



Gemeente
Scherpenzeel



JAARSTUKKEN 2024

Inhoudsopgave

Aanbiedingsbrief.....	3
Samenstelling bestuur.....	5
Jaarrekening op hoofdlijnen	6
Leeswijzer	8
1. Programmaverantwoording	10
1.0 Programma 0: Bestuur en Ondersteuning	10
1.1 Programma 1: Veiligheid	20
1.2 Programma 2: Verkeer, Vervoer en Waterstaat	23
1.3 Programma 3: Economie	26
1.4 Programma 4: Onderwijs	34
1.5 Programma 5: Sport, Cultuur en Recreatie	39
1.6 Programma 6: Sociaal Domein	49
1.7 Programma 7: Volksgezondheid en Milieu.....	59
1.8 Programma 8: Volkshuisvesting, Leefomgeving en Stedelijke Vernieuwing	65
2. Paragrafen	73
2.1 Lokale heffingen.....	73
2.2 Financiering.....	78
2.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	83
2.4 Onderhoud kapitaalgoederen	90
2.5 Bedrijfsvoering.....	96
2.6 Wet open overheid	103
2.7 Verbonden partijen.....	104
2.8 Grondbeleid.....	109
2.9 Duurzaamheid	113
3. Jaarrekening	114
3.1 Waarderingsgrondslagen	114
3.2 Overzicht van baten en lasten.....	116
3.3 Overzicht van baten en lasten met algemene dekkingsmiddelen.....	117
3.4 Bestemming rekeningresultaat.....	117
3.5 Balans per 31 december.....	118
3.6 Toelichting op de balans.....	120
3.7 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	130
3.8 Gebeurtenissen na balansdatum.....	130
3.9 Rechtmatigheidsverantwoording.....	131
4. Toelichtingen.....	133
4.1 WNT-verantwoording	133
4.2 Overzicht incidentele baten en lasten	134
4.3 Structurele reservemutaties.....	135
4.4 Structureel resultaat.....	135
4.5 Specifieke uitkeringen (SiSa)	136
5. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	144
6. Bijlagen	145
6.1 Baten en lasten per taakveld	145
6.2 Over te hevelen kredieten	147
6.3 Overzicht ontwikkeling loonkosten per team	148
6.4 Kerngegevens.....	149

Aanbiedingsbrief

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2024 van de gemeente Scherpenzeel aan. In dit document staat hoe we onze plannen en doelen hebben uitgevoerd en hoe we er financieel voor staan.

Financiën en begroting

Het jaar 2024 sluiten we af met een positief resultaat van € 151.520. Onze financiële positie is nog steeds gezond. De weerstandratio is 1,4, wat volgens de geldende systematiek voldoende is. Ook in de laatste benchmark van BDO scoorden we een mooie 8,2.

We begroten scherp, zodat we onze uitgaven goed beheersen. Dit betekent dat we zo goed mogelijk binnen de beschikbare budgetten blijven en tegenvallers zoveel mogelijk binnen het programma opvangen. Voor grote financiële wijzigingen tijdens het jaar zit er in de begroting weinig extra ruimte. We proberen bij de voorjaars- en najaarsrapportage zo volledig mogelijk de benodigde bijstellingen mee te nemen, zodat er altijd een goed beeld bestaat van de actuele stand.

Toch blijven mutaties in personeelsvoorzieningen (zoals wachtgeld, spaarverlof, WW en pensioenen bestuurders) lastig om gedurende het jaar te voorspellen.

Daarnaast blijven de onveranderd hoge inflatie en de huidige rente een uitdaging. De kosten voor bijvoorbeeld bouw, energie en dienstverlening nemen toe. We houden deze ontwikkelingen nauwlettend in de gaten.

Samenwerking en regionale ontwikkelingen

In 2024 hebben we onze positie in de regio verder versterkt. We werken hard aan het verbeteren van ons imago en we hebben de samenwerking met andere gemeenten uitgebreid om onze kwetsbaarheden te verminderen. Dit doen we vanuit een duidelijke visie en strategie.

Daarnaast zijn we aangesloten bij EnergieWeb, een samenwerking met Wageningen, Ede en Barneveld. Hierdoor wordt een groot deel van onze energie nu lokaal en duurzaam opgewekt. Dit helpt ons bij het verduurzamen van gemeentelijke gebouwen en voorzieningen, zoals oplaadpunten voor elektrische auto's en verkeerslichten.

Belangrijke ontwikkelingen in 2024

In 2024 is de nieuwe Jumbo geopend met daarboven 24 sociale huurwoningen. Op de Vierzinnen zijn eveneens 24 sociale huurwoningen gerealiseerd.

En de bouw van woningen op de locatie De Nieuwe Koepel **kan van** start. We pakken de voorbereidingen voor de bouw snel op, zodat de bouw van de eerste woningen in 2025 van start gaat.

Op het Wetrotterrein (Tulpenhof) zijn 13 flexwoningen opgeleverd, die nu worden gebruikt voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen.

Het programma Basis op Orde Sociaal Domein is succesvol afgerond. Bovendien hebben we onze subsidieverordening aangepast en een nieuw evenementenbeleid ingevoerd met verbeterde dienstverlening rondom evenementen. Ook hebben we een regiovisie opgesteld voor beschermd wonen en beschermd thuis, en een afsprakenkader voor ouderenhuisvesting opgesteld.

We hebben Welzijn op Recept in 2024 succesvol vormgegeven. Welzijn op recept is een aanpak waarbij huisartsen en andere zorgverleners patiënten met lichte psychosociale klachten doorverwijzen naar welzijnsactiviteiten in plaats van (of naast) medische

behandelingen. Dit kan helpen bij klachten zoals stress, eenzaamheid, lichte depressie of angstklachten, waarvoor medicatie of therapie niet altijd de beste oplossing is.

In 2024 hebben we de Open Monumentendag georganiseerd, die een groot succes was. Het thema was 'routes, netwerken en verbindingen', en er waren veel activiteiten voor inwoners en bezoekers.

Het afgelopen jaar hebben we ook een burgerpeiling gehouden met een hoge respons en waardevolle input voor de verdere ontwikkeling en uitvoering van ons beleid en onze taken.

Vooruitblik

We blijven werken aan een sterke en financieel gezonde gemeente. Ook in de komende jaren zetten we ons in voor de leefbaarheid en het welzijn van onze inwoners.

Wij danken iedereen die heeft bijgedragen aan de resultaten van 2024. We kijken uit naar de bespreking van deze jaarstukken en gaan graag met u in gesprek over de verdere ontwikkeling van Scherpenzeel.

Namens het college,

Izaäk van Ekeren
Wethouder financiën

Samenstelling bestuur

Burgemeester M.C. Teunissen-Willemsen

Openbare Orde en Veiligheid, algemene plaatselijke verordening, toezicht en handhaving, kabinetszaken, communicatie en voorlichting, commissie bezwaarschriften, algemeen juridische zaken, verkiezingen, bestuurlijke organisatie, regionale en externe betrekkingen, AB-lid Regio Foodvalley.

Wethouder H. Vlastuin (1e loco-burgemeester)

Sociaal domein en sport

Wet Maatschappelijke ondersteuning, minimabeleid en schuldhelpverlening, jeugdzorg, participatiewet, inburgering, participatie/inclusieve samenleving gezondheidszorg, sportbeleid en binnensport, buitensportaccommodaties, sportpark De Bree, onderwijs en educatie, welzijn, acquisitiesubsidies, Scherpenzeel800.

Wethouder G. van Deelen (2e loco-burgemeester)

Economie, cultuur, verkeer en dienstverlening

Begraafplaatsen, (revitalisering) bedrijfsterreinen, bedrijfscontacten, verkeer, vervoer en parkeerbeleid, recreatie, cultuur en toerisme, openbare bibliotheek, muziekschool, markt- en standplaatsenbeleid, citymarketing, onderwijshuisvesting, interne en externe dienstverlening, platteland anders, Portefeuillehouder food regio Foodvalley.

Wethouder E. van de Glind (3e loco-burgemeester)

Duurzaamheid en fysieke leefomgeving

Duurzaamheid, regionale energiestrategie, afvalinzameling, riolering, openbaar groen, wegen en bruggen, speelvoorzieningen, landgoed Scherpenzeel, informatisering en automatisering, gemeentelijk vastgoed, vergunningverlening bouwen en wonen (inbreiding en overige projecten), warmtevisie, informatieveiligheid.

Wethouder I. van Ekeren (4e loco-burgemeester)

Ruimtelijke Ordening en financiën

Woningbouwambities en verstedelijkingsagenda, woningtoewijzing, grondbeleid, financiën en belastingen, omgevingsvisie/omgevingswet, agrarische sector, volkstuinen, zwembad en scouting, monumenten en cultuurhistorie, organisatieontwikkeling en personeel, vluchtelingenasiel, statushouders en handhaving.

R. 't Hoen

Gemeentesecretaris/directeur

Jaarrekening op hoofdlijnen

Financieel resultaat

Het saldo van baten en lasten geeft een positief resultaat van € 151.520 weer. Het verschil tussen de begroting na wijziging (stand najaarsrapportage) en de rekening 2024 is € 178.694. Dit verschil ontstaat voornamelijk door dotaties aan voorzieningen wachtgeld, WW, pensioenen bestuurders en spaarverlof.

Toelichting verschillen	Bedrag
Saldo najaarsrapportage	330.214
Dotatie voorziening pensioenen bestuurders en wachtgeld	-308.998
Dotatie voorziening spaarverlof	-12.633
Dotatie voorziening WW	-99.561
Algemene uitkering, decembercirculaire	92.820
Opvang Oekraïense vluchtelingen	82.198
Per saldo overige verschillen	67.480
Resultaat	151.520

De fors hogere CAO in 2024 voor Rijksambtenaren betekende ook een forse stijging van de reservering voor wachtgeld van bestuurders. Daarnaast moest de voorziening voor pensioenen bijgesteld worden door een grote stijging van de indexering door het ABP. Eind 2024 heeft een aantal medewerkers aangegeven gebruik te willen maken van spaarverlof, de regels schrijven voor dat hiervoor een voorziening moet worden gevormd. We zijn zoals veel organisaties eigen risicodragers voor de WW, dat betekent dat wanneer een medewerker uit dienst gaat en niet direct weer een baan vindt (dus in de WW komt) de kosten van de WW voor maximaal 2 jaar door ons betaald moeten worden. Eind 2024 was er een medewerker voor wie dit van toepassing is. Deze volledige kosten dienen in een keer als voorziening te worden opgenomen.

De decembercirculaire verschijnt pas na de najaarsrapportage en kon daarom eerder nog niet worden meegenomen en de kosten van opvang van vluchtelingen uit Oekraïne viel t.o.v. de najaarsrapportage nog € 82.198 lager uit. De overige mutaties zijn bij elkaar € 67.480 voordelig.

Per programma ziet het er als volgt uit:

Samenvatting financieel resultaat	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Vershil
0. Bestuur en ondersteuning	13.947.390	13.690.770	-256.620
1. Veiligheid	-1.097.772	-1.048.938	48.834
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-1.318.037	-1.121.012	197.025
3. Economie	-43.777	-89.030	-45.253
4. Onderwijs	-609.633	-753.586	-143.953
5. Sport, cultuur en recreatie	-1.734.889	-1.667.118	67.771
6. Sociaal domein	-7.921.115	-8.065.327	-144.212
7. Volksgezondheid en milieu	-111.490	-102.242	9.248
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-780.463	-691.997	88.466
Resultaat	330.214	151.520	-178.694

Verschillen kleiner dan € 12.500

In de financiële verordening is opgenomen, dat verschillen kleiner dan € 12.500 niet worden toegelicht. Het gaat hier om kleine verschillen t.o.v. de begroting. Bij de lasten betreft dit 28 posten voor een totaalbedrag van + € 44.238, bij de baten gaat het om 19 posten voor een bedrag van + € 36.706. Per saldo bedragen deze verschillen € 80.944 positief.

Vaststelling, resultaat en verantwoording jaarrekening 2024

Conform de Gemeentewet stelt uw raad de jaarrekening vast in het jaar volgend op het dienstjaar. De jaarstukken 2024 bieden wij u hierbij ter vaststelling aan. Het hierin opgenomen jaarverslag en de jaarrekening zijn gecontroleerd door accountantskantoor Verstegen. De controleverklaring is in de rapportage opgenomen. Het jaarverslag is na het opstellen van de begroting het sluitstuk van de planning- en control-cyclus 2024.

Leeswijzer

Met deze leeswijzer willen we u door de jaarstukken laten navigeren. De jaarstukken bestaan uit vier onderdelen en bijlagen.

In het eerste deel worden de programma's behandeld. In de programmaverantwoording wordt zowel het beleid als de financiën verantwoord.

In het tweede deel staan de paragrafen. De paragrafen zijn een soort dwarsdoorsnede van de programma's. Hierin staat informatie over de financiële positie van de gemeente, over beheersmatige aspecten en over risico's.

Daarna treft u in het derde deel de jaarrekening aan.

In het vierde deel zijn toelichtingen opgenomen, zoals de WNT-verantwoording en de specifieke uitkeringen.

In de bijlagen treft u tot slot verplichte informatie aan zoals de baten en lasten per taakveld en de over te hevelen kredieten.

Hieronder volgt een verdere uitleg per onderdeel.

Programmaverantwoording

De gemeenteraad legt verantwoording af op programmaniveau. Per programma wordt de verantwoording op zowel beleidsmatig als op financieel gebied vermeld.

Er zijn 9 programma's:

Programma 0: Bestuur en Ondersteuning

Programma 1: Veiligheid

Programma 2: Verkeer, vervoer en waterstaat

Programma 3: Economie

Programma 4: Onderwijs

Programma 5: Sport, Cultuur en Recreatie

Programma 6: Sociaal Domein

Programma 7: Volksgezondheid en Milieu

Programma 8: Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing

Bij de verantwoording worden per programmaonderdeel de drie W-vragen behandeld:

- Wat wilden we bereiken?
- Wat hebben we daarvoor gedaan?
- Wat heeft het gekost?

De teksten bij de programma's onder "Wat wilden we bereiken?" zijn overgenomen uit de vastgestelde Begroting 2024-2027. Hierin is namelijk de doelstelling voor het jaar 2024 verwoord. Bij de vraag "Wat hebben we daarvoor gedaan?" wordt verantwoording afgelegd over de uitvoering van het beleid door middel van doelenboomtabellen. Hierbij worden de volgende symbolen gebruikt:

Score voortgang	
gestopt	
vraagt aandacht	
voldoende	
gerealiseerd	

De toelichting op wat we willen bereiken wordt per doel in samenhang toegelicht. Het onderdeel "Wat heeft het gekost?" geeft inzicht in de werkelijke baten en lasten van het programma en de verschillen ten opzichte van de laatst vastgestelde begroting.

Paragrafen

In de paragrafen staat informatie over de financiële positie van de gemeente, de beheersmatige aspecten en de risico's. Er zijn acht (verplichte) paragrafen, daarnaast hanteren we een negende paragraaf over duurzaamheid:

- Lokale heffingen In deze paragraaf wordt stilgestaan bij de diverse gemeentelijke belastingen en heffingen en de consequenties daarvan voor de inwoners. Ook worden hier de tarieven van het afgelopen jaar genoemd.
- Financiering In deze paragraaf wordt toegelicht op welke wijze met de financieringsbehoefte van de gemeente wordt omgegaan.
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing Het weerstandsvermogen geeft aan hoe solide de financiële positie van de gemeente is. Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de weerstandscapaciteit af te zetten tegen de omvang van de risico's. In deze paragraaf zijn ook de financiële kengetallen opgenomen.
- Onderhoud kapitaalgoederen In deze paragraaf wordt per onderdeel toegelicht op welke wijze het onderhoud van de gemeentelijke kapitaalgoederen gewaarborgd is.
- Bedrijfsvoering Deze paragraaf gaat in op allerlei interne ontwikkelingen binnen de gemeentelijke organisatie, die erop gericht zijn een zo goed mogelijke dienstverlening aan de burgers te kunnen verstrekken en een zorgvuldige besluitvorming te kunnen garanderen.
- Wet open overheid Deze paragraaf bevat de beleidsvoornemens en uitvoering van de Wet open overheid (Woo).
- Verbonden partijen De gemeente werkt vaak samen met andere partijen om bepaalde doelen te bereiken. Een verbonden partij is een privaatrechtelijke- of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en/of financieel belang heeft. In deze paragraaf worden alle verbonden partijen nader toegelicht.
- Grondbeleid De gemeente speelt een actieve rol in het kopen en verkopen van gronden. In deze paragraaf wordt dieper op het grondbeleid van de gemeente ingegaan.
- Duurzaamheid Hierin staan de uitgangspunten opgenomen voor een duurzame ontwikkeling.

Jaarrekening 2024

In dit onderdeel worden de waarderingsgrondslagen gepresenteerd, het overzicht van de baten en lasten, de balans en de verdere toelichtingen hierbij.

Toelichtingen

In dit onderdeel is de verantwoording vanuit de wet normering topinkomens (WNT) opgenomen, alsmede de controleverklaring van de onafhankelijk accountant op de jaarrekening en het overzicht van incidentele baten en lasten.

Bijlagen

In de bijlagen wordt onder meer verplichte informatie gegeven over informatie per taakveld, en een aantal kerngegevens. Daarnaast is het overzicht van over te hevelen kredieten gepresenteerd. Dit betreft kredieten die in volgende boekjaren worden afgerond.

1. Programmaverantwoording

1.0 Programma 0: Bestuur en Ondersteuning

De kleine schaal van Scherpenzeel maakt het mogelijk om maatwerk te leveren. Dat is onze kracht. We vinden het belangrijk dat inwoners ervaren dat de gemeente er echt voor hen is. Omdat het soms beter is om de krachten te bundelen, kijken we op deelgebieden naar slimme samenwerkingen met regiogemeenten.

Bestuur

Beoogd maatschappelijk effect: Door samenwerking vanuit zelfstandigheid worden onze inwoners optimaal bediend.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Zichtbare en functionele samenwerking in de regio.			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We dragen bij aan de regionale samenwerking d.m.v. de portefeuille Voedseltransitie in de regio Foodvalley.	✓	✓	Wethouder Van Deelen heeft deze portefeuille onder zijn hoede en hij maakt deel uit van de Taskforce Food.nl.
We nemen actief deel in de nieuwe GR Jeugdhulpregio.	✓	✓	We nemen actief deel aan het vormgeven van de nieuwe GR. De ingangsdatum is opgeschoven naar 1 januari 2026. Het bedrijfsplan is in concept klaar. Ook de ontwerpregeling is opgesteld en wordt in Q2 2025 voorgelegd aan de raad.
We maken gebruik van natuurlijke momenten om onze actieve deelname te laten zien (zoals de strategische agenda regio Foodvalley).	✓	✓	Op zowel bestuurlijk als ambtelijke niveau spelen wij onze rol in de regio.
We leveren ambtelijke capaciteit voor regionale vraagstukken.	✓	✓	We zijn zichtbaar in de regio. In het kader van onder andere de Regiodeal 6e tranche, de schaalsprong en de nieuwe strategische agenda hebben wij de benodigde ambtelijke capaciteit geleverd. In het kader van Provinciale Regietafel Migratie en Integratie nemen wij deel aan de subregio Foodvalley.

We betrekken de gemeenteraad bij de ontwikkelingen in de regionale samenwerking.	✓	✓	De gemeenteraad is met memo 2024-32 geïnformeerd over onze samenwerkingsstrategie.
We zetten concrete stappen en durven scherpe keuzes te maken.	✓	✓	Dit heeft voortdurend onze aandacht. Via de memo 2024-32 is de gemeenteraad geïnformeerd.
Op talloze beleidsterreinen leveren wij onze bijdrage in de regionale samenwerking. Zo heeft bijvoorbeeld op ons initiatief een regionale bijeenkomst plaatsgevonden met de strategen van de deelnemende gemeenten. Wij maken deel uit van de ambtelijke en bestuurlijke overlegorganen.			

