ 1	€ 2	€ 2
Balanstotaal Eigen Vermogen	€ 13	€ 14	€ 15	€ 15	€ 16
Balanstotaal Voorzieningen	€ 3	€ 2	€ 3	€ 3	€ 3
Balanstotaal	€ 45	€ 47	€ 57	€ 54	€ 54

4. Vitens

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt.

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

Het financiële belang

De gemeente bezit 21.364 aandelen die een boekwaarde op de balans hebben van € 454.

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. Deze ligt nu op 1,1%. Daarnaast speelt het hoge investeringsniveau voor de komende jaren. Hierdoor kan Vitens niet voldoen aan de continuïteitsdoelstelling zoals opgenomen in het Financieel beleid.

Het nettoresultaat over 2022 bedroeg 8,2 miljoen (2021: 19 miljoen). De bedrijfskosten zijn met meer dan 6% gestegen terwijl de omzet maar met 1,8% gestegen is, ondanks hogere prijzen.

De sturing op de WACC verloopt langs 4 sporen:

1. Met het programma Waterbesparing en optimalisering van het investeringsportfolio wordt er ingezet op het vaststellen van een zo optimaal mogelijk investeringsniveau dat nodig is voor de uitvoering van onze wettelijk taak.

2. Daarnaast voert Vitens een actieve lobby voor een WACC-regulering die de geschetste problematiek oplost zodat Vitens met een financieel gezonde bedrijfsvoering het investeringsportfolio kan realiseren.
3. Ondertussen wil Vitens zijn positie bepalen in het geval dat een situatie ontstaat waarin de WACC ontoereikend is. Uit een eerste juridische analyse blijkt dat er aanleiding is voor Vitens om de wettelijke leveringsplicht van hogere orde te beschouwen dan te voldoen aan de WACC. Voorwaardelijk hierin is dat de opties van het versterken van het eigen vermogen actief zijn verkend.
4. Het verkennen van de mogelijkheid om op andere wijze het eigen vermogen van Vitens te versterken, bijvoorbeeld door bijstorten van aandeelhouders, achtergestelde leningen of andere vormen van aantrekken van vermogen.

Waterverbruik:

Vitens verzorgt ook in 2023 nog de gegevens over het waterverbruik in 2022 ten behoeve van de rioolheffing. De rioolheffing is gebaseerd op een vast bedrag plus een bedrag per kuub waterverbruik. Vitens constateert over 2022 een lichte daling van het waterverbruik, dat wordt veroorzaakt door de campagne voor minder energie- en waterverbruik vanwege de hoge prijzen en de belasting van het milieu. Dit ondanks de hete zomermaanden en de qua waterverbruik constante herfst- en wintermaanden.

Balansgegevens

(bedragen x miljoen euro)	2017	2018	2019	2020	2021
Bedrijfsopbrengsten	€ 386	€ 361	€ 365	€ 390	€ 396
Bedrijfsresultaat	€ 82	€ 45	€ 41	€ 52	€ 44
Netto Resultaat	€ 48	€ 13	€ 11	€ 24	€ 19
Balanstotaal Eigen Vermogen	€ 534	€ 533	€ 533	€ 557	€ 600
Balanstotaal Vreemd Vermogen	€ 1.194	€ 1.233	€ 1.293	€ 1.340	€ 1.388

5. Veiligheidsregio Noord en Oost Gelderland (VNOG)

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

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

Het financiële belang

De verdeelsleutel voor de financiering van de VNOG is gebaseerd op de algemene uitkering uit het gemeentefonds voor de cluster openbare orde en veiligheid / brandweer en rampenbestrijding. De gemeentelijke bijdrage 2022 bedroeg € 1,168.000 (inclusief GHOR). De voorlopige jaarrekening 2022 sloot met een positief saldo van 2,3 miljoen euro. Het Algemeen Bestuur (AB) moet nog een besluit nemen over bestemming van dit saldo.

Ontwikkelingen

Het Algemeen Bestuur van de VNOG heeft op 15 december 2022 de begrotingswijziging over de Regeling Demarcatie definitief vastgesteld. Deze begrotingswijziging is in het voorjaar aan de raad voorgelegd, en deze heeft vervolgens een zienswijze ingediend. In de zienswijze is aangegeven dat

een transparante en concrete onderbouwing ontbrak voor de verhoogde kosten voor de gemeenten en van de noodzaak voor verbetering van de efficiency van de huidige dagelijkse bedrijfsvoering.

Naar aanleiding van de zienswijze heeft de VNOG nogmaals gekeken naar de kostenopstelling. Dit heeft geleid tot het neerwaarts bijstellen van kosten voor bijvoorbeeld schoonmaak, schilderwerk en facilitaire kosten.

Balansgegevens

Bedragen x € 1.000	2017	2018	2019	2020	2021
Nog te bestemmen resultaat	€ 930	€ -2.354	€ 4.148	€ 4.929	€ 5.266
Algemene Reserve	€ 441	€ 401	€ 401	€ 1.135	€ 1.135
Bestemmingsreserve	€ 404	€ 1.518	€ 3.239	€ 8.481	€ 9.134
Totaal Eigen Vermogen	€ 1.775	€ -436	€ 7.789	€ 14.546	€ 15.535
Totaal Vreemd Vermogen	€ 45.919	€ 51.146	€ 45.721	€ 42.340	€ 38.203

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. Onderzoek naar bodemwarmte, hergebruik van warmte uit productieprocessen en een duurzamere papierindustrie. Ook de gezamenlijke inspanningen in de regio voor circulaire innovatie, klimaataanpak, landbouwtransitie, biodiversiteit, asbestsanering en voedselkwaliteit sluiten aan op onze belangen.

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

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

De gezamenlijk opgestelde Agenda Cleantech Regio heeft als prioritaire tophema's energie-transitie en circulaire economie. Ook bevat deze regionale gebiedsagenda ambities op het gebied van: vestigingsklimaat, leefomgeving, innovatiekracht, human capital en schone mobiliteit.

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 2022 bedraagt de bijdrage in totaal € 98.399 voor de regio en de Strategische Board. Het weerstandsvermogen van de regio Stedendriehoek is nihil. Indien de regio niet meer aan haar verplichtingen kan voldoen moet teruggevallen worden op de deelnemende gemeenten.

Ontwikkelingen

In het afgelopen jaar presenteerde de Regio Stedendriehoek de Strategische Agenda Cleantech Regio 2022-2030. Deze agenda geeft weer wat de lange termijn ambities van de acht gemeenten, de beide provincies, onderwijsinstellingen, waterschappen, Rijk en ondernemers in de regio zijn. Binnen de thema's wonen, werken en bereikbaarheid wordt aangegeven wat nodig is, hoe de deelnemers van elkaars kracht gebruik kunnen maken en hoe zij daarbij duurzaam, digitaal vooruitstrevend én met respect voor het landschap omgaan. De Strategische Agenda vormt de basis voor de Uitvoeringsagenda, waar in 2022 een start mee werd gemaakt en die in 2023 opgeleverd wordt.

Er kwam een verkenning naar de effecten van de woningbouwopgave op de bereikbaarheid van de Regio. Daarbij werd een begin gemaakt met het ruimtelijk regioverhaal. Voor dat laatste werd eind 2022 gestart met het in kaart brengen van alle regionale opgaven die moeten landen in de ruimte, zoals woningbouw, energietransitie en bereikbaarheid. Het behouden van onze mooie omgeving blijft daarbij het uitgangspunt.

Balansgegevens

Bedragen x € 1.000	2017	2018	2019	2020	2021
Algemene reserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve	€ 220	€ 172	€ 3	€ 0	€ 0
Nog te bestemmen resultaat	€ 1	€ -67	€ 94	€ 173	€ 153
Totaal	€ 221	€ 105	€ 97	€ 173	€ 153

7. Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Noord en Oost Gelderland.

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt

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

Het financiële belang

De rust na Covid 19 is enigszins teruggekeerd bij GGD-NOG. Hierdoor is meer ruimte ontstaan om de reguliere dienstverlening te versterken. 2,5 jaar Coronabestrijding heeft een zware wissel getrokken op de organisatie.

De bijdrage van Brummen in 2022 bedroeg € 170.496 voor de Publieke gezondheid. Voor de Jeugdgezondheidszorg € 183.070. Deze bijdragen zijn conform afspraak via een bijdrage per inwoner over de deelnemende gemeenten verdeeld.

Het financieel resultaat 2022 bedraagt € 487.000 negatief (2021: € 77.000 positief). Dit tekort wordt deels veroorzaakt door een extern onderzoek naar vermeende onregelmatigheden binnen de organisatie. Het totaal eigen vermogen neemt af tot € 2.656.000. De solvabiliteit bedraagt 23,2% (2021: 22,2%)

Gedurende 2022 zijn een aantal begrotingswijzigingen vastgesteld door het AB van de GGD-NOG, die onder meer een hogere financiële bijdrage door de gemeente Brummen betekenen. De raad van de gemeente Brummen heeft hiermee ingestemd, onder voorwaarde dat financiële overschotten terugvloeien naar de deelnemende gemeenten. Hiervan is echter in 2022 geen sprake.

Ontwikkelingen

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

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

Als afronding van de takendiscussie heeft het algemeen bestuur van de GGD ingestemd met de Koersnotitie, waarin verschillende kwetsbaarheden van de GGD zijn benoemd. De aanpak hiervan vindt plaats onder de titel GGD Robuust. Met de GGD NOG Robuust speelt de GGD beter in op de vraag van gemeenten, onder andere rondom medische milieukunde en worden vanuit partnerschap afspraken gemaakt over de uitvoering van specifieke taken. Verder worden verbeteringen doorgevoerd op het terrein van databeveiliging, bedrijfsvoering en communicatie.

Balansgegevens

Bedragen x € 1.000	2017	2018	2019	2020	2021
Algemene reserve	€ 1.618	€ 1.618	€ 1.618	€ 1.618	€ 1.618
Bestemmingsreserve	€ 1.345	€ 1.197	€ 1.220	€ 1.283	€ 1.217
Resultaat	€ 193	€ 213	€ 71	€ 69	€ 77
Voorzieningen	€ 299	€ 138	€ 177	€ 155	€ 324
Crediteuren	€ 425	€ 551	€ 356	€ 3.786	€ 6.233
Overlopende passiva	€ 2.069	€ 2.234	€ 2.098	€ 3.095	€ 3.669

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

In de begroting van 2022 is een bedrag van € 388.000 opgenomen als bijdrage voor de OVIJ. Bij de 2e bestuursrapportage 2022 is het budget incidenteel verhoogd met € 50.000 voor het oplossen van knelpunten rondom de overname van bodemtaken in het kader van de omgevingswet.

Ontwikkelingen

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

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

Balansgegevens

Bedragen x € 1.000	2017	2018	2019	2020	2021
Algemene Reserve	€ 150	€ 150	€ 150	€ 150	€ 150
Bestemmingsreserves	€ 179	€ 150	€ 25	€ 29	€ 108
Resultaat	€ 266	€ 218	€ 493	€ 118	€ 14
Voorzieningen	€ 76	€ 55	€ 34	€ 24	€ 17
Kortlopende schulden	€ 1.485	€ 273	€ 2.179	€ 744	€ 1.485

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 routegebonden vervoer getreden. De Gemeenschappelijke regeling is daarop aangepast. Vanwege deze uittreding is er vanaf 15 september 2020 sprake van twee dienstverleningsovereenkomsten, te weten:

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

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

Het financiële belang

De gemeentelijke bijdrage aan Plus OV bedroeg in 2022 € 885.166, geraamd was € 1.047.265 (exclusief BTW). De totaal geraamde kosten in deze programmabegroting voor 2022 bedroegen € 1.113.053 omdat de BTW op het routegebonden vervoer (9%) kosten zijn voor de gemeente. Met name het vraagafhankelijk vervoer (€ 130.000), het leerlingenvervoer (€ 87.000) en het dagbestedingsvervoer (€ 24.000) kostten de gemeente minder dan geraamd. Het jeugdvervoer viel daarentegen € 21.000 duurder uit.

Uit het overzicht van baten en lasten van Plus OV blijkt dat zowel de organisatiekosten als de vervoerskosten ruim binnen de begroting blijven en zelfs lager zijn dan in 2021. Dit leidt tot een positief saldo.

De organisatiekosten zijn in 2022 € 250.000 lager dan begroot. Dit voordeel is hoofdzakelijk het gevolg van lagere loonkosten, bedrijfsvoeringskosten en bestuurskosten. Door een lagere investering dan begroot vielen de optimalisatiekosten lager uit met een bedrag van € 65.500. De totale vervoerskosten zijn € 2.838.000 lager dan begroot.

In het jaar 2022 is er geen continuïteitsbijdrage uitgekeerd aan vervoerders. De kosten voor het vraagafhankelijk vervoer 2022 (VAV) zijn € 2.439.000 lager dan begroot en de vervoerskosten voor het routegebonden vervoer (RGV) zijn € 399.000 lager dan begroot. Het voordeel op de vervoerskosten is met name het gevolg van een lager vervoersvolume in het vraagafhankelijk vervoer. Dit als gevolg van een veranderend reizigersgedrag door corona.

Baten

De lagere lasten zorgen direct voor een lagere bijdrage van de gemeenten. Daarnaast zijn er een aantal voordelen aan de baten kant voor de organisatie zoals een hogere bijdrage van de Provincie dan begroot, opbrengsten vervoerspassen en ritoverzichten en overige (rente) baten. Dit zorgt ook voor een lagere bijdrage van de gemeenten.

De gezamenlijke bijdrage door de gemeenten aan organisatie- en vervoerskosten is € 3.190.000 lager dan begroot, voor Brummen betekent dat € 228.000 minder.

De grootste uitdaging voor de komende jaren is het verder verlagen van de organisatie- en de vervoerskosten. Vanaf 2022 ligt de focus op de besparing op het Vraagafhankelijk vervoer. Twee grote aanbestedingen vormen hiervoor de basis:

1. een nieuw planningssysteem voor het VAV en
2. de inkoop van taxicapaciteit in het VAV.

In 2022 staat er een nieuw, verbeterd vervoerssysteem dat het huidige OV vangnet vervangt. De samenwerkingsovereenkomst Basismobiliteit werd met 3 maanden tot eind maart 2022 verlengd om de overgang soepel te laten verlopen.

Mensen met een beperking in hun mobiliteit en waarvoor het openbaar vervoer geen alternatief is reizen veelvuldig met PlusOV. Er zijn 245.206 (2021: 200.760) ritten uitgevoerd in 2022. Hiermee hebben we een belangrijke bijdrage geleverd aan de mobiliteit van deze inwoners van 9 gemeenten. Zij konden hierdoor naar eigen inzicht en behoefte deelnemen aan de maatschappij. In november 2022 is Plus OV gestart met een continu klanttevredenheidsonderzoek. Elke week worden 35 reizigers geënquêteerd over hun ervaring met het reizen met PlusOV. In 2022 zijn 182 reizigers geïnterviewd. Zij gaven een 8,2 (2021: 7,8) als algemene klanttevredenheid voor hun reis en de contacten met PlusOV. Ondanks het chauffeurstekort en de beperkingen die dat met zich meebracht in de organisatie van het vervoer is de klanttevredenheid verder gestegen.

In 2022 was het klachtenpercentage 0,13% (2021: 0,09%) en daarmee ruim onder de norm van 0,30%.

Voor 2023 en volgende jaren moet rekening gehouden worden met forse kostenstijgingen als gevolg van hogere loonkosten en vooral brandstofkosten.

Balansgegevens

Bedragen x € 1.000	2017	2018	2019	2020	2021
Algemene reserve	€ 149	€ 149	€ 149	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 461	€ 386
Nog te bestemmen resultaat	€ 0	€ 0	€ 312	€ 160	€ 24
Kortlopende schulden	€ 79	€ 614	€ 178	€ 333	€ 351

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 Dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgesloten voor het beheren van de archiefbescheiden van de gemeente Brummen.

De kosten voor 2022 bedroegen € 66.548.

11. Stichting Archipel

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt

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

Het financiële belang

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

Ontwikkelingen

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

Balansgegevens

Bedragen x € 1.000	2017	2018	2019	2020	2021
Algemene Reserve	€ 3.528	€ 3.686	€ 2.604	€ 2.261	€ 2.170
Bestemmingsreserves	€ 1.317	€ 1.555	€ 835	€ 234	€ 713
Resultaat	€ 875	€ 396	€ 449	€ -364	€ -91
Voorzieningen	€ 169	€ 197	€ 2.645	€ 2.758	€ 2.861
Kortlopende schulden	€ 1.486	€ 1.614	€ 1.452	€ 1.556	€ 1.812
Overlopende passiva	€ 906	€ 884	€ 1.202	€ 1.352	€ 868

12. Leisure Lands

Het openbaar belang dat de verbonden partij behartigt

Leisure Lands beheert 20 recreatiegebieden in Gelderland en Noord-Limburg. De recreatiegebieden liggen allemaal in het buitengebied in een groen en waterrijk decor. Leisure Lands 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.

Ontwikkelingen

De financiële positie van Leisure Lands is eind 2022 goed.

De aandeelhoudersovereenkomst zal na instemming van alle aandeelhouders worden verlengd tot en met 31 december 2026. In de aandeelhoudersovereenkomst is bepaald dat aandeelhouders hun aandelen alleen aan andere publiekrechtelijke lichamen kunnen verkopen en dat de vennootschap geen dividend uitkeert.

Balansgegevens

(bedragen x € 1.000)	2018	2019	2020	2021
Bedrijfsopbrengsten	€ 6.456	€ 6.505	€ 7.778	€ 7.778
Bedrijfskosten	€ 4.807	€ 6.383	€ 4.651	€ 4.651
Bedrijfsresultaat	€ 1.649	€ 122	€ 3.127	€ 3.127
Netto Resultaat	€ -687	€ 4.422	€ 4.212	€ 4.212
Balanstotaal Eigen Vermogen	€ 64.471	€ 68.893	€ 73.105	€ 73.105
Balanstotaal Vreemd Vermogen	€ 14.781	€ 15.487	€ 15.288	€ 15.288

G. Grondbeleid

Visie op het grondbeleid

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

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

Naar verwachting treedt per 1 januari 2024 de Aanvullingswet Grondeigendom (en bijbehorend Aanvullingsbesluit Grondeigendom) in werking. Deze wet zorgt voor een aantal wijzigingen in de Omgevingswet voor wat betreft kostenverhaal en ruimtelijke instrumenten zoals het voorkeursrecht en onteigening. De huidige De Wet ruimtelijke ordening (Wro) wordt dan vervangen door de Omgevingswet.

De nota Grondbeleid wordt, na inwerkingtreding van de Aanvullingswet Grondeigendom, aangepast, zodat deze voldoet aan de dan geldende wetgeving en gebruik maakt van de dan geldende wetgeving. Deze aangepaste nota wordt ter goedkeuring aan de gemeenteraad aangeboden.

Wijze waarop de gemeente het grondbeleid uitvoert

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

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

Waar de gemeente een actief grondbeleid voert (grond in bezit heeft dat voor rekening en risico van de gemeente wordt getransformeerd naar bouwrijpe grond), moet een grondexploitatie worden vastgesteld door de Raad. In 2022 zijn er 8 actieve grondexploitaties. Bij elkaar opgeteld hebben deze 8 grondexploitaties een financieel tekort. Conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) moet voor verliesgevende grondexploitaties een verliesvoorziening gevormd worden. Deze verliesvoorziening bedraagt € 4,384 miljoen en is opgenomen in de jaarrekening 2022.