Beheer overige gebouwen en gronden

Beoogd maatschappelijk effect: Een duurzame en leefbare omgeving.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Het reduceren van milieubelastende activiteiten van de gemeente.			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We verduurzamen onze gemeentelijke panden.	✓	✓	Op de Buitenplaats zijn diverse verduurzamingsmaatregelen genomen. Plannen voor verduurzaming van de gemeentewerf op 't Zwarte Land liggen klaar.
We vergroten de bewustwording van de gemeentelijke organisatie t.a.v. duurzaamheid.	✓	✓	'De gemeente als voorbeeld' is één van de thema's uit de Uitvoeringsagenda duurzaamheid. Daarnaast onderzoeken we de verduurzamingsmogelijkheden voor de Buitenplaats en de Gemeentewerf.
We nemen deel in EnergieWeb.	✓	✓	Sinds 1 januari 2024 zijn we onderdeel van EnergieWeb.
Als gemeente hebben we een voorbeeldfunctie in de energie- en warmtetransitie. We hebben de opgave om op een kosteneffectieve manier toe te werken naar CO ₂ -arm en aardgasvrij vastgoed. We moeten elke 4 jaar aangeven hoe we dit aanpakken. We krijgen hierbij ondersteuning vanuit de provincie. Ook voor andere kleine maatschappelijk-vastgoedeigenaren is er een ontzorgingsprogramma. Met EnergieWeb geven we een stimulans voor de realisatie van lokale opwek. EnergieWeb is daarbij ook afnemer van de lokaal opgewekte energie. Intern zijn we bewust bezig met duurzaamheid door het zowel pragmatisch als beleidsmatig in te passen.			

Organisatie

Beoogd maatschappelijk effect: Inwoners krijgen waar voor hun geld.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Onze dienstverlening is betrouwbaar, betrokken en toegankelijk.			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We communiceren duidelijk, begrijpelijk en tijdig naar inwoners, bedrijven en instellingen.	✓	✓	Medewerkers volgen trainingen begrijpelijk schrijven.
We handhaven de openstelling van het gemeentehuis op maandagavond.	✓	✓	Het gemeentehuis is open op maandagavond.
We onderzoeken de wenselijkheid en haalbaarheid van het implementeren van eDiensten bij Burgerzaken.	✓	✓	Onderzoek heeft plaats gevonden. eDiensten worden in 2025 geïmplementeerd.
We optimaliseren ons klantcontactstelsel.	✓	✓	We verbeteren onze systemen, zodat bewoners en bedrijven beter bediend worden. Intern starten we de campagne "klantgericht werken".

We werken aan een Scherpenzeels participatiebeleid.		In 2024 hebben we verder gewerkt aan het opstellen van Scherpenzeels beleid op het gebied van inwonersparticipatie. Er is een impactmeter ontworpen voor het schatten van impact van plannen in de leefomgeving, en we hebben rollen en taken beschreven. Ook beleidsparticipatie hebben we in kaart gebracht met de klankbordgroep, organisatie en het college. Voor beleidsparticipatie is een eigen impactmeter ontworpen. Ook hier hebben we nagedacht over rollen en taken en de inzet van instrumenten om participatie vorm te geven. In februari 2025 hebben we een raadsavond over dit onderwerp gehad. De planning is dat we voor de zomer 2025 het Beleidskader inwonersparticipatie (inwonersbetrokkenheid) voor besluitvorming hebben geagendeerd. In het najaar zal dan de participatieverordening (inwonersparticipatie) op de agenda komen.
Het gemeentebestuur staat dicht bij haar inwoners. Een professionele toegankelijke houding is hierbij het uitgangspunt. Onze dienstverlening komt tot uitdrukking in het meedenken met onze inwoners, het voorkomen van bureaucratie en het bewerkstelligen van snellere doorlooptijden. Digitaliseren is hierbij een belangrijk instrument. Daarnaast worden onze inwoners en bedrijven tijdig betrokken bij nieuwe ontwikkelingen. Wij communiceren op een directe en actieve wijze. Raad, college en organisatie werken gezamenlijk aan het opzetten van meer betrokkenheid van inwoners, bedrijven en instellingen. Onder andere door afspraken te maken wat we verstaan onder inwonersbetrokkenheid en hoe we dat op de Scherpenzeelse wijze doen. Medio 2025 zal dit project afgerond worden.		

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Effectieve en efficiënte belastingprocessen			
Wat gaan we daarvoor doen:			
De kwaliteit van de belastinggegevens en -processen verbeteren.	✓	✓	We hebben een plan van aanpak gemaakt en voeren deze nu uit.
De Waarderingskamer controleert en beoordeelt gemeenten op de uitvoering van de Wet Waardering onroerende zaken (Wet WOZ). Zij beoordeelt onze gemeente op dit moment met drie (van de vijf) sterren. Wij werken aan een verdere verbetering van de kwaliteit van onze belastinggegevens en -processen. Wij streven daarbij naar een score van minimaal 4 sterren. Een dergelijke score maakt ons interessant als mogelijk toekomstige samenwerkingspartner.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Het effectief en efficiënt inzetten van de beschikbare middelen			
Wat gaan we daarvoor doen:			
Het tijdig opstellen van planning en control producten die een goed inzicht geven in de realisatie van de doelen en de stand van de middelen.	✓	✓	We hebben een stabiele planning- en control-cyclus waarin we de producten tijdig opstellen.
We zetten in op minder interim-personeel en meer vaste krachten.	✓	✓	In 2024 zijn veel vacatures ingevuld met vast personeel. Het aantal interim-medewerkers is flink gedaald.
Budgethouders rapporteren in 2024 frequenter aan het management over de inzet van de budgetten. We hebben hierdoor eerder en beter inzicht in de voortgang. Ook hebben we de interne rapportage verbeterd.			
We hebben eind 2023 en in 2024 veel vacatures vervuld. Dit heeft ook geleid tot een vermindering van de inhuur. In een kleine organisatie als gemeente Scherpenzeel, met veel éénpitters blijft inhuur wel regelmatig noodzakelijk om de dienstverlening naar de inwoners te continueren en de ambities van het bestuur te verwezenlijken.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Een verantwoorde huisvesting die de gemeentelijke organisatie in staat stelt haar doelen te behalen.			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We voeren het HINK-STAP-SPRONG-plan voor huisvesting van de gemeentelijke organisatie uit.	✓	✓	De HINK en de Stap van het plan huisvesting gemeentelijke organisatie zijn succesvol en binnen het beschikbare budget uitgevoerd. De Sprong naar de Breehoek moet nog 'gemaakt' worden.
De gemeentelijke organisatie is gehuisvest in De Buitenplaats, de naastgelegen locatie De Buren, de gemeentewerf en Het Foort. Onderhoud en vervanging heeft met name voor De Buitenplaats de afgelopen jaren zo beperkt als verantwoord plaatsgevonden. Dit met het oog op de gewenste huisvesting van de gemeentelijke organisatie in Kulturhus De Breehoek. Wij blijven nog een periode gehuisvest in de huidige locaties. We hebben in 2024 een aantal investeringen gedaan om te voldoen aan de wetgeving voor arbeidsomstandigheden, de vereisten voor goed werkgeverschap en onze aantrekkelijkheid op de arbeidsmarkt. Wij hebben daarbij zoveel als mogelijk gekozen voor oplossingen die mee kunnen naar een toekomstige locatie. We hebben de kosten gedekt uit bestaande budgetten zoals de ruimte die is ontstaan in de voorziening 'Onderhoud gemeente-eigendommen' doordat onderhoud aan De Buitenplaats de afgelopen jaren beperkt heeft plaatsgevonden. Op basis van uitgangspunten voor huisvesting op de lange termijn is daarom een HINK-STAP-SPRONG-plan opgesteld: • HINK: We hebben eind 2023 een aantal eenvoudige aanpassingen gedaan waarmee we de werkomgeving op punten vlot hebben verbeterd. • STAP: In 2024 realiseerden wij een inrichtingsconcept voor De Buitenplaats en De Buren. Uitgangspunt daarbij is een optimale mix van werken in het gemeentehuis en werken vanuit huis. • SPRONG: We richten ons hierbij op huisvesting in De Breehoek.			

1.0.1 Wat heeft het gekost

P0	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil	Rekening 2023
Saldo van baten en lasten					
Lasten					
0.1 Bestuur	-1.217.918	-1.435.488	-1.742.541	-307.053	-1.280.556
0.2 Burgerzaken	-301.312	-361.579	-368.307	-6.728	-348.890
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-61.316	-65.083	-79.417	-14.334	-86.316
0.4 Overhead	-4.435.322	-5.032.680	-5.147.956	-115.276	-4.822.077
0.5 Treasury	-72.087	-217.918	-197.343	20.575	-88.864
0.61 OZB woningen	-387.020	-394.743	-370.060	24.683	-450.824
0.62 OZB niet-woningen	-10.860	-61.463	-61.355	108	-19.635
0.64 Belastingen overig	-21.720	-23.927	-23.545	382	-39.271
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	-6.136	-6.136	-5.976	160	-5.675
0.8 Overige baten en lasten	-25.973	-25.973	-19.064	6.909	-17.495
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	-135.866	-39	-39	0	-7.012
Totaal Lasten	-6.675.530	-7.625.029	-8.015.603	-390.574	-7.166.615
Baten					
0.1 Bestuur	8.640	8.640	11.938	3.298	9.104
0.2 Burgerzaken	159.293	205.293	220.927	15.634	131.584
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	49.050	236.550	256.905	20.355	58.279
0.4 Overhead	1.050	145.310	154.311	9.001	112.951
0.5 Treasury	11.985	28.187	33.298	5.111	16.865
0.61 OZB woningen	1.612.019	1.612.019	1.648.972	36.953	1.539.368
0.62 OZB niet-woningen	737.205	617.205	572.544	-44.661	633.232
0.64 Belastingen overig	47.539	47.539	42.982	-4.557	42.545
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	17.376.693	18.319.290	18.412.110	92.820	17.477.903
Totaal Baten	20.003.474	21.220.033	21.353.987	133.954	20.021.831
Saldo van baten en lasten	13.327.944	13.595.004	13.338.384	-256.620	12.855.216
Mutatie reserves					
Toevoegingen					
Algemene reserve	-100.000	-248.820	-248.820	0	-59.439
Huisvesting	0	-135.000	-135.000	0	0
Individuele trajecten	-150.000	-150.000	-150.000	0	0
Totaal toevoegingen	-250.000	-533.820	-533.820	0	-59.439
Onttrekkingen					
Algemene reserve	150.000	404.357	404.357	0	156.000
Huisvesting	40.446	40.446	40.446	0	40.446
Foodvalley	0	5.000	5.000	0	18.025
Individuele trajecten	0	99.794	99.794	0	0
Automatisering	61.609	61.609	61.609	0	76.765
Organisatie	275.000	275.000	275.000	0	275.000
Totaal onttrekkingen	527.055	886.206	886.206	0	566.236
Mutatie reserves	277.055	352.386	352.386	0	506.797
Resultaat	13.604.999	13.947.390	13.690.770	-256.620	13.362.013

Toelichting: De bestemmingsreserve Onderhoud Breehoek is nu opgenomen in programma 5 (in 2023 in programma 0).

1.0.2 De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening

Taakveld: 0.1		Bestuur	
Lasten	- 308.998	Nadeel	Aan de voorziening voor wachtgeld van bestuurders en wachtgeld pensioenen moest een extra dotatie plaatsvinden, mede door de fors hogere CAO voor bestuurders.
Lasten	1.945	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	- 307.053		
Baten	3.298	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	3.298		

Taakveld: 0.2		Burgerzaken	
Lasten	- 13.301	Nadeel	In 2024 was er landelijk een hogere aanvraag voor paspoorten. De paspoortpiek was hoger dan verwacht bij de najaarsrapportage. Dit heeft enerzijds tot hogere lasten en anderzijds tot hogere leges geleid.
Lasten	6.573	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	- 6.728		
Baten	- 914	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	16.548	Voordeel	In 2024 was er landelijk een hogere aanvraag voor paspoorten. De paspoortpiek was hoger dan verwacht bij de najaarsrapportage. Dit heeft enerzijds tot hogere lasten en anderzijds tot hogere leges geleid.
Baten	15.634		

Taakveld: 0.3		Beheer overige gebouwen en gronden	
Lasten	- 14.334	Nadeel	De juridische kosten waren niet goed begroot en leidden tot een overschrijding.
Lasten	- 14.334		
Baten	20.355	Voordeel	De baten vielen met name door kleine grondverkopen hoger uit.
Baten	20.355		

Taakveld: 0.4			Overhead
Lasten	- 99.561	Nadeel	Omdat we zoals de meeste gemeenten eigenrisicodragers zijn voor de WW draaien we ook op voor de daarbij behorende kosten. Een oud-medewerker die nog geen nieuwe baan heeft, heeft nog maximaal recht op 21 maanden WW-uitkering. Hiervoor is een voorziening gevormd.
Lasten	- 12.633	Nadeel	De CAO biedt nu de mogelijkheid voor spaarverlof. Eind 2024 hebben een paar medewerkers aangegeven hier gebruik van te willen maken. Bij de Najaarsrapportage was dit nog niet bekend. De regels schrijven voor, dat voor dit spaarverlof een voorziening wordt gevormd.
Lasten	- 3.082	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	- 115.276		
Baten	9.001	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	9.001		

Taakveld: 0.5			Treasury
Lasten	227	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	20.348	Voordeel	De rente op de kortlopende gelden viel lager uit dan begroot.
Lasten	20.575		
Baten	5.111	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	5.111		

Taakveld: 0.61			OZB woningen
Lasten	24.683	Voordeel	De uitvoeringskosten voor de OZB-woningen vielen lager uit dan begroot.
Lasten	24.683		
Baten	36.953	Voordeel	Naar aanleiding van een bezwaar heeft met terugwerkende kracht een verschuiving van een object van OZB-niet woningen naar OZB-woningen plaatsgevonden.
Baten	36.953		

Taakveld: 0.62			OZB niet-woningen
Lasten	108	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	108		
Baten	- 44.661	Nadeel	Naar aanleiding van een bezwaar heeft met terugwerkende kracht een verschuiving van een object van OZB-niet woningen naar OZB-woningen plaatsgevonden.
Baten	- 44.661		

Taakveld: 0.64		Belastingen overig	
Lasten	382	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	382		
Baten	- 4.557	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	- 4.557		

Taakveld: 0.7		Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	
Lasten	160	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	160		
Baten	92.820	Voordeel	De decembercirculaire was nog niet verwerkt in de Najaarsrapportage. Ook was er nog sprake van een aantal verrekeningen over eerdere jaren.
Baten	92.820		

Taakveld: 0.8		Overige baten en lasten	
Lasten	6.909	Voordeel	Bij de begroting wordt hier het verplichte bedrag voor onvoorzien opgenomen conform de bepalingen uit de financiële verordening. Bij de realisatie zijn hier de kosten van de werkkostenregeling geboekt.
Lasten	6.909		

1.0.3 BBV-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie				Begroot
		2021	2022	2023	2024	2024
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	8,9	9,0	9,0	9,5	9,5
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	9,0	7,7	8,8	9,3	9,5
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	788	973	1.080	1.060	1.025
Externe inhuur	% van loonsom + totale kosten inhuur externen	24%	30%	25%	17%	14%
Overhead	% van totale lasten	12%	16%	16%	15%	16%

1.1 Programma 1: Veiligheid

De regio Scherpenzeel wordt gezien als een veilige en fijne plek om te wonen. Het is belangrijk om ons dorp goed functionerend, leefbaar en veilig te houden.

Beoogd maatschappelijk effect: Scherpenzeel is een veilige gemeente.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Onveiligheid wordt voorkomen en/of effectief aangepakt.			
Wat gaan we daarvoor doen:			
Boa's zijn zichtbaar en aanspreekbaar.	✓	✓	Boa's zijn zichtbaar en aanspreekbaar.
Onze beleidsstukken, vergunningen en APV sluiten aan bij (landelijke) ontwikkelingen en (lokale) wensen.	✓	✓	We hebben het project verbeteren dienstverlening evenementenvergunningen afgerond. Met als doel om op korte termijn een soepeler proces te creëren, met duidelijke communicatie en minder bureaucratie, zodat organisaties gemotiveerd blijven om evenementen te organiseren. Ook is er een nieuw evenementenbeleid vastgesteld.
Ondermijning krijgt prioriteit.	✓	✓	Ondermijning is één van de prioriteiten van het integraal veiligheidsplan.
We vergroten de digitale weerbaarheid van onze inwoners.	✓	✓	We hebben samen met de politie twee succesvolle bijeenkomsten voor kinderen en ouderen georganiseerd om inwoners digitaal weerbaarder te maken.
We zorgen voor een effectieve verbinding tussen zorg en veiligheid.	✓	✓	Dit heeft continu onze aandacht.
We pakken overlast aan, waaronder overlast vanuit drugs- en/of alcohol.	✓	✓	We werken met diverse gezondheids- en veiligheidspartners samen om overlast aan te pakken.
We monitoren en adviseren over de relevante onderdelen binnen de VGGM (veiligheids- en gezondheidsregio Gelderland-Midden), o.a. het behartigen van de lokale belangen van de brandweer en crisisbeheersingsorganisatie.	✓	✓	Dit heeft voortdurend onze aandacht tijdens ambtelijke en bestuurlijke overleggen met de Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden (VGGM).

We willen een dekkend netwerk van automatische externe defibrillatoren (AED's) en Whatsappgroepen.	✓	✓	We monitoren voortdurend de dekking van het AED-netwerk en Whatsappgroepen en staan waar nodig in contact met inwoners en ondernemers om zowel dekking van het AED-netwerk als ook de Whatsappgroepen goed te houden.
We geven uitvoering aan het Integraal Veiligheidsplan om de gemeente leefbaar en veilig te houden. Hiervoor hebben we samen met lokale samenwerkingspartners, politie, het Openbaar Ministerie en de gemeenten Nijkerk en Barneveld het Uitvoeringsprogramma 2024 opgesteld. Het proces van vergunningverlening is in 2024 verfijnd. In 2024 is er een projectgroep in het leven geroepen en is dit proces verbeterd. Naar aanleiding hiervan is ook het Evenementenbeleid 2025 vastgesteld.			

1.1.1 Wat heeft het gekost

P1	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil	Rekening 2023
Saldo van baten en lasten					
Lasten					
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	-672.833	-674.337	-679.087	-4.750	-633.910
1.2 Openbare orde en veiligheid	-400.956	-436.007	-430.269	5.738	-339.738
Totaal Lasten	-1.073.789	-1.110.344	-1.109.356	988	-973.649
Baten					
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	0	0	37.481	37.481	9.497
1.2 Openbare orde en veiligheid	14.047	12.572	22.938	10.366	14.144
Totaal Baten	14.047	12.572	60.419	47.847	23.641
Saldo van baten en lasten	-1.059.742	-1.097.772	-1.048.938	48.834	-950.008
Mutatie reserves					
Er is geen sprake van reservemutaties	0	0	0	0	0
Mutatie reserves	0	0	0	0	0
Resultaat	-1.059.742	-1.097.772	-1.048.938	48.834	-950.008

1.1.2 De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening

Taakveld: 1.1		Crisisbeheersing en brandweer	
Lasten	- 4.750	Nadeel	De huisvestingskosten van de brandweer vielen hoger uit dan begroot.
Lasten	- 4.750		
Baten	37.481	Voordeel	De afwikkeling van de kosten van de VGGM over 2023 leverden een voordeel op.
Baten	37.481		

Taakveld: 1.2		Openbare orde en veiligheid	
Lasten	5.738	Voordeel	De loonkosten lagen in 2024 onder begrotingsniveau.
Lasten	5.738		
Baten	10.366	Voordeel	De leges van met name vergunningen in het kader van de APV vielen hoger uit dan begroot.
Baten	10.366		

1.1.3 BBV-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie			
		2021	2022	2023	2024
Verwijzingen Halt	Aantal per 1.000 jongeren	19	3	3	4
Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	0,5	0,5	0,5	0,5
Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	1,5	1,9	1,4	1,5
Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	2,0	1,5	1,0	1,0
Vernielingen en beschadigingen in openbare ruimte	Aantal per 1.000 inwoners	4,4	3,9	3,9	2,9

Bron: waarstaatjegemeente.nl

1.2 Programma 2: Verkeer, Vervoer en Waterstaat

Voor Verkeer streven we naar een efficiënt, duurzaam en veilig verkeerssysteem met de daarbij behorende infrastructuur en maatregelen.

Openbaar vervoer is een netwerk dat over gemeente- en provinciegrenzen heen gaat. De provincies zijn verantwoordelijk voor het faciliteren, coördineren en financieren van het openbaar vervoer binnen hun grenzen. De gemeente heeft hierin slechts een beperkte rol. Werken aan toekomstbestendige openbaar vervoer verbindingen betekent daarom werken aan- en in regionale netwerken. Door onze geografische positie zijn contacten met de provincie Utrecht net zo belangrijk als die met de provincie Gelderland.

We streven naar een goed en doelmatig beheer van de wegen.

Beoogd maatschappelijk effect: Een duurzame, leefbare en verkeersveilige openbare ruimte met voldoende aandacht voor bereikbaarheid.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: We zorgen voor een verbetering van de verkeersinfrastructuur			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We stellen een integraal mobiliteitsplan op, waarin parkeren, duurzaamheid, leefbaarheid, bereikbaarheid en verkeersveiligheid een plaats krijgen.	✓	✓	We zijn in 2024 gestart met het opstellen van dit plan. Door middel van een gemeentebrede digitale enquête, een raadsinformatieavond, de adviesgroep inwoners en stakeholders en de raadsklankbordgroep wordt input verzameld. Dit wordt onderworpen aan een analyse. De uitwerking hiervan leidt tot een beleidsplan met maatregelpakketten.
We werken de gekozen maatregelen/ maatregelrichtingen uit het Verkeersonderzoek 2023 uit.	!	!	Voor de uitwerking van maatregelen is een pas op de plaats gemaakt vanwege een amendement op het Verkeersonderzoek. In het Mobiliteitsplan worden de ambities en doelen nader bepaald, rekening houdend met de eerder opgestelde documenten, zoals het Verkeersonderzoek. Het streven is om het Mobiliteitsplan in 2025 op te leveren.

We zorgen voor een houdbaar openbaar wegennetwerk middels het te maken wegenbeheer en beleidsplan.	✓	✓	In Q4 2025 wordt een beheerplan wegen aangeboden aan de raad.
In het Mobiliteitsplan brengen we de verschillende thema's in onderlinge samenhang. Een dergelijk plan sluit aan bij de wensen in het kader van Mobiliteit vanuit Regio FoodValley. Een mobiliteitsplan biedt ook de noodzakelijke basis voor toekomstige ontwikkelingen zoals nieuwbouw van De Nieuwe Koepel en/of de actualisering van de Centrumvisie.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: We streven naar een toekomstbestendige bereikbaarheid van Scherpenzeel, voor alle vervoersvormen			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We behouden en verbeteren (waar mogelijk) onze OV-verbindingen en de toegankelijkheid van onze OV-haltes en nemen daartoe actief deel aan het regio-overleg (Ambtelijk Overleg-mobiliteit, werkgroep OV en werkgroep Fiets).	✓	✓	We dienen actief zienswijzen in bij de uitvraag voor nieuwe concessieverleningen en vervoerplannen voor de busverbindingen. We volgen nauwgezet de plannen voor het integraal handelingsperspectief voor station Veenendaal/de Klomp en nemen via de regio Foodvalley deel aan het overleg hierover.
We nemen deel aan de uitvraag voor een modelstudie/knelpuntenanalyse voor de N224, in verband met de te verwachten ontwikkelingen op lokaal, regionaal en landelijk niveau die gevolgen hebben voor de bereikbaarheid van Scherpenzeel.	✓	✓	De strategische netwerkanalyse N224 is afgerond. Een memo hierover, met daarin de resultaten van de netwerkstudie en een gesignaleerd knelpunt op Scherpenzeels grondgebied, is in november 2024 aan de gemeenteraad aangeboden.
We zorgen voor voldoende laadinfrastructuur voor elektrisch vervoer (logistiek en particulier).	✓	✓	In samenwerking met de open markt partijen (Citycharging en Park&Charge) zijn ook in 2024 weer diverse laadpalen op openbaar terrein in Scherpenzeel geplaatst.
Zoals in onze vastgestelde integrale laadvisie is opgenomen werken we aan een toegankelijke, betaalbare, betrouwbare en veilige laadinfrastructuur voor elektrische voertuigen. We nemen hiertoe deel aan de regionale concessie publieke laadinfrastructuur Gelderland-Overijssel met mogelijkheden voor een plankaart, aanvraagportaal en monitoringsdashboard. Daarnaast besteden we in het op te stellen Mobiliteitsplan aandacht aan alle modaliteiten middels een netwerkanalyse en bijbehorende maatregelrichtingen.			

1.2.1 Wat heeft het gekost

P2	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Vershil	Rekening 2023
Saldo van baten en lasten					
Lasten					
2.1 Verkeer en vervoer	-1.335.053	-1.419.847	-1.234.393	185.454	-1.124.746
2.5 Openbaar vervoer	-9.996	-10.720	-10.025	695	-14.916
Totaal Lasten	-1.345.049	-1.430.567	-1.244.418	186.149	-1.139.662
Baten					
2.1 Verkeer en vervoer	37.996	37.996	48.871	10.875	34.294
Totaal Baten	37.996	37.996	48.871	10.875	34.294
Saldo van baten en lasten	-1.307.053	-1.392.571	-1.195.546	197.025	-1.105.368
Mutatie reserves					
Toevoegingen					
Wegen	-147.000	-147.000	-147.000	0	-147.000
Totaal toevoegingen	-147.000	-147.000	-147.000	0	-147.000
Onttrekkingen					
Wegen	221.534	221.534	221.534	0	220.559
Totaal onttrekkingen	221.534	221.534	221.534	0	220.559
Mutatie reserves	74.534	74.534	74.534	0	73.559
Resultaat	-1.232.519	-1.318.037	-1.121.012	197.025	-1.031.809

1.2.2 De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening

Taakveld: 2.1		Verkeer en vervoer	
Lasten	185.454	Voordeel	Door de inspanningen die zijn gedaan in opvolging van de uitkomsten van het onderzoek Basis op orde Openbare Ruimte het inzetten op integraliteit van de verschillende onderdelen binnen Leefomgeving en de voorbereidingen voor een nieuw beheerprogramma is er in 2024 minder onderhoud uitgevoerd dan begroot. Daarnaast is ook kritisch gekeken naar reconstructies die dienen te vallen onder de investeringskredieten en niet onder regulier onderhoud.
Lasten	185.454		
Baten	10.875	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder €12.500.
Baten	10.875		

Taakveld: 2.5		Openbaar vervoer	
Lasten	695	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	695		

1.2.3 BBV-indicatoren

Voor Programma 2 is er geen sprake van wettelijke indicatoren.

1.3 Programma 3: Economie

Mensen kennen Scherpenzeel als ondernemend dorp in het groen. Omdat aandacht voor ondernemen ons dorp ook op de lange termijn leefbaar houdt, doen we er alles aan om dat zo te houden. Een vitaal en goed bereikbaar winkelcentrum is daarbij essentieel evenals passende activiteiten in ons agrarische buitengebied en ruimte voor innovatie en groei van Scherpenzeelse bedrijven.

Economie

Beoogd maatschappelijk effect: Een economische structuur die ondernemerschap, werkgelegenheid, bestaanszekerheid en daarmee de leefbaarheid versterkt.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Verduurzaming en toekomstbestendigheid bedrijven/ MKB/ bedrijventerreinen			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We revitaliseren 't Zwarte Land.	✓	✓	Er is gestart met het opzetten van het organiserend vermogen hetgeen noodzakelijk is voor het verkrijgen van subsidies in het kader van klimaatbestendigheid en biodiversiteit. Daarnaast loopt het traject ten aanzien van het onderhoud en de herinrichting van het openbaar gebied.
We ontwikkelen het bedrijventerrein Stationsweg.	!	✓	Er is een nieuwe eigenaar hetgeen tot vertraging in het proces heeft geleid. Er wordt ingezet op hernieuwde plannen en afspraken.
We blijven ruimte bieden aan ondernemers om zich te vestigen of verder te ontwikkelen binnen Scherpenzeel.	✓	✓	We zetten in op ontwikkeling bedrijventerrein Zwarteland II. We stimuleren de revitalisering Zwarteland I en het georganiseerd vermogen aldaar. We zijn terughoudend met transformeren van winkelen naar wonen in de plinten van het centrum. We brengen subsidieregelingen onder de aandacht.

We zorgen dat ondernemers kunnen inzetten op energie- en warmtetransitie met behulp van het Regionaal Energieteam voor Agrariërs en Bedrijven.	✓	✓	Met ondernemers van 't Zwarte Land is afgelopen jaar onderzocht of er een gezamenlijke energieoplossing kan worden gevonden voor de netcongestie problematiek. Dit traject betreft het Regionaal Energieteam Bedrijven (REB). Onderzocht wordt hoe de bedrijven toekomstgericht in hun energiebehoefte blijven en worden.
In het kader van de revitalisering van Zwarte Land I is het georganiseerd vermogen vorm gegeven hetgeen noodzakelijk is in het kader van het verkrijgen van subsidies voor klimaatbestendigheid en biodiversiteit. In het kader van de ontwikkeling van Zwarte Land II worden in de te sluiten overeenkomsten afspraken gemaakt over een klimaatbestendig bedrijventerrein met voldoende aandacht voor groen.			

Bedrijven

Beoogd maatschappelijk effect: Scherpenzeel heeft een aantrekkelijk werkklimaat.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Stimuleren van werkgevers en werknemers tot duurzaam werkgeverschap			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We stimuleren werkgevers om kwetsbare mensen kansen te bieden op de arbeidsmarkt.	✓	✓	Vanuit participatie en jobcoach is een team gevormd en is uitvoering gestart. Mensen met afstand tot de arbeidsmarkt worden bemiddeld naar werk. We geven bedrijven voorlichting.

We zetten in op bereikbaarheid (buslijn) van arbeidsplaatsen in Scherpenzeel en stimuleren werkgevers om woon-werkverkeer met de fiets aantrekkelijk te maken (duurzame mobiliteit).			We behouden en verbeteren (waar mogelijk) onze OV-verbindingen en de toegankelijkheid van onze OV-haltes en nemen daartoe actief deel aan het regio-overleg (Ambtelijk Overleg-mobiliteit, werkgroep OV en werkgroep Fiets). We dienen actief zienswijzen in bij de uitvraag voor nieuwe concessieverleningen en vervoerplannen voor de busverbindingen. We volgen nauwgezet de plannen voor het integraal handelingsperspectief voor station Veenendaal-De Klomp en nemen via de regio Foodvalley deel aan het overleg hierover. Daarnaast besteden we in het op te stellen Mobiliteitsplan aandacht aan alle vervoerssoorten en kijken we welke maatregelen daarvoor wenselijk zijn.
We stimuleren een goed opleidingsklimaat en actief bewegen bij werkgevers, en we zetten in op herkenning, signalering en aanpakken van laaggeletterdheid.			Hier geven we met de regio uitvoering aan.
Om werkgevers te stimuleren tot duurzaam werkgeverschap en werknemers aan te jagen hier gebruik van te maken, brengen we kansen en voorbeelden uit de regio onder de aandacht. Ook maken we werkgevers bewust van landelijke regelgeving. We brengen regiobijeenkomsten over duurzaamheid onder de aandacht. Duurzaamheid in brede zin is een van de gespreksonderwerpen van de revitalisering Zwarteland I.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Een stimulerend ondernemersklimaat voor alle economische entiteiten passend bij de gemeente			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We voeren service- en contactgesprekken en zijn eerste aanspreekpunt voor ondernemers.	✓	✓	We zijn met grote regelmaat aanwezig bij ondernemersbijeenkomsten, we bezoeken bedrijven, we nemen eigen initiatief om contacten te leggen en zijn zowel per mail als telefonisch goed bereikbaar
We zijn zichtbaar voor ondernemers door aan te haken bij ondernemersbijeenkomsten en we gaan regelmatig op bedrijfsbezoek.	✓	✓	Revitalisering Zwarteland I, gesprekken ontwikkeling Zwarteland II, bezoeken bijeenkomsten ondernemersvereniging Scherpenzeel en BSW en het College van B & W en de accountmanagers economie gaan op bedrijfsbezoek.
We stellen een nieuw subsidiebeleid op waarbij belangen beter worden gewogen en gekwantificeerd.	✓	✓	In 2024 zijn de Algemene subsidie verordening en de subsidieregeling leefbaarheid, sport en cultuur geactualiseerd.
We stimuleren samenwerking tussen ondernemers onderling en tussen branches.	✓	✓	Dit gebeurt middels evenementen en campagne RBT (Regionaal Bureau Toerisme). Ook stimuleren wij de ondernemers aan het Zwarte Land I om organiserend vermogen te vormen.
Op de gemeentelijke website staat het ondernemersloket prominent vermeld. Hierop staan de directe contactgegevens van de accountmanagers economische zaken. De accountmanagers inventariseren de vragen van de ondernemer en brengt hem/haar in contact met de juiste medewerker of afdeling. Er is een digitale nieuwsbrief (bijvoorbeeld 1x per 2 maanden) waarin ondernemers op de hoogte worden gehouden van nieuw beleid / wettelijke verplichtingen zoals energiebesparingsplicht en andere relevante zaken. Jaarlijks organiseert de gemeente 1 of 2 themabijeenkomsten voor ondernemers, zelfstandig of in samenwerking met de regio. Het team EZ wordt actief betrokken bij nieuw beleid van de verschillende interne afdelingen voor economisch advies.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Een sociaal en economisch vitaal platteland			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We stimuleren contact tussen agrarische ondernemers en de gemeente.	✓	✓	Bij de agrarische ondernemers is een enquête uitgezet met als doel om hun visie op het buitengebied te inventariseren. Daarnaast zijn er gebruikelijke contacten met de gemeente, bijvoorbeeld vanuit recreatie & toerisme en veiligheid.
We faciliteren afgewogen functieveranderingsbeleid.	✓	✓	Dit project loopt. Participatie is opgestart. Besluitvorming wordt in 2025 verwacht.
We faciliteren waar mogelijk innovatieve ontwikkelingen.	✓	✓	We communiceren regioaanbod en ontwikkelingen via de ondernemersnieuwsbrief.
Het functieveranderingsbeleid zorgt voor een voortdurend sociaal en economisch vitaal platteland. In de Omgevingsvisie Scherpenzeel is de landelijke trend al voorspeld: In de toekomst zien we steeds grotere agrarische bedrijven en zien we kleine bedrijven verdwijnen. Om te voorkomen dat de leegstaande gebouwen vervallen en/of gebruikt worden voor criminele activiteiten hebben we het functieveranderingsbeleid. In 2024 is hiervoor het nieuwe functieveranderingsbeleid vastgesteld. Sindsdien werken we ook aan een lokale uitwerking hiervan. Het doel van het functieveranderingsbeleid is het versterken van economische en sociale vitaliteit van het platteland en de verbetering van de omgevingskwaliteit door een landschappelijke inpassing.			

Beoogd maatschappelijk effect: Een aantrekkelijke bestemming voor toeristen.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Er is een aantrekkelijk en variërend recreatief en toeristisch aanbod			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We versterken Heerlijk Scherpenzeel als toeristisch en cultureel platform.	✓	✓	Op de website en socials van Heerlijk Scherpenzeel promoten we diverse activiteiten op het gebied van toerisme en cultuur. In 2024 is de opmaak van de socials vernieuwd. We beheren de reserveringsagenda van de bannersystemen aan de entrees van Scherpenzeel.
We continueren de VVV-informatievoorziening.	✓	✓	De VVV informatievoorziening is gehuisvest in de Breehoek. In samenwerking met RBT (Regionaal Bureau Toerisme) Heuvelrug en Vallei wordt de toeristische informatie op orde gehouden en digitaal via de RBT (Regionaal Bureau Toerisme) website regionaal gepromoot.
Huidige TOP aantrekkelijker maken en extra TOP bij de Breehoek realiseren.	✓	✓	De TOP (Toeristisch Overstap Punt) bij De Breehoek is gerealiseerd.
We promoten evenementen, de weekmarkt en toeristische activiteiten.	✓	✓	Dit doen wij continu middels de website en socials van Heerlijk Scherpenzeel en via de marketingtools van het RBT (Regionaal Bureau Toerisme) Heuvelrug en Vallei.
We faciliteren samenwerking in en met de toeristische sector, winkeliers en horeca.	✓	✓	Dit doen wij op verschillende manieren, bijvoorbeeld door de winkeliersvereniging aan de cultuurcommissie toe te voegen en door de campagne Grebbelinie te ondersteunen en de opening van het toeristisch seizoen te vieren en daarvoor de diverse stakeholders uit te nodigen.

We stimuleren en faciliteren evenementen.	✓	✓	Het project 'verbeteren dienstverlening evenementen-vergunningen' is afgerond. Dit heeft als doel een soepeler proces te creëren, met duidelijke communicatie en minder bureaucratie, zodat organisaties gemotiveerd blijven om evenementen te organiseren.
We organiseerden dit jaar de Open Monumentendag. We steunen het zwembad middels subsidie. We promoten de Grebbelinie en dragen eenmalig bij aan de renovatie van de loopgraaf. Middels de campagne Heerlijk Scherpenzeel zijn er diverse samenwerkingen tussen recreatieve ondernemers en de gemeente.			

1.3.1 Wat heeft het gekost

P3	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil	Rekening 2023
Saldo van baten en lasten					
Lasten					
3.1 Economische ontwikkeling	-90.673	-61.924	-54.376	7.548	-60.399
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-95.373	-121.191	-111.762	9.429	-67.012
3.4 Economische promotie	-61.769	-73.502	-81.954	-8.452	-97.753
Totaal Lasten	-247.815	-256.617	-248.092	8.525	-225.164
Baten					
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	28.185	39.704	21.562	-18.142	48.223
3.4 Economische promotie	159.526	163.726	128.090	-35.636	164.979
Totaal Baten	187.711	203.430	149.652	-53.778	213.202
Saldo van baten en lasten	-60.104	-53.187	-98.440	-45.253	-11.962
Mutatie reserves					
Onttrekkingen					
Centrumvisie	9.410	9.410	9.410	0	1.030
Totaal onttrekkingen	9.410	9.410	9.410	0	1.030
Mutatie reserves	9.410	9.410	9.410	0	1.030
Resultaat	-50.694	-43.777	-89.030	-45.253	-10.932

1.3.2 De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening

Taakveld: 3.1 Economische ontwikkeling			
Lasten	7.548	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	7.548		

Taakveld: 3.3		Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	
Lasten	- 947	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	10.376	Voordeel	Voor de markt is er ook sprake van een reclamepot, deze staat altijd kostenneutraal in de begroting. Het bedrag dat eind van het jaar nog resteert gaat mee naar het volgende jaar. Dit leidt tot een gelijke aanpassing bij zowel de lasten als de baten.
Lasten	9.429		
Baten	- 10.376	Nadeel	Voor de markt is er ook sprake van een reclamepot, deze staat altijd kostenneutraal in de begroting. Het bedrag dat eind van het jaar nog resteert gaat mee naar het volgende jaar. Dit leidt tot een gelijke aanpassing bij zowel de lasten als de baten.
Baten	- 7.766	Nadeel	De bijdrage voor de markt- en standplaatsgelden viel lager uit door een aanpassing van de bijdrage elektra over 2023.
Baten	- 18.142		

Taakveld: 3.4		Economische promotie	
Lasten	- 8.452	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	- 8.452		
Baten	- 38.313	Nadeel	Door minder overnachtingen in 2023 viel de afrekening toeristenbelasting over 2023 lager uit. Voor 2024 zijn daarom ook lagere voorschotten gefactureerd, hetgeen ook effect heeft op de in 2024 opgenomen baten.
Baten	2.677	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	- 35.636		

1.3.3 BBV-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie			
		2021	2022	2023	2024
Vestigingen van bedrijven	Aantal per 1.000 inwoners (van 15 t/m 64 jaar)	148,4	153,7	166	
Funciemenging: Verhouding tussen banen en woningen	%	51,6	50,3	50,9	

Bron: waarstaatjegemeente.nl

1.4 Programma 4: Onderwijs

Wij faciliteren toegankelijk en modern onderwijs voor onze jongeren en bieden educatieve activiteiten die stimuleren tot persoonlijke ontplooiing en ontwikkeling van alle inwoners van Scherpenzeel.

Onderwijshuisvesting en leerlingenvervoer

Beoogd maatschappelijk effect: Onze basisscholen beschikken over voldoende en duurzame huisvesting en er is voldoende ruimte voor bewegingsonderwijs. De scholen zijn voor alle kinderen toegankelijk.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Onderwijshuisvesting en leerlingenvervoer voldoen aan vastgestelde norm			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We voeren het Integraal Huisvestingsplan (IHP) primair onderwijs uit en stellen het waar nodig bij.	✓	✓	Voorbereidingen getroffen voor vervangende nieuwbouw Dorpsbeuk.
We zorgen voor actuele leerlingenprognose zodat tijdig kan worden geanticipeerd op de ruimtebehoeftes bij de scholen.	✓	✓	Er is een actuele leerlingenprognose.
We voeren de verordening leerlingenvervoer uit en leveren een bijdrage aan passend onderwijs waardoor onze kinderen een passende onderwijsplek krijgen met afgestemde (jeugd)zorg.	✓	✓	Onderwerp heeft altijd onze aandacht.
Eind 2024 is het rapport ruimtelijk onderzoek gebied Voorposten - Geerhoek opgeleverd. Locatie IKC Dorpsbeuk is onderdeel van het onderzoek. De verwachting is dat de vervangende nieuwbouw op zijn vroegst gereed is in 2027.			