De grondexploitatie Elzenbos zou afgesloten kunnen worden. Aan de Raad is in februari 2021 aangegeven dat gekeken wordt naar de herontwikkeling van de Elzenbos. Dit betekent dat er in breed verband gekeken wordt naar de mogelijkheden van onbebouwde gronden in deze grondexploitatie en de rest van de Elzenbos. Mogelijk is het verstandig om deze grondexploitatie langer actief te houden. Dit wordt onderzocht en ter goedkeuring aan de Raad voorgelegd.

Per 1 januari 2016 is de belastingplicht voor ondernemingen van overheden voor de vennootschapsbelasting (VpB) ingevoerd. Dit betekent dat de gemeente in principe VpB zal moeten betalen over werken en diensten die zij uitvoert als ondernemer. Hierdoor moet over de winst van de gezamenlijke grondexploitaties VpB worden betaald. Baker Tilly heeft de VpB-positie in de eerste

helpt van 2020 bepaald en geconstateerd dat in de voorgaande jaren niet voldaan is aan het winststrevencriterium. Daarmee is de gemeente niet VpB-plichtig voor de grondexploitaties.

Wonen

Binnen de gemeente zijn 5 actieve grondexploitaties, waarmee woningen wordt gerealiseerd. De woningen aan de Troelstralaan zijn in 2022 opgeleverd. De bouw van de woningen op de Krulleveaar is in 2022 gestart.

De bouw van 80 woningen op Elzenbos II start in het 2e kwartaal van 2023. Voor Elzenbos III is een proefverkaveling opgesteld. Indien dit leidt tot het aanpassen van de plannen, dan wordt dit separaat aan de Raad voorgelegd. In 2020 is de grondexploitatie Limburg van Stirumplein vastgesteld. De verwachting is dat in 2023 het voorkeursmodel gekozen wordt en hierop wordt de grondexploitatie geactualiseerd.

Naast de actieve grondexploitaties, heeft de gemeente een faciliterende rol bij verschillende woningbouwlocaties. Het project Lombok in Eerbeek vordert gestaag en er zijn kavels uitgegeven aan de Alant en Akkergeelster in Brummen.

In het centrum van Brummen zijn een aantal particuliere initiatieven, waar mogelijk woningen worden ontwikkeld (brandlocatie Ambachtsstraat, de Kampweg en brandlocatie Markt).

Werken

Op de Hazenberg in Brummen is veel interesse in de bedrijfskavels. Voor 2023 is er nog 1 kavel te koop (die is onder optie).

Op het Burgersterrein in Eerbeek is de bestemming bedrijfsterrein. In 2023 wordt onderzocht wat de toekomstige bestemming voor het Burgersterrein moet worden.

Op het Kerstenterrein in Eerbeek zijn conform bestemmingsplan commerciële voorzieningen met 12 woningen mogelijk. In het kader van het masterplan Eerbeek centrum en de Eerbeekse beek wordt gekeken naar de meest passende invulling voor deze locatie.

Actuele prognose van de totale grondexploitatie

Voor de complexen Hazenberg, Elzenbos II en Limburg van Stirumplein worden vooralsnog lichte positieve resultaten verwacht. Voor de complexen Burgersterrein, Kerstenterrein, Krulleveaar en Elzenbos III wordt een negatief resultaat verwacht. Voor dit resultaat is een voorziening getroffen. Met de doorontwikkeling van Elzenbos III wordt gepoogd de getroffen voorziening te verlagen. Per 1 januari 2016 zijn gemeenten verplicht om vennootschapsbelasting (Vpb) af te dragen over winstgevendende activiteiten. Fiscaal adviseur Step in Control heeft met een quickscan de Vpb-positie van het actieve grondbedrijf per 01-01-2022 (betreffende destijds 8 grondexploitaties) bepaald. Het oordeel is dat per 1-1-2022 en de voorgaande jaren niet is voldaan aan het winststrevencriterium. Daarmee wordt geconcludeerd dat het grondbedrijf van de gemeente Brummen tot en met jaar 2021 niet Vpb-plichtig is. Voor het jaar 2022 wordt dit beeld bevestigd.

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

Financieel overzicht actieve complexen

In onderstaand overzicht worden de financiële ontwikkelingen over 2022 van alle actieve complexen getoond. Voor een complex wordt een tussentijdse winstneming gedaan. Deze winstneming is volgens het BBV en hierbij is de Percentage Of Completion methode (POC methode) gevolgd. Bij vier verlieslatende complexen is berekend welk bedrag er in de voorziening voor negatieve grondexploitaties aanwezig moet zijn. In het onderste deel van de tabel wordt per complex inzicht gegeven in de nog te maken kosten en opbrengsten. Verder is het complex Troelstralaan afgesloten met een winst.

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

Complexen	Boekwaarde 1 januari 2022	Vermeerderingen	Verminderings	Winstuitname	Boekwaarde 31 december 2022	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde 31 december 2022
Hazenberg	-271.149	8.624	494.588	295.752	-461.361		-461.361
Elzenbos II	1.394.026	639.492	45.722	-42.365	1.945.431		1.945.431
Elzenbos III	5.762.777	95.993	55.363		5.803.407	1.850.211	3.953.196
Burgersterrein	6.406.593	55.631	27.500		6.434.724	2.047.762	4.386.962
Kerstenterrein	1.849.459	10.124			1.859.583	473.409	1.386.174
Troelstralaan	-267.348	10.558		256.790	-0		-0
Krullebaar	87.286	99.584	463.714		-276.844	13.100	-289.944
Graaf van Limburg Stirumplein	99.735	55.444			155.179		155.179
	15.061.379	975.449	1.086.887	510.177	15.460.118	4.384.482	11.075.636

Complexen	Balanswaarde 31 december 2022	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)
Hazenberg	-461.361	€ 352.163	€ 216.312	€ 325.509	€ 317.757
Elzenbos II	1.945.431	€ 1.456.213	€ 3.576.639	€ 174.996	€ 105.748
Elzenbos III	3.953.196	€ 250.824	€ 4.046.875	-€ 2.007.354	-€ 1.850.211
Burgersterrein	4.386.962	€ 1.619.391	€ 5.775.947	-€ 2.278.169	-€ 2.047.762
Kerstenterrein	1.386.174	€ 167.499	€ 1.528.367	-€ 498.715	-€ 473.409
Troelstralaan	-0				
Krullebaar	-289.944	€ 287.585	€ 0	-€ 10.741	-€ 13.100
Graaf van Limburg Stirumplein	155.179	€ 1.173.316	€ 1.719.368	€ 390.874	€ 321.789
	11.075.636	5.306.991	16.863.507	-3.903.601	-3.639.187

H. Openbaarheid van Bestuur

Algemeen

Artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) schrijft voor dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

In deze paragraaf doen wij verslag van de uitvoering van de Woo in 2022.

Wet Open Overheid

De Woo beoogt een transparante en actief openbaar makende overheid. De Woo kent enerzijds de verplichting voor overheden om bepaalde categorieën informatie uit eigen beweging openbaar te maken. Dat geldt voor 11 categorieën van informatie. Daarnaast is de passieve openbaarmaking geregeld. Een ieder kan verzoeken indienen tot openbaarmaking van informatie. Deze verzoeken worden door de in 2022 aangewezen Woo-contactpersonen behandeld. In 2022 zijn 12 Woo-verzoeken ingediend.

In 2022 gold voor de actieve openbaarmaking nog geen verplichting, omdat het Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI), het informatiesysteem met een landelijke website nog in voorbereiding was. PLOOI wordt volgens de recent beschikbare informatie in de huidige vorm niet verder ontwikkeld. Waarschijnlijk wordt een eenvoudige variant ontwikkeld. Het advies vanuit het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties is om op de eigen website of samen met andere gemeenten de actieve openbaarmaking vorm te geven. Daar gaan we in 2023 mee aan de slag.

De actieve openbaarmaking hebben we in 2022 alleen toegepast voor de categorieën van informatie die we ook voor de inwerkingtreding van de Woo reeds actief openbaar maakten, conform de beleidsvoornemens.

Voor de passieve informatieverstrekking, via verzoeken om informatie, hebben we een e-formulier op de gemeentelijke website beschikbaar gesteld. Dat formulier kan met gebruikmaking van digid ingediend worden. Nadat e-herkenning voor bedrijven is aangeschaft en ingeregeld, kunnen bedrijven en instellingen informatieverzoeken met e-herkenning aanvragen. Naast deze digitale mogelijkheid kunnen Woo-verzoeken mondeling, telefonisch of per post ingediend worden.

I. Covid-19

Algemeen

De bijgestelde maatregelen van het Rijk met betrekking tot de coronacrisis zijn nog van kracht geweest tot 1 april 2022.

De financiële consequenties voor de uitvoer van de nog geldende maatregel voor het coronatoegangsbewijs zijn nihil vanwege de ontvangen compensatie van het Rijk.

Er zijn in 2022 geen bijdragen of afrekeningen meer ontvangen uit het gemeentefonds ter compensatie van de financiële gevolgen van de coronacrisis van de voorgaande jaren.

Bijlagen behorend bij het jaarverslag

1. Subsidieplafonds

Subsidieplafonds

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

In het onderstaande overzicht staat voor het jaar 2022 de verdeling per beleidsveld en per programma.

Beleidssterrein	Prim. Begr. 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
1. Veiligheidsbeleid	6.750	6.750	5.963
2. Ruimtelijk economisch beleid	0	0	0
3. Technologie	0	0	0
4. Midden- en kleinbedrijf	0	0	0
6. Natuur- en landschapsbeleid	0	0	0
7. (Openlucht)recreatie en toerisme	148.400	148.400	58.269
8. Cultuurhistorie	0	0	0
11. Maatschappelijk beleid	998.387	1.008.528	1.007.629
12. Sociale cohesie	35.572	35.572	34.790
13. Lokaal onderwijsbeleid	15.000	15.000	15.737
15. Sport- en cultuurbeleid	1.251.933	1.251.933	1.248.146
16. Gezondheidsbevordering	363.593	369.593	347.682
Totaal	2.819.635	2.835.776	2.718.216
Totaal per programma			
Programma 1 Bestuur en Veiligheid	6.750	6.750	5.963
Programma 2 Fysieke Leefomgeving	151.232	151.232	59.087
Programma 3 Sociale Leefomgeving	2.661.653	2.677.794	2.653.166
Programma 4 Bedrijfsvoering en Financiën	0	0	0
Totaal	2.819.635	2.835.776	2.718.216

Op het beleidsveld (Openlucht)recreatie en toerisme zijn de werkelijke lasten lager dan begroot. Er zijn minder aanvragen voor (evenementen)subsidies ingediend en stichting Visit Brummen-Eerbeek haar taken heeft neergelegd.

2. Beleidsdocumenten

Relevante beleidsdocumenten Programma 1 Bestuur en Veiligheid

Communicatiebeleidskader 2019
Participatiewijzer Brummen
Visie Dienstverlening "Wij werken voor Brummen"
APV 2021
Integraal veiligheidsplan IJsselstreek 2020-2024
Evenementenbeleid Gemeente Brummen
Nota Vergunningen, Toezicht en handhaving/beleid fysieke leefomgeving 2015-2019 (gecontinueerd 2019-2021)
Preventie en handhaving/plan Drank en Horeca 2014-2018
Drank- en Horecabeleid Gemeente Brummen
Beleidsregels Wet Bibob Gemeente Brummen 2021
Beleidsregels aanpak woonoverlast gemeente Brummen 2020

Relevante beleidsdocumenten Programma 2 Fysieke leefomgeving

Strategische Agenda Cleantech Regio 2022-2030
Uitvoering landschapsregeling gemeente Brummen 2019-2023
Koersdocument Duurzame Energie 2016-2018
Programmaplan "Ruimte voor Eerbeek"
Bestemmingsplan Eerbeek
PlanMer Eerbeek
Ruimtelijke economische visie Eerbeek
Structuurvisie Centrumplan Brummen
Beheerplan wegen 2020-2024
Woonagenda 2019-2023
Speelvoorzieningen in de gemeente Brummen
Integrale visie beheer Openbare Ruimte
Visie "Brummen Eerbeek Sterk in Verblijf"
Groen Werken "Leidraad Flora & Faunawet en Beheer Openbare Ruimte"
Beleidsplan Openbare Verlichting 2016-2020
Uitvoeringsplan "Van afval naar grondstof"

Verbreed gemeentelijk rioleringsplan 2016-2020
Kadernota Basismobiliteit "Op Weg"
Afvalbeleidsplan 2013-2017
Beleidsplan gemeentelijke gebouwen
Nota Faunabeheer
Gemeentelijk verkeer en vervoerplan
Waterplan Brummen
Landschapsbeleidsplan
Bosplan Eerbeek
Groenstructuurplan kern Brummen
Groenstructuurplan kern Eerbeek

Relevante beleidsdocumenten Programma 3 Sociale leefomgeving

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

Relevante beleidsdocumenten Programma 4 Bedrijfsvoering en Financiën

Financiële verordening
Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing
Nota Grondbeleid 2021-2030
Nota Reserves en voorzieningen 2023
Nota Investerings- en afschrijvingsbeleid 20123
Treasurystatuut
Financieel afsprakenkader gemeente Brummen
Algemene subsidieverordening
I-Visie
Visie dienstverlening gemeente Brummen
Informatiebeveiligingsbeleid gemeente Brummen 2020-2023

3. Lijst van gebruikte afkortingen

Lijst afkortingen

B1	taalniveau behorend bij het inburgeringstraject voor nieuwkomers
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BZ	bijstandsbesluit zelfstandigen
CROW	landelijke normen voor het meten van de staat van onderhoud voor wegen, openbaar groen, etc.
DSO	Digitaal Stelsel Omgevingswet
ENSIA	ENSIA is een initiatief van gemeenten en de ministeries van BZK en SZW. ENSIA streeft naar een zo effectief en efficiënt mogelijk ingericht verantwoordingsstelsel voor informatieveiligheid. ENSIA wordt door gemeenten, provincies, waterschappen en enkele onderdelen binnen de rijksoverheid gebruikt om zich te verantwoorden over de staat van informatiebeveiliging
GAP-analyse	analyse tussen werkelijkheid en raming, waarbij knelpunten kunnen worden geïdentificeerd
GGD-NOG	Gezondheidsdienst Noord en Oost Gelderland
GHOR	Gemeentekundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio
GTK	Gemeentelijk Financieel Toezichtkader
GRP	Gemeentelijk Rioleringsplan
IHP	Integraal Huisvestingsplan Onderwijs
NIL	Natuur Inclusieve Landbouw
MTO	medewerker tevredenheidsonderzoek
NPO	nationaal programma onderwijs

PIP	persoonlijk plan inburgering en participatie
POH GGZ	praktijkondersteuner geestelijke gezondheidszorg
RAZ	Regionaal Archief Zutphen. Beheert de gemeentelijke archieven van Brummen
RES	Regionale Energie Strategie
RI&E	risico inventarisatie en evaluatie (werkplekonderzoek)
SPP	strategische personeelsplanning
SPUK	specifieke uitkering
TOZO	tijdelijke ondersteuning zelfstandige ondernemers
VNG	Vereniging van Nederlandse Gemeenten
VVE	voor- en vroegschoolse educatie
Wet Hof	Wet Houdbare Overheidsfinanciën – Europese normen voor hoogte en groei overheidsschuld
Woo	Wet Open Overheid, opvolger van de Wet Openbaarheid Bestuur

Jaarrekening

Balans**Activa**

Bedragen x €1.000

Balans	Balans 2021	Balans 2022
Activa		
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investerings economisch nut grondslag heffingen	14.519	14.650
Investerings met een economisch nut	33.706	33.505
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	8.171	8.260
Totaal Materiële vaste activa	56.396	56.416
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	42	42
Leningen aan overige verbonden partijen	301	282
Overige langlopende geldleningen	4.006	4.025
debiteuren >1jr	558	0
Totaal Financiële vaste activa	4.907	4.349
Totaal VASTE ACTIVA	61.303	60.765
VLOTTENDE ACTIVA		
Voorraden		
Grond- en hulpstoffen	175	175
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	10.562	11.076
Vooruitbetalingen	4	5
Totaal Voorraden	10.741	11.256
Uitzettingen met een rentetype looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	3.190	3.009
Overige vorderingen	1.036	1.338
Overige uitzettingen	1.782	10.118
Totaal Uitzettingen met een rentetype looptijd < 1 jaar	6.008	14.466
Liquide middelen		
Kassaldi	9	11
Banksaldi	231	510
Totaal Liquide middelen	239	521
Overlopende activa		
Overige overlopende activa	2.157	2.103
NTO bijdragen van het Rijk	41	1.076
NTO bijdragen van ov. overheid	0	144
Totaal Overlopende activa	2.198	3.324
Totaal VLOTTENDE ACTIVA	19.186	29.567
Totaal Activa	80.489	90.331

Balans**Passiva**

Bedragen x €1.000

Balans	Balans 2021	Balans 2022
Passiva		
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen		
Algemene reserves	1.711	5.783
Overige bestemmingsreserves	2.051	2.895
Nog te bestemmen resultaat	5.686	8.739
Totaal Eigen vermogen	9.449	17.417
Voorzieningen		
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen, risico	2.021	2.166
Onderhoudsegalisatievoorziening	471	793
Voorziening waarvoor heffing wordt geheven	2.262	3.520
Totaal Voorzieningen	4.753	6.479
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken / ov. financiële instellingen	58.226	58.864
Totaal Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	58.226	58.864
Totaal VASTE PASSIVA	72.428	82.760
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	1.952	1.777
Totaal Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.952	1.777
Overlopende passiva		
Overige overlopende passiva	4.170	4.572
Vooruit ontvangen bijdragen NL overheid	1.938	1.222
Vooruit ontvangen bijdragen overig	0	0
Totaal Overlopende passiva	6.108	5.794
Totaal VLOTTENDE PASSIVA	8.061	7.571
Totaal Passiva	80.489	90.331

Baten en Lasten

Het overzicht van baten en lasten

Het jaar 2022 sluit af met een positief resultaat van € 8.739.000. Dit is het resultaat na toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. In de toelichting op de baten en lasten vindt u een het overzicht en specificatie van de incidentele baten en lasten.