Onderwijsbeleid en leerlingenzaken

Beoogd maatschappelijk effect: We bevorderen de zelfredzaamheid. Inwoners hebben voldoende basisvaardigheden om zelfstandig mee te doen in de samenleving.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Onderwijsachterstanden zijn teruggedrongen en schoolverzuim en voortijdig schoolverlaten wordt voorkomen			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We subsidiëren peuteropvang en voorschoolse educatie (VE) zodat zoveel mogelijk kinderen van 2,5-4 jaar een aanbod krijgen.	✓	✓	Keert jaarlijks terug.
We onderzoeken de mogelijkheden om het toezicht op de naleving leerplichtwet, kwalificatieplicht en verzuimpreventie elders onder te brengen om de efficiëntie te vergroten en de kwetsbaarheid te verkleinen.	✓	✓	Per 1 april 2024 is dit overgedragen aan de gemeente Veenendaal.
We zetten in op preventie door ambulante jeugdhulp op de vier Scherpenzeelse basisscholen te faciliteren.	✓	✓	We voeren dit uit.
We staan garant voor de in Woudenberg opgerichte Taalklas Woudenberg-Scherpenzeel voor het onderwijs aan kinderen van Oekraïense vluchtelingen en statushouders in de basisschoolleeftijd.	✓	✓	Evaluatie in 2025.
In 2024 is de uitvoering van de leerplichtwet uitbesteed aan de gemeente Veenendaal.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: We zetten in op verbeteren van (digitale) geletterdheid en basisvaardigheden van volwassenen			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We werken regionaal samen en geven uitvoering aan de Wet Educatie en Beroepsonderwijs (WEB) en het daaruit voortvloeiende lokale uitvoeringsplan laaggeletterdheid, onder andere	✓	✓	Het taalhuis heeft goede samenwerkingen met partners uit de regio en krijgt een steeds betere positie in Scherpenzeel.
We gaan vrijwilligers en professionals scholen in het herkennen, signaleren en doorverwijzen van met name laaggeletterde NT1-ers (inwoners met Nederlands als moedertaal).	✓	!	Dit schuift door naar 2025.
We zetten in op de Gemeentelijke Gezinsaanpak Geletterdheid (GGG) en leggen bij het vinden en doorgeleiden van laaggeletterden de focus op ouders van jonge kinderen om de vicieuze cirkel te doorbreken.	✓	!	Opgenomen als speerpunt voor 2025.
Dit onderwerp heeft continu de aandacht. Taalhuis is verstevigd met de nieuwe inzet van een taalhuisdocent en er is ingezet op verdere groei.			

1.4.1 Wat heeft het gekost

P4	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil	Rekening 2023
Saldo van baten en lasten					
Lasten					
4.2 Onderwijshuisvesting	- 301.450	- 303.031	- 369.744	- 66.713	- 325.717
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	- 595.914	- 928.121	- 831.806	96.315	- 701.805
Totaal Lasten	- 897.364	- 1.231.152	- 1.201.550	29.602	- 1.027.521
Baten					
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	116.699	398.989	225.434	- 173.555	165.605
Totaal Baten	116.699	398.989	225.434	- 173.555	165.605
Saldo van baten en lasten	- 780.665	- 832.163	- 976.116	- 143.953	- 861.916
Mutatie reserves					
Onttrekkingen					
Nieuwbouw onderwijsgebouwen	222.530	222.530	222.530	0	223.588
Leerlingenvervoer	0	0	0	0	59.439
Totaal onttrekkingen	222.530	222.530	222.530	0	283.027
Mutatie reserves	222.530	222.530	222.530	0	283.027
Resultaat	- 558.135	- 609.633	- 753.586	- 143.953	- 578.889

1.4.2 De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening

Taakveld: 4.2		Onderwijshuisvesting	
Lasten	- 60.017	Nadeel	Voor basisscholen vergoeden we de OZB. In 2024 bleek, dat de aanslag OZB over 2021 t/m 2023 aan de Wittenbergschool niet goed was gegaan. Hierdoor was ook geen vergoeding opgenomen en komen de lasten eenmalig hoger uit dan begroot.
Lasten	- 6.696	Nadeel	De kosten voor schoolgym zijn in 2024 fors gestegen. In de begroting was hier onvoldoende rekening mee gehouden.
Lasten	- 66.713		

Taakveld: 4.3		Onderwijsbeleid en leerlingzaken	
Lasten	- 81.938	Nadeel	De kosten voor het leerlingenvervoer vielen hoger uit.
Lasten	- 2.806	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	81.822	Voordeel	De lasten voor onderwijsvertraging als gevolg van Covid-19 lagen onder begrotingsniveau.
Lasten	99.237	Voordeel	Voor het Onderwijsachterstandenbeleid is € 179.450 besteed, dit is lager dan begroot.
Lasten	96.315		
Baten	- 99.237	Nadeel	Voor de uitvoering van het Onderwijsachterstandenbeleid was nog € 91.121 beschikbaar uit 2023. In 2024 hebben we € 201.047 ontvangen van het Rijk. De bestedingen lagen in 2024 op € 179.450. Hierdoor wordt € 112.718 doorgeschoven naar 2025.
Baten	- 81.822	Nadeel	Voor onderwijsvertraging als gevolg van Covid-19 was nog € 92.583 beschikbaar uit 2023. Hiervan is in 2024 is € 37.981 besteed. Hierdoor schuift € 54.602 door naar 2025. In de begroting was een aanvullende bijdrage van het Rijk verwacht van € 27.220. Dit bedrag is niet ontvangen. Totaal nadeel in baten is € 81.822.
Baten	7.504	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	- 173.555		

1.4.3 BBV-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie			
		2021	2022	2023	2024
Absoluut verzuim; niet ingeschreven	Aantal per 1.000 leerlingen	0	0	0	
Relatief verzuim; ongeoorloofd afwezig	Aantal per 1.000 leerlingen	22	19	21	
Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	1,6	1,2	1,4	

Bron: waarstaatjegemeente.nl

1.5 Programma 5: Sport, Cultuur en Recreatie

Als dorp mogen we trots zijn op onze uitstekende voorzieningen, zoals het zwembad, de sportclubs en De Breehoek. Om Scherpenzeel aantrekkelijk te houden, ook voor jonge gezinnen en ouderen, blijven we ons daarvoor inzetten, dit doen we vooral samen met de inzet van talloze vrijwilligers. Daarbij ontkomen we niet aan het zoeken naar een goede balans tussen de inzet van gemeenschapsgeld en het vragen van een eigen bijdrage aan gebruikers van de voorzieningen.

Sport

Beoogd maatschappelijk effect: Inwoners zijn lichamelijk, geestelijk en sociaal gezond.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Iedere inwoner heeft toegang tot een passend sportaanbod in een kwalitatief goede omgeving			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We stimuleren sport en bewegen onder een zo groot mogelijk deel van de Scherpenzeelse inwoners met specifieke activiteiten en programma's voor nader te stellen aandachtsgroepen.	✓	✓	Dit is voldoende, maar kan nog beter vorm krijgen richting bepaalde doelgroepen.
We geven de combinatieregeling Sportfunctionarissen een rol bij het opzetten van een sport- en beweegaanbod voor sportverenigingen, inwoners en bijzondere doelgroepen.	✓	✓	De combinatieregeling Sportfunctionarissen is maximaal ingezet.
We onderzoeken mogelijkheden voor sport- en bewegen in de openbare ruimte.	✓	✓	Hier is aandacht voor.
Het lokale sportakkoord faciliteert in bovenstaande, maar hier zijn nog wel stappen in te maken.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Toekomstbestendige sportinfrastructuur			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We bieden advies op maat op basis van het sportakkoord en gesprekken om verenigingen te versterken en de sportparticipatie te vergroten, in het bijzonder die van aandachtsgroepen in het sociaal domein.	✓	✓	We geven advies.
We stimuleren verduurzaming sportaccommodaties.	✓	✓	Onderzocht wordt of VV Scherpenzeel en de Holestick naar een duurzaam en gezamenlijk pand (kleedruimtes en kantine) kunnen. Het pand zal een bredere functie krijgen.
We denken mee met de initiatieven en kansen vanuit de sportorganisaties.	✓	✓	Doen we zeker.

Cultuur en media

Beoogd maatschappelijk effect: Inwoners hebben de mogelijkheid om elkaar te ontmoeten en zich verder te ontwikkelen en ontplooien.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Inwoners hebben toegang tot cultuur, kennis en informatie			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We stimuleren een passend en veelzijdig cultuuraanbod voor alle inwoners.	✓	✓	We subsidiëren culturele organisaties. We zetten ons netwerk in om nieuwe verbindingen te leggen. We stimuleren en motiveren culturele organisaties om het aanbod uit te breiden, bijvoorbeeld middels de subsidieregeling GALA 2024. We organiseren het sport- en cultuur café en informeren culturele organisaties over nieuwe ontwikkelingen en trainingsaanbod.

We verbreden en steunen de maatschappelijke rol van culturele verenigingen en organisaties.	✓	✓	Een van de hoofddoelen van de lokale subsidieregeling GALA 2024 is het bevorderen van samenwerking tussen culturele, maatschappelijke en sociale partners.
We brengen cultuureducatie meer onder de aandacht.	✓	✓	We brengen initiatieven en mogelijkheden in de regio onder de aandacht bij scholen in Scherpenzeel. We leggen verbinding met cultuurverbinders uit de regio en brengen lokale partijen met regiofunctionarissen in contact.
We kijken samen met de bibliotheek naar noodzakelijke investeringen.	✓	✓	Deze gesprekken lopen. Dit wordt opgepakt in relatie tot het huisvestingsvraagstuk. Zo hebben o.a. samen met de bibliotheek een bezoek gebracht aan een ander cultuurhuis.
We stimuleren Méér Muziek in de Klas.	✓	✓	De basisscholen geven hier ieder op eigen manier invulling aan. De gemeente maakt deze activiteiten (voor een deel) door middel van het verlenen van subsidie financieel mogelijk.
We werken samen in regionale projecten van de florerende Foodvalley.	✓	✓	We werken samen in projecten met de gemeente Wageningen, Ede, Barneveld en Nijkerk. Inmiddels is de naam van deze projectsamenwerking de Cultuurvallei. Diverse partijen uit Scherpenzeel zijn hierbij betrokken, zoals de Bibliotheek Scherpenzeel, Caecilia en Oud Scherpenzeel.
In het kader van preventie faciliteren we extra activiteiten van de bibliotheek.	✓	✓	In de maand van de opvoeding zijn de vrijwilligers van de Voorleesexpress in het zonnetje gezet. We ondersteunen IDO (Informatiepunt Digitale Overheid) activiteiten in de bibliotheek. De bibliotheek biedt hiermee ondersteuning aan bij digitale vaardigheden.

De stuurgroep Cultuur is het trekkende orgaan binnen het hele culturele netwerk in Scherpenzeel. Zij richten zij zich op de samenwerking tussen lokale stakeholders en gemeente.

In Scherpenzeel vinden diverse activiteiten plaats waarbij cultuur wordt ingezet om het welzijn van inwoners te verbeteren. We steunen de culturele organisaties bij het versterken en een bredere inzet van al bestaande projecten.

Monumenten

Beoogd maatschappelijk effect: Iedereen komt in aanraking met lokaal erfgoed en de lokale geschiedenis.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Inwoners en bezoekers hebben kennis van het lokaal erfgoed en de lokale geschiedenis			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We organiseren de Open Monumentendag een keer in de drie jaar (2024 en 2027).	✓	✓	De Open Monumentendag is succesvol georganiseerd in 2024. In 2027 is Scherpenzeel weer aan de beurt om de Open Monumentendag te organiseren.
We geven subsidie voor het herstel en onderhoud van monumenten conform het vigerende beleid.	✓	✓	Doorgaande actie.
We haken aan bij de uitrol van het regionaal programma om de Grebbelinie te verbinden.	✓	✓	Projectteam met meerdere gemeenten langs Grebbelinie wordt opgetuigd. Gemeentelijke subsidie voor renovatie van de loopgraaf van Stichting Grebbelinie in het Vizier is toegekend.
We hebben de Open Monumentendag 2024 georganiseerd. Samen met onze buurgemeenten Renswoude en Woudenberg rouleren we de organisatie van deze dag. De monumenten willen we goed in stand houden en laten bijdragen aan het aantrekkelijke karakter en beeld van Scherpenzeel. Met de uitrol van het regionaal programma kunnen we Scherpenzeel en de Grebbelinie toeristisch nog beter op de kaart zetten. Hiervoor is een regionaal projectteam gevormd. Er zijn subsidieaanvragen bij verschillende overheden gedaan en toegekend.			

Groen

Beoogd maatschappelijk effect: Een klimaat adaptief, veilig, gezond dorp met robuuste groenstructuren, natuur en sociaal welbevinden.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Een veilig, vitaal en gezond bomenbestand			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We voeren planmatig boombeheer uit.	✓	✓	Dit doen we conform de PDCA-cyclus. BVC-inspecties (veiligheid, vaktechnische maatregelen en registraties), maatregelen (snoeien, kappen en rooien), vervanging (nieuwe aanplant) en opname in het beheersysteem (Greenpoint).
We continueren de bestaande boomstructuur als asset "eeuwig groen" door bescherming, onderhoud en vervanging.	✓	✓	Jaarlijks wordt het bomenbestand in een PDCA-cyclus op peil gehouden. Het jaar start met inspecties, onderhoud (snoeien en kappen) en in het najaar worden bomen vervangen. Zo houden we het bomenbestand in goede staat.
We diversifiëren het bomenbestand verder door de 30-20 regel na te streven. (maximaal 30% zelfde soort, maximaal 20% zelfde cultivar).	✓	✓	Bij alle projecten, beplantingsplannen etc. wordt deze regel meegenomen in de ontwerpen.
Het planmatig boombeheer geschiedt conform de boombeheercyclus BVC- en onderhoudsinspectie, jaarlijks snoeiplan en vervanging om het boombestand veilig te houden. In 2007 bestond bij benadering 45% van het bomenbestand uit één soort (eik). In 2023 bestaat 39% van het bomenbestand uit één soort (eik) en 29% uit één cultivar (zomereik). In 2024 hebben we verdere variatie aanbracht in het bomenbestand. We planten "de juiste boom, op de juiste plaats".			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Een veilige en aantrekkelijke speelomgeving			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We voeren jaarlijkse veiligheids- en onderhoudsinspecties uit, welke input geven voor onderhoud, reparatie en vervanging.	✓	✓	De inspecties voor 2024 zijn eind maart 2024 afgerond. Daarna hebben nog diverse onderhoudsinspecties plaatsgevonden en zijn (kleine) reparaties uitgevoerd zodat alle toestellen voldoen aan de veiligheidseisen.
We spelen in op de actuele behoefte bij renovaties, herinrichting of nieuwe aanleg.	✓	✓	Bij elk project in de openbare ruimte maken we "werk met werk" door inrichtingsproblemen aan te pakken en het groen conform de eisen van de tijd te realiseren.
We hanteren veiligheid, duurzaamheid (levensduur) en functionaliteit als leidend principe bij aanleg en vervanging.	✓	✓	Dit doen we.
We hebben in 2024 twee speelplaatsen gerenoveerd. Dit is conform een cyclus van 15 tot 20 jaar, afhankelijk van de staat van de speelplaats. In 2024 zijn de speeltoestellen periodiek (vier keer) gecontroleerd op veiligheid en onderhoud. Eén keer per jaar worden de toestellen grondig gecontroleerd op veiligheid en indien nodig gerepareerd of vervangen.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Een biodivers Scherpenzeel			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We creëren meer horizontale en verticale structuurvariatie in het gemeentelijk groenbestand en dragen zorg voor meer gradiëntsituaties bij de inrichting van de openbare ruimte.	✓	✓	Bij alle plannen houden we hier rekening mee. Zo zorgen we voor een lange bloeiboog en veel variatie in soorten en in structuur.
We diversifiëren groenbeheermaatregelen.	✓	✓	Dit doen we.

We passen natuurvolgend beheer toe zoals het laten staan van dode stammen, spontane ontwikkeling van kruiden, houtsingels en struwelen.	✓	✓	In 2024 weer verder toegepast in voorkomende projecten.
In 2024 hebben we een natuurparkje gerealiseerd en hebben we met gerichte beheermaatregelen de biodiversiteit van het groen kunnen vergroten.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Bevorderen dierenwelzijn en beperking van zoönose			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We zorgen dat gewonde dieren door de dierenarts worden verzorgd.	✓	✓	In 2024 hebben we in samenwerking met de Dierenambulance en de dierenarts gewonde dieren goed kunnen verzorgen.
We dragen zorg voor de opvang van (zwerf)dieren zoals honden, katten, vogels en knaagdieren.	✓	✓	We hebben in 2024 in samenwerking met de Dierenambulance alle dieren op een goede manier kunnen vervoeren en verzorgen. Dit is conform Wet Dieren.
We beheren een verzamelpunt van kadavers en zorgen ervoor dat deze kadavers op een verantwoorde wijze afgevoerd worden door de Rendac.	✓	✓	In 2024 is dit in voorkomende gevallen weer goed uitgevoerd. Dit is belangrijk voor de volksgezondheid en diergezondheid.
In samenwerking met de Dierenambulance zorgen wij ervoor dat zieke, gewonde en eventuele besmettelijke (bijv. vogelgriep) dieren op een juiste wijze vervoerd worden en op de juiste locatie terechtkomen.			

1.5.1 Wat heeft het gekost

P5	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil	Rekening 2023
Saldo van baten en lasten					
Lasten					
5.1 Sportbeleid en activering	-114.310	-104.168	-99.685	4.483	-114.581
5.2 Sportaccommodaties	-423.318	-433.154	-444.670	-11.516	-504.188
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-66.878	-73.876	-70.644	3.232	-109.887
5.5 Cultureel erfgoed	-55.127	-57.449	-64.834	-7.385	-48.358
5.6 Media	-473.674	-580.382	-578.736	1.646	-517.659
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-954.546	-975.411	-948.515	26.896	-892.821
Totaal Lasten	-2.087.853	-2.224.440	-2.207.085	17.355	-2.187.494
Baten					
5.1 Sportbeleid en activering	58.128	66.466	66.166	-300	71.730
5.2 Sportaccommodaties	153.938	153.938	184.298	30.360	181.565
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	2.222	2.222	0	-2.222	34.845
5.5 Cultureel erfgoed	9.549	9.549	23.688	14.139	13.842
5.6 Media	0	10.103	10.103	0	10.103
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	0	2.738	2.738	11.382
Totaal Baten	223.837	242.278	286.994	44.716	323.466
Saldo van baten en lasten	-1.864.016	-1.982.162	-1.920.091	62.071	-1.864.028
Mutatie reserves					
Onttrekkingen					
Lening Breehoek	75.000	75.000	75.000	0	75.000
Onderhoud Breehoek	0	83.565	83.565	0	80.115
Monumenten	0	0	5.700	5.700	0
Zwembad	22.137	22.137	22.137	0	22.137
Herinrichting sportpark De Bree	66.022	66.571	66.571	0	66.022
Totaal onttrekkingen	163.159	247.273	252.973	5.700	243.274
Mutatie reserves	163.159	247.273	252.973	5.700	243.274
Resultaat	-1.700.857	-1.734.889	-1.667.118	67.771	-1.620.754

Toelichting: In 2023 was de bestemmingsreserve Onderhoud Breehoek opgenomen in programma 0.