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

(bedragen x € 1.000)	Prim. Begr. 2022			Begr. 2022 na wijz.			Realisatie 2022			Afwijking		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma:												
1. Bestuur en veiligheid	4.671	328	-4.343	5.725	1.203	-4.522	5.537	2.287	-3.250	188	1.084	1.272
2. Fysieke Leefomgeving	12.267	5.852	-6.415	13.829	7.295	-6.533	13.991	8.525	-5.466	-162	1.230	1.068
3. Sociale Leefomgeving	29.609	7.269	-22.340	31.027	7.273	-23.754	29.044	7.886	-21.158	1.984	613	2.597
4. Bedrijfsvoering en Financiering	299	58	-241	448	30	-418	393	41	-352	55	11	66
Totaal programma's	46.846	13.507	-33.340	51.029	15.801	-35.228	48.964	18.739	-30.226	2.065	2.938	5.003
Algemene dekkingsmiddelen												
Algemene uitkering Gemeentefonds	0	33.689	33.689	0	37.115	37.115	0	38.562	38.562	0	1.447	1.447
Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	8	7.031	7.023	8	7.111	7.103	8	7.166	7.158	0	55	55
Dividend	0	0	0	0	0	0	0	9	9	0	9	9
Saldo van de financieringsfunctie	-88	119	207	-65	119	185	11	202	191	-76	83	7
Overige algemene dekkingsmiddelen	50	0	-50	50	0	-50	0	0	0	50	0	50
Totaal algemene dekkingsmiddelen	-30	40.840	40.870	-7	44.346	44.354	19	46.940	45.921	-26	1.593	1.567
Kosten van de overhead	7.546	85	-7.461	8.279	85	-8.194	7.828	101	-7.727	451	16	467
Bedrag van de heffing voor vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	54.362	54.432	70	59.301	60.232	931	56.811	64.780	7.968	2.490	4.547	7.037
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	796	1.019	223	2.763	3.186	423	3.637	4.408	771	-874	1.222	348
Gerealiseerd resultaat	55.159	55.451	293	62.064	63.418	1.354	60.448	69.187	8.739	1.616	5.769	7.385

Toelichting op de Balans

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen of schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Voor de verlofaanspraken waar medewerkers met ingang van 2022 voor kunnen sparen, is een voorziening gevormd omdat deze aanspraken een niet jaarlijks vergelijkbaar volume kennen.

De raad heeft op 10 november 2022 het normenkader voor 2022 vastgesteld. Dit normenkader voor de rechtmatigheid bestaat uit een inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving waaronder die van de gemeente (zoals verordeningen). De inventarisatie is beperkt tot de regelgeving die relevant is voor financiële beheershandelingen.

Schattingswijziging

In 2022 is sprake geweest van een schattingswijziging. Vanwege de herziening van de afschrijvingstermijnen in de nota Investerings- en afschrijvingsbeleid is de verwachte toekomstige gebruiksduur aangepast. De bestaande (rest)boekwaarden zijn niet herrekend, maar worden over de langere (dan wel kortere, dan wel gelijkblijvende) verwachte gebruiksduur afgeschreven. De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Materiële vaste activa

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

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

Investerings hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen > € 25.000 worden conform de nota investering- en afschrijvingsbeleid geactiveerd.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in de nota investerings- en afschrijvingsbeleid zoals vastgesteld door de gemeenteraad in haar vergadering van 23 maart 2023. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en starten op 1 januari van het jaar volgend op het jaar waarin het actief gereed komt c.q. verworven wordt. Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen, zoals ook vastgelegd in de nota investerings- en afschrijvingsbeleid zijn van toepassing:

- Gronden en terreinen: geen afschrijving
- Gebouwen: tussen 20 en 40 jaar
- Vervoermiddelen: tussen 6 en 10 jaar
- Machine, apparaten, enz.: tussen 3 en 40 jaar
- Grond-, weg- en waterbouw: tussen 10 en 60 jaar

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) verminderd met de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs, vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

Voorraden

Grond- en hulpstoffen

Grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs worden de grond- en hulpstoffen tegen deze lagere marktwaarde gewaardeerd.

Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie

De onderhanden werken grondexploitatie zijn opgenomen tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de opbrengst wegens verkopen. Indien de boekwaarde de marktwaarde van de grond overschrijdt, wordt een voorziening voor het verwachte negatieve resultaat getroffen. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten (limitatief opgesomd in de kostensoortenlijst zoals opgenomen artikel 6.2.4 van het Besluit ruimtelijke ordening), welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs worden daarnaast een redelijk deel van de indirecte

kosten opgenomen en is de werkelijk over vreemd vermogen betaalde rente over het boekjaar toegerekend. De rente is toegerekend over de boekwaarde van de grondexploitatie per 1 januari van het betreffende boekjaar.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd wordt tussentijds naar rato van de voortgang van de kosten en de opbrengsten winst genomen. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

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

De verliezen op grondexploitaties worden voorzien zodra deze bekend zijn. De voorziening wordt gewaardeerd op contante waarde. De disconteringsvoet die is gehanteerd in de berekening van de contante waarde ten behoeve van het treffen van een verliesvoorziening voor negatieve grondexploitaties is voor alle gemeenten gelijk gesteld aan het maximale meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank voor de inflatie binnen de Eurozone (voor 2022: 2%).

Vooruitbetalingen

De vooruitbetalingen hebben betrekking op de voorraad eigen verklaringen en zijn tegen de laatst bekende inkooprijzen gewaardeerd.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een raadsbesluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De voorziening pensioenaanspraken wethouders is gewaardeerd op contante waarde.

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

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

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

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Toelichting specificaties

De hierna getoonde specificaties zijn, tenzij anders vermeld, gepresenteerd in bedragen * € 1.000.

Materiele vaste activa, investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven gedurende het jaar 2022:

Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.	€ 14.650
--	-----------------

	Boekwaarde 31-12-2021	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2022
Gebouwen	10	0	0	2	0	0	8
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	14.509	227	0	401	0	0	14.335
Machines, apparaten en installaties	0	307	0	0	0	0	307
Totaal :	14.519	534	0	403	0	0	14.650

Specificatie MVA economisch nut grondslag heffingen: Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in grond-, weg- en waterbouwkundige werken met een economisch nut nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2022, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2022 gereed is.

Grond-, weg-, waterbouwkundige werken (economisch nut heffing)	Toegekend krediet	Besteed tot 2022	Besteed in 2022	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
GRP gemalen BK 2021	58	1	24	24	34	ja
Verplaatsen overstortvijver Elzenbos 2019	1.175	1.137	33	1.170	5	ja
GRP gemalen el/mech BK 2022	0	0	0	0	0	ja
Afkoppelmaatregelen 2022	480	0	164	164	316	
GRP gemalen el/mech ME 2022	35	0	1	1	34	
Retentievijver Veldkantweg 2022	100	0	4	4	96	
Totaal	1.848	1.138	227	1.365	484	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

GRP gemalen bouwkundig 2021

Het gemaal is gerenoveerd in plaats van vervangen. Daarmee ruim binnen budget gebleven.

Verplaatsen overstortvijver Elzenbos 2019

Het project is gereed binnen het beschikbaar gesteld krediet.

GRP gemalen bouwkundig 2022

Na inspectie bleek vervanging van dit gemaal (Kampweg) niet nodig. Bij de 2e bestuursrapportage al melding gemaakt.

Afkoppelmaatregelen 2022

De voorbereiding heeft vertraging gehad. Uitvoering gereed voorjaar 2023.

GRP gemalen elektrisch/mechanisch 2022

Voor de uitvoering zijn we afhankelijk van inzet van Liander. Naar verwachting zal uitvoering in voorjaar 2023 plaatsvinden.

Retentievijver Veldkantweg 2022(K)

Vorbereiding heeft vertraging gehad. Uitvoering gereed voorjaar 2023.

Specificatie MVA economisch nut grondslag heffingen: Machines, apparaten en installaties

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in machines, apparaten en installaties met een economisch nut nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2022, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2022 gereed is.

Machines, apparaten en installaties	Toegekend krediet	Besteed tot 2022	Besteed in 2022	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Vervanging ondergronds containers 2022	233	0	215	215	17	ja
Uitbereiding ondergrondse containers restafval 2022	70	0	69	69	1	ja
Plaatsen Groente/fruit box bij hoogbouw 2022	50	0	23	23	27	
Totaal:	353	0	307	307	46	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

Vervanging ondergronds containers 2022

Gereed binnen het beschikbare krediet.

Uitbreiding ondergrondse containers restafval 2022

Gereed binnen het beschikbare krediet.

Plaatsen Groente/fruit box bij hoogbouw 2022

Project loopt door in 2023.

Materiele vaste activa, economisch nut

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa met een economisch nut gedurende het jaar 2022:

Investerings met economisch nut, overig							€ 33.505
	Boekwaarde 31-12-2021	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2022
Gronden en terreinen	1.550	0	0	2	0	0	1.548
Gebouwen	29.470	892	0	810	0	0	29.552
Grond-, weg- en waterbouw	66	0	0	3	0	0	62
Vervoermiddelen	253	0	0	54	0	0	199
Machines, apparaten en installaties	308	281	2	71	0	0	517
Overige materiële vaste activa	2.059	0	0	432	0	0	1.627
Totaal :	33.706	1.173	2	1.373	0	0	33.505

Specificatie MVA, economisch nut: gebouwen

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in gebouwen nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2022, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2022 gereed is.

Gebouwen	Toegekend krediet	Besteed tot 2022	Besteed in 2022	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Renovatie de Lans 2021	4.024	844	0	844	3.179	
Verduurzamen sporthal de Bhoele 2018	225	274	3	278	-53	
Zonnepanelen sporthal de Bhoele	97	64	33	96	1	ja
Duurzaamheidsmaatregelen Werkfit 2020	250	5	4	9	241	
Duurzaamheidsmaatregelen zwembad Rhienderoord	20	2	2	5	15	
Inbreiding kinderopvang het P@rk 2021	248	0	5	5	244	
Duurzaamheidsmaatregelen zwembad Rhienderoord 2019	150	0	100	100	50	
Verduurzamen zwembad Rhienderoord 2018	50	0	0	0	50	
Duurzaamheidsmaatregelen gemeentehuis 2020	60	2	20	22	38	
Gemeentehuis , solarparking bouw overkapping 2022	234	-	4	4	231	
Verduurzamen gemeentehuis 2019	60	-	0	0	60	
Verduurzamen gemeentehuis 2018	22	-	6	6	16	
Flexwoningen	2.800	-	716	716	2.084	
Totaal:	8.241	1.192	892	2.084	6.157	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

Renovatie de Lans 2021

Het project zit in het offerte traject. Door marktomstandigheden was het huidige budget niet voldoende, maar er zijn hierin nu in overleg keuzes gemaakt.

Verduurzamen sporthal de Bhoele 2018

Uitgave blijft binnen de investering. Het negatieve bedrag wordt veroorzaakt door de inkomsten vanuit de subsidieregeling Stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties (BOSA) die nog niet ontvangen zijn. Hieruit moeten inkomsten terugkomen op BTW en verduurzaming. Na ontvangst van de BOSA kan het krediet worden afgesloten.

Zonnepanelen sporthal de Bhoele 2021

De werkzaamheden zijn in 2022 afgerond.

Verduurzamen zwembad Rhienderoord, gemeentehuis en Werkfit (2018 t/m 2020)

Deze verduurzamingsprojecten lopen mee in het nieuwe project 'Van het aardgas af'.

Inbreiding kinderopvang het P@rk 2021

Door nieuwe ontwikkelingen op het gebied van kinderopvang (meer gratis kinderopvang leidt wellicht tot meer benodigde kinderopvangruimtes) vinden er gesprekken plaats met schoolbesturen en kinderopvangorganisaties in het kader van het Integraal Huisvestingsplan (IHP), waardoor uitvoering van dit project tijdelijk is stopgezet.

Gemeentehuis, solarparking bouw overkapping

De vergunningaanvraag is in procedure, uitvoering medio 2023.

Flexwoningen, aankoop en bouwrijpmaken 2022

Op 15 december 2022 heeft de raad het krediet beschikbaar gesteld. In 2022 zijn de eerste termijnen voor de aankoop van de Flexwoningen betaald.

Specificatie MVA, economisch nut vervoermiddelen

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in vervoermiddelen nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2022, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2022 gereed is.

Vervoermiddelen	Toegekend krediet	Besteed tot 2022	Besteed in 2022	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Vervanging Vrachtauto 2020	208	8	0	8	200	
Aanschaf 3 elektrische Nissan Kippers 2020	135	-	0	0	135	
Vervanging grote tractor met toebehoren	80	-	0	0	80	
Totaal:	423	8	0	8	415	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

Vervanging vrachtauto 2020

Deze vrachtauto wordt in 2023 geleverd.

Aanschaf 3 elektrische Nissan Kippers 2020

Deze worden in 2023 aangeschaft. Geschatte levering medio 2024.

Vervanging grote tractor met toebehoren 2022

Aanbesteding gepland in 2023, verwachte levering medio 2024.

Specificatie MVA, economisch nut overig

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in overige materiële vaste activa met een economisch nut nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2022, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2022 gereed is.

Overige materiële vaste activa	Toegekend krediet	Besteed tot 2022	Besteed in 2022	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Kleine zoutstrooier	31	0	30	30	0	ja
Brandweerkazerne, solarparking zonnepanelen	7	0	0	0	7	
Gemeentehuis, solarparking zonnepanelen 2022	383	0	4	4	378	
werkplaats solarparking zonnepanelen	24	0	0	0	24	
Vervangingsinvestering I&A 2022	150	0	139	139	11	ja
Vervangingsinvestering I&A 2021 UPS Noodstroom	16	0	17	17	-1	ja
I&A uitbreiding Nutanix 2022	40	0	40	40	0	ja
Vervangingsinvestering I&A 2021 Wifi netwerkswitches	75	0	49	49	26	
Totaal:	726	0	280	280	446	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

Vervanging kleine zoutstrooier 2022

Vervangen binnen beschikbaar gesteld krediet.

Brandweerkazerne, solarparking zonnepanelen 2022

Uitvoering vermoedelijk medio 2023.

Gemeentehuis, solarparking zonnepanelen 2022

De vergunningaanvraag is in procedure, uitvoering medio 2023.

Werkplaats, solarparking zonnepanelen 2022

Dit project loopt nu mee met het nieuwe project 'Van het gas af'.

Vervangingsinvestering I&A 2022

Project afgerond.

Vervangingsinvestering I&A 2021 UPS noodstroom

Project afgerond.

I&A Uitbreiding Nutanix 2022

Project afgerond.

Vervangingsinvest. I&A 2021 wifi netwerkswitches

De vervanging van de Wifi in de gemeentelijke gebouwen zijn verricht en vervanging van de Wifi hotspots is uitgevoerd. Mogelijk nog wat kosten voor werkzaamheden om de connectiviteit in de raadszaal te verbeteren. De investering kan nog niet worden afgesloten.

Materiele vaste activa, investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa met een maatschappelijk nut gedurende het jaar 2022:

Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut							€ 8.260
	Boekwaarde 31-12-2021	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2022
Gronden en terreinen	0	151	0	0	0	0	151
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	6.845	220	13	223	0	0	6.830
Overige materiële vaste activa	1.326	0	0	46	0	0	1.280
Totaal :	8.171	371	13	269	-	-	8.260

Specificatie MVA, investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut: Gronden en terreinen

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in gronden en terreinen met een maatschappelijk nut nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2022, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2022 gereed is.

<u>Gronden en terreinen</u>	Toegekend krediet	Besteed tot 2022	Besteed in 2022	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Aankoop grond de Wasacker 2022	165	0	151	151	14	ja
Totaal:	165	0	151	151	14	

Aankoop grond de Wasacker 2022

De werkelijk aankoop is binnen budget gebleven. Er was geen overdrachtsbelasting verschuldigd in deze situatie.

Specificatie MVA, investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut: Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in grond-, weg- en waterbouwkundige werken met een maatschappelijk nut nader gespecificeerd. Ook zijn het toegekende krediet, de bestedingen tot 2022, de cumulatieve bestedingen en het restantkrediet in beeld gebracht. In de laatste kolom staat aangegeven of het krediet eind 2022 gereed is.

<u>Grond-, weg- en waterbouwkundige werken</u>	Toegekend krediet	Besteed tot 2022	Besteed in 2022	Besteed cumulatief	Restant	Gereed
Verbeteren fietspad Hallsepad 2019	38	47	-11	36	2	ja
Verbeteren fietspad Eerbeekse Veldpad 2019	118	-89	121	31	86	
Verbeteren fietspad Soerensezand 2019	90	-68	108	40	50	
Infrastructuur schoollocaties Eerbeek 2021	263	251	11	262	0	
Infrastructuur Eerbeekse Enk 2021	4	-15	0	-15	19	ja
Vervanging masten 2020	200	176	-57	119	81	
Vervanging armaturen 2020	346	326	12	338	7	
Aanpassing infrastructuur de lans 2021	100	0	2	2	98	
Vervanging/rehabilitatie wegen	2.592	0	11	11	2.581	
Herinrichting de Wasacker 2022	597	0	11	11	586	
Flexwoningen, kosten woonrijpmaken	700	0	0	0	700	
Renovatie veld 2 Hall 2021(K)	24	0	0	0	24	
Renovatie veld 2 de Veldkant 2022(K)	24	0	0	0	24	
Totaal:	5.095	629	207	836	4.259	

Hieronder worden de investeringskredieten nader toegelicht.

Verbeteren fietspad Hallsepad 2019

Dit project is gereed.

Verbeteren fietspad Eerbeekse Veldpad 2019

De uitvoering is in 2022 gereed. In 2023 vindt afronding plaats met betrekking tot de subsidies en het kadastraal vastleggen van eigendomssituatie van de ondergrond van het fietspad.

Verbeteren fietspad Soerensezand 2019

De uitvoering is in 2022 gereed. In 2023 vindt afronding plaats met betrekking tot de subsidies.

Aanpassing infrastructuur de Lans 2021

Na afronding van de bouwwerkzaamheden kan de infrastructuur rondom De Lans worden aangepast.

Infrastructuur schoollocaties Eerbeek 2021

Overdracht van grond moet nog plaatsvinden. Aankoop- en notariskosten zijn voor gemeente

Infrastructuur Eerbeekse Enk 2021

Dit project is gereed.

Vervanging masten en armaturen 2020

Deze kredieten zijn nog nodig voor de verdere verduurzaming van het areaal als onderdeel van het centrumplan Brummen.

Vervanging/rehabilitatie wegen 2022

In 2022 is gestart met de voorbereiding van de reconstructie van de Zutphensestraat Noord (vanaf

kleine Vosstraat tot de kruising met de Windheuvelstraat). De reconstructie wordt in 2023 uitgevoerd. Daarnaast wordt in 2023 de visie infrastructuur in combinatie met het mobiliteitsplan opgesteld. Uit de visie blijkt welke wegvakken in de gemeente Brummen voor reconstructie in aanmerking komen en op welk moment deze moeten worden uitgevoerd.

Herinrichting de Wasacker 2022
Naar verwachting start de uitvoering in 2023.

Flexwoningen, kosten woonrijpmaken 2022
Dit project loopt door in 2023.

Renovatie veld 2 Hall 2021
Deze renovatie schuift door naar 2023.

Renovatie veld 2 de Veldkant 2022
Deze renovatie schuift door naar 2023.

Financiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2022.

Financiële vaste activa						€ 4.349
	Boekwaarde 31-12-2021	Investerings	Desinvesterings	Aflossingen	Waarde- verminderingen	Boekwaarde 31-12-2022
Kapitaalverstrekkingen aan :						
- deelnemingen	42	0	0	0	0	42
Leningen aan :						
- overige verbonden partijen	301	0	0	-18	0	282
Overige langlopende leningen u/g	4.006	19	0	0	0	4.025
Uitzettingen langer dan 1 jaar	558	0	0	-558	0	0
Totaal :	4.907	19	0	-577	0	4.349

Financiële vaste activa, kapitaalverstrekkingen deelnemingen

In onderstaand overzicht zijn de kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen nader gespecificeerd. Hierop zijn in 2022 geen mutaties geweest.