1.5.2 De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening

Taakveld: 5.1 Sportbeleid en activering			
Lasten	4.483	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	4.483		
Baten	- 300	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	- 300		

Taakveld: 5.2		Sportaccommodaties	
Lasten	- 11.516	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	- 11.516		
Baten	- 9.040	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	39.400	Voordeel	Vanuit het ministerie van VWS is een aanvullende subsidie voor stimulering sport ontvangen (SPUK).
Baten	30.360		

Taakveld: 5.3		Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	
Lasten	3.232	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	3.232		
Baten	- 2.222	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	- 2.222		

Taakveld: 5.5		Cultureel erfgoed	
Lasten	- 5.700	Nadeel	Samen met onze buurgemeenten Renswoude en Woudenberg rouleren we de organisatie van de Open Monumentendag. In 2024 hebben wij de organisatie gedaan. De kosten hiervoor worden gedekt uit de bestemmingsreserve Monumenten.
Lasten	- 1.685	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	- 7.385		
Baten	- 897	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	3.826	Voordeel	Van het restauratiefonds in 2024 een bijdrage ontvangen voor de kerktoren.
Baten	11.210	Voordeel	Voor de instandhouding van monumenten ontvingen we van de Provincie Gelderland in 2024 een subsidie.
Baten	14.139		

Taakveld: 5.6		Media	
Lasten	1.646	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	1.646		

Taakveld: 5.7			Openbaar groen en (openlucht) recreatie
Lasten	4.594	Voordeel	De onderhoudskosten voor watergangen, bruggen en duikers lagen onder begrotingsniveau.
Lasten	9.208	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	13.094	Voordeel	Zowel de kosten voor het benodigde snoeiwerk als het herstel van stormschade aan bomen waren minder dan verwacht.
Lasten	26.896		
Baten	2.738	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	2.738		

1.5.3 BBV-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie			
		2021	2022	2023	2024
Niet sporters	%	-	49,2	-	

Bron: waarstaatjegemeente.nl

1.6 Programma 6: Sociaal Domein

We willen in Scherpenzeel een warme en krachtige samenleving zijn met mensen die naar elkaar omkijken, zichzelf kunnen zijn en een sociaal netwerk hebben dat hen steunt. Iedereen kan zichzelf zoveel mogelijk redden of weet hoe hij ondersteuning kan krijgen als dat niet lukt. Die ondersteuning is vooral gericht op het bieden van bestaanszekerheid, bevorderen van gezond gedrag, kansrijk opgroeien en het ontwikkelen van (basis)vaardigheden om de uitdagingen van het leven aan te kunnen. Het effect hiervan is dat inwoners beter in staat zijn om zelf, of met hulp van hun netwerk, in te spelen op de veranderingen en uitdagingen in hun leven, zodat ze zo min mogelijk afhankelijk zijn van hulp.

Waardevol Meedoen

Beoogd maatschappelijk effect: Een warme en krachtige samenleving, waarin elke inwoner naar eigen kunnen mee kan doen.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Stimuleren zinvolle daginvulling			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We onderzoeken welk aanbod versterkend is op het gebied van welzijn.	✓	✓	De sociale wegwijzer is uitgebreid en geüpdatet. De sociale wegwijzer wordt actueel gehouden door de daarvoor opgerichte redactieraad. Zo kunnen professionals en inwoners beter vinden wat in Scherpenzeel aangeboden wordt aan voorzieningen.
We koppelen de subsidiecyclus aan de beleidscyclus voor een vraaggericht aanbod en monitoring.	✓	✓	In de subsidieregeling gemeente Scherpenzeel 2025 is het beleidsplan Sociaal domein opgenomen als toetsingskader voor de subsidieverstrekking. Door ook inhoudelijke voorwaarden in de aanvraag en verantwoording te stellen, is de subsidiecyclus gekoppeld aan beleidscyclus en zorgt het voor een betere monitoring.
We bieden kwetsbare mensen kansen om aan het werk te gaan.	✓	✓	Dit heeft continu onze aandacht.
Het bovenstaande doel wordt verder uitgewerkt in programma 3 en 4 en draagt bij aan het programma 'basis op orde'.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Stimuleren van het Goede gesprek/Normaliseren			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We organiseren gesprekken met inwoners rondom 'iedereen doet mee' in het kader van het maatschappelijk gesprek.	✓	✓	De interviews met inwoners zijn afgerond en verwerkt. In 2025 hier een vervolg aan geven.
We identificeren welke levensgebeurtenissen veel impact hebben op de inwoner en organiseren een passend groepsaanbod hiervoor.	✓	!	Dit is doorgeschoven naar 2025.
We geven de inwoner handvatten voor levensgebeurtenissen door onder andere het opzetten van Welzijn op recept.	✓	✓	Welzijn op Recept is als pilot gestart in Scherpenzeel.
De eerste stappen zijn gezet op de netwerkbijeenkomsten rondom het beleid sociaal domein/ jaarplannen. Vanuit hier wordt er een uitwerkingsplan gemaakt en vervolgens stappen genomen.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Vergroten basisvaardigheden en zelfredzaamheid van onze inwoners			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We geven meer bekendheid aan het Informatiepunt Digitale Overheid (IDO) in de Bibliotheek Scherpenzeel.	✓	✓	Dat doet de bibliotheek zelf. Wij hebben hiervoor marketingbudget beschikbaar gesteld.
We stimuleren de financiële zelfredzaamheid van onze inwoners.	✓	✓	We communiceren actief over de ondersteuning die wij inwoners kunnen bieden (zowel aan de inwoner als de welzijnspartijen) en we hebben het gebruik van de minimaregelingen laagdrempeliger gemaakt.
We brengen de doelgroep voor het Taalhuis in beeld.	✓	!	Nt2 doelgroep is in beeld en wordt bereikt. Nt1 doelgroep vraagt aandacht.
De focus voor het vergroten van basisvaardigheden ligt bij de activiteiten van het taalhuis en de bibliotheek.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Vergroten van de bestaanszekerheid van onze inwoners			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We geven de minimaregelingen efficiënter en effectiever vorm.	✓	✓	De beleidsregels behorende bij de minimaregelingen zijn aangepast op basis van wettelijke wijzigingen, leesbaarheid en bruikbaarheid (bijvoorbeeld het afschaffen van vergoeden op declaratiebasis).
We ontwikkelen de vormgeving van de vroegsignalering en de schuldhulpverlening.	✓	✓	De vroegsignalering en schuldhulpverlening zijn uitbesteed aan de Kredietbank Nederland. Deze zijn samen met de Kredietbank Nederland vormgegeven en geïmplementeerd.
We vergroten de bekendheid van de gemeentelijke regelingen en de schuldhulpverlening bij de inwoners en maatschappelijke partners.	✓	✓	We communiceren via de krant en de sociale media kanalen over onze regelingen en de schuldhulpverlening. Ook hebben we onze folders aan meerdere partijen uitgedeeld en bij meerdere partijen neergelegd.
We implementeren de Wet inburgering 2021 verder.	✓	✓	We hebben inzichtelijk gemaakt voor welke onderdelen van het inburgeringstraject extra aandacht nodig is. Dit zijn de Nederlandse taal en de financiële zelfredzaamheid. Hier gaan we in 2025 verder mee aan de slag.
We ontwikkelen een aanpak tegen energiearmoede.	✓	!	Deze aanpak heeft vertraging opgelopen. In 2025 kunnen inwoners gebruik maken van meerdere (subsidie)regelingen.
Dit doel wordt hieronder verder uitgewerkt in de actiepunten. Ook wordt dit doel verder uitgewerkt bij programma 7.			

Beoogd maatschappelijk effect: Een gezond en veilig opgroeiende jeugd, die actief deelneemt aan de maatschappij.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Ondersteunen in het normale leven			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We bieden opvoedondersteuning (individueel of in een groep) aan ouders/opvoeders en stimuleren ouders/opvoeders elkaar te ondersteunen.	✓	✓	Dit wordt met name uitgevoerd door de werkers in het CJG en de maatschappelijk werk partners.
We organiseren gesprekken met inwoners en met partners. We gaan het gesprek aan over normaliseren en stimuleren van het 'normale' leven.	✓	✓	In zowel maart als juni hebben grote partnerbijeenkomsten plaatsgevonden. Normaliseren en stimuleren van het normale leven is daarbij onderwerp van gesprek.
We stimuleren gezond gedrag, zowel mentaal als fysiek.	✓	✓	Dit is een continu proces, wat steeds onze aandacht nodig heeft. Het preventieplan is ontwikkeld. Met als doel om alcohol en drugsgebruik onder jongeren terug te dringen. De campagne ondersteunt campagne Helfy, een gezonder alternatief in sportkantine. De sport- en culturele organisaties zijn gestimuleerd om uit de breiden met andere doelgroepen. We zijn gestart met het onderzoeken naar de behoefte aan de ketenaanpak, kind naar gezonder gewicht in Scherpenzeel.
Bovenstaande acties worden mede uitgewerkt in de Programma's 4, 5 en 7.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Helpen kansen pakken			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We vergroten de kansengelijkheid onder onze jeugd door het ontwikkelen van een aanpak tegen kinderarmoede en te investeren in een Kansrijke Start voor ieder kind.	✓	✓	Kansrijke start is een samenwerking met partners in het veld. We zijn hierbij een samenwerking met Renswoude aangegaan. Om expertise te vergroten en meer te bereiken. Ook zijn we een onderzoek gestart naar de wensen van de inwoners. Er is een werkgroep Aanpak tegen Kinderarmoede gestart waarin de gemeente en verschillende welzijnspartners vertegenwoordigd zijn. Er is een overzicht van ideeën voor deze aanpak verzameld.
We versterken basisvaardigheden door in te zetten op het stimuleren van de taalontwikkeling.	✓	✓	Middels de gezinsaanpak laaggeletterdheid wordt hier extra aandacht voor gevraagd.
We maken mogelijk dat iedereen mee kan doen door in te zetten op preventie, eigen kracht en beweegactiviteiten.	✓	✓	Heeft continu onze aandacht.
We stellen een jeugdpreventieplan 'Kansrijk opgroeien' op waarin we stimuleren dat onze jeugd een kansrijke opvoeding krijgt. Waarbij het model 'Opgroeien in Kansrijke Omgeving' leidend is.	✓	✓	We hebben hier aandacht voor.
Bovenstaande acties worden ook uitgewerkt in Programma 4, 5 en 7. Kansengelijkheid staat bij dit doel centraal. Elke actie die gedaan wordt is er op gericht om de kansengelijkheid te vergroten. Ieder kind verdient een kans om op te groeien in een kansrijke omgeving, waardoor ze zich op latere leeftijd beter kunnen redden.			

Veerkrachtig ouder worden

Beoogd maatschappelijk effect: (Oudere) inwoners zijn veerkrachtig en zijn zo veel en zo lang mogelijk zelfredzaam.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Inwoners wonen langer en veilig zelfstandig thuis			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We versterken de verbinding tussen preventieve voorzieningen en de gemeente.	✓	✓	Door middel van de bijeenkomsten rondom de jaarplannen Sociaal domein wordt de verbinding versterkt.
We evalueren of onze mantelzorgondersteuning en – waardering voldoet aan de behoefte van de mantelzorgers en degene die de mantelzorg krijgt. Om zo de steun vanuit het eigen netwerk zo krachtig mogelijk te houden.	✓	✓	Door middel van inwonersonderzoek wordt dit in kaart gebracht.
Wij geven invulling aan valpreventie	✓	✓	De projectgroep heeft een start gemaakt met de eerste screenings. Dit zal verder uitgewerkt worden in 2025.
We spelen er vroegtijdig op in wanneer het fysiek of mentaal lastiger wordt om zelfstandig te wonen	✓	✓	Dit onderwerp heeft continue aandacht bijvoorbeeld door voorrang te geven aan ouderen uit Scherpenzeel die kunnen doorschuiven naar passend wonen.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Inwoners kunnen omgaan met (levens)veranderingen			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We versterken de zichtbaarheid van cliëntondersteuning zodat mensen goed begeleid kunnen worden bij het komen tot passende en duurzame ondersteuning.	✓	✓	Door middel van een projectgroep wordt samenwerking bevorderd en gewerkt aan betere toegang tot cliëntondersteuning.

We onderzoeken welke levensgebeurtenissen van invloed zijn op inwoners waardoor preventief ingezet kan worden.	!	!	Dit is doorgeschoven naar 2025.
We onderzoeken of het aanbod voor digitalisering voor ouderen en overige specifieke doelgroepen toereikend is.	✓	✓	Dit is opgepakt bij evaluatie Informatiepunt Digitale Overheid (IDO).
We werken aan het versterken van cliëntondersteuning en de sociale wegwijzer is vernieuwd en verbeterd.			

1.6.1 Wat heeft het gekost

P6	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil	Rekening 2023
Saldo van baten en lasten					
Lasten					
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-685.920	-1.357.796	-1.926.302	-568.506	-1.670.796
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-373.120	-361.892	-366.458	-4.566	-1.620.552
6.3 Inkomensregelingen	-1.724.935	-2.194.050	-2.148.020	46.030	-2.289.481
6.4 WSW en beschut werk	-295.399	-304.685	-425.321	-120.636	-263.825
6.5 Arbeidsparticipatie	-169.028	-172.489	-171.890	599	-302.779
6.6/6.71/6.81 Wmo	-2.186.674	-2.459.939	-2.717.898	-257.959	-2.334.537
6.72/6.73/6.74/6.82 Jeugdhulp	-3.681.138	-4.364.892	-4.328.619	36.273	-2.709.184
Totaal Lasten	-9.116.214	-11.215.743	-12.084.507	-868.764	-11.191.155
Baten					
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	38.451	1.696.872	2.385.253	688.381	1.579.489
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	26.938	10.000	10.000	0	73.366
6.3 Inkomensregelingen	1.044.076	1.502.047	1.471.331	-30.716	1.246.098
6.4 WSW en beschut werk	35.709	35.709	52.846	17.137	61.856
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	50.000	50.000	98.429	48.429	38.961
6.72D Jeugdhulp zonder verblijf overig	40.000	0	1.321	1.321	11.246
Totaal Baten	1.235.174	3.294.628	4.019.180	724.552	3.011.015
Saldo van baten en lasten	-7.881.040	-7.921.115	-8.065.327	-144.212	-8.180.140
Mutatie reserves					
Er is geen sprake van reservemutaties	0	0	0	0	0
Mutatie reserves	0	0	0	0	0
Resultaat	-7.881.040	-7.921.115	-8.065.327	-144.212	-8.180.140

1.6.2 De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening

Taakveld: 6.1		Samenkracht en burgerparticipatie	
Lasten	- 405.609	Nadeel	De transitiekosten voor de realisering van de Tulpenhof I en II bedroegen in 2024 € 405.609. Deze kosten worden volledig door het Rijk vergoed.
Lasten	- 135.221	Nadeel	De kosten voor inburgering (SPUK) waren niet begroot. Tegenover deze kosten staan echter ook baten vanuit het Rijk.
Lasten	- 15.398	Nadeel	Voor de uitvoering van het toezicht op de kinderopvang zijn in 2024 meer kosten gemaakt door meer controles.
Lasten	- 14.173	Nadeel	De kosten voor de Oekraïne-opvang vielen uiteindelijk hoger uit. In de Najaarsrapportage werd uitgegaan van € 645.362 aan kosten en een rijksbijdrage van € 1.642.486. De kosten komen uiteindelijk uit op € 659.535 en de bijdrage van het Rijk op € 1.738.857.
Lasten	- 2.224	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	4.119	Voordeel	Aan de verschillende onderdelen van de Brede Spuk is minder besteed. Dit leidt ook tot lagere baten.
Lasten	- 568.506		
Baten	- 4.119	Nadeel	De baten voor de Brede Spuk vielen lager uit doordat er minder kosten werden gemaakt.
Baten	3.397	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	96.371	Voordeel	De rijksbijdrage voor de Oekraïne-opvang kwam uiteindelijk hoger uit.
Baten	187.123	Voordeel	Voor inburgering werd een bijdrage van het Rijk (SPUK) ontvangen.
Baten	405.609	Voordeel	De transitiekosten voor de Tulpenhof I en II worden door het Rijk vergoed.
Baten	688.381		

Taakveld: 6.2		Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	
Lasten	- 9.658	Nadeel	De bijdragen voor Veilig Thuis en SOH zijn in 2024 gestegen en vielen daarmee hoger uit. De kosten voor het CJG lagen daarentegen lager dan begroot.
Lasten	5.092	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	- 4.566		

Taakveld: 6.3		Inkomensregelingen	
Lasten	- 29.104	Nadeel	De uiteindelijke kosten voor de Basis op orde Sociaal Domein vielen hoger uit.
Lasten	1.229	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	7.942	Voordeel	De kwijtschelding van gemeentelijke belastingen bleven onder begrotingsniveau.
Lasten	65.963	Voordeel	De uitkeringen in het kader van de Participatiewet (bijstand, IOAW/IOAZ, BBZ) vielen lager uit dan begroot.
Lasten	46.030		
Baten	- 30.716	Nadeel	De ontvangen gelden in het kader van de Participatiewet lagen lager dan begroot. De lasten waren ook lager.
Baten	- 30.716		

Taakveld: 6.4		WSW en beschut werk	
Lasten	- 120.636	Nadeel	Er zijn in 2024 meer mensen ingezet via de sociale werkvoorziening (WSW), doelgroepenregeling en beschut werk. Dit was nog niet verwerkt in de najaarsrapportage.
Lasten	- 120.636		
Baten	17.137	Voordeel	Door de grotere inzet was ook de loonkostensubsidie hoger dan begroot.
Baten	17.137		

Taakveld: 6.5		Arbeidsparticipatie	
Lasten	599	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	599		

Taakveld: 6.6/6.71		Wmo	
Lasten	- 200.000	Nadeel	De taakstelling binnen het Sociaal Domein kon nog niet verder ingevuld worden, mede door de nieuwe tariefafspraken voor de Wmo in 2024 en de gestegen kosten voor Jeugdhulp.
Lasten	- 57.959	Nadeel	Met name de kosten voor maatwerkvoorzieningen en hulp bij huishouden vielen hoger uit dan begroot. Deels kon dit gecompenseerd worden door hogere eigen bijdragen.
Lasten	- 257.959		
Baten	48.429	Voordeel	De toegenomen kosten voor hulp bij huishouden (Wmo) leidden ook tot hogere eigen bijdragen.
Baten	48.429		

Taakveld: 6.72/6.82		Jeugdhulp	
Lasten	36.273	Voordeel	De kosten voor jeugdhulp kwamen door met name afrekeningen uit eerdere jaren lager uit dan begroot.
Lasten	36.273		
Baten	1.321	Voordeel	Voor een congres in de week van de Kinderbescherming is een bijdrage van de deelnemers ontvangen.
Baten	1.321		

1.6.3 BBV-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie			
		2021	2022	2023	2024
Banen	Aantal per 1.000 inwoners (van 15 t/m 64 jaar)	708,2	678,4	695,8	
Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	-	-	-	
Kinderen in uitkeringsgezinnen	% kinderen tot 18 jaar	3,0	3,0	3,0	
Netto arbeidsparticipatie	% mensen dat een baan heeft tussen 15 en 67 jaar	75,0	76,7	77,6	78,1
Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners (van 15 t/m 64 jaar)	96,8	111	nnb	
Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	nnb	nnb	nnb	
Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	134,1	112,8	112,5	125,3
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	10,5	11,2	11,2	9,6
Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	1	0,9	0,6	
Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren tot 18 jaar	-	-	-	-
Clënten met een maatwerkarrangement WMO	Aantal per 10.000 inwoners	590	600	620	580

Bron: waarstaatjegemeente.nl

1.6.4 Gemeentelijke indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie			
		2021	2022	2023	2024
Onvoldoende regie over het eigen leven	% inwoners van 18 jaar en ouder	-	13,0		
Vrijwilligerswerk	% inwoners van 18 jaar en ouder	-	32,0		
Moeite met rondkomen	% inwoners van 18 jaar en ouder	-	15,0		
Ervaren van opvoedproblematiek	% ouders	-	13,0		
Voelt zich (zeer) vaak gestrest door één of meer factoren	% van alle jongeren 13-16 jaar	34,0		37,0	
	% van alle meisjes 13-16 jaar	51,0		53,0	
	% van alle jongens 13-16 jaar	16,0		19,0	
Mantelzorg (zeer) zwaar of overbelast	% mantelzorgers		9,0		
Missen van emotionele steun	% van inwoners 50-64 jaar		7,0		
Zichtbaarheid cliëntondersteuning			42,0		

Bron: Volwassen en ouderenmonitor GGD 2022, GGD Kindermonitor 2021, GGD Jeugdgezondheidsmonitor 2021 en 2023, Cliëntervaringsonderzoek 2023.

Met de jaarlijkse cliëntervaringsonderzoeken t.a.v. cliëntondersteuning meten wij de bekendheid. Streefdoel is om in 2025 naar 60% te gaan

1.7 Programma 7: Volksgezondheid en Milieu

We werken aan een gezond en prettig leefmilieu voor onze inwoners en ondernemers. We dragen zorgen voor het inzamelen en afvoeren van afvalstoffen en afvalwater op milieuhygiënisch verantwoorde wijze. Daar waar mogelijk en/of wenselijk dragen we zorg voor een meer duurzame inrichting van de openbare ruimte, stimuleren we milieuvriendelijk beheer en versterken we landschap en biodiversiteit. De energietransitie en warmtetransitie zijn ook onderdeel van dit programma. Ook dragen we zorg voor voldoende en adequate begraafmogelijkheden.

Volksgezondheid

Beoogd maatschappelijk effect: Inwoners zijn lichamelijk, geestelijk en sociaal gezond.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Inwoners zijn gezond en vitaal			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We organiseren bijeenkomsten voor partners en inwoners rondom middelengebruik.	✓	!	We organiseren een bijeenkomst in 2025.
We zetten in op een regionale samenwerking op het gebied van gezondheidsbevordering.	✓	✓	Dit heeft continu onze aandacht.
We willen dat inwoners in staat zijn om hittestress te voorkomen door uitvoering te geven aan het lokaal hitteplan.	✓	✓	Er is een actueel hitteplan.
We werken binnen de gemeenschappelijke regeling Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden (VGGM) samen aan een gezonde en veilige regio. Daarnaast werken we regionaal samen rondom het Integraal Zorg Akkoord (IZA).			

Afval

Beoogd maatschappelijk effect: Scherpenzeel is een schoon dorp met zo min mogelijk zwerfafval.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Van afval naar grondstoffen, door transitie van afvalscheiding naar circulariteit en hergebruik van grondstoffen.			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We zorgen dat inwoners en bedrijven hun afval op de juiste wijze kunnen aanbieden.	✓	✓	De overgang naar de nieuwe inzamelaar ACV is goed verlopen.

We stimuleren en belonen inwonerinitiatieven die zwerfafval verminderen.	✓	✓	Er is gecommuniceerd dat inwoners prikkers/vuilniszakken kunnen ophalen. Over inwoners die graag zwerfafval rapen is er een artikel geschreven. Op de scholen zijn er het afgelopen jaar prikkers uitgedeeld.
We zetten in op verdergaande afvalscheiding bij huishoudens.	✓	✓	Samen met ACV werken we aan manieren om het beetje verkeerde afval dat er nog in de PMD zakken zit, verder terug te brengen.
De landelijke doelstelling voor de hoeveelheid restafval is 30 kg restafval per inwoner in 2025. Om dit te bereiken moeten ook in Scherpenzeel inwoners nog beter hun afval scheiden, zodat de hoeveelheid restafval verder afneemt.			

Milieubeheer

Beoogd maatschappelijk effect: Een duurzame en leefbare omgeving.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Inwoners, bedrijven en gemeenten werken aan een Energieneutraal 2050			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We stellen de RES 2.0 Regio Foodvalley op.	✓	✓	Samen met de regiogemeenten werken we momenteel aan een projectplan voor de volgende RES. In verband met de Omgevingswet en netcongestie zal de RES 2.0 er anders uit komen te zien.
We stellen een zonneladder en windwijzer op.	✓	✗	In 2024 zijn we vooral actief geweest bij de lopende onderzoeksprocedures van beide provincies en hebben we de Energievisie geëvalueerd. In 2025 stellen we een nieuwe Energievisie op.
We zorgen voor uitbreiding van zonnepanelen op daken en boven restgronden.	!	!	Door netcongestie is het realiseren van grotere zonnepanelenprojecten lastiger geworden. We werken samen met dak- en grondeigenaren en de netbeheerder om hier oplossingen voor te vinden.

Begraafplaatsen

Beoogd maatschappelijk effect: Er zijn voldoende begraaf- en gedenkmogelijkheden voor inwoners van Scherpenzeel.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: De begraafplaatsen zijn voor iedereen toegankelijk en beschikbaar			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We breiden de begraafplaats Lambalgen uit.	✓	✓	Voor 31 december 2025 willen we de begraafplaats gebruiksklaar hebben.
We maken de exploitatie en het beheer van de begraafplaats toekomstbestendig door het begraafplaatsbeleid in 2025 te herzien.	✓	✗	Bij de invoering van de nieuwe Omgevingswet moet de beheersverordening worden opgenomen in het Omgevingsplan. Daarom doen we dit in één werkgang bij het maken van het Omgevingsplan medio 2027-2028.
Het project ligt zowel praktisch als financieel op schema. We verwachten de uitbreiding voor 31 december 2025 gereed te hebben. We onderzoeken of de aula vergroot kan worden.			

1.7.1 Wat heeft het gekost

P7	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Vershil	Rekening 2023
Saldo van baten en lasten					
Lasten					
7.1 Volksgezondheid	-675.386	-799.129	-763.417	35.712	-494.824
7.2 Riolering	-854.944	-841.955	-984.178	-142.223	-999.008
7.3 Afval	-948.296	-983.085	-1.124.798	-141.713	-870.568
7.4 Milieubeheer	-417.344	-1.162.679	-230.191	932.488	-168.632
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	-253.531	-293.581	-252.781	40.800	-208.340
Totaal Lasten	-3.149.501	-4.080.429	-3.355.364	725.065	-2.741.373
Baten					
7.1 Volksgezondheid	17.581	131.400	130.840	-560	9.187
7.2 Riolering	1.273.595	1.273.595	1.206.315	-67.280	1.354.382
7.3 Afval	1.164.059	1.179.679	1.391.470	211.791	1.081.371
7.4 Milieubeheer	215.951	989.958	97.571	-892.387	11.512
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	155.487	155.487	188.107	32.620	202.804
Totaal Baten	2.826.673	3.730.119	3.014.302	-715.817	2.659.257
Saldo van baten en lasten	-322.828	-350.310	-341.062	9.248	-82.116
Mutatie reserves					
Onttrekkingen					
Riolering	0	148.820	148.820	0	0
Duurzaamheid	90.000	90.000	90.000	0	90.000
Totaal onttrekkingen	90.000	238.820	238.820	0	90.000
Mutatie reserves	90.000	238.820	238.820	0	90.000
Resultaat	-232.828	-111.490	-102.242	9.248	7.884

1.7.2 De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening

Taakveld: 7.1		Volksgezondheid	
Lasten	- 10.660	Nadeel	Voor het Integraal Zorgakkoord (IZA) zijn eind 2024 extra middelen ontvangen. Deze zijn ook deels ingezet.
Lasten	806	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	19.334	Voordeel	De maatwerksubsidie aan VGGM over 2023 viel uiteindelijk lager uit.
Lasten	26.232	Voordeel	De lasten voor de Brede Spuk vielen lager uit dan begroot. Tegenover deze lagere lasten stonden ook lagere baten.
Lasten	35.712		
Baten	- 25.369	Nadeel	Doordat minder ingezet voor de Brede Spuk liggen de baten lager dan begroot.
Baten	24.809	Voordeel	Voor het Integraal Zorgakkoord zijn eind 2024 alsnog extra middelen ontvangen.
Baten	- 560		

Taakveld: 7.2		Riolering	
Lasten	- 138.092	Nadeel	In de begroting was een onttrekking aan de voorziening opgenomen onder de baten. Uiteindelijk is op basis van de berekening kostendekkendheid rioolheffing een dotatie aan de voorziening gedaan.
Lasten	- 4.131	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	- 142.223		
Baten	- 79.560	Nadeel	In de begroting was een onttrekking aan de voorziening opgenomen onder de baten. Uiteindelijk is op basis van de berekening kostendekkendheid rioolheffing een dotatie aan de voorziening gedaan.
Baten	- 1.220	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	13.500	Voordeel	In 2024 is het nieuwe Waterplan voor Scherpenzeel en Woudenberg opgesteld. De bijdrage van de gemeente Woudenberg voor het opstellen van het nieuwe Waterplan is opgenomen aan de batenkant.
Baten	- 67.280		

Taakveld: 7.3		Afval	
Lasten	- 85.316	Nadeel	De kosten voor afvalverwerking vielen hoger uit dan begroot.
Lasten	- 56.397	Nadeel	Verkoop van kliko's en moloks (ondergrondse en half-ondergrondse afvalcontainers) aan ACV heeft geleid tot versnelde afschrijving. Hier staat een voordeel in baten tegenover.
Lasten	- 141.713		
Baten	7.603	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	56.397	Voordeel	De kliko's en moloks zijn verkocht tegen boekwaarde aan ACV.
Baten	147.791	Voordeel	Voor de berekening van de kostendekkendheid is een onttrekking aan de voorziening gedaan.
Baten	211.791		

Taakveld: 7.4		Milieubeheer	
Lasten	5.812	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	29.349	Voordeel	Minder mensen dan geraamd hebben gebruik gemaakt van het energieloket.
Lasten	897.327	Voordeel	Dit betreft van het Rijk ontvangen middelen voor uitvoering van het klimaatakkoord. In 2024 zijn de activiteiten hiervoor opgestart en deze worden in 2025 en verder voortgezet.
Lasten	932.488		
Baten	- 897.327	Nadeel	Dit betreft van het Rijk ontvangen middelen voor uitvoering van het klimaatakkoord. In 2024 zijn de activiteiten hiervoor opgestart en deze worden in 2025 en verder voortgezet.
Baten	4.940	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	- 892.387		

Taakveld: 7.5		Begraafplaatsen en crematoria	
Lasten	8.998	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	14.311	Voordeel	De onderhoudskosten software vielen lager uit dan begroot.
Lasten	17.491	Voordeel	Door tijdelijk tekort aan personeel zijn onderhoudswerkzaamheden voor de begraafplaats uitgesteld.
Lasten	40.800		
Baten	32.620	Voordeel	De baten uit begraafrechten kwamen hoger uit dan begroot, mede door verlenging grafrechten.
Baten	32.620		

1.7.3 BBV-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie			
		2021	2022	2023	2024
Hernieuwbare elektriciteit	%	8,0	14,6	nnb	
Omvang huishoudelijk restafval	Aantal kilogram per inwoner per jaar	80	74	72	

Bron: waarstaatjegemeente.nl

1.8 Programma 8: Volkshuisvesting, Leefomgeving en Stedelijke Vernieuwing

Scherpenzeel blijft zich ontwikkelen in ruimtelijke zin. Daarbij dringen allerlei urgente thema's zich op: de nieuwe Omgevingswet, de woningnood, de energietransitie. Het is onze ambitie om obstakels te overwinnen en op duurzame wijze te voorzien in de woonbehoefte van Scherpenzeelers. Om hier echt samen de schouders onder te zetten, trekken we nauw en tijdig op met inwoners en gemeenteraad.

Beoogd maatschappelijk effect: Een vitaal en ondernemend Scherpenzeel waarin het prettig wonen en werken is.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Werken volgens de Omgevingswet			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We stellen gefaseerd het omgevingsplan op.	!	✓	Door capaciteitsgebrek blijkt het lastig om ons omgevingsplan gefaseerd op te stellen. Hierdoor is in de begroting om extra capaciteitsruimte gevraagd. Hiermee kunnen we stappen zetten bij het opstellen van het omgevingsplan.
We stimuleren en waar nodig verplichten tot samenlevingsparticipatie op het gebied van de fysieke leefomgeving.	✓	✓	Dit passen wij toe.
We houden onze omgevingsvisie actueel.	!	✓	In 2025 wordt een plan van aanpak opgesteld voor de actualisatie van de Omgevingsvisie.
Vanaf 1 januari 2024 geldt de Omgevingswet. Een wet die staat voor heldere en eenvoudige regels voor de fysieke leefomgeving. Zo komt er één omgevingsplan voor de gehele gemeente. Dit omgevingsplan vervangt onze bestemmingsplannen en meerdere lokale verordeningen. De opstelling hiervan zal gefaseerd plaatsvinden tot 2032 waarbij we inzetten op minimaal een gelijkblijvend dienstverleningsniveau. Participatie wordt gestimuleerd en voor grotere en/of complexe plannen en projecten verplicht gesteld.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Herinrichting van het centrum			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We maken de verplaatsing van de supermarkten mogelijk.	✓	✓	De Jumbo is succesvol verhuisd naar de Dorpstraat. De oude locatie is leeggekomen en hier zal de Aldi zich voor de zomervakantie 2025 gaan vestigen.
We houden ons centrum bereikbaar.	✓	✓	Met het mobiliteitsonderzoek is de doorstroming in het centrum een belangrijk onderwerp. Afhankelijk van de te maken keuzes hierover in 2025 zal het centrum hierop worden heringericht.
We zorgen voor voldoende parkeergelegenheid in het centrum.	!	!	Bij de nieuwbouw voor de Jumbo is ruime parkeergelegenheid gerealiseerd. Het parkeerregime in het centrum is aangepast d.m.v. uitbreiding van de parkeerschijfzone in tijd en locatie. Voor een verdere optimalisatie van het parkeer-areaal is nader (parkeer) onderzoek noodzakelijk. Een uitvraag/offertetraject hiertoe staat op de planning voor 2025.
De Jumbo is verhuisd naar de Dorpsstraat. De directe omgeving is heringericht met een nieuw parkeerterrein. Binnen het komende half jaar (2025) verhuist de Aldi naar de oude locatie van de Jumbo aan de Marktstraat. In het mobiliteitsplan is de bereikbaarheid en doorstroming binnen het centrum één van de onderwerpen. De te maken keuzes hierin zullen van invloed zijn op de herinrichting van het centrum.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Een beheerste groei van het dorp			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We verkennen toekomstige woon- en werklocaties.	✓	✓	Eind 2024 is het bestemmingsplan De Nieuwe Koepel onherroepelijk geworden. Verder is een start gemaakt met een ruimtelijke verkenning van locatie De Voorposten. Dit in samenhang met nieuwbouw voor basisschool De Dorpsbeuk.
We bereiden inbreidings- en uitbreidingsplannen voor en voeren deze uit.	✓	✓	Eind 2024 is het bestemmingsplan De Nieuwe Koepel onherroepelijk geworden. Binnen het dorp, is in 2024 gestart met Boschzicht en de Dorpsstraat 224.
We stellen een dorpsfonds in voor de gehele gemeente.	✓	✓	In 2024 zijn we gestart met het actualiseren van ons grondbeleid. Deze actualisatie ronden we in 2025 af. In deze actualisatie wordt ook een dorpsfonds voor de gehele gemeente voorgesteld.
We actualiseren ons woonbeleid met aandacht voor starters en ouderen.	✓	!	Dit wordt naar verwachting in 2025 opgepakt. De hele visie op wonen moet landen in programma's onder het omgevingsplan.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Verduurzamen van woningen			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We continueren het Energieloket.	✓	✓	Energiecoöperatie ValleiEnergie bemenst ons Energieloket. Daarnaast staat de Energiecaravan regelmatig op de markt.

We blijven Toekomstbestendig-wonen-leningen beschikbaar stellen voor particulieren en vve's.			In 2024 zijn er 4 aanvragen ontvangen voor de Toekomstbestendig Wonen Lening voor het verduurzamen van de woning, waaronder 1 van een VvE. Vanuit de gemeente is er voor al deze aanvragen een toewijzingsbrief verstuurd. Met deze toewijzingsbrief kan de aanvrager een lening aanvragen bij SVn. SVn doet de tweede beoordeling en voert de financiële toetsing uit.
We helpen kwetsbare woningeigenaren met een slecht geïsoleerd huis.			Inwoners kunnen met (hulp)vragen terecht bij ons Energieloket. Hier krijgen inwoners gratis onafhankelijk advies over het verduurzamen van de woning. Voor inwoners met een huurwoning sloot het Energieloket in 2024 maandelijks aan bij het inloopspreekuur van Woonstede in De Breehoek. In 2024 stond onze Energiecaravan ook 4 keer op de weekmarkt. Ook hier kunnen mensen terecht met vragen over verduurzaming van de woning. Daarnaast hebben inwoners de mogelijkheid gehad om tegen gereduceerd tarief (€50) een Warmtescan te laten uitvoeren, om te zien waar de woning warmte lekt. Hiervoor zijn in 2024 16 aanmeldingen geweest.
We voeren de transitievisie warmte uit in de verkenningbuurten.			Door netcongestie loopt de overstap naar aardgasvrije warmte-oplossingen vertraging op. Op het bedrijventerrein 't Zwarte Land zijn we nog wel actief bezig met een project. Dit doen we samen met ondernemers.

Om onze energiedoelstellingen te behalen zetten we in op energiebesparing, o.a. door voortzetting van het Energieloket, collectieve (inkoop)acties, financieringsconstructies en zijn we in 2024 aan de slag gegaan met de regeling voor kwetsbare woningeigenaren met een slecht geïsoleerd huis. Deze regeling sluit aan bij de Energiearmoede regeling waar we verder aan werken. Zie ook de acties in programma 6.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Meer ruimte voor bedrijvigheid			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We zetten ons in voor een uitbreiding van het bedrijventerrein ten zuiden van de Stationsweg.	!	✓	Er is een nieuwe eigenaar hetgeen tot vertraging in het proces heeft geleid. Er wordt ingezet op hernieuwde plannen en afspraken.
We herinrichten de openbare ruimte op bedrijventerrein 't Zwarte Land.	✓	✓	Het concept ontwerp voor de herinrichting van de straat 't Zwarte land is gemaakt. Het ontwerp wordt gepresenteerd aan de ondernemers waarbij uitvoering gepland staat voor Q4 van 2025.
In ons buitengebied blijft ruimte voor agrarische bedrijvigheid en ondersteunen we waar nodig de transitie van agrarische bedrijven.	✓	✓	Het Regionaal Perspectief Landelijk Gebied (RPLG) is vastgesteld en biedt daarmee een regionaal beleidskader voor de omgang met ontwikkelingen in het landelijk gebied. Een nadere uitwerking hiervan is gestart met de invulling van het lokale functieveranderingsbeleid (VAB-beleid).
We actualiseren het functieveranderingsbeleid in het buitengebied.	✓	✓	Het functieveranderingsbeleid is vastgesteld. Hierbij werd ook een opdracht gegeven voor een lokale uitwerking. Hier zijn we mee bezig. In januari 2025 zijn er een inwonersavond en een raadsbijeenkomst geweest over het functieveranderingsbeleid.
Er is een aantal bijeenkomsten geweest met de ondernemers op 't Zwarte Land. Er wordt in nauw overleg een stichting of vereniging opgericht om de belangen van de ondernemers te behartigen. Met de ondernemers wordt gesproken over de wensen ten aanzien van de herinrichting van de openbare ruimte. Er is daarbij aandacht voor verkeersaspecten zoals laden/loss en parkeren.			