<u>Deelnemingen</u>	Boekwaarde 31-12-2021	mutaties	Boekwaarde 31-12-2022
Aandelen Bank Ned Gemeenten	2	0	2
Inschrijving 3% Grootboek Nat. Schuld	2	0	2
Kapitaal Vitens	0	0	0
Aandelen Circulus BV	37	0	37
Totaal :	42	0	42

Financiële vaste activa, leningen aan overige verbonden partijen

In onderstaand overzicht zijn de leningen aan overige verbonden partijen nader gespecificeerd. Dit is een lening aan stichting Welzijn Brummen waarop in 2022 een deel is afgelost.

<u>Leningen aan : - overige verbonden partijen</u>	Boekwaarde 31-12-2021	mutaties	Boekwaarde 31-12-2022
Stichting Welzijn Brummen	301	-18	282

Financiële vaste activa, uitzettingen langer dan 1 jaar

In onderstaand overzicht zijn de uitzettingen langer dan 1 jaar nader gespecificeerd. Dit betreft een vordering op marktpartijen vanuit de deal ontbinding contracten Lombok PPS, centrumplan Eertbeek en verkoop schoollocaties Eerbeek.

<u>Uitzettingen langer dan 1 jaar</u>	Boekwaarde 31-12-2021	mutaties	Boekwaarde 31-12-2022
Marktpartijen	558	-558	0

Financiële vaste activa, overige langlopende leningen u/g

In onderstaand overzicht zijn de overige langlopende leningen u/g nader gespecificeerd.

<u>FVA, overige langlopende leningen</u>	Boekwaarde 31-12-2021	mutaties	Boekwaarde 31-12-2022
Lening Alliander	847	0	847
Lening aan IJsselwind	58	0	58
EBEM	10	0	10
Stimuleringsfonds starters leningen nr 3581	591	9	600
Stimuleringsfonds duurzaamheid nr 3582	999	3	1.002
Stimuleringsfonds stimulering nr 3583	502	3	504
Stimuleringsfonds blijvers nr 3585	1.000	4	1.004
Totaal :	4.006	19	4.025

Dit betreft de uitstaande leningen aan:

Alliander

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

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 2022 zijn leningen verstrekt tot een bedrag van € 692.428 waarin de gemeente voor 25%/50% bijdraagt. Hiervan staat ultimo 2022 nog open € 301.978. Vanaf 2016 zijn geen nieuwe leningen meer verstrekt. In 2022 is per saldo € 9.145 gemuteerd als resultaat voor het jaar 2022.

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 2022 zijn leningen verstrekt tot een bedrag van € 1.263.621 waarin de gemeente voor 100% bijdraagt. Hiervan staat ultimo 2022 nog open € 594.972. In 2022 is per saldo € 2.654 gemuteerd als resultaat voor het jaar 2022.

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 2022 zijn leningen verstrekt tot een bedrag van € 84.500 waarin de gemeente voor 100% bijdraagt. Hiervan staat ultimo 2022 nog open € 54.771. In 2022 is per saldo € 2.674 gemuteerd als resultaat voor het jaar 2022.

SVN lening; blijversleningen (nr. 3585)

Vanaf 2020 nemen wij voor deze lening deel in het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting. Dit is een Revolving Fund wat inhoud dat leningen terugbetaald worden waardoor er weer nieuwe leningen verstrekt kunnen worden. In 2020 is € 1.000.000 gestort. Dit betreft leningen die ingesteld zijn door de raad op 25 juni 2020 voor toekomst bestendig wonen. Ultimo 2022 zijn leningen verstrekt tot een bedrag van € 806.988 waarin de gemeente voor 50% bijdraagt. Hiervan staat ultimo 2022 nog open € 403.494. In 2022 is per saldo € 4.427 gemuteerd als resultaat voor het jaar 2022.

Vlottende activa, Voorraden

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorraden gedurende het jaar 2022.

Voorraden						€ 11.256
Voorraden	Boekwaarde 31-12-2021	Investering 2022	Resultaat 2022	Inkomsten 2022	Desinvestering 2022	Boekwaarde 31-12-2022
Grond- en hulpstoffen: niet in exploitatie genomen gronden						
Grond- en hulpstoffen	175	0	0	0	0	175
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	15.062	976	510	-1.087	0	15.461
Voorziening risico's bouwgrondexploitatie	-4.500	0	115	0	0	-4.384
Vooruitbetalingen op inkoop voorraden	4	8	7	7	0	5
Totaal	10.741	984	633	-1.080	0	11.256

Specificatie Voorraden grond en hulpstoffen

In onderstaand overzicht zijn de voorraden grond- en hulpstoffen nader gespecificeerd.

<u>Grond- en hulpstoffen</u>	Boekwaarde 31-12-2021	Investering 2022	Inkomsten 2022	Desinvestering 2022	Boekwaarde 31-12-2022
Niet in exploitatie genomen bouwgronden	175	0	0	0	175
Hazenberg 22a, Brummen	0	0	0	0	0
Totaal:	175	0	0	0	175

Hieronder een nadere toelichting

Kavels Elzenbos

Aan de Akkergeelster zijn de gronden verkocht maar nog niet afgerond. Het is nog wachten op het onherroepelijk worden van de omgevingsvergunning.

Kavel Hazenberg 22a

Het gebouw op deze kavel is in 2020 gesloopt en het terrein ligt nu braak. Er is nu een initiatief vanuit de samenleving om samen met een investeerder deze grond van de Gemeente Brummen te kopen.

Specificatie Voorraden, bouwgronden in exploitatie

Voor het totaal van de in exploitatie zijnde complexen kan van het verloop in 2022 het volgende overzicht worden weergegeven:

Complexen	Boekwaarde 1 januari 2022	Vermeerderingen	Verminderingen	Winst- uitname	Boekwaarde 31 december 2022	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde 31 december 2022
Hazenberg	-271	8	-495	296	-462	-	-462
Elzenbos II	1.394	640	-46	-42	1.946	-	1.946
Elzenbos III	5.763	96	-55	-	5.804	1.850	3.953
Burgersterrein	6.407	56	-28	-	6.435	2.048	4.387
Kerstenterrein	1.849	10	-	-	1.860	473	1.386
Troelstralaan	-267	11	-	257	-	-	-
Krullebaar	87	99	-464	-	-277	13	-290
Graaf van Limburg Stirumplein	100	55	-	-	155	-	155
Totaal:	15.062	976	-1.087	510	15.461	4.384	11.076

Complexen	Balanswaarde 31 december 2022	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)
Hazenberg	-462	352	216	326	318
Elzenbos II	1.946	1.456	3.577	175	106
Elzenbos III	3.953	251	4.047	-2.007	-1.850
Burgersterrein	4.387	1.619	5.776	-2.278	-2.048
Kerstenterrein	1.386	167	1.528	-499	-473
Troelstralaan	-	-	-	-	-
Krullebaar	-290	288	-	-11	-13
Graaf van Limburg Stirumplein	155	1.173	1.719	391	322
Totaal:	11.076	5.307	16.864	-3.904	-3.639

De waardering van de in exploitatie genomen gronden is gebaseerd op de inzichten van de Meerjarenprognose Grondexploitaties (MPG) 2023 en de daarbij behorende inschatting van uitgangspunten, parameters en risico's. Uiteraard betreft dit een inschatting die omgeven is door onzekerheden, die periodiek, maar minimaal jaarlijks, wordt herzien en waarbij de waardering in het komende jaar zowel positief als negatief kan uitvallen. Het college is van mening dat op basis van de huidige informatie en inzichten de beste schatting is gemaakt voor de waardering van de in exploitatie genomen gronden.

Hieronder worden de complexen nader toegelicht:

Elzenbos II

Op Elzenbos II worden naast de eerder 35 gerealiseerde woningen nog eens 80 woningen extra gerealiseerd. Hiervoor zijn in 2021 afspraken gemaakt met de ontwikkelende partijen. Het bestemmingsplan is inmiddels aangepast. De kavels worden naar verwachting eind eerste kwartaal/begin tweede kwartaal 2023 geleverd. Het risico dat dit niet lukt, is beperkt. De risico's voor de gemeente zitten voornamelijk in de stijging van de materiaalprijzen (duurder bouw- en woonrijp maken).

Elzenbos III

Op Elzenbos III worden 10 grote kavels aangeboden. Voor deze kavels bestaat geen vraag. Door het college is op 20 november 2020 besloten om over te gaan tot herontwikkeling. Dit betekent dat er in breed verband gekeken wordt naar de mogelijkheden van de locatie. Indien dit leidt tot aanpassing van de plannen, dan wordt dit ter goedkeuring voorgelegd aan de gemeenteraad.

Industrieterrein de Hazenberg

Voor de kavels op de Hazenberg bestaat belangstelling. Er is enkel 1 kavel te koop, waarvoor een optieovereenkomst is getekend.

Burgersterrein

Het bestemmingsplan voor het Burgersterrein is door de Raad van State deels vernietigd. Vanuit afspraken uit de bestuursovereenkomst is de provincie aan zet om voor deze locatie een Provinciaal Inpassingsplan (PIP) op te stellen. Onderdeel van dit PIP is een locatiestudie voor het Logistiek Centrum Eerbeek (LCE). Inmiddels is duidelijk dat het LCE niet op het Burgersterrein komt, hiermee is de provincie niet meer verantwoordelijk voor de bestemming van het Burgersterrein. De gemeente doet in samenspraak met de provincie onderzoek naar de mogelijke invulling voor het Burgersterrein. De huidige grondexploitatie gaat uit van de verkoop van bouwrijpe kavels met bestemming bedrijventerrein. In 2023 wordt gekeken hoe het Burgersterrein ontwikkeld gaat worden. Indien dit leidt tot aanpassing van de plannen, dan wordt dit ter goedkeuring voorgelegd aan de gemeenteraad.

Kerstenterrein

Op het Kerstenterrein is gerekend met een netto grondopbrengst van € 1,5 miljoen. Dit betekent dat een partij de gemeente € 1,5 miljoen betaalt en daar een programma op mag realiseren. Dit programma wordt begrensd door het omgevingsplan (12 woningen en commerciële voorzieningen). In de visie Eerbeek Centrum en Beek worden 2 opties aangegeven voor dit terrein. In 2023 worden deze verder onderzocht in samenhang met omliggende gebieden zoals het Elis Ligtleeplein en het centrum, om te kijken naar de mogelijkheden van het terrein. Indien dit leidt tot aanpassing van de plannen, dan wordt dit ter goedkeuring voorgelegd aan de gemeenteraad.

Troelstralaan

Dit complex is in 2022 afgesloten.

Krullebaar

Op het vastgestelde bestemmingsplan is in dit project beroep ingediend bij de Raad van State. In 2022 heeft de Raad van State uitspraak gedaan, waarbij de beroepen ongegrond zijn verklaard, en is het bestemmingsplan onherroepelijk geworden. Na onherroepelijk worden van het bestemmingsplan is de grond geleverd. Inmiddels is gestart met de bouw van de woningen, deze worden eind juni opgeleverd. Het risico beperkt zich tot hogere inrichtingskosten (het bouw- en woonrijp maken) en hogere de plankosten.

Graaf van Limburg Stirumplein

In 2022 is het alternatieve programma van het Graaf van Limburg Stirumplein onderzocht samen met de stedenbouwkundige. Dit wordt in 2023 verder onderzocht. Indien dit leidt tot aanpassing van de plannen, dan wordt dit ter goedkeuring voorgelegd aan de gemeenteraad.

Voorziening risico's bouwgrondexploitatie

Volgens de richtlijnen van het BBV moet een voorziening getroffen worden voor grondexploitaties die een voorgerecalculeerd tekort laten zien. Uit de nieuwste berekeningen van de Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG) blijkt dat het saldo van alle verliesgevendende grondexploitaties is afgenomen. Per 31-12-2022 moet er € 4.384.481 in de voorziening aanwezig zijn. Een afname van € 115.131, welke wordt veroorzaakt door:

1. Bij Elzenbos III kan het verschil worden verklaard doordat het rentepercentage is gewijzigd van 1,0% naar 0,6%. Tevens is een subsidie verleend door de provincie wat zorgt voor extra opbrengsten.
2. Hoewel bij het Burgersterrein de boekwaarde 2022 (plankosten en rentelasten) en de aanpassing van het rentepercentage voor een voordeel zorgen, is het ruimtegebruik in dit project herzien. Dit komt omdat de grootte van de kadastrale percelen is gewijzigd, en daarmee de oppervlakte van het uitgeefbaar gebied.
3. Bij Kerstenterrein zorgen de rentekosten (boekwaarde) van 2022 en de aanpassing van het rentepercentage voor een gering voordeel.
4. Bij Krullebaar kan het verschil worden verklaard door de verkregen subsidie van de provincie Gelderland, de subsidie is verleend om de stedenbouwkundige, projectleider en planeconoom te dekken in het project.

Voorraden, vooruitbetalingen

Vooruitbetalingen op inkoop voorraden	31-12-2021	Toename	Afname	31-12-2022
Voorraad "eigen verklaringen".	4	8	7	5
Totaal :	4	8	7	5

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in vorderingen op openbare lichamen, overige vorderingen en uitzettingen en schatkistbankieren.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 14.466	
--	-----------------	--

Vorderingen op openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2022
BTW compensatie fonds	3.174	2.886
Overige vorderingen op openbare lichamen	16	123
Totaal	3.190	3.009

Overige vorderingen en uitzettingen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2022
Debiteuren sociale zaken	854	819
Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken	-405	-397
Debiteuren belastingen	100	79
Negatieve crediteuren	81	157
Overige debiteuren	476	725
Voorziening dubieuze overige debiteuren	-69	-45
Totaal	1.036	1.338

Schatkistbankieren	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2022
Schatkistbankieren	1.782	10.118
Totaal	1.782	10.118

Schatkistbankieren

Drempelbedrag

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er zijn echter een aantal uitzonderingen. Eén daarvan is het drempelbedrag. Dat is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor gemeente Brummen geldt voor 2022 een drempelbedrag van € 1.104.000.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In 2022 hebben geen overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2022 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1104	1104	1104	1104
		Kwartaal 1	Kwartaal	Kwartaal	Kwartaal
		2	3	4	
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	50	130	146	161
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.054	974	958	943
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	55.200	55.200	55.200	55.200
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	55.200	55.200	55.200	55.200
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1104	1104	1104	1104
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal	Kwartaal	Kwartaal
		2	3	4	
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	4.479	11.802	13.403	14.856
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	50	130	146	161

Flottende activa, liquide middelen

De post liquide middelen wordt onderscheiden in:

Liquide middelen	€ 521	
Liquide middelen	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2021	31-12-2022
Kassaldi	9	11
Bank Nederlandse Gemeenten	226	497
ABN- AMRO	4	13
Totaal	239	521

Flottende activa, overlopende activa

De post overlopende activa wordt onderscheiden in onderstaande posten. Deze posten worden daarna nader gespecificeerd.

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2022
Overige overlopende activa	2.157	2.103
Nog te ontvangen bijdragen van de overheid met specifiek bestedingsdoel		
- Rijk	41	1.076
- overige Nederlandse overheidslichamen	0	144
Totaal	2.198	3.323

Specificatie overige overlopende activa	31-12-2021	31-12-2022
Nog te ontvangen bedragen	1.449	1.605
Vooruitbetaalde bedragen	707	498
Waarborgsommen	1	1
Totaal overige overlopende activa	2.157	2.103

Flottende activa, nog te ontvangen bedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel

De in de balans opgenomen van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Nog te ontvangen bedragen van overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel (BBV art. 52a lid 2)	Saldo per 31-12- 2021	Toevoeging 2022	Ontvangen 2022	Saldo per 31-12- 2022
Rijk				
Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	25	77	94	8
Specifieke Uitkering Sport 2020	12	0	12	0
Specifieke Uitkering Sport 2021	3	0	0	3
Specifieke Uitkering Sport 2022	0	13	0	13
Kwijtschelden publieke schulden SZW kinderopvangtoeslagaffaire	0	5	0	5
Gemeentelijke hulp gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek	0	8	0	8
Specifieke uitkering tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	0	11	7	3
Opvang ontheemden Oekraïne	0	1.845	810	1.035
	41	1.959	924	1.076
Overige Nederlandse overheidslichamen				
Landschapscontract Brummen	0	9	0	9
POP3	0	44	0	44
Sociale innovatie	0	16	0	16
Groene opgave landschap	0	75	0	75
	0	144	0	144
Totaal	41	2.103	924	1.220

Vaste passiva, eigen vermogen

De post eigen vermogen wordt onderscheiden in:

Eigen vermogen	€ 17.417	
Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserves	1.711	5.783
Bestemmingsreserves	2.051	2.895
Nog te bestemmen resultaat	5.686	8.739
Totaal	9.449	17.417

	Saldo per 31-12-2021	Toevoeging 2022	Onttrekking 2022	Bestemming 2021	Verminderings ter dekking van afschrijvingen	Saldo per 31-12-2022
Algemene reserves						
Algemene reserve	1.711	600	2.215	5.686		5.783
Totaal algemene reserves :	1.711	600	2.215	5.686	-	5.783
Bestemmingsreserves						
Toerisme en Recreatie	253	201	173	-	-	281
Afvalstoffenheffing	1.588	-	1.588	-	-	-
Duurzaamheid / Ligt op groen	95	115	100	-	-	111
Corona	114	-	35	-	-	79
Behoedzaamheidsreserve	-	238	-	-	-	238
Grondexploitatie	-	1.729	296	-	-	1.433
Centrum Brummen	-	753	-	-	-	753
Totaal bestemmingsreserves :	2.051	3.037	2.193	-	-	2.895
Nog te bestemmen resultaat	5.686	8.739	-	-5.686	-	8.739
Totaal eigen vermogen	9.449	12.376	4.408	0	-	17.417

Hieronder een nadere toelichting

Algemene reserve

Vanuit het spaarprogramma is € 600.000 toegevoegd. Daarnaast is het rekening resultaat 2021 toegevoegd. De onttrekkingen komen uit het raadsbesluit met betrekking tot wachtlijst WMO Team voor Elkaar € 86.250 (besluit 20 januari 2022) en de resultaatsbestemmingsvoorstellen bij de Jaarstukken 2021 € 2.128.850 (besluit 23 juni 2022).

Toerisme en Recreatie

In 2022 is 20% van de werkelijke opbrengst toeristenbelasting aan deze reserve toegevoegd. Deze reserve is ingezet voor de volgende projecten:

*Specificatie (bedragen * € 1,-)*

Project	Toevoeging	Onttrekking
Kosten Toerisme en Recreatie		€ 120.794
Organisatiekosten evenementen		€ 30.000
Kosten recreatieterreinen		€ 8.949
Afschrijvingslasten Boshoffweg		€ 2.600
Kosten aanleg klompenpad Eerbeek		€ 11.000
20% opbrengst toeristenbelasting	€ 201.272	
Totaal	€ 201.272	€ 173.343

Afvalstoffenheffing

Deze reserve is in 2022 opgeheven. Het saldo per 1-1-2022 is overgeheveld naar de voorziening afvalstoffenheffing. In de Nota reserves en voorzieningen 2023 staat de nieuwe regelgeving over dit onderwerp opgenomen. De functie van deze voorziening blijft gelijk aan de functie zoals die gold bij de reserve afvalstoffenheffing.