1.8.1 Wat heeft het gekost

P8	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil	Rekening 2023
Saldo van baten en lasten					
Lasten					
8.1 Ruimte en leefomgeving	- 781.187	- 1.033.560	- 382.273	651.287	- 483.295
8.2 Grondexploitatie (niet- bedrijventerreinen)	- 1.986.868	- 1.702.602	- 1.647.466	55.136	- 1.456.469
8.3 Wonen en bouwen	- 989.260	- 972.180	- 916.387	55.793	- 942.066
Totaal Lasten	- 3.757.315	- 3.708.342	- 2.946.126	762.216	- 2.881.830
Baten					
8.1 Ruimte en leefomgeving	476.121	492.321	67.082	- 425.239	245.353
8.2 Grondexploitatie (niet- bedrijventerreinen)	2.593.612	3.538.642	1.175.175	- 2.363.467	972.137
8.3 Wonen en bouwen	520.330	651.547	443.882	- 207.665	190.959
Totaal Baten	3.590.063	4.682.510	1.686.138	- 2.996.372	1.408.449
Saldo van baten en lasten	- 167.252	974.168	- 1.259.988	- 2.234.156	- 1.473.381
Mutatie reserves					
Toevoegingen					
Grondexploitatie	- 543.463	- 1.812.670	- 557.715	1.254.955	- 7.240
Totaal toevoegingen	- 543.463	- 1.812.670	- 557.715	1.254.955	- 7.240
Onttrekkingen					
Grondexploitatie	135.866	39	1.067.706	1.067.667	741.151
Sociale woningbouw	40.000	40.000	40.000	0	0
Omgevingswet	18.000	18.000	18.000	0	18.000
Totaal onttrekkingen	193.866	58.039	1.125.706	1.067.667	759.151
Mutatie reserves	- 349.597	- 1.754.631	567.991	2.322.622	751.911
Resultaat	- 516.849	- 780.463	- 691.997	88.466	- 721.470

1.8.2 De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening

Taakveld: 8.1		Ruimte en leefomgeving	
Lasten	103.737	Voordeel	Ook in 2024 hebben we via de mei- en septembercirculaire geld ontvangen vanuit het Rijk voor de implementatie van de Omgevingswet. Deze gelden zijn nog niet volledig benut, omdat de uitvoeringskracht (personele capaciteit) onvoldoende was afgestemd op de opgaven die bij de implementatie van de Omgevingswet horen.
Lasten	114.800	Voordeel	De kosten voor de implementatie van de omgevingswet en voor de opstelling van omgevingsplannen bleven onder begrotingsniveau.
Lasten	432.750	Voordeel	Voor de ontwikkeling van de Nieuwe Koepel ontvangen we een bijdrage van de betrokken projectontwikkelaars. Deze bijdragen worden toegevoegd aan een voorziening. Door uitstel van de start van de Nieuwe Koepel zijn de bijdragen van de projectontwikkelaars nog niet ontvangen en heeft de toevoeging aan de voorziening nog niet plaatsgevonden. Dit leidt zowel aan de lasten- als aan de batenkant tot een gelijke afwijking t.o.v. de begroting.
Lasten	651.287		
Baten	- 432.750	Nadeel	Voor de ontwikkeling van de Nieuwe Koepel ontvangen we een bijdrage van de betrokken projectontwikkelaars. Deze bijdragen worden toegevoegd aan een voorziening. Door uitstel van de start van de Nieuwe Koepel zijn de bijdragen van de projectontwikkelaars nog niet ontvangen en heeft de toevoeging aan de voorziening nog niet plaatsgevonden. Dit leidt zowel aan de lasten- als aan de batenkant tot een gelijke afwijking t.o.v. de begroting.
Baten	7.511	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	- 425.239		

Taakveld: 8.2		Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	
Lasten	55.136	Voordeel	De actualisatie van de grondexploitatie Nieuwe Koepel leidt tot aanpassingen t.o.v. de begroting. Deze aanpassing wordt gedekt uit de bestemmingsreserve.
Lasten	55.136		
Baten	- 2.363.467	Nadeel	De actualisatie van de grondexploitatie Nieuwe Koepel leidt tot aanpassingen t.o.v. de begroting. Deze aanpassing wordt gedekt uit de bestemmingsreserve.
Baten	- 2.363.467		

Taakveld: 8.3		Wonen en bouwen	
Lasten	6.330	Voordeel	De kosten voor omgevingsvergunningen vielen lager uit.
Lasten	9.463	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	40.000	Voordeel	De implementatie van de Wet goed verhuurderschap kon uitgevoerd worden binnen de reguliere uren, waardoor geen extra inzet benodigd was. De Wet regie op volkshuisvesting, waarvan de kosten voor implementatie in de begroting waren meegenomen, is nog niet ingevoerd.
Lasten	55.793		
Baten	- 209.046	Nadeel	Door onzekerheid vanwege nieuwe wet- en regelgeving worden minder bouwtrajecten opgestart en dus minder omgevingsvergunningen aangevraagd. Dit is een landelijke trend.
Baten	1.381	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	- 207.665		

1.8.3 BBV-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie			
		2021	2022	2023	2024
Gemiddelde WOZ waarde	x 1000 Euro	313	347	387	417
Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	28,9	2,6	1,2	nmb
Demografische druk	% van pers. met leeftijd 0-20 en 65+ t.o.v. 20-65	80,3	80,2	81,4	81,8
Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	Euro	815	890	868	917
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	Euro	834	914	887	937

Bron: waarstaatjegemeente.nl

2. Paragrafen

2.1 Lokale heffingen

De lokale heffingen vormen een belangrijk onderdeel van de inkomsten van gemeenten en zijn een integraal onderdeel van het gemeentelijk beleid. De lokale heffingen bestaan uit belastingen (bijvoorbeeld Onroerende Zaakbelasting (OZB) en toeristenbelasting), bestemmingsheffingen (Rioolheffing en Afvalstoffenheffing) en rechten (bijvoorbeeld Leges en Begraafrechten).

2.1.1 Tarieven 2023-2024

Tarief/Belasting	2023	2024	Lasten- stijging (%)
Onroerend Zaakbelasting			
Woningen			
Eigenaar woning, percentage van de WOZ-waarde	0,0943%	0,0926%	-1,8%
Eigenaar niet-woning, percentage van de WOZ-waarde	0,2325%	0,2480%	6,7%
Gebruiker niet-woning, percentage van de WOZ-waarde	0,1587%	0,1718%	8,3%
Afvalstoffenheffing			
Vaste tarieven			
Vast bedrag	€ 200,00	€ 220,00	10,0%
Extra container GFT Afval	€ 47,60	€ 50,00	5,0%
Omwisselen of extra afvalcontainer	€ 55,00	€ 55,00	0,0%
Variabele tarieven			
Lediging container 240 L	€ 6,05	€ 6,55	8,3%
Lediging container 140 L	€ 3,65	€ 3,90	6,8%
Aanbieding ondergrondse container, per aanbieding	€ 1,00	€ 1,10	10,0%
Rioolheffingen			
Woningen			
Per woning tot 500 m3	€ 241,12	€ 250,02	3,7%
Voor elke 100 m3 of gedeelte ervan boven de 500 m3	€ 57,77	€ 59,90	3,7%
Niet woningen			
Per niet-woning tot 500 m3	€ 262,56	€ 272,25	3,7%
Voor elke 100 m3 of gedeelte ervan boven de 500 m3	€ 62,91	€ 65,23	3,7%
Voor percelen die geen leidingwater verbruiken of grondwater oppompen	€ 55,73	€ 57,79	3,7%
Overige belastingen			
Hondenbelasting			
Eerste hond	€ 75,94	€ 78,60	3,5%
Elke volgende hond	€ 127,37	€ 131,83	3,5%
Kenneltarief	€ 585,69	€ 606,19	3,5%
Toeristenbelasting			
Per persoon, per overnachting	€ 1,87	€ 1,87	0,0%
Leges			
Voltrekken van een huwelijk, vanaf	€ 273,85	€ 283,40	3,5%
Afgifte paspoort, vanaf	€ 58,80	€ 63,40	7,8%
Afgifte Nederlandse identiteitskaart, vanaf	€ 37,95	€ 40,90	7,8%
Afgifte rijbewijs, vanaf	€ 48,15	€ 48,15	0,0%

2.1.2 Lokale lastendruk

Voorheen berekenden we de lastendruk zelf, maar omdat er verschillende definities bestaan voor deze berekening hebben we besloten aan te sluiten bij de wijze die het Coelo (Atlas lokale lasten) hanteert. Op deze wijze is een vergelijking met andere gemeenten gemakkelijker en objectiever.

meerpersoonshuishouden	2023		2024	
Heffing	Tarief	Oplegging	Tarief	Oplegging
OZB	0,0943%	404,55	0,0926%	428,24
Rioolheffing	241,12	241,12	250,02	250,02
Afvalstoffenheffing	200,00	235,95	220,00	258,30
Totaal		881,62		936,56
Mutatie lasten t.o.v. voorgaand jaar:				54,94
				6,2%

De gemiddelde woonlasten voor een meerpersoonshuishouden in 2024 in de provincie Gelderland bedroegen € 997 (in 2023 was dit € 940).

eenpersoonshuishouden	2023		2024	
Heffing	Tarief	Oplegging	Tarief	Oplegging
OZB	0,0943%	404,55	0,0926%	428,24
Rioolheffing	241,12	241,12	250,02	250,02
Afvalstoffenheffing	200,00	217,97	220,00	239,15
Totaal		863,64		917,41
Mutatie lasten t.o.v. voorgaand jaar:				53,77
				6,2%

Voor een eenpersoonshuishouden bedroeg het gemiddelde van de woonlasten in 2024 in Gelderland € 916 (in dit 2023 was dit € 860).

Landelijk bedragen de gemiddelde woonlasten voor een eigenaar-bewoner in 2024 € 994 (in 2023 was dit € 944). De laagste woonlasten liggen landelijk op € 675 en de hoogste op € 1.988 (in 2023 lag dit op respectievelijk € 652 en € 1.874).

2.1.3 Kwijtschelding

Op de gemeentelijke website staan de beleidsregels opgenomen, die wij hanteren voor kwijtschelding van belastingen.

2.1.4 Baten lokale heffingen

Belastingen, heffingen & rechten	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil	Rekening 2023
Belastingen					
Onroerende Zaakbelasting woningen	1.612.019	1.612.019	1.648.972	36.953	1.539.368
Onroerende Zaakbelasting gebruikers	275.692	275.692	182.661	-93.031	230.258
Onroerende Zaakbelasting niet-woningen	451.513	331.513	374.393	42.880	387.237
Toeristenbelasting	156.626	160.826	122.513	-38.313	160.865
Hondenbelasting	47.539	47.539	42.982	-4.557	42.545
Totaal belastingen	2.543.389	2.427.589	2.371.521	-56.068	2.360.272
Heffingen					
Rioolheffing	1.193.802	1.193.802	1.184.826	-8.976	1.130.385
Marktgelden	28.185	28.185	27.746	-439	27.621
Afvalstoffenheffing	1.079.309	1.079.309	1.071.295	-8.015	955.526
Totaal heffingen	2.301.296	2.301.296	2.283.867	-17.429	2.113.532
Leges en rechten					
Baten burgerlijke stand	24.436	24.436	36.593	12.157	24.687
Baten reisdocumenten	62.587	108.587	125.135	16.548	57.058
Baten rijbewijzen	51.244	51.244	41.097	-10.147	37.533
Baten overige documenten	21.026	21.026	18.102	-2.924	12.324
Baten begraafplaatsrechten	155.487	155.487	188.107	32.620	202.804
Baten omgevingsplannen	43.371	43.371	50.882	7.511	195.053
Baten omgevingsvergunningen	499.880	499.880	284.153	-215.727	133.158
Overige leges en rechten	40.718	40.718	29.062	-11.656	23.840
Totaal leges, retributies en rechten	898.749	944.749	773.131	-171.618	686.456
APV					
Baten uitvoering APV	3.175	3.175	11.416	8.241	4.716
Baten vergunningen drank- en horecawet	323	323	1.127	804	478
Baten vergunningen wet op de kansspelen	274	274	81	-193	78
Totaal APV	3.772	3.772	12.624	8.852	5.272
Kwijtscheldingen					
Kwijtscheldingen	-45.276	-45.276	-37.334	7.942	-32.833
Totaal kwijtscheldingen	-45.276	-45.276	-37.334	7.942	-32.833
Totaal lokale heffingen	5.701.930	5.632.130	5.403.810	-228.320	5.132.700

2.1.5 Berekening kostendekkendheid

Afvalstoffenheffing/reinigingsrechten

Ter dekking van de afvalbeheerkosten wordt afvalstoffenheffing in rekening gebracht. Deze bestaat uit een vast basistarief per aansluiting plus een variabel deel op basis van het aantal aanbiedingen van de grijze kliko en het aantal inwerpen in een ondergrondse restafvalcontainer.

Berekening kostendekkendheid afvalstoffenheffing	Begroting 2024		Rekening 2024	
	Bedrag	%	Bedrag	%
Kosten heffing				
Netto kosten				
Kosten heffing	-758.223	71,0%	-915.052	75,6%
Inkomsten, excl heffingen	96.205	-9,0%	181.282	-15,0%
Netto kosten	-662.018	62,0%	-733.769	60,6%
Toe te rekenen kosten				
Overhead	-66.888	6,3%	-77.949	6,4%
Verkeer en vervoer	-29.348	2,7%	-48.473	4,0%
Capaciteit	-190.073	17,8%	-209.746	17,3%
BTW *1)	-119.528	11,2%	-140.250	11,6%
Toe te rekenen kosten	-405.836	38,0%	-476.418	39,4%
Totale kosten heffing	-1.067.854	100,0%	-1.210.187	100,0%
Opbrengsten heffing	1.079.309		1.071.295	
Mutatie voorziening	-11.455		138.893	
Totale opbrengsten heffing	1.067.854		1.210.187	
Dekkingspercentage heffing		100,0%		100,0%

*1) De BTW zoals opgenomen in de tabel betreft (via het BTW-compensatiefonds) compensabele BTW over gemaakte kosten in het kader van heffingen zoals riool - en afvalstoffenheffing.

Rioolheffing

Jaarlijks wordt in december de bijbehorende tarieventabel aangepast en vastgesteld.

Berekening kostendekkendheid rioolheffing	Begroting 2024		Rekening 2024	
	Bedrag	%	Bedrag	%
Kosten heffing				
Netto kosten				
Kosten heffing	-593.263	46,6%	-561.308	53,6%
Inkomsten, excl heffingen	233	0,0%	21.489	-2,1%
Netto kosten	-593.030	46,6%	-539.818	51,6%
Toe te rekenen kosten				
Overhead	-92.087	7,2%	-105.834	10,1%
Capaciteit	-261.681	20,6%	-284.777	27,2%
BTW *1)	-326.563	25,6%	-116.305	11,1%
Toe te rekenen kosten	-680.332	53,4%	-506.916	48,4%
Totale kosten heffing	-1.273.362	100,0%	-1.046.734	100,0%
Opbrengsten heffing	1.193.802		1.184.826	
Mutatie voorziening	79.560		-138.092	
Totale opbrengsten heffing	1.273.362		1.046.734	
Dekkingspercentage heffing		100,0%		100,0%

*1) De BTW zoals opgenomen in de tabel betreft (via het BTW-compensatiefonds) compensabele BTW over gemaakte kosten in het kader van heffingen zoals riool - en afvalstoffenheffing.

2.2 Financiering

In deze paragraaf beschrijven we de uitvoering van de gemeentelijke financieringsfunctie. De financieringsfunctie zorgt ervoor dat voldoende geld beschikbaar is zodat aan alle financiële verplichtingen kan worden voldaan. Hiervoor worden kortlopende en langlopende leningen aangetrokken. Onder de financieringsfunctie valt ook het verstrekken van leningen en garanties en het beheersen van financiële risico's.

2.2.1 Wet- en regelgeving

De kaders voor financiering staan vooral in de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido), de Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet hof) en de Gemeentewet. In de Wet financiering decentrale overheden staan de regels voor het financieringsbeleid voor decentrale overheden. Een belangrijk uitgangspunt van de wet is dat we bedachtzaam om moeten gaan met publieke middelen. Risicobeheersing is van groot belang. Het beheersen van renterisico's gebeurt enerzijds door het toepassen van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. Daarnaast zorgen wij ervoor, bij het uitzetten van liquide middelen, dat we voldoen aan een aantal eisen op gebied van treasury.

Het verstrekken van leningen evenals het verlenen van garanties en borgstellingen is alleen toegestaan voor de uitoefening van de publieke taak. Voor het overige dienen liquide middelen in 's Rijks schatkist (verplicht schatkistbankieren) aangehouden te worden. In de Wet houdbare overheidsfinanciën zijn de Europese normen verankerd voor de hoogte van de overheidsschuld en de jaarlijkse groei van de overheidsschuld. Die normen raken ook gemeenten, omdat de gemeenteschulden en financieringstekorten van gemeenten meetellen in de overheidsschuld van Nederland. Alle gemeenten samen krijgen een plafond voor het totale EMU-tekort van gemeenten in een jaar.

2.2.2 Beleid

Treasury heeft als doel om een optimaal resultaat te bereiken tussen rentelasten en rentebaten, rekening houdend met de risico's. De uitvoering van treasury wordt wettelijk geregeld in de wet Financiering Decentrale Overheden (Wet fido).

Het beleid voor de treasuryfunctie van de gemeente Scherpenzeel is vastgelegd in het treasurystatuut, dat in 2023 is herzien en door de raad is vastgesteld.

We berekenen geen rentevergoeding over het eigen vermogen en voorzieningen en belastingen deze dus ook niet door aan de taakvelden.

2.2.3 Leningenportefeuille

Het verloop van de leningenportefeuille in 2024 ziet er als volgt uit:

Leningenportefeuille	31-12-2024	31-12-2023
Stand 1 januari	10.500.000	11.020.543
Nieuw	5.550.000	6.000.000
Aflossing	-500.000	-6.520.543
Stand 31 december	15.550.000	10.500.000

2.2.4 Renteschema

In de notitie Rente 2017 van de commissie BBV wordt ingegaan op de verwerking van de rentelasten en -baten in de begroting en de jaarstukken. Het doel van deze notitie is het bevorderen van een eenduidige en transparante wijze waarop gemeenten de (verwachte) rentelasten en -baten opnemen in de begroting en de jaarstukken.

Onderstaand schema geeft inzicht in de rentelasten, het renteresultaat en de wijze waarop de rente wordt toegerekend aan grondexploitaties.

Renteschema		Rekening 2024
a. De externe rentelasten over de korte en lange financiering	+ / +	388.185
b. De externe rentebaten over de korte en lange financiering	- / -	-25.716
Saldo rentelasten en rentebaten		362.470
c1. Doorberekende rente aan de grondexploitatie	- / -	-204.826
c2. Doorberekende rente van projectfinanciering aan taakvelden	- / -	0
c3. De rentebaat van doorverstrekte leningen	+ / +	15.620
Totaal aan taakvelden toe te rekenen externe rente		-189.206
d1. Rente over eigen vermogen	+ / +	0
d2. Rente over voorzieningen	+ / +	0
e. De werkelijk aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	- / -	0
f. Renteresultaat op het taakveld Treasury		173.264

2.2.5 Kasgeldlimiet en renterisico

Kortlopende financiering: kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet stelt een limiet aan het renterisico op korte termijn financiering. Vooral voor kortlopende financiering kan het renterisico groot zijn. Wijzigingen in de korte rente hebben direct invloed op de rentelasten.

Wij mogen in totaal niet meer dan 8,5% van de begrotingsomvang (totale lasten) aan leningen van korter dan 1 jaar hebben. Hieronder vallen dus de rekening-courant bij de BNG (rood staan) en de aangetrokken kasgeldleningen. Dit maximum is wettelijk vastgelegd in de Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden. In onderstaande tabel is de toegestane kasgeldlimiet berekend.

Liquiditeitspositie t.o.v. kasgeldlimiet	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Rekening 2023
Netto vlottende schuld			
Vlottende schulden	4.378	3.123	4.378
Vlottende middelen	2.890	4.728	3.520
Netto vlottende schuld (+) of overschot middelen (-)	1.488	-1.605	858
Toegestane kasgeldlimiet			
Begrotingstotaal	35.376	33.651	29.748
Kasgeldlimiet (in % van de grondslag)	8,5%	8,5%	8,5%
Minimum bedrag	300	300	300
Toegestane kasgeldlimiet	3.007	2.860	2.529
Toets kasgeldlimiet			
Ruimte onder kasgeldlimiet	1.519	4.465	1.670
Overschrijding van de kasgeldlimiet			

Langlopende financiering: renterisicobeheersing

Om te voorkomen dat er jaarlijks grote wijzigingen zijn in de rentelasten, schrijft de Wet financiering decentrale overheden de renterisiconorm voor. De jaarlijkse aflossingen en wijzigingen in de rente (bijvoorbeeld bij een rentevastperiode) mogen niet meer dan 20% van het begrotingstotaal zijn.

De renterisiconorm voor het jaar 2024 bedroeg € 6.482.000.

2.2.6 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 2024 geldt voor ons een drempelbedrag van € 1.000.000.

2.2.7 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 2024 hebben geen overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2024 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2024					
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	242	313	125	73
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	758	687	875	927
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar 2024					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	35.376			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	35.376			
(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	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	22.010	28.462	11.463	6.727
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) = (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	242	313	125	73

2.2.8 EMU-saldo

Het EMU-saldo is in 1992 door de Economische en Monetaire Unie ingevoerd om vergelijkingen tussen de verschillende eurolanden mogelijk te maken. Het EMU-saldo (ook wel begrotingssaldo genoemd) is de optelsom van alle inkomsten en uitgaven van de Rijksoverheid en de decentrale overheden. Volgens de regels van de EMU, zoals vastgelegd in het Verdrag van Maastricht, mag het vorderingentekort (het EMU-saldo) van een land niet hoger zijn dan 3% van het bruto binnenlands product. Hiermee wil men de economische sterkte van de eurolanden behouden. Het EMU-saldo wordt dus vooral op landelijk niveau gebruikt.

De gemeente is een decentrale overheid. In het Besluit Begroting en Verantwoording is de verplichting vastgesteld dat de gemeenten in hun begroting ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken. Het EMU-saldo is voor de individuele gemeente echter geen sturingsvariabele. Dat komt omdat bij het EMU-saldo wordt gekeken naar het saldo van de begroting volgens het kasstelsel, naar welke geldstromen er in een jaar binnen komen en welke er uitgaan. De gemeente werkt echter met een baten-lasten stelsel, waarbij gestuurd wordt op een structureel sluitende (meerjaren)begroting. Door het verschil in gehanteerde stelsels kan het voorkomen dat bij een sluitende begroting, een gemeente toch een negatief EMU-saldo heeft.