Duurzaamheid/Ligt op groen

Deze reserve is ingezet voor de volgende projecten:

*Specificatie (bedragen * € 1,-)*

Project	Toevoeging	Onttrekking
Bijdrage Ligt op Groen	€ 55.000	
Overboeking van reserve Grondexploitatie in verband met afsluiten complex Troelstralaan	€ 60.000	
Subsidies	€ 34.300	
Kosten duurzaamheidsprojecten		€ 108.651
Landschapscontract		€ 15.398
Natuur inclusief landbouw		€ 10.000
Totaal	€ 149.300	€ 134.049

Corona

Op basis van het raadsbesluit bij de 1e bestuursrapportage 2022 is een bedrag van € 77.500 beschikbaar gesteld. Waarvan € 60.000 voor de tijdelijke subsidieregeling Covid-19 voor kunst en culturele organisaties en buurt- en dorpshuizen en € 17.500 aan de Culturele Stichting voor het organiseren van een "na corona" cultureel evenement. In 2022 is werkelijk € 35.500 uitgegeven aan 37 organisaties. De Culturele Stichting heeft de opdracht ingetrokken met het nadrukkelijke verzoek om dit budget beschikbaar te houden.

Behoedzaamheidsreserve

De positieve bijstellen van het gemeentefonds heeft ertoe geleid dat er in 2022 een bedrag van € 238.250 in deze reserve is gestort.

Grondexploitatie

Vanuit het bestemmingsresultaat jaarstukken 2021 is € 1.728.850 in deze reserve gestort. In verband met het afsluiten van complex Troelstralaan wordt het aandeel Ligt op Groen gelden ad € 60.000 en de tussentijdse winst vanuit 2021 ad € 235.889 onttrokken uit deze reserve en gestort in respectievelijk de reserve Duurzaamheid/Ligt op Groen en de bestemmingsreserve Centrum Brummen.

Centrum Brummen

De verkoopopbrengst van het pand aan de Meidoornlaan wordt onder aftrek van gemaakte kosten gestort in de reserve Centrum Brummen € 260.696. Het pand maakt onderdeel uit van het plan van aanpak Kern Brummen. Daarnaast wordt het totale winstaandeel € 492.679 van het afgesloten complex Troelstralaan toegevoegd. Volgens de vastgestelde nota reserves en voorzieningen wordt de opbrengst van de verkopen onroerende goederen gedoteerd aan deze bestemmingsreserve.

Vaste passiva, voorzieningen

De post voorzieningen wordt onderscheiden in:

Voorzoningen	€ 6.479	
Vorzoningen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2022
Vorzoningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	2.021	2.166
Onderhoudsegalisatievoorzoningen	471	793
Voorziening waarvoor heffing wordt geheven	2.262	3.520
Totaal	4.753	6.457

Vorzoningen	Saldo per 31-12-2021	Toevoeging 2022	Vrijval 2022	Onttrekking 2022	Saldo per 31-12-2022
Vorzoningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Pensioenaanspraken wethouders	1.846	23	-	105	1.764
Voorziening wachtgeld bestuurders	100	327	-	145	282
Voorziening WW uitkeringen werknemers	10	-	-	-	10
Afloopkosten complex Elzenbos	65	-	-	14	51
Verlofsparen personeel	-	59	-	-	59
Subtotaal	2.021	409	-	264	2.166
Onderhoudsegalisatievoorzoningen					
Onderhoud gemeentelijke gebouwen	60	369	-	200	230
Voorziening voedselbos	32	-	-	3	28
Wegenonderhoud	273	784	-	640	417
Onderhoud lantaarnpalen	106	12	-	-	118
Subtotaal	471	1.165	-	843	793
Voorziening waarvoor heffing wordt geheven					
Rioolheffing (art 44 lid 2)	1.204	-	-	518	686
Riool renovaties	1.058	450	-	249	1.259
Afvalstofheffing	-	1.588	-	13	1.575
Subtotaal	2.262	2.038	-	780	3.520
Totaal voorzieningen	4.753	3.612	-	1.887	6.479

Hieronder een nadere toelichting

Vorzoningen 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 2022 € 105.319. De voorziening moet verhoogd worden met een bedrag van € 23.374 om te kunnen voldoen aan de toekomstige verplichtingen. Deze extra verhoging is mede het gevolg van de bestuurswisseling 2022

Voor de wethouders, die na 2009 zijn aangetreden, zijn de pensioenverplichtingen ondergebracht bij een pensioenverzekeraar. Voor de pensioengerechtigden die op 31-12-2009 al 65 jaar of ouder waren wordt jaarlijks de last in de exploitatie verantwoord.

De voorziening pensioenaanspraken wethouders is gebaseerd op:

- sterftetabel GBM/GBV 2010-2015
- rente 2,474%

Voorziening wachtgeld bestuurders

Deze voorziening is nodig om vanaf 2020 aan de verplichtingen te kunnen voldoen als gevolg van onder meer de bestuurswisseling in 2019. De onttrekking wegens uitkeringen bedroeg in 2022 € 144.996. De voorziening moet verhoogd worden met een bedrag van € 326.774 om te kunnen voldoen aan de toekomstige verplichtingen. Deze extra verhoging is mede het gevolg van de bestuurswisseling in 2022 en een herkeuring.

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 risicodrager in het kader van de Werkloosheidswet. Het UWV bepaalt de duur en hoogte van de WW-uitkering en betaalt die uit. De kosten komen vervolgens voor rekening van de werkgever. In 2022 zijn er geen kosten gemaakt. Mogelijk wordt in 2023 nog een beroep gedaan op deze voorziening.

Kosten afloop complex Elzenbos

Betreft geschatte kosten bouwrijp maken ten behoeve van het afgesloten deel grondexploitatie Elzenbos (Alant en Akkergeelster). In 2022 is aan de Alant voor € 13.590 aan kosten woonrijp maken besteed.

Voorziening spaarverlof

Vanaf 2022 is in de nieuwe cao opgenomen dat medewerkers het bovenwettelijke verlof mogen sparen voor later. Het verlofsparen is bedoeld om medewerkers in alle levens- en carrière-fasen in staat te stellen om de werktijd af te stemmen op de eigen behoeften. Volgen de voorschriften (BBV) moet er een voorziening worden getroffen voor het aantal uren welk zijn aangevraagd. De totale kosten bedragen € 59.263 in 2022.

Onderhoudsegalisatievoorzieningen

Onderhoud gemeentelijk onroerend goed

Deze voorziening wordt jaarlijks gevoed ten laste van de exploitatie. De werkelijke kosten aan groot onderhoud bedroegen in 2022 afgerond € 191.000. Geraamd € 204.000.

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

- € 16.000 voordeel bij de Brandweerkazernes wordt veroorzaakt door uitstel werkzaamheden in verband met demarcatie. Verdeling taken onderhoud VNOG en gemeente.
- € 26.000 nadeel bij Rhienderoord wordt veroorzaakt doordat de gemeente nog btw terug moet ontvangen via de Bosa regeling.
- € 23.000 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. *Specificatie (bedragen * € 1,-)*

Raming budget groot onderhoud	€ 972.169	
Werkelijke kosten	€ 639.842	
Restant		€ 332.327
Van dit restant is nog nodig:		
doorgeschoven onderhoud wegvakken	€ 407.515	

De dotatie bedroeg € 784.033. Per 31-12-2022 zit er € 417.125 in de voorziening. Volgens het vastgestelde wegenbeheerplan zou dit € 8.501 moeten zijn. Dit overschot wordt veroorzaakt door het doorgeschoven onderhoud van de wegvakken vanuit 2022.

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 2022 is er alleen sprake van sparen ad € 11.750 en zijn er geen werkelijke lasten gemaakt.

Voorzieningen waarvoor een heffing wordt geheven

Rioolheffing (art 44 lid2)

In 2022 wordt een bedrag van € 517.832 onttrokken uit deze voorziening. Dit is € 143.224 hoger dan begroot en komt vooral door de lagere opbrengst rioolheffing van afgerond € 231.000. Daarnaast is er sprake van een lagere toerekening aan overhead en lagere kosten. Met het positieve saldo van deze voorziening per 31-12-2022 zal bij de tariefvaststelling vanaf 2024 rekening worden gehouden.

Rioolrenovaties

De toevoeging aan deze voorziening is in 2022 op € 450.000 gesteld als gevolg van het vastgesteld gemeentelijke rioleringsplan (GRP 2016-2020). De werkelijke lasten 2022 hebben geleid tot een onttrekking aan de voorziening ad € 249.431.

Per 31 december 2022 zit er € 1.258.352 in de voorziening. Volgens het vastgestelde GRP zou dit € 657.386 moeten zijn. In 2023 is nog ca. € 601.000 nodig om de werken vanuit 2022 af te kunnen ronden.

Afvalstoffenheffing

De reserve afvalstoffenheffing is in 2022 opgeheven. Het saldo per 1-1-2022 is overgeheveld naar de nieuwe voorziening afvalstoffenheffing. In de Nota reserves en voorzieningen 2023 staat de nieuwe regelgeving over dit onderwerp opgenomen. De functie van deze voorziening blijft gelijk aan de functie zoals die gold bij de reserve afvalstoffenheffing.

In totaliteit pakken de lasten lager uit dan geraamd. Er heeft een tussentijds verrekening plaatsgevonden wat tot een teruggave heeft opgeleverd. Verder pakt de dienstverleningsovereenkomst met de afvalverwerker lager uit en ook lagere kosten in verband met maatregelen vanuit het nieuwe grondstoffenplan.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan 1 jaar

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2022:

In 2022 hebben we dit percentage eenmalig overschreden.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer					€ 58.864
Vaste schulden >1 jaar	Saldo per 31-12-2021	Vermeerdering 2022	Aflossing 2022	Rentelast 2022	Saldo per 31-12-2022
Onderhandse leningen					
Bank Nederlandse gemeenten	58.226	10.000	-17.862	0	50.364
Gemeente Huizen	0	8.500	0	0	8.500
Totaal onderhandse leningen :	58.226	18.500	-17.862		58.864
Waarborgsommen	1	0	0	0	1
Totaal	58.226	18.500	-17.862		58.864

In 2022 is er € 17.862.049 afgelost terwijl de limiet € 10.880.000 (20% van het begrotingstotaal: € 54.400.000) was. Hiermee is de rente risiconorm overschreden, dit is eenmalig en heeft hierdoor geen consequenties.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De post netto-vlottende schulden wordt onderscheiden in:

Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar			€ 1.777
Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2022	
* Overige schulden	1.952	1.777	
Totaal	1.952	1.777	
* Overige schulden	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2022	
Crediteuren gemeente Brummen algemeen	1.819	1.725	
Negatieve debiteuren	64	2	
Crediteuren Sociale Zaken	69	50	
Totaal	1.952	1.777	

Flottende passiva, overlopende passiva

De post overlopende passiva wordt onderscheiden in:

Overlopende passiva	Boekwaarde	
	31-12-2021	31-12-2022
Overige overlopende passiva	€ 4.171	4.572
Vooruitontvangen bijdragen van de overheid met specifiek bestedingsdoel	€ 1.938	1.222
Totaal	6.109	5.794

Specificatie overige overlopende passiva	Boekwaarde	
	31-12-2021	31-12-2022
Nog te betalen bedragen	3.668	4.072
Vooruitontvangen bedragen	502	500
Totaal overige overlopende passiva	4.170	4.572

Overlopende passiva, ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel

De in de balans opgenomen van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Verloopoverzicht Vooruitontvangen bijdragen Europese en Nederlandse overheidslichamen met specifiek bestedingsdoel	Saldo per	Toevoeging	Vrijval	Onttrekking	Saldo per
	31-12-2021	2022	2022	2022	31-12-2022
Rijk					
GOA/VVE	288	416	0	674	30
Gem hulp gedupeerden toeslagaffaire	5	0	0	5	0
Verkeersveiligheid	268	161	0	218	211
Ventilatie in scholen	182	0	0	32	150
SPUK sportakkoord	45	38	0	46	37
TOZO	578	22	172	406	22
Woning onder hoogspanning	365	0	0	335	29
Buurt- en dorpshuizen	21	0	0	0	21
RREW regeling 2021	36	0	0	36	0
Aanpak energiearmoede en isolatie C55	0	434	0	105	329
Corona Toegangsbewijzen (Rijk)	0	80	0	10	70
Preventieakkoord	0	20	0	20	0
Huisvesting aandachtsgroepen	0	245	0	0	245
Onderwijs route	0	18	0	2	16
	1.787	1.433	172	1.889	1.159
Overige Nederlandse overheidslichamen					
Groene opgave landschap	27	0	0	27	0
Landschapscontract	43	27	0	70	0
Natuurinclusieve landbouw	39	0	0	17	22
Corona Toegangsbewijzen	41	0	0	0	41
Sociale innovatie	2	0	0	2	0
	151	27	0	115	63
Totaal	1.938	1.460	172	2.004	1.222

Hieronder worden de overlopende passiva vooruitontvangen voorschotbedragen overheidslichamen toegelicht.

GOA/VVE

Dit betreft het Gemeentelijk Onderwijsachterstandenbeleid /Voor- en vroegschoolse Educatie 2019-2022.

In 2022 is er € 674.434 aan kosten gemaakt. Ontvangen voorschot van het Rijk bedraagt € 415.598.

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

In 2022 is er voor € 217.623 aan kosten gemaakt aan de fietspaden Soerensezand en Eerbeekse Veldpad.

Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023

Deze regeling loopt van 1 juli 2022 t/m 31 december 2027. In 2022 is een bedrag van € 160.909 ontvangen.

Ventilatie in scholen

In 2022 is de ventilatie aangebracht bij de Pancratiusschool. Voor de maatregelen in school de Lans is nog geld beschikbaar.

Spuk sportakkoord en leefstijlinterventies 2020-2022

Vanuit het Rijk is een bedrag van ontvangen van € 37.717 voor uitvoering van het sport en beweegakkoord en voor leefstijlinterventies. Het budget kan helpen om de lokale infrastructuur op het gebied van gezondheid, sport en bewegen verder te versterken. Om een impuls te geven aan sporten in de buitenruimte en 'welzijn op recept'. In 2022 is voor € 46.284 aan uitgaven gedaan o.a. voor het uitvoeringsbudget sport- en beweegakkoorden en ondersteuning sportbeleid.

Regeling TOZO

In 2022 heeft een terugbetaling plaatsgevonden van € 406.118 en kan per saldo € 149.304 vrijvallen ten gunste van het resultaat. Het restant blijft gereserveerd in afwachting van de definitieve afwikkeling.

Woning onder hoogspanning

Binnen onze gemeentegrens moet er een woning worden afgebroken omdat deze onder een hoogspanningslijn ligt. De kosten van sloop en herbouw nieuwe woning worden volledig vergoed door het Rijk.

Overbrugging gemeenschapsvoorziening Covid 19 (buurt- en dorpshuizen)

We hebben van de Provincie € 21.000 ontvangen voor overbrugging van gemeenschapsvoorzieningen. Met dit geld kunnen we gemeenschapsvoorzieningen ondersteunen in toekomstbestendige maatregelen of onderzoeken doen naar de vitaliteit en toekomstbestendigheid. Er zijn in 2022 nog geen kosten gemaakt. Deze subsidie is ondergebracht in onze tijdelijke subsidieregeling wegens Covid-19.

Regeling reductie energiegebruik woningen (RREW)

Bij het Rijk hebben we een subsidie aangevraagd voor energiebesparende maatregelen bij huishoudens. Met dit budget ondersteunen wij huishoudens bij het reduceren van hun energiegebruik door het treffen van eenvoudige energiebesparende maatregelen in de woningen en het geven van advies over energiebesparing aan de bewoners. Dit leidt tot reductie van het energiegebruik en daarmee tot CO₂-reductie. Het beschikbare budget is volledig besteed. Verantwoording volgt in 2023.

Aanpak energiearmoede en isolatie

Betreft een specifieke uitkering voor de periode t/m 31 december 2023 ter ondersteuning van kwetsbare huishoudens in huur- en koopwoningen. Zij kunnen ondersteund worden bij het nemen van maatregelen om op korte termijn de energierekening te verlagen. In totaal is een voorschot ontvangen van € 433.668. Gemaakte kosten in 2022 € 105.000. Het restant blijft gereserveerd.

Corona toegangsbewijzen

Van het Rijk is een bedrag van € 79.801 ontvangen. In 2022 hebben we voor € 10.170 aan kosten gemaakt. Het restant blijft gereserveerd voor de afrekening.

Spuk lokale Preventieakkoorden of preventieaanpakken

Van het Rijk is € 20.000 ontvangen. De uitkering is bestemd voor het terugdringen van roken, problematisch alcoholgebruik en overgewicht. Het beschikbare bedrag is volledig besteed in 2022 voor het project Natuurlijk Gezond.

Huisvesting aandachtsgroepen

Van het Rijk is een bedrag van € 245.000 ontvangen voor het project realisatie Flexwoningen de Veldkant te Eerbeek. Middels deze subsidie wordt beoogd om gemeenten te stimuleren om extra woonruimte voor aandachtsgroepen te realiseren, door een bijdrage te leveren aan het financiële tekort.

Onderwijsroute

De Onderwijsroute is bedoeld voor inburgeraars met een hoge leerbaarheid, die gemotiveerd zijn een opleiding in het Nederlandse onderwijs te volgen. Van het Rijk is een bedrag van € 17.926 ontvangen. De extra middelen zijn ook bedoeld voor voorzieningen die, totdat het aanbod is gerealiseerd, worden getroffen vanwege de vertraging die als gevolg van het ontbreken van aanbod van de onderwijsroute is ontstaan. Gemaakte kosten in 2022 bedraagt € 2.383.

Groene opgave landschap

Dit project loopt van 2016 t/m 2025. In 2022 is er voor € 101.738 aan kosten gemaakt. Het restant staat opgenomen als nog te ontvangen bedragen.

Landschapscontract

In 2022 is er voor € 70.012 aan kosten gemaakt voor wat betreft het aandeel provincie (75% van de projectkosten). Daarnaast een voorschot ontvangen van € 27.464.

Natuurinclusieve landbouw

Samen met de Vereniging Natuur en Milieufederatie Gelderland is een projectovereenkomst afgesloten. Doelstelling: Stimuleren van de realisatie van natuurinclusieve landbouw in het gebied met aandacht voor klimaat, waterkwaliteit, gezonde bodem en lagere stikstofuitstoot. In 2022 zijn er kosten gemaakt voor het verdienmodel korte ketens en netwerk natuur boeren. Een bedrag van € 10.000 komt ten laste van de reserve Ligt op Groen (cf begroting). Daarnaast is een subsidie ontvangen van € 17.355.

Corona toegangsbewijzen

Via de Veiligheidsregio (VNOG) is een voorschot ontvangen.

Declaratie vindt plaats bij de VNOG op basis van gemaakte kosten. Het gaat om de inzet van beveiligers, controleurs of hostess die horecaondernemers ondersteunen. In 2023 wordt restant teruggestort.

Subsidie sociale innovatie

Voor het opstellen en uitvoeren van een sociaal innovatieplan is subsidie verkregen van de Provincie. Doelstelling van het project in het investeren in de samenwerking, persoonlijk leiderschap en de wendbaar- en weerbaarheid (duurzame inzetbaarheid) van medewerkers van Brummen. Verantwoording volgt in 2023.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

In de tabel hieronder zijn de belangrijkste meerjarige financiële verplichtingen opgenomen die moeten voldoen aan de Europese aanbestedingsregels.

*Specificatie (bedragen * € 1,-)*

nr.	Omschrijving	Looptijd	Startdatum	Einddatum	Contractwaarde
1	Dienstverleningsovereenkomst uitvoering Participatiewet en leerplicht	3 jaar + optie verlenging 2 jaar	1-1-2020	31-12-2024	€ 3.773.000
2	Leveringsovereenkomst elektriciteit	5 jaar + 1 jaar verlenging	1-1-2018	31-12-2023	€ 1.873.000
3	Leveringsovereenkomst gas	1 jaar en 3 maanden	1-10-2022	31-12-2023	€ 307.000
4	Raamovereenkomst Individuele voorzieningen voor jeugdigen en maatwerkvoorzieningen voor volwassenen in het kader van de Jeugdwet, Wmo lokaal en Maatschappelijke Opvang/Beschermd Wonen GGZ	3 jaar + optie verlenging 3 keer met 2 jaar	1-1-2019	31-12-2023	€ 42.211.000
5	Raamovereenkomsten Wmo hulpmiddelen	2 jaar + optie verlenging van 2 keer met 2 jaren.	1-10-2018	30-9-2024	€ 3.338.000
6	Onderhoud gazon en sportvelden	2 jaar + optie verlenging 5 keer met 1 jaar	15-3-2019	15-3-2026	€ 257.000
7.	Onderhoud openbare verlichting 2020-2024	2 jaar + optie verlenging 2 keer met 1 jaar	4-1-2021	4-1-2023	€ 401.000
8.	Accountantsdiensten	3 jaar + optie verlenging 4 keer met 1 jaar	Boekjaar 2021	Boekjaar 2027	€ 494.000
9.	Planeconomische advisering	2 jaar + optie verlenging 2 keer met 1 jaar	3-10-2022	2-10-2024	op basis van uurtarief
10.	Aankoop 16 Flexwoningen ten behoeve van opvang ontheemden Oekraïne				€ 2.275.000

Verlofuren en pensioenen (oud)-wethouders

Voor de verlofuren van medewerkers zijn de werkelijke jaarlasten in de jaarrekening opgenomen. De nog openstaande verlofuren per 31-12-2022 zijn niet als verplichting op de balans opgenomen en vertegenwoordigen een waarde van € 439.000.

Van de pensioenen van oud-wethouders die vóór 2009 tot uitbetaling zijn gekomen, zijn de jaarlasten in de jaarrekening verwerkt. Toekomstige lasten van die pensioenen zijn niet opgenomen in de voorziening pensioenen voor (oud)-wethouders maar worden jaarlijks verantwoord als last in de exploitatie. In de begroting is rekening gehouden met deze lasten.

Eigen bijdrage op grond van de Wmo

Een aanvrager van een voorziening op grond van de WLZ en de WMO (zoals hulp in de huishouding, begeleiding, hulp- en vervoersmiddelen of beschermd wonen) is op grond van de Wmo een bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen.

Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen op grond van de Wmo geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat door de gemeenten geen zekerheden omtrent omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen.

Borg- en garantstellingen

Via de achtervang van het Waarborgfonds Sociale Woningbouw staan wij garant voor de leningen die de woningstichting Veluwonen afsluit. Per ultimo 2022 gaat het om een bedrag van ruim € 70 miljoen.

De garantstelling van HVO leningen heeft betrekking op hypothecaire leningen van personeelsleden. Deze leningen zijn hier vanaf 2002 ondergebracht. Vanaf 1-1-20019 is de mogelijkheid voor personeelsleden om een hypothecaire lening via de gemeente af te sluiten afgeschaft. Het betreft dus een sterfhuisconstructie.

De garantstellingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Categorie lening / geldnemer	Aard / omschrijving	Oorspronkelijk bedrag lening	Percentage borgstelling	Saldo 31-12-2021	Saldo 31-12-2022
Woningstichting Veluwonen	Achtervang WSW	70.079	50%	70.079	70.079
NWB Bank	Achtervang Veluwonen	12.300	100%	18.300	12.300
HVO Leningen	Verstrekken waarborg	99	100%	99	99
Totaal		82.478		88.478	82.478

Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing

Toelichting op de Baten en Lasten

Inleiding

Hierna wordt een toelichting gegeven op de diverse onderdelen van het overzicht baten en lasten. Achtereenvolgens wordt ingegaan op:

- een analyse van afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de realisatie per programma;
- een overzicht van de aanwending van het bedrag voor onvoorzien;
- een overzicht van de incidentele baten en lasten per programma, waarbij per programma ten minste de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd;
- een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves;
- analyse ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid;
- de informatie in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip van vaststelling daarvan, voor zover deze aanvullende informatie onontbeerlijk is voor het bedoelde inzicht.

Analyse afwijkingen tussen begroting na wijziging en realisatie per programma

Hierna wordt een analyse gegeven van de afwijkingen tussen begroting na wijziging en realisatie per programma.

Financieel resultaat Programma 1

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
1 Bestuur en veiligheid				
Lasten	4.671	5.725	5.537	-188
Baten	328	1.203	2.287	1.084
Totaal 1 Bestuur en veiligheid	-4.343	-4.522	-3.250	1.272

Toelichting financiële afwijkingen Programma 1

Lasten

Bedrag	V/N	Toelichting
€ -30	N	Hogere organisatiekosten en inhuur
€ 99	V	Lagere kosten budget Bestuurskracht
€ -55	N	Hogere kosten voormalig bestuur
€ -33	N	Hogere afdracht rijksleges persoonsleges
€ 62	V	Lagere kosten milieu handhaving, project bodemtaken nog niet afgerond
€ 115	V	Lagere opvangkosten inwoners Oekraïne
€ 30	V	Overige kleine mutaties
€188	V	

Baten

Bedrag	V/N	Toelichting
€ -74	N	Geen vrijval vanuit voorziening oud bestuurders
€ 53	V	Hogere opbrengst leges persoonsbewijzen
€ 1.095	V	Hogere rijksbijdrage opvangkosten inwoners Oekraïne
€ 10	V	Overige kleine mutaties
€ 1.084	V	

Financieel resultaat Programma 2

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
2 Fysieke leefomgeving				
Lasten	12.267	13.829	13.991	162
Baten	5.852	7.295	8.525	1.230
Stortingen	0	1.729	2.597	868
Onttrekkingen	1.019	893	2.157	1.264
Totaal 2 Fysieke leefomgeving	-5.396	-7.369	-5.905	1.463

Toelichting financiële afwijkingen Programma 2

Lasten

Bedrag	V/N	Toelichting
€ 152	V	Lagere structurele kosten Klimaat en Duurzaamheid
€ 86	V	Lagere incidentele projectkosten Klimaat en Duurzaamheid
€ -105	N	Kosten energiearmoede (zie ook baten)
€ -45	N	Kosten project Landschapscontract (zie ook baten)
€ -35	N	Kosten project Natuurinclusieve landbouw (zie ook baten)
€ 213	V	Lagere organisatiekosten en inhuur
€ 278	V	Lagere kosten project Ruimte voor Eerbeek. Met name door niet besteed budget voor toekomstige investeringen
€ 44	V	Lagere kosten Omgevingswet, wordt gefaseerd in verband met uitstel van de omgevingswet
€ -64	N	Hogere kosten voor toetsing particuliere plannen en planschades (zie ook hogere baten)
€ -37	N	Hogere kosten extern advies omgevingsvergunning bouwen (zie ook baten)
€ 27	V	Lagere kosten subsidies voor evenementen en stichtingen.
€ 29	V	Lagere kosten project woning onder hoogspanning (zie ook baten)
€ 55	V	Lagere kosten riolering (verrekening met voorziening)
€ 199	V	Lagere exploitatie en incidentele budgetten wegen
€ 57	V	Lagere onderhoudskosten openbare verlichting
€ 115	V	Lagere kosten maatregelen verkeersveiligheid (zie ook baten), lagere bijdrage kosten vri Harderwijkerweg, doorschuiven budget gemeentelijk verkeers- en vervoerplan.
€ -42	N	Hogere kosten openbaar groen door o.a. door stormschades en extreme droogte
€ 96	V	Lagere kosten project Groene opgave (zie ook baten)
€ 383	V	Lagere kosten afvalverwerking (verrekening met voorziening)
€ -1.588	N	Overheveling saldo reserve Afvalstoffenheffing naar voorziening Afvalstoffenheffing
€ 20	V	Overige kleine mutaties
€ -162	N	

Baten

Bedrag	V/N	Toelichting
€ 105	V	Hogere subsidietoerekening kosten energiearmoede
€ 34	V	Hogere subsidietoerekening project Landschapscontract
€ 35	V	Hogere subsidietoerekening project Natuurinclusieve landbouw
€ 153	V	Hogere leges particuliere plannen
€ 55	V	Bijdrage Ligt op Groen gelden (zie ook stortingen)
€ 381	V	Meeropbrengst leges omgevingsvergunning bouwen
€ 656	V	Financiële uitkomst van de Meerjaren Prognose Grondexploitatie, verlaging voorziening negatieve complexen en (tussentijdse) winstnemingen
€ -124	N	Lagere bijdrage organisatiekosten van bouwgrondcomplexen
€ 264	V	Verkoopopbrengst gebouw Meidoornlaan
€ -29	N	Lagere baten project woning onder hoogspanning (zie ook lasten)
€ -231	N	Lagere opbrengst rioolheffing (verrekening met voorziening)
€ 143	V	Verrekening kosten en opbrengsten riolering met voorziening rioolheffing
€ -188	N	Verkoop openbare ruimte de Wasacker nog niet afgerond in 2022
€ 26	V	Hogere leges nutsbedrijven vanwege groot aantal vernieuwing gasleidingen
€ -37	N	Lagere subsidietoerekening maatregelen verkeersveiligheid (zie ook lasten)
€ -96	N	Lagere baten project Groene opgave (zie ook lasten)
€ 83	V	Overige kleine mutaties
€ 1.230	V	

Stortingen

Bedrag	V/N	Toelichting
€ -55	N	Storting Ligt op Groen gelden in reserve Duurzaamheid/Ligt op Groen
€ -261	N	Storting opbrengst verkoop gebouw Meidoornlaan in reserve centrum Brummen
€ -60	N	Storting Ligt op Groen gelden in reserve Duurzaamheid/Ligt op Groen vanuit reserve Grondexploitatie
€ -236	N	Storting tussentijdse winstneming in reserve centrum Brummen vanuit reserve Grondexploitatie
€ -257	N	Storting definitieve winstneming uit 2022 in reserve centrum Brummen
€ -868	N	

Onttrekkingen

Bedrag	V/N	Toelichting
€ -64	N	Lagere onttrekking uit reserve Duurzaamheid/Ligt op groen in verband met lagere projectkosten Klimaat en Duurzaamheid
€ 11	V	Onttrekking uit reserve Toerisme en Recreatie in de kosten van het aanleggen van het klompenpad Eerbeek
€ -28	N	Lagere onttrekking uit reserve Toerisme en Recreatie in verband met minder verstrekte subsidies
€ 1.049	V	Hogere onttrekking uit reserve Afvalstoffenheffing vanwege wetswijziging naar voorziening Afvalstoffenheffing
€ 60	V	Onttrekking aandeel Ligt op Groen gelden vanuit reserve Grondexploitatie naar reserve Duurzaamheid/Ligt op Groen
€ 236	V	Onttrekking tussentijdse winstneming vanuit reserve Grondexploitatie naar reserve centrum Brummen
€ 1.264	V	

Financieel resultaat Programma 3

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
3 Sociale leefomgeving				
Lasten	29.609	31.027	29.044	-1.984
Baten	7.269	7.273	7.886	613
Onttrekkingen	0	78	35	-42
Totaal 3 Sociale leefomgeving	-22.340	-23.677	-21.122	2.555

Toelichting financiële afwijkingen Programma 3

Lasten

Bedrag	V/N	Toelichting
€ -155	N	Hogere organisatiekosten en inhuur Sociaal Domein
€ 34	V	Lagere kosten jeugdzorg maatwerk
€ 200	V	Lagere kosten jeugdbescherming door dalend aantal maatregelen
€ 93	V	Lagere kosten geëscaleerde zorg thuis
€ -184	N	Hogere kosten ambulante begeleiding en zorg
€ -251	N	Hogere kosten maatwerk GGZ
€ 10	V	lagere kosten crisisverblijf jeugd
€ 300	V	Lagere kosten hervormingsagenda doordat de implementatie is vertraagd
€ 33	V	Lagere kosten Joc gebouw wegens uitgestelde sloopwerkzaamheden
€ 200	V	Lagere kosten Werkfit, met name door lagere loonkosten
€ 161	V	Lagere kosten Inburgering vanwege latere instroom
€ 441	V	Lagere kosten algemene bijstand en uitvoeringskosten
€ 136	V	Lagere kosten IOAW/IOAZ
€ 116	V	Lagere kosten Bijstandsbesluit Zelfstandigen
€ 96	V	Lagere uitgaven minimabeleid
€ -525	N	Hogere kosten energietoeslag lage inkomens door verruimen doelgroep en hogere vergoeding
€ 125	V	Lagere kosten voor Wmo hulpmiddelen, rolstoelen en woonvoorzieningen
€ 253	V	Lagere kosten Wmo begeleiding
€ 149	V	Lagere kosten plus ov als gevolg van minder benodigde ritten
€ 457	V	Lagere kosten Wmo huishoudelijke ondersteuning
€ 119	V	Lagere kosten beschermd wonen en GGZ
€ -26	N	Hogere kosten sportakkoord, zie ook baten
€ 30	V	Lagere kosten opbouwwerk
€ 42	V	Minder verstrekte subsidies cultuur (zie ook onttrekkingen)
€ -77	N	Hogere kosten GOA (zie ook baten)
€ 87	V	Lagere kosten leerlingenvoer vanwege minder benodigde ritten
€ 120	V	Overige kleine mutaties
€ 1.984	V	

Baten

Bedrag	V/N	Toelichting
€ -156	N	Lagere rijksuitkering Inburgeringsvoorzieningen
€ 36	V	Hogere rijksuitkering Algemene bijstand
€ 50	V	Hogere detachingsvergoedingen Werkfit
€ 149	V	Hogere baten Tozo
€ -37	N	Lagere eigen bijdrage Wmo voorzieningen
€ 382	V	Hogere inkomsten vanuit overschot MOBW van centrumgemeente Apeldoorn
€ 26	V	Hogere baten sportakkoord (zie ook lasten)
€ 92	V	Hogere rijksvergoeding GOA (zie ook lasten)
€ 71	V	Overige kleine mutaties
€ 613	V	

Onttrekkingen

Bedrag	V/N	Toelichting
€ -42	N	Lagere onttrekking uit reserve Corona wegens minder verstrekte subsidies (zie ook lasten)
€ -42	N	

Financieel resultaat Programma 4

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	Afwijking 2022
4 Bedrijfsvoering en Financiën				
Lasten	7.815	8.720	8.240	-479
Baten	40.983	44.461	46.082	1.621
Stortingen	796	1.034	1.040	5
Onttrekkingen	0	2.215	2.215	0
Totaal 4 Bedrijfsvoering en Financiën	32.372	36.922	39.017	2.095

Toelichting financiële afwijkingen Programma 4

Lasten

Bedrag	V/N	Toelichting
€ -104	N	Hogere organisatiekosten en inhuur
€ 154	V	Lagere kosten voor invoering en activiteiten Wet open overheid.
€ 41	V	Lagere kosten kantine Werkfit door minder openingstijden
€ -88	N	Hogere kosten automatisering, o.a. door hogere indexeringen
€ 419	V	De centrale stelpost voor ziektevervangende en overwerk worden betrokken bij verantwoording loonkosten
€ 68	V	Lagere kosten opleiding personeel
€ -69	N	Hogere kosten overgang gemeentelijke belastingen naar Tribuut
€ 105	V	De centrale stelpost voor hogere energiekosten ter dekking op alle basistaken
€ -59	N	Lagere rentetoekening bouwgrondcomplexen wegens bijgesteld rentepercentage
€ 50	V	De post onvoorzien is niet ingezet in 2022
€ -38	N	Overige kleine mutaties
€ 479	V	

Baten

Bedrag	V/N	Toelichting
€ -29	N	Lagere opbrengst kantine Werkfit (zie ook lasten)
€ 26	V	Hogere opbrengst ozb niet woningen
€ 62	V	Hogere opbrengst toeristenbelasting
€ 1.447	V	Hogere algemene uitkering vanuit september- en decembercirculaire
€ 83	V	Hogere rentebaten door vergoeding voor schatkistbankieren
€ 32	V	Overige kleine mutaties
€ 1.621	V	

Stortingen

Bedrag	V/N	Toelichting
€ -5	N	Hogere storting in reserve Toerisme en recreatie als gevolg van hogere inkomsten uit Toeristenbelasting
€ -5	N	

Overzicht van de aanwending van het bedrag voor onvoorzien

De post onvoorzien is in 2022 niet ingezet wat een voordeel van € 50.000 oplevert.

Totaaloverzicht incidentele baten en lasten

Hierbij het overzicht van incidentele baten en lasten over het jaar 2022. Bedragen hoger dan € 25.000 worden nader toegelicht.