Investerings- en uitgaven die worden gedekt uit reserves tellen bijvoorbeeld niet mee in de uitkomst in het baten-lastenstelsel, maar tellen wel door in het EMU-saldo.

bedragen * € 1.000

EMU-saldo		Begroting 2024	Rekening 2024	Rekening 2023
1.	(+) Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c).	-115	-1.567	-1.674
2.	(-) Mutatie (im)materiële vaste activa	1.040	390	1.326
3.	(+) Mutatie voorzieningen	480	93	-485
4.	(-) Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	180	1.061	-155
5.	(-) Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa	0	0	0
Berekend EMU-saldo		-855	-2.925	-3.330

bedragen * € 1.000

EMU-saldo referentiewaarde		Begroting 2024	Rekening 2024	Rekening 2023
EMU-saldo volgens berekening		-855	-2.925	-3.330
EMU-saldo referentiewaarde		-975	-975	-975
EMU-saldo blijft onder referentiewaarde		120		
EMU-saldo overschrijdt referentiewaarde			-1.950	-2.355

2.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Deze paragraaf beschrijft de voor de gemeente Scherpenzeel relevante financiële risico's, uitgaande van de actuele situatie, zowel in- als extern. Risicomanagement is een integraal onderdeel van de bedrijfsvoering van de gemeente. Hierdoor is het mogelijk om bij besluitvorming eventuele risico's op een juiste wijze te wegen. Deze paragraaf start met een toelichting op het doel van risicobeheer. Daarna wordt het risicoprofiel uiteengezet door de benodigde weerstandscapaciteit te relateren aan de beschikbare reserves. Vervolgens worden de belangrijkste risico's weergegeven. Het kader is vastgelegd in de Nota reserves en voorzieningen 2023 en de Financiële verordening 2024 gemeente Scherpenzeel.

2.3.1 Doel van risicobeheer

Risicobeheer is gericht op het verschaffen van een redelijke mate van zekerheid ten aanzien van de realiseerbaarheid van de gemeentelijke doelstellingen, de beheersing van risico's in bedrijfsprocessen en projecten, de betrouwbaarheid van de financiële verslaglegging en de naleving van relevante wet- en regelgeving. Bij het nemen van belangrijke beslissingen met een onzekere uitkomst worden de risico's overwogen alvorens tot een besluit te komen. Hierbij wordt dus expliciet de mate van risicoacceptatie bepaald en worden de financiële risico's die van invloed zijn op de beleidsuitvoering inzichtelijk en beheersbaar gemaakt. Door het inzicht in de risico's worden de raad, het college en de organisatie in staat gesteld om op een verantwoorde wijze besluiten te nemen, zodat de risico's nu en de risico's gerelateerd aan toekomstige ontwikkelingen/investeringen in verhouding staan tot de vermogenspositie van de organisatie.

Niet alle risico's laten zich financieel vertalen. Er zijn diverse risico's die geen financiële gevolgen hebben, maar wel belangrijk zijn om in beeld te hebben. In deze paragraaf ligt de nadruk op de financiële risico's omdat aan de hand daarvan het weerstandsvermogen wordt bepaald. Dit is een wettelijke verplichting die uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) komt.

Om inzicht in de risico's van de gemeente te verkrijgen, is een risico-inventarisatie uitgevoerd die twee keer per jaar wordt geactualiseerd. Door een risicosimulatie wordt het benodigde weerstandsvermogen berekend. De weerstandsratio geeft de verhouding weer tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit. De beschikbare weerstandscapaciteit is een optelling van de algemene reserve, de post onvoorzien en de berekening van de onbenutte belastingcapaciteit. Op basis van het risicobeleid is het gewenste weerstandsvermogen bepaald door de risico's te kwantificeren naar hun maximale financiële impact maal de kans dat het risico zich voor kan doen.

Voor de beoordeling is de onderstaande schaalindeling gehanteerd:

Kans op risico	Wegings-factor	Omschrijving	Impact risico	Wegings-factor	Hoogte risicobedrag (in €)
Klein	1,00	Onwaarschijnlijk	Klein	1,00	< 50.000
Middel	2,00	Aannemelijk	Middel	2,00	50.000 – 250.000
Groot	3,00	Waarschijnlijk	Groot	3,00	> 250.000

Kans x impact	Omschrijving	Grondslag wegingsfactor	Beheersmaatregel treffen?
1,00	Zeer laag	0,10	Niet
2,00	Laag	0,10	Niet
3,00	Gemiddeld	0,25	Bewaken
4,00	Gemiddeld	0,25	Bewaken
6,00	Hoog	0,50	Beheren
9,00	Zeer hoog	0,75	Beheren

2.3.2 Risico-inventarisatie

Omschrijving	Kans	Impact	Score	Financieel gevolg (maximaal)	Benodigde weerstands-capaciteit	Beheren
Bedrijfsrisico's						
P0 1. Kwetsbaarheid omvang gemeentelijke organisatie	Middel	Groot	Hoog	500.000	250.000	Beheren
P0 2. Juridische claims	Middel	Klein	Laag	100.000	10.000	Niet
P0 3. Informatiebeveiliging	Klein	Groot	Gemiddeld	2.000.000	500.000	Bewaken
P0 4. Verontreinigingsincident riolering	Middel	Groot	Hoog	200.000	100.000	Beheren
P0 5. Overschrijding op civiele projecten	Middel	Middel	Gemiddeld	200.000	50.000	Bewaken
Eigendomsrisico's						
P8 6. Planschadeclaims	Klein	Groot	Gemiddeld	250.000	62.500	Bewaken
P4 7. Huisvesting onderwijs	Middel	Middel	Gemiddeld	500.000	125.000	Bewaken
Beleidsrisico's						
P1 8. Rampen en calamiteiten	Middel	Groot	Hoog	1.000.000	500.000	Beheren
P6 9. Bezuinigingen op de Wsw	Middel	Middel	Gemiddeld	150.000	37.500	Bewaken
P6 10. Jeugdzorg, volumestijging en zwaardere zorg door open-einde regelingen	Groot	Groot	Zeer hoog	350.000	262.500	Beheren
P6 11. Taakstelling Sociaal Domein	Middel	Middel	Gemiddeld	150.000	37.500	Bewaken
P6 12. Langer thuis wonen, effecten Wmo	Groot	Middel	Hoog	200.000	100.000	Beheren
P6 13. Hogere tarieven huishoudelijke hulp Wmo	Groot	Middel	Hoog	200.000	100.000	Beheren
Aansprakelijkheidsrisico's						
TOTAAL					2.135.000	

2.3.3 Toelichting op de risico's en beheersmaatregelen

01. Kwetsbaarheid omvang gemeentelijke organisatie

Een kleine organisatie is relatief kwetsbaar. Bij ziekte en uitval van medewerkers is het lastig de continuïteit te waarborgen.

Beheersmaatregelen: *We zetten in op vitaliteit en actieve budgetbewaking.*

02. Juridische claims

Als gemeente kunnen te maken krijgen met civielrechtelijke claims door genomen besluiten of bij geleden schade. Voorzichtigheidshalve is hiervoor een bedrag opgenomen.

03. Informatiebeveiliging

De ontwikkelingen in de digitale wereld gaan razendsnel. Niet alleen bij en binnen overheden, maar ook bij cybercriminelen en hackers. Het is ons streven om ons zo goed mogelijk tegen cybercriminaliteit te beschermen. Zowel vanuit het Rijk als vanuit onszelf nemen we daarvoor diverse maatregelen. Desondanks is het risico slachtoffer te worden van cybercriminelen niet uit te sluiten.

De dienstverlening kan stilvallen, maar ook de bescherming van persoonsgegevens loopt gevaar. Net als processen die kwetsbaar zijn voor beïnvloeding van buitenaf. Bijvoorbeeld

verkiezingen, maar ook vergunningsprocessen en processen in het domein van werk en inkomen.

04. Verontreinigingsincident riolering

Wanneer er een ernstig milieudelict plaatsvindt waarbij sanering noodzakelijk is, is de provincie projectleider en is ook het bevoegd gezag over de saneringsaanpak en de urgentiebepaling. Wie opdraait voor welke kosten is vooraf niet bekend.

Beheersmaatregelen: *We voeren het gemeentelijke waterplan uit en we nemen maatregelen tegen grondwateroverlast volgens het Grondwaterbeleid- en beheersplan.*

05. Overschrijding op civiele projecten

Er lopen op dit moment veel projecten, dit brengt risico's met zich mee.

06. Planschadeclaims

Door de actualisatie van bestemmingsplannen loopt de gemeente risico op planschadeclaims. De gemeente hanteert hiervoor een planschade-risico-analyse.

07. Huisvesting onderwijs

Voor de huisvesting onderwijs is de verordening van toepassing. Door sterk stijgende bouwkosten voldoen de landelijke normeringen niet langer. In de bouwsector is sprake van schaarste zowel op het gebied van materialen als personeel. Het Rijk en de VNG hebben gemeenten indringend geadviseerd om hier rekening mee te houden.

08. Rampen en calamiteiten

De afgelopen jaren deed dit risico zich daadwerkelijk voor en hield het coronavirus de wereld steeds in haar greep. Dat gold ook voor de gemeente Scherpenzeel.

Beheersmaatregelen: *We houden ons crisisplan up-to-date, maar rampen en calamiteiten kunnen ook doorwerken in de financiële positie van de gemeente (incidenteel, en mogelijk ook structureel).*

09. Bezuinigingen op de Wet sociale werkvoorziening (Wsw)

Het Rijk voert een (oplopende) bezuiniging door op de Wsw-gelden. Het risico is aanwezig dat de kosten minder snel dalen dan de ingevoerde bezuiniging van het Rijk.

10. Jeugdzorg, volumestijging en zwaardere zorg door open-einde-regelingen

Gemeenten hebben volgens de Jeugdwet een zorgplicht. Dit betekent dat iedere jongere die volgens een wettelijke verwijzer (gemeente, gecertificeerde instelling, (huis)arts, rechter) wordt verwezen naar een zorgaanbieder de zorg moet krijgen die nodig is. Hiermee is er sprake van een openeinderegeling. Als het aantal kinderen in zorg toeneemt betekent direct dat de zorgkosten stijgen.

Bovendien hebben fluctuaties in aantallen en zorgintensiteit voor een kleine gemeente als Scherpenzeel direct grote impact op de kosten.

Beheersmaatregelen: *We werken regionaal samen en blijven inzetten aan de voorkant. We hebben daartoe ons Sociale Team ook versterkt. Voor het opvangen van een deel van deze kosten hebben we m.i.v. 2025 een bestemmingsreserve ingesteld.*

11. Taakstelling Sociaal Domein

In de begroting is een taakstelling opgenomen voor het Sociaal Domein van jaarlijks € 150.000. In 2022 is gestart met het formuleren, uitwerken en implementeren van beheersmaatregelen. Toch zien we hier een risico, omdat door de open-einde-regelingen de

kosten lastiger te beteugelen zijn en vanwege het feit, dat voor een kleine gemeente fluctuaties in aantallen cliënten een relatief grote impact hebben.

12. Langer thuiswonen, effect Wmo

Doordat mensen tegenwoordig langer thuis wonen, is de vraag naar Wmo-voorzieningen groter. Dit heeft effect op de beschikbare middelen.

Beheersmaatregelen: *Het voeren van actieve regie door het Sociaal Team.*

13. Hogere tarieven huishoudelijke hulp (Wmo)

Gemeenten zijn gehouden aan het betalen van faire tarieven voor Wmo-voorzieningen. Dit betekent, dat bij aangaan van de contracten een redelijk tarief moet worden afgesproken en dat er duidelijke afspraken zijn vastgelegd over jaarlijkse indexatie. Bij verlenging van de contracten of bij nieuwe contracten vindt opnieuw een vaststelling van een redelijk tarief plaats, meestal d.m.v. een kostprijsonderzoek.

Het jaar 2026 is een eerste mogelijkheid tot verlenging van de contracten. We zien echter dat de kosten voor de aanbieders de afgelopen jaren harder zijn gestegen dan de contractuele indexatie. Om te voorkomen dat aanbieders weglopen starten we eind 2024 al met een nieuw kostprijsonderzoek. Dit leidt mogelijk tot extra kosten vanaf 2025. We blijven kritisch op de duur van de zorg.

Beheersmaatregelen: *We maken gebruik van de expertise van het inkoopbureau IBMN en maken gepaste afspraken met de aanbieders.*

2.3.4 Weerstandscapaciteit

Voor bepalen van het benodigde weerstandsvermogen zijn alleen de nu bekende risico's meegenomen. Indien er nieuwe projecten worden gestart, kan het risicoprofiel veranderen en daarmee dus ook het benodigde weerstandsvermogen.

Onze financiële risico's zijn zoals de tabel laat zien in voldoende mate afgedekt door het beschikbare weerstandsvermogen.

Weerstandscapaciteit	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Rekening 2023
Beschikbare weerstandscapaciteit			
Algemene reserve	2.190.243	2.190.243	2.069.885
Post onvoorzien	25.793	19.064	0
Onbenutte capaciteit OZB	693.857	753.198	693.857
Beschikbare weerstandscapaciteit	2.909.893	2.962.505	2.763.742
Benodigde weerstandscapaciteit	2.464.060	2.135.000	2.175.000
Weerstandsvermogen	1,2	1,4	1,3

Voor de kwalificatie van bovengenoemde ratio van het weerstandsvermogen wordt bij veel gemeenten onderstaande tabel gehanteerd:

Waarderings-cijfers	Ratio	Betekenis
A	> 2,0	uitstekend
B	1,4 - 2,0	ruim voldoende
C	1,0 - 1,4	voldoende
D	0,8 - 1,0	matig
E	0,6 - 0,8	onvoldoende
F	< 0,6	ruim onvoldoende

Omdat de systematiek van berekening van de risico's voor de grondexploitatie anders is, laten we separaat de afdekking van de risico's op de grondexploitatie zien.

Risicodekking grondexploitatie	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Rekening 2023
Beschikbare weerstandscapaciteit			
Risico grondexploitatie Nieuwe Koepel		2.447.097	
Risico grondexploitatie Zelder		13.125	
Totale risico		2.460.222	
Hoogte bestemmingsreserve grondexploitatie		3.735.880	

2.3.5 Kengetallen

Om de horizontale verantwoording te versterken zijn gemeenten verplicht om een basis set van vijf financiële kengetallen op te nemen in de paragraaf weerstandsvermogen. De kengetallen vormen een verbinding tussen de verschillende aspecten die de raad in haar beoordeling van de financiële positie moet betrekken om daar een verantwoord oordeel over te kunnen geven. Zij leveren daarmee ook een bijdrage aan hun kaderstellende en controlerende rol. Het gebruik van kengetallen heeft geen functie als normeringsinstrument in het kader van het financieel toezicht door de provincies of het Rijk. Het gaat om de volgende kengetallen:

- Netto schuldquote
- Solvabiliteitsratio
- Grondexploitatie
- Structurele exploitatieruimte
- Belastingcapaciteit; woonlasten meerpersoonshuishoudens

Kengetallen	Begroting 2024	Rekening 2024	Rekening 2023
Verplichte kengetallen			
1a. Netto schuldquote	64,7%	54,1%	47,3%
1b. Netto schuldquote gecorr voor alle verstrekte leningen	49,1%	37,3%	28,8%
2. Solvabiliteitsratio	30,8%	30,9%	36,7%
3. Grondexploitatie	32,5%	33,9%	33,8%
4. Structurele exploitatieruimte	0,9%	-6,8%	1,0%
5. Gemeentelijke belastingcapaciteit	99,2%	99,2%	94,0%
Overige kengetallen			
6. Weerstandsratio	1,2	1,4	1,3
7. Netto schuld per inwoner	2.053	1.584	1.269
8. Saldo van baten en lasten voor reservemutaties als percentage van de baten	-0,3%	-5,1%	-6,0%
9. Onbenutte belastingcapaciteit OZB als percentage van de baten	2,1%	2,2%	2,5%

Beoordeling van de kengetallen

Een afzonderlijk kengetal zegt weinig over hoe de financiële positie moet worden beoordeeld. Zo hoeft een hoge schuld niet per se een nadelig effect te hebben op de financiële positie, maar is dat afhankelijk of en wat er aan eigen vermogen en baten tegenover die schuld staat en hoe groot de kans is dat de schuld weer wordt afgelost. Het is daardoor niet mogelijk om een individueel kengetal te gebruiken voor de beoordeling van de financiële positie. De kengetallen moeten altijd in samenhang worden gezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in hun onderlinge verhouding een goed beeld kunnen geven van de financiële positie van een gemeente. De kengetallen zijn daarom gezamenlijk opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Voor de beoordeling wordt uitgegaan van onderstaande signaalwaarden:

Signaleringswaarden kengetallen	Categorie A minst risicovol	Categorie B neutraal	Categorie C meest risicovol
1a. Netto schuldquote	< 90%	90 - 130%	> 130%
1b. Netto schuldquote gecorr. voor alle verstrekte leningen	< 90%	90 - 130%	> 130%
2. Solvabiliteitsratio	> 50%	20 - 50%	< 20%
3. Grondexploitatie	< 20%	20 - 35%	> 35%
4. Structurele exploitatieruimte	> 0%	0%	< 0%
5. Gemeentelijke belastingcapaciteit	< 95%	95 - 105%	> 105%

Omdat de kengetallen zoals vermeld in hun onderlinge relatie moeten worden gezien in de beoordeling van de financiële positie, worden deze voorzien van de hieronder weergegeven toelichting.

Netto schuldquote

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen (baten exclusief mutaties in de reserves) en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Objectief gezien is de netto schuldquote van de gemeente Scherpenzeel niet hoog (een netto schuld van maximaal 90% wordt als aanvaardbaar gezien).

Berekening: $(Vaste\ schulden + Netto\ vlottende\ schuld + Overlopende\ passiva - Financiële\ activa - Uitzettingen < 1\ jaar - Liquide\ middelen - Overlopende\ activa) / Totale\ saldo\ van\ baten\ (excl.\ reservemutaties)$.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de gemeente. De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen een indicatie over de financiële positie van een gemeente.

Berekening: $Eigen\ vermogen / Totaal\ passiva$

Grondexploitatie

Het kengetal grondexploitatie geeft aan hoe groot de grondpositie (de waarde van de grond) is ten opzichte van de totale (geraamde) baten. Overigens zegt dit kengetal niets

over de looptijd, courantheid en risico's van de betreffende grondexploitaties. In de paragraaf grondbeleid wordt daar nader op ingegaan.

Berekening: *Bouwgronden in exploitatie / Totale saldo van baten (excl. reservemutaties).*

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken.

Berekening: *Structurele resultaat / Totale saldo van baten (excl. reservemutaties).*

Belastingcapaciteit; woonlasten meerpersoonshuishoudens

Voor de gemeenten wordt de belastingcapaciteit in het lopende jaar gerelateerd aan de hoogte van de landelijke gemiddelde woonlasten (OZB, riool- en afvalstoffenheffing) over het voorgaande jaar. Bij de heffingen wordt gestreefd naar kostendeekkende tarieven. Het staat de gemeente vrij om bij de inkomsten te opteren voor een lagere heffing dan wettelijk is toegestaan.

Berekening: *Woonlasten voor een gezin bij gemiddelde WOZ-waarde / Woonlasten landelijk gemiddelde voor een gezin van voorgaand jaar.*

Overige kengetallen

De overige kengetallen zijn opgenomen op grond van artikel 23, 2^{de} lid van de Financiële verordening.

2.4 Onderhoud kapitaalgoederen

Deze paragraaf gaat over het onderhoud van de kapitaalgoederen in gemeentelijk bezit. Kapitaalgoederen zijn onderdelen van de openbare ruimte en accommodaties waarvoor langlopende investeringen nodig zijn. Het beheer en onderhoud hiervan is gericht op de duurzame instandhouding.

Het onderhoud van kapitaalgoederen gebeurt aan de hand van beheerplannen. Over het algemeen worden de jaarlijkse lasten behorende bij het beheerplan constant gehouden door gebruik te maken van een voorziening. In deze paragraaf wordt een overzicht gegeven van de bestaande en geplande beheerplannen en de financiële consequenties, inclusief de vertaling daarvan in de begroting en jaarrekening. Het uitgangspunt is dat er voldoende middelen beschikbaar zijn in de diverse voorzieningen, zodat er op termijn geen achterstallig onderhoud en/of kapitaalvernietiging ontstaat.

2.4.1 Wegen, water en openbare verlichting

Wegenonderhoud

Het jaar 2024 heeft grotendeels gestaan in het teken van voorbereiding. Door de integraliteit van de verschillende afdelingen beter te benutten zijn de werken stil komen te liggen. Maar hierdoor zal het eindresultaat wel veel duurzamer zijn.

Het gehele areaal aan asfaltwegen is voor het overgrote deel in een goede tot zeer goede staat.

Het onderhoudsniveau van de elementen is ook onderzocht en hierbij is naar voren gekomen dat deze gemiddeld tot goed is met uitzondering van de wegen waar de komende jaren nog reconstructies (in combinatie met riolering) gepland staan.

De Pluimenweg is nu afgerond.

Openbare verlichting

De achterstand in het onderhoud is intussen ingehaald. Wij hebben een concept beheer- en beleidsplan laten maken, hieruit blijkt dat wij voor de komende jaren een behoorlijke vervangingsopgaaf gaan