Incidentele lasten	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
<i>Totaal Programma 1</i>	€ 884	€ 676
<i>Totaal Programma 2</i>	€ 2.030	€ 1.848
<i>Totaal Programma 3</i>	€ 1.374	€ 1.551
<i>Totaal Programma 4</i>	€ 246	€ 243
<i>Totaal alle programma's</i>	€ 4.534	€ 4.318

Incidentele baten	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
<i>Totaal Programma 1</i>	€ 825	€ 1.915
<i>Totaal Programma 2</i>	€ 1.487	€ 1.599
<i>Totaal Programma 3</i>	€ 711	€ 1.289
<i>Totaal Programma 4</i>	€ 0	€ 18
<i>Totaal alle programma's</i>	€ 3.023	€ 4.821

Incidentele lasten programma 1

Focusgebied-basistaak	Toelichting	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Basistaken Bestuur en dienstverlening	Gemeenteraad, kosten bestuurskrachtonderzoek	€ 130	€ 31
Basistaken Veiligheid, Toezicht en Handhaving	Kosten opvang Oekraïners	€ 750	€ 635
	Posten < € 25.000	€ 4	€ 10
	<i>Totaal Programma 1</i>	€ 884	€ 676

Incidentele baten programma 1

Focusgebied-basistaak	Toelichting	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Basistaken Bestuur en dienstverlening	Gemeenteraad, bijdrage in kosten bestuurskrachtonderzoek	€ 75	€ 60
Basistaken Veiligheid, Toezicht en Handhaving	Kosten opvang Oekraïners	€ 750	€ 1.845
	Posten < € 25.000	€ 0	€ 10
	<i>Totaal Programma 1</i>	€ 825	€ 1.915

Incidentele lasten programma 2

Focusgebied - Basistaak	Toelichting	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	
Focusgebied Klimaat en Duurzaamheid	Bossen en landschap, Groene opgave landschap	€ 198	€ 102	
	Duurzaamheid en klimaat, incidentele projecten	€ 195	€ 109	
	Plattelandsontwikkeling, landschapscontract 2019-2022 / 2023-2026	€ 60	€ 106	
	Project Natuurincl. Landbouw	€ 10	€ 45	
	Regeling Reductie Energiegebruik Woningen	€ 36	€ 36	
	Project lokale voedselketens	€ 26	€ 44	
	Regionale Energie Strategie	€ 293	€ 304	
	Energiearmoede kwetsbare huishoudens	€ 0	€ 105	
	Focusgebied Ruimte voor Eerbeek / Eerbeek - Loenen 2030	Ruimte voor Eerbeek, plankosten	€ 100	€ 111
Basistaken fysieke leefomgeving	Riolering, kosten opstellen GRP 2022 en BRP 2024	€ 36	€ 35	
	Verkeer, opstellen Gemeentelijk Verkeers- en vervoerplan / Mobiliteitsvisie	€ 40	€ 21	
	Maatregelen verkeersveiligheid	€ 255	€ 218	
	Toerisme en Recreatie, bijdrage wandelnetwerk	€ 0	€ 0	
	Gronden en Landerijen, incidentele kosten grondverkopen	€ 20	€ 28	
	Gronden en Landerijen, kosten woning onder hoogspanning	€ 365	€ 335	
	Wegen, opstellen visie infrastructuur	€ 40	€ 0	
	Wasacker, afboeken boekwaarde grond	€ 65	€ 0	
	Verkeersregelinstallatie, vervanging Harderwijkerweg	€ 160	€ 119	
	Monumenten, kerkenvisie	€ 25	€ 25	
	Openbaar groen, opstellen groenstructuurplan	€ 38	€ 40	
	Posten < € 25.000	€ 69	€ 65	
	Totaal Programma 2		€ 2.030	€ 1.848

Incidentele baten programma 2

Focusgebied - Basistaak	Toelichting	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022	
Focusgebied Klimaat en Duurzaamheid	Plattelandontwikkeling, Landschapscontract 2019-2022 subsidie 75%	€ 45	€ 79	
	Natuurinclusief Landbouw, subsidie	€ 0	€ 34	
	Duurzame energie, subsidie regionaal energieloket/ energietoezicht bedrijven	€ 36	€ 45	
	Regeling Reductie Energiegebruik Woningen	€ 36	€ 36	
	Project lokale voedselketens	€ 26	€ 44	
	Regionale Energie Strategie	€ 293	€ 305	
	Energiearmoede kwetsbare huishoudens	€ 0	€ 105	
	Basistaken fysieke leefomgeving	Gronden en Landerijen, kosten woning onder hoogspanning	€ 365	€ 335
Gronden en Landerijen, incidentele verkopen		€ 45	€ 296	
Bossen en landschap, subsidie Groene opgave landschap		€ 198	€ 102	
Wasacker, verkoop grond		€ 188	€ 0	
Maatregelen verkeersveiligheid		€ 255	€ 218	
Posten < € 25.000		€ 0	€ 0	
Totaal Programma 2		€ 1.487	€ 1.599	

Incidentele lasten programma 3

Focusgebied-basistaak	Toelichting	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Focusgebied sociaal domein	Jeugdhulp, kosten POH jeugd	€ 100	€ 100
	WMO, lokaal plan van aanpak Beschermd Thuis	€ 161	€ 42
	WMO, pilot mantelzorg	€ 50	€ 50
	Team voor Elkaar, versterking uitvoering	€ 76	€ 0
	Inburgering, kosten begeleiding/training	€ 32	€ 23
	Energietoeslag lage inkomens	€ 539	€ 1.064
	Inkomensvoorz, Tozo	€ 40	-€ 4
	Basistaken sociale leefomgeving	Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	€ 94
Jeugd ontmoetingscentrum Eerbeek incidentele kosten		€ 33	€ 0
Lokaal sportakkoord		€ 20	€ 46
Onderwijs, onderzoekskosten		€ 45	€ 31
De Lans, klimaatmaatregelen		€ 32	€ 32
Cultuur, tijdelijke subsidie Covid-19		€ 78	€ 35
Posten < € 25.000		€ 75	€ 55
Totaal Programma 3		€ 1.374	€ 1.551

Incidentele baten programma 3

Focusgebied-basistaak	Toelichting	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Focusgebied sociaal domein	Verevening regionaal budget Maatschappelijke Opvang / Beschermd Wonen	€ 500	€ 882
	Tozo, afrekening rijksbijdrage	€ 0	€ 149
Basistaken sociale leefomgeving	Specifieke uitkering Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	€ 94	€ 77
	De Lans, subsidie klimaatmaatregelen	€ 32	€ 32
	Tegemoetkoming verhuur sportaccommodaties	€ 45	€ 45
	Specifieke uitkering sportakkoord	€ 20	€ 46
	Posten < € 25.000	€ 20	€ 58
Totaal Programma 3		€ 711	€ 1.289

Incidentele lasten programma 4

Focusgebied-basistaak	Toelichting	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Basistaken bedrijfsvoering en financiën	Wet open overheid incidentele kosten	€ 54	€ 0
	Digitalisering archief	€ 92	€ 37
	Invoeringskosten uitbesteding heffen belastingen	€ 100	€ 169
	HRM, sociale innovatie	€ 0	€ 38
	Posten < € 25.000	€ 0	€ 0
Totaal Programma 4		€ 246	€ 243

Incidentele baten programma 4

Focusgebied-basistaak	Toelichting	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Basistaken bedrijfsvoering en financiën			
	Posten < € 25.000	€ 0	€ 18
Totaal Programma 4		€ 0	€ 18

Totaaloverzicht incidentele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Hierbij het overzicht van de incidentele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves over het jaar 2022. Bedragen hoger dan € 25.000 worden nader toegelicht.

Incidentele toevoegingen	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
<i>Totaal Programma 1</i>		
<i>Totaal Programma 2</i>	€ 1.729	€ 2.597
<i>Totaal Programma 3</i>		
<i>Totaal Programma 4</i>		
<i>Totaal alle programma's</i>	€ 1.729	€ 2.597

Incidentele onttrekkingen	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
<i>Totaal Programma 1</i>		
<i>Totaal Programma 2</i>	€ 164	€ 397
<i>Totaal Programma 3</i>	€ 78	€ 35
<i>Totaal Programma 4</i>		
<i>Totaal alle programma's</i>	€ 241	€ 432

Incidentele toevoeging programma 2

Reserve	Toelichting	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Grondexploitatie	Bestemmingsresultaat Jaarstukken 2021	€ 1.729	€ 1.729
Duurzaamheid/Ligt op Groen	Bijdrage derden	€ 0	€ 55
Duurzaamheid/Ligt op Groen	Ligt op groengeld van reserve Grondexploitatie	€ 0	€ 60
Centrum Brummen	Winsttaandeel complex Troelstralaan van reserve Grondexploitatie	€ 0	€ 236
Centrum Brummen	Winsttaandeel complex Troelstralaan	€ 0	€ 257
Centrum Brummen	Verkoop gebouw Meidoornlaan 16	€ 0	€ 261
	Posten < € 25.000	€ 0	€ 0
	Totaal Programma 2	€ 1.729	€ 2.597

Incidentele onttrekking programma 2

Reserve	Toelichting	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Duurzaamheid/Ligt op Groen	incidentele projecten Duurzaamheid/Ligt op Groen	€ 139	€ 74
Duurzaamheid/Ligt op Groen	Posten < € 25.000	€ 25	€ 25
Grondexploitatie	Ligt op groengeld naar reserve Duurzaamheid/Ligt op groen	€ 0	€ 60
Grondexploitatie	Winsttaandeel complex Troelstralaan naar reserve centrum Brummen	€ 0	€ 237
	Totaal Programma 1	€ 164	€ 397

Incidentele onttrekking programma 3

Reserve	Toelichting	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Corona	Bijdrage culturele stichting en buurt- en dorpshuizen	€ 78	€ 35
	Posten < € 25.000	€ 0	€ 0
	Totaal Programma 1	€ 78	€ 35

Incidentele toevoeging programma 4

Reserve	Toelichting	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
	Posten < € 25.000	€ 0	€ 0
Totaal Programma 1		€ 0	€ 0

Structureel resultaat 2022

In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven tussen het totale financiële resultaat en het resultaat van de structurele en incidentele budgetten.

Presentatie van het structureel resultaat (Bedragen x € 1.000)	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
Saldo van baten en lasten	€ 931	€ 7.968
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	€ 423	€ 771
Totaal resultaat na bestemming	€ 1.354	€ 8.739
Waarvan saldo Incidentele baten en lasten	€ 1.512	-€ 503
Waarvan saldo incidentele mutaties in reserves	€ 1.488	€ 2.165
Structureel resultaat	€ 4.354	€ 10.401

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

In onderstaand overzicht zijn de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves opgenomen. Dit overzicht is een onderbouwing bij de bepaling van het structureel begrotingssaldo.

Bedragen x €1.000

Saldo Reserve Mutaties	Prim. Begroting 2022	Begroting 2022 na wijz.	Realisatie 2022
7750002 Algemene reserve			
I_71000 Mutaties reserves	-893	-2.148	-6.286
U_71000 Mutaties reserves	0	2.409	2.215
Totaal 7750002 Algemene reserve	-893	261	-4.071
7750010 Behoedzaamheidsreserve			
I_71000 Mutaties reserves	0	-238	-238
Totaal 7750010 Behoedzaamheidsreserve	0	-238	-238
7750018 Reserve Toerisme			
I_71000 Mutaties reserves	-196	-228	-201
U_71000 Mutaties reserves	226	223	173
Totaal 7750018 Reserve Toerisme	30	-5	-28
7750020 Reserve Afvalstoffenheffing			
I_71000 Mutaties reserves	0	-94	0
U_71000 Mutaties reserves	629	633	1.588
Totaal 7750020 Reserve Afvalstoffenheffing	629	539	1.588
Resultaat	-234	556	-2.749

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Onderstaand overzicht geeft per programma de achtergronden van overschrijdingen van de lasten ten opzichte van de raming. Dit met als gedachte dat elke euro die meer is uitgegeven dan waar autorisatie voor was in principe leidt tot begrotingsonrechtmatigheid. Deze onrechtmatigheid wordt opgeheven als aangetoond kan worden dat de overschrijdingen of tussentijds gemeld zijn of gecompenseerd worden door hogere baten, of dat de overschrijdingen passen binnen het beleid van de gemeenteraad. Als basis geldt het totaaloverzicht van baten en lasten als onderdeel van de

jaarrekening. Uit dit overzicht blijkt dat de programma's 2 en 4, onderdeel Algemene dekkingsmiddelen, saldo financieringsfunctie de situatie kennen waarbij de werkelijke lasten de geraamde lasten overschrijden.

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	
Programma	Lasten- overschrijding
2. Fysieke leefomgeving	-€ 1.030
4. Bedrijfsvoering en Financiering	
Onderdeel Algemene dekkingsmiddelen	
Saldo van de financieringsfunctie	-€ 76

Hieronder is de analyse van de lastenoverschrijding van programma 2 en 4, onderdeel Algemene dekkingsmiddelen, saldo van de financieringsfunctie opgenomen:

Programma 2

De overschrijding wordt voor het grootste gedeelte veroorzaakt door het overhevelen van het saldo ter grootte van € 1.588.000 van de reserve Afvalstoffenheffing naar de voorziening Afvalstoffenheffing.

Omschrijving	Totaal	V/N
Lasten		
Kosten energiearmoede (zie ook baten)	€ -105	N
Kosten project Landschapscontract (zie ook baten)	€ -45	N
Kosten project Natuurinclusieve landbouw (zie ook baten)	€ -35	N
Hogere kosten voor toetsing particuliere plannen en planschades (zie ook hogere baten)	€ -64	N
Hogere kosten extern advies omgevingsvergunning bouwen (zie ook baten)	€ -37	N
Hogere kosten openbaar groen door o.a. door stormschades en extreme droogte	€ -42	N
Overheveling saldo reserve Afvalstoffenheffing naar voorziening Afvalstoffenheffing	€ -1.588	N
Overige afwijkingen	€ 1.754	V
Totaal	€ -162	N
Reserves		
Storting Ligt op Groen gelden in reserve Duurzaamheid/Ligt op Groen (zie ook baten)	€ -55	N
Storting opbrengst verkoop gebouw Meidoornlaan in reserve centrum Brummen (zie ook baten)	€ -261	N
Storting Ligt op Groen gelden in reserve Duurzaamheid/Ligt op Groen vanuit reserve Grondexploitatie	€ -60	N
Storting tussentijdse winstneming in reserve centrum Brummen vanuit reserve Grondexploitatie	€ -236	N
Storting definitieve winstneming uit 2022 in reserve centrum Brummen	€ -257	N
Totaal	-€ 868	N
Totaal generaal	-€ 1.030	N

Programma 4, Algemene dekkingsmiddelen, saldo van de financieringsfunctie

De overschrijding wordt veroorzaakt door hogere rentelasten op de leningenportefeuille en de lagere rentetoerekening aan de bouwgrondcomplexen wegens een lager bijgesteld rentepercentage.

Omschrijving	Totaal	V/N
Lasten		
Algemene dekkingsmiddelen		
Saldo van de financieringsfunctie		
Hogere rentelasten leningenportefeuille	€ -17	N
Lagere rentetoerekening bouwgrondcomplexen wegens bijgesteld rentepercentage	€ -59	N
Totaal	€ -76	N

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de gemeente Brummen. Het voor gemeenten toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000. Voor gemeenten geeft de wet specifiek aan dat de gemeentesecretaris en griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. Deze functionarissen worden uitbetaald conform de salarisschaal voor hun vastgestelde functie. In onderstaande tabel worden de verantwoordingscijfers per functionaris afgezet tegen de cijfers van 2021.

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	N.L.J.J. Dusink		D.D. Balduk
Functiegegevens	Gemeentesecretaris		Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12		01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0		1
Dienstbetrekking?	ja		ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	103.045		66.402
Beloningen betaalbaar op termijn	18.212		10.111
<i>Subtotaal</i>	<i>121.257</i>		<i>76.513</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000		216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.
Bezoldiging	121.228		76.448
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	N.L.J.J. Dusink		D.D. Balduk
Functiegegevens	Gemeentesecretaris		Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/06 – 31/12		01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0		0,89
Dienstbetrekking?	ja		ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	56.952		53.549
Beloningen betaalbaar op termijn	10.688		7.139
<i>Subtotaal</i>	<i>67.640</i>		<i>60.689</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	122.537		185.778
Bezoldiging	67.640		60.689

Bijlagen behorende bij de Jaarrekening

1. Bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen

SiSa bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023									
Verstrekker	Uitkeringscode	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
JenV	A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	Gemeenten	Naam veiligheidsregio	Besteding (jaar T)	Besteding volgens besluit van de veiligheidsregio uitgevoerd (Ja/nee)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/01</i>	<i>Aard controle R n.v.t. Indicator: A12B/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/05</i>	
			050525 Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland	€ 0	Ja		€ 12.906	Ja	
JenV	A13	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	Gemeenten	Besteding in (jaar T) (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden)	Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Correctie besteding (jaar T-1) Vanaf SiSa 2023 van toepassing i.v.m. SiSa tussen medeoverheden	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) in inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2023	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
				<i>Aard controle R n.v.t. Indicator: A13/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: A13/02</i>	<i>Aard controle R n.v.t. Indicator: A13/03</i>	<i>Aard controle R n.v.t. Indicator: A13/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: A13/05</i>	
				€ 10.170	Ja	€ 0	€ 10.170	Ja	
JenV	A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Gemeenten	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) 1 maart tot en met 14 oktober 2022	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) met ingang van 15 oktober 2022 (jaar T)	Vul in verschil werkelijke bestedingen ten opzichte van de gecombineerde uitkomst van A16/01 en A16/02 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitzondering uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO)
				<i>Aard controle R Indicator: A16/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: A16/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: A16/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: A16/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: A16/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: A16/06</i>
				€ 1.068.000	€ 388.440	€ 67.203	€ 0	€ 0	€ 140.345

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023									
Verstrekker	Uitkeringscode	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
				Totaal bedrag vorderingen uitgekeerde verstrekkingen (jaar T) POO	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) in (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
				<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/07	<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/08	Som indicatoren 01 t/m 08 <i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A16/09	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A16/10	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A16/11	
				€ 0	€ 81.900	€ 1.745.888	€ 1.745.888	Nee	
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Gemeenten	Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T)	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T)	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)(vanaf 2021)	Normbedragen voor e (ja/nee) (vanaf 2021)
				<i>Aard controle R</i> Indicator: B2/01	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: B2/02	<i>Aard controle D2</i> Indicator: B2/03	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: B2/04	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: B2/05	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: B2/06
				3	35	0	1	Ja	Ja
				Eindverantwoording (Ja/Nee)	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten			
				<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: B2/07	<i>Aard controle R</i> Indicator: B2/08	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: B2/09			
				Nee					
				Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023									
Verstrekker	Uitkeringscode	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
				Werkelijke kosten <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/10	(artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/11	Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/12	Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/13	Werkelijke kosten <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/14	met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/15
				€ 0	€ 0			€ 0	€ 0
				Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/16	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/17	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/18	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/19	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/20	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/21
				€ 1.140	€ 13.300	€ 0	€ 3.468	€ 0	€ 2.244
				Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/22	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/23	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/24	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/25	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling <i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: B2/26	
				€ 12.000	€ 12.000	€ 0	€ 0	€ 13.140	
BZK	C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Gemeenten	Beschikingsnummer /naam <i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: C32/01	Besteding (jaar T) <i>Aard controle R</i> Indicator: C32/02	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: C32/03	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 augustus 2022 (Ja/Nee) <i>Aard controle D2</i> Indicator: C32/04	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld) <i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: C32/05	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: C32/06
			1	Suvis21-00743317	€ 0	€ 0	Ja		Nee
			2	Suvis21-00743651	€ 118.572	€ 118.572	Ja		Ja

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023									
Verstrekker	Uitkeringscode	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
BZK	C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	Gemeenten	Kopie Beschikkingsnummer/Naam	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.)	Toelichting (verplicht als bij indicator 08 nee is ingevuld)			
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C32/07</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: C32/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C32/09</i>			
				1	Suvis21-00743317	N.v.t.			
				2	Suvis21-00743651	Ja			
				Beschikkingsnummer/naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Aantal bereikte woningen	Toelichting	Eindverantwoording (Ja/Nee)
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C43/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: C43/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: C43/03</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: C43/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C43/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C43/06</i>
				RREW2020-00451398	€ 36.024	€ 175.897	2.286	Het aantal bereikte adressen voor het deelproject Voedselbank is 300 lager dan ingeschat. We bleken veel minder voedselbank klanten te hebben en de adressen van de voedselbank klanten zijn niet ontvangen.	Ja
Totaal aantal bereikte huurwoningen	Is minstens 70% van de uitgekeerde specifieke uitkering bestemd voor activiteiten als bedoeld in artikel 4, eerste lid, onder a, b of c van de regeling (Ja/Nee)?								
<i>Aard controle D1 Indicator: C43/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C43/08</i>								
1.016	Ja								

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023										
Verstrekker	Uitkeringscode	Uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
BZK	C55	Aanpak energiearmoede			Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparen de voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
					<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C55/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C55/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/06</i>
					679	€ 12.100	€ 12.100	1	€ 0	€ 0
					Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			
<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C55/08</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/09</i>								
87	€ 108.650	€ 108.650								
					Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
					<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023									
Verstrekker	Uitkeringscode	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
				Indicator: C55/10	Indicator: C55/11	Indicator: C55/12	Indicator: C55/13	Indicator: C55/14	Indicator: C55/15
				64	8	0	32	70	558
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerde door de toeslag enaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Aard controle R Indicator: C62/03	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: C62/04				
				€ 0	Nee				
BZK	C75B	Regiodeals 3 ^e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/ beschikingsnummer	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T)	Cofinanciering per pijler (jaar T)		
		SiSa tussen medeoverheden			Een pijler per regel				
			Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/03	Aard controle R Indicator: C75B/04	Aard controle R Indicator: C75B/05		
		1	060213 Gemeente Brummen	DGNVLG/20182667	Cleantech werkt	€ 0	€ 0		
		2	060213 Gemeente Brummen	DGNVLG/20182667	Groene Groei	€ 0	€ 0		
		100							
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C75B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T)	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	Toelichting			

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023									
Verstrekker	Uitkeringscode	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
				Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/06	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/09		
			1	060213 Gemeente Brummen	€ 0	€ 0			
			2	060213 Gemeente Brummen	€ 0	€ 0			
			100						
				Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T)	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
				Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/10	Aard controle R Indicator: C75B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/12			
				€ 0	€ 0	Nee			
BZK	C209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)	
				Aard controle n.v.t. Indicator: C209/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C209/02	Aard controle R Indicator: C209/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C209/04	Aard controle D2 Indicator: C209/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C209/06
			1	RHA2022-03370117	Realisatie flexwoningen De Veldkant	€ 0	€ 0	€ 0	0
				Kopie Projectnaam	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)		
				Aard controle n.v.t. Indicator: C209/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C209/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C209/09	Aard controle R. Indicator: C209/10		
			1	Realisatie flexwoningen De Veldkant	0	Ja	Ja		
				Eindverantwoording (Ja/Nee)					
				Aard controle n.v.t. Indicator: C209/11					
				Nee					

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023									
Verstrekker	Uitkeringscode	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	
				<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	
				<i>Indicator: D8/01</i>	<i>Indicator: D8/02</i>	<i>Indicator: D8/03</i>	<i>Indicator: D8/04</i>	<i>Indicator: D8/05</i>	
				€ 425.837	€ 191.826	€ 71.329	-€ 14.559	€ 287.930	
				Hieronder per regel één gemeente (code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	Hieronder per regel één gemeente (code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	In 2022 opgebouwde reserve om mee te nemen naar volgende vierjarige periode	
				<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	
<i>Indicator: D8/06</i>	<i>Indicator: D8/07</i>	<i>Indicator: D8/08</i>	<i>Indicator: D8/09</i>	<i>Indicator: D8/10</i>					
1									
2									
100									
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen		Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	
				<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023									
Verstrekker	Uitkeringscode	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
				Indicator: D14/01	Indicator: D14/02	Indicator: D14/03	Indicator: D14/04	Indicator: D14/05	
				€ 74.659	€ 0	€ 1.829	€ 268	€ 0	
				Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(cod e) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
				Aard controle n.v.t. Indicator: D14/06	Aard controle R Indicator: D14/07	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09		
			1						
			2						
			10						
OCW	D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen(t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle R Indicator: D19/01	Aard controle n.v.t. Indicator: D19/02	Aard controle n.v.t. Indicator: D19/03				
			€ 10.803	€ 10.803	Nee				
IenW	E20	Regeling stimuleringsmaatregelen 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			
			€ 238.863	€ 324.595	€ 207.942	Nee			
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk			

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023									
Verstrekker	Uitkeringscode	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
				Aard controle n.v.t. Indicator: E20/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/08		
			1	105 Verbreden van fietspaden aantal in meters	Nee	2.760			
			2						
			50						
lenW	E84	Regeling stimuleringsverkeersveiligheidsmaatregel en 2022-2023 Provincies en Gemeenten		Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: E84/01	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: E84/03	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04		
				€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
				Naam/nummer per maatregel Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (stuks, meters) Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08		
			1	344 Het volwaardig afwaarderen van een GOW 50 km/h naar een ETW 30 km/h aantal in meters	Nee	0			
			2	380 Het volwaardig afwaarderen van een 80 km/uur weg naar een 60 km/uur weg aantal in Meters	Nee	0			
EZK	F1	Regeling aankoop woningen onder een hoogspanningsverbinding		Projectnaam/UWHS-nummer Aard controle n.v.t.	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen per woning Aard controle R	Is de bestemming gewijzigd (Ja/Nee) Aard controle D1	Eindverantwoording per woning (Ja/Nee) Aard controle D1	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Aard controle R	

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023									
Verstrekker	Uitkeringscode	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2022	1	Indicator: F1/01	Indicator: F1/02	Indicator: F1/03	Indicator: F1/04	Indicator: F1/05	
				UWHS170266	€ 335.318	Ja	Nee	€ 336.141	
				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	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
				I.1 Participatiewet (PW)	I.1 Participatiewet (PW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R				
Indicator: G2/01	Indicator: G2/02	Indicator: G2/03	Indicator: G2/04	Indicator: G2/05	Indicator: G2/06				
€ 3.030.287	€ 135.233	€ 176.873	€ 18.632	€ 0	€ 0				
Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente				
Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente				
I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.6 Wet werken inkomens kunstenaars (WWIK)	I.7 Participatiewet (PW)	I.7 Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)				
Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R				
Indicator: G2/07	Indicator: G2/08	Indicator: G2/09	Indicator: G2/10	Indicator: G2/11	Indicator: G2/12				
€ 65.308	€ 8.677	€ 0	€ 597.763	€ 9.419	€ 4.729				

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023										
Verstrekker	Uitkeringscode	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
				Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2 Indicator: G2/13</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14</i>					
				€ 4.729	Ja					
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstreking)_gemeentedeel 2022 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoordden 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) kapitaalverstreking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	
			<i>Aard controle R Indicator: G3/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/06</i>		
			€ 2.603	€ 0	€ 1.882	€ 0	€ 0	€ 0		
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstreking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstreking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023									
Verstrekker	Uitkeringscode	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
				Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire		
			Gemeente	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	
				<i>Indicator: G3/07</i>	<i>Indicator: G3/08</i>	<i>Indicator: G3/09</i>	<i>Indicator: G3/10</i>	<i>Indicator: G3/11</i>	
				€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2022		Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstreking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstreking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstreking (overig)
		Alle gemeenten verantwoordden 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			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
				<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>
				<i>Indicator: G4/01</i>	<i>Indicator: G4/02</i>	<i>Indicator: G4/03</i>	<i>Indicator: G4/04</i>	<i>Indicator: G4/05</i>	<i>Indicator: G4/06</i>
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 111	€ 0	€ 349	€ 386	€ 69
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 15.672	€ 1.640
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 1.552	€ 0	€ 1.588	€ 2.253	€ 154
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 713	€ 0	€ 775	€ 0	€ 0
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 896	€ 0	€ 3.199	€ 0	€ 0
			6	Totaal	€ 3.272	€ 0	€ 5.911	€ 18.311	€ 1.863

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023										
Verstrekker	Uitkeringscode uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
				Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstreking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/08</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/09</i>	Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10</i>			
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja			
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja			
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja			
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja			
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja			
			6	Totaal	0	0				
				Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstreking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstreking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstreking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)		
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/12</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/13</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/14</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/15</i>		
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)						
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)						
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)						
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)						
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)						
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
				Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangto	Levensonderhoud - Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te	Kapitaalverstrekingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstreking			

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023									
Verstrekker	Uitkeringscode	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
					eslagaffaire	schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. kinderopvangt oeslagaffaire	kingen Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire		
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/17</i>	Gemeente <i>Aard controle D2 Indicator: G4/18</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/19</i>		
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			6	Totaal	0	0	0		
SZW	G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2022		Besteding (jaar T)	Baten (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gemeente	Gemeente	Gemeente				
				<i>Aard controle R Indicator: G10/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G10/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03</i>			
				€ 53.414	€ 0	Ja			

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023									
Verstrekker	Uitkeringscode	Uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr		Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente		
					<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G12/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G12/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G12/04</i>		
					€ 4.729	€ 0	Ja		
SZW	G13	Onderwijsroute 2022_deel gemeente Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr		Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente	Baten onderwijsroute (jaar T) Gemeente	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente	Baten overige voorzieningen (jaar T) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
				<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G13/05</i>	
					€ 2.383	€ 0	€ 0	€ 0	Ja
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulerings sport		Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende subsidie				

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023											
Verstrekker	Uitkeringscode	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator		
VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Gemeenten	Aard controle R Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02						
			€ 34.914	€ 47.885							
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is			
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle R Indicator: H4/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08			
			1	Onderhoud	€ 18.833	€ 18.833	€ 0	€ 0			
			2	Energie	€ 29.052	€ 0	€ 0	€ 29.052			
			Beschikkingsnummer	Totaal bedrag volgens beschikking	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T)	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T)	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02	Aard controle R Indicator: H8/03	Aard controle R Indicator: H8/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/06			
			1	1032787	€ 85.142	€ 16.456	€ 28.686	€ 16.456	€ 68.686		
			2	1042322	€ 37.718	€ 0	€ 1.142	€ 0	€ 1.142		
VWS	H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	Kopie beschikkingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)						
			Aard controle n.v.t. Indicator: H8/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/08							
			1	1032787	Ja						
			2	1042322	Nee						
	Besteding (jaar T)	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee)									
Aard controle R Indicator: H12/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H12/03									

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023									
Verstrekker	Uitkeringscode	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
				€ 20.000	Ja	Ja			
VWS	H25	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden (ronde 3)	1	Beschikkingnummer / kenmerk	Ontvangen Rijksbijdrage (Jaar T)	Totale definitieve exploitatietekort	Totale cumulatieve besteding	Eindverantwoording	
					<i>Automatisch berekend</i>	<i>Automatisch berekend</i>	<i>Automatisch berekend</i>		
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H25/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H25/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H25/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H25/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H25/05</i>	
				SPUKIJZ21-22143	-€ 23.140	€ 23.140	€ 23.140	Nee	
				Naam locatie	Betreft periode Nov + dec 2021 of Jan 2022?	Totale toezegging per locatie	Hoogte definitief exploitatietekort per locatie	Besteding per locatie	Cumulatieve besteding per locatie (t/m jaar T)
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H25/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: H25/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H25/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: H25/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: H25/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H25/11</i>
1	Rhienderoord zwembad	Nov + dec 2021	€ 11.160	€ 11.160	€ 11.160	€ 11.160			
2	Rhienderoord zwembad	jan-22	€ 11.980	€ 11.980	€ 11.980	€ 11.980			

2. Bijlage met overzicht gerealiseerd baten en lasten per taakveld

Overzicht Taakvelden

De gemeenten zijn vrij in de manier waarop de lasten en baten aan programma's toegeedeeld worden. 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
0 - Bestuur en Ondersteuning											
0.1	Bestuur	1.924	168	-1.756	1.839	79	-1.761	85	-89	-4	
0.10	Mutaties reserves	4.117	3.186	-931	3.376	4.408	1.032	741	1.222	1.963	
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	8.739	-	-8.739	-8.739	-	-8.739	
0.2	Burgerzaken	799	222	-578	875	292	-583	-76	70	-5	
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	605	473	-131	870	731	-139	-265	258	-8	
0.4	Overhead	8.288	85	-8.204	7.824	110	-7.714	465	25	489	
0.5	Treasury	-65	120	184	11	211	201	-75	92	16	
0.61	OZB woningen	317	4.177	3.860	397	4.180	3.783	-80	4	-77	
0.62	OZB niet woningen	67	1.954	1.887	60	1.979	1.920	7	26	33	
0.63	Parkeerbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
0.64	Belastingen, overig	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	-	37.408	37.408	-	38.867	38.867	-	1.458	1.458	
0.8	Overige baten en lasten	122	30	-92	-55	33	88	177	3	180	
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1 - Veiligheid											
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	2.054	750	-1.304	1.969	1.845	-124	85	1.095	1.180	
1.2	Openbare orde en veiligheid	463	27	-436	446	35	-411	16	8	24	
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat											
2.1	Verkeer en vervoer	3.360	546	-2.814	2.971	342	-2.629	389	-204	185	
2.2	Parkeren	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.3	Recreatieve havens	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.4	Economische havens en waterwegen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.5	Openbaar vervoer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3 - Economie											
3.1	Economische ontwikkeling	52	-	-52	39	-	-39	13	-	13	
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-	-	31	296	265	-31	296	265	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	48	48	0	50	41	-9	-2	-7	-9	
3.4	Economische promotie	232	992	760	204	1.019	815	28	28	55	

			Begroting na wijziging			Resultaat			Verschil		
			Bedragen x € 1.000	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten
4 - Onderwijs											
4.1	Openbaar basisonderwijs	70	-	-70	71	-	-71	-1	-	-1	
4.2	Onderwijshuisvesting	723	32	-692	719	32	-687	4	0	4	
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.438	676	-762	1.423	756	-667	15	79	95	
5 - Sport, cultuur en recreatie											
5.1	Sportbeleid en activering	249	20	-229	253	46	-207	-4	26	23	
5.2	Sportaccommodaties	1.551	607	-944	1.581	634	-948	-30	26	-4	
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	246	-	-246	149	-	-149	97	-	97	
5.4	Musea	63	-	-63	63	-	-63	0	-	0	
5.5	Cultureel erfgoed	76	-	-76	79	0	-78	-2	0	-2	
5.6	Media	418	-	-418	416	-	-416	2	-	2	
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.182	243	-1.938	2.138	218	-1.920	44	-26	18	
6 - Sociaal Domein											
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	1.697	127	-1.570	1.522	152	-1.370	175	25	200	
6.2	Wijkteams	1.631	-	-1.631	2.086	-	-2.086	-455	-	-455	
6.3	Inkomensregelingen	6.256	4.563	-1.693	6.010	4.761	-1.249	246	198	444	
6.4	Begeleide participatie	2.836	350	-2.486	2.603	404	-2.199	233	54	288	
6.5	Arbeidsparticipatie	939	156	-783	787	9	-777	153	-147	6	
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	624	3	-621	496	7	-489	128	4	132	
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	5.628	219	-5.410	4.755	183	-4.572	874	-36	838	
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	5.134	-	-5.134	5.016	-	-5.016	118	-	118	
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	200	500	300	72	882	809	128	382	510	
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	543	-	-543	249	-	-249	294	-	294	
7 - Volksgezondheid en milieu											
7.1	Volksgezondheid	782	20	-762	773	20	-753	8	-	8	
7.2	Riolering	1.758	3.018	1.260	1.714	2.943	1.230	45	-74	-30	
7.3	Afval	1.747	1.836	89	2.959	1.844	-1.115	-1.212	8	-1.204	
7.4	Milieubeheer	1.481	148	-1.332	1.255	204	-1.051	225	56	281	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	224	111	-113	213	135	-78	11	24	35	
8 - Volksgezondheid, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing											
8.1	Ruimtelijke Ordening	1.562	-	-1.562	1.227	208	-1.019	334	208	542	
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen)	286	236	-50	119	472	354	167	236	403	
8.3	Wonen en bouwen	690	368	-323	792	809	17	-102	441	339	
TOTAAL GENERAAL			63.418	63.418	-0	69.187	69.187	0	-5.769	5.769	0

3. Controleverklaring accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van de gemeente Brummen

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeente 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 2022 als van de activa en passiva van de gemeente Brummen op 31 december 2022 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 2022, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking inzake de rechtmatigheid', in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door de raad op 10 november 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2022;
2. de balans per 31 december 2022;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de SiSa verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;
5. het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook vallen:

- de Nederlandse controlestandaarden;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- de Nota verwachtingen accountantscontrole 8 februari 2023;
- het controleprotocol, vastgesteld door de Raad op 10 november 2022;
- het normenkader voor de financiële rechtmatigheid, vastgesteld door de raad op 10 november 2022;
- het Controleprotocol WNT 2022.

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);
- andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.

Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

De basis voor ons oordeel met beperking inzake de rechtmatigheid

De gemeente Brummen heeft een aantal inkoopopdrachten niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels aanbesteed. De met deze opdracht samenhangende uitgaven bedragen totaal circa € 1,3 miljoen. Wij hebben dit bedrag aangemerkt als een rechtmatigheidsfout. De fout is groter dan onze materialiteit, maar niet groter dan drie maal de materialiteit.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Dit leidt tot een oordeel met beperking voor de rechtmatigheid.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 604.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Op basis van hoofdstuk 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. 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 € 25.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSA of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisico analyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het College van B&W inspeelt op frauderisico's. Ook hoe de Raad het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de Raad toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's.

Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de concerncontroller, de gemeentesecretaris en de portefeuillehouder financiën. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Geïdentificeerd frauderisico

Het risico dat het management of het College van B&W maatregelen van interne beheersing doorbreekt

Controlewerkzaamheden en observaties

Het College van B&W en het management bevinden zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat zijn de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.

Wij hebben specifiek aandacht besteed aan de effectiviteit van de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. We hebben een aantal memoriaalboekingen gecontroleerd op basis van de omvang en de omschrijving.

Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het overschrijven van interne beheersingsmaatregelen door het College van B&W of het management.

Het risico dat schattingsposten onterecht door het management of het College van B&W beïnvloed worden

Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op het opstellen van schattingen zoals voorzieningen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het maken van schattingen.

Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat

Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.

Het risico dat betaalbatches ongeautoriseerd worden aangepast en naar verkeerde bankrekeningnummers wordt betaald

Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken bij het aanmaken van betalingen. Aanvullend hebben we data-analyse gedaan op alle bankmutaties.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Het College van B&W heeft de jaarrekening opgesteld waarbij inzicht is gegeven in de mate waarin de gemeente in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te kunnen vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.

Onze controlewerkzaamheden om het inzicht dat het College van B&W geeft te evalueren en de beoordeling van de gehanteerde veronderstellingen omvatten onder andere:

- Kennismaken van de toelichting op de financiële positie zoals deze is beschreven in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Kennismaken van de beoordeling van de Provincie over de financiële positie inzake de begroting 2023 en evalueren of de daarbij behorende opmerkingen voldoende zijn toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Evalueren van het proces van risicoanalyse en de gehanteerde veronderstellingen die het College van B&W heeft gehanteerd bij de totstandkoming van de informatie opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen;
- Evalueren of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben gekregen;
- Inwinnen van inlichtingen bij het College van B&W over zijn kennis van risico's na de periode van de door het College van B&W verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat het door het College van B&W gegeven inzicht aanvaardbaar is.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 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.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders 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.

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 de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Verantwoordelijkheden van de raad voor 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 Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- de Nota verwachtingen accountantscontrole 8 februari 2023;
- het controleprotocol, vastgesteld door de Raad op 26 september 2018;
- het normenkader voor de financiële rechtmatigheid, vastgesteld door de raad op 10 november 2022;
- het Controleprotocol WNT 2022;
- 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 veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeente haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeente, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeente. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met de raad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Doetinchem, 6 juli 2023

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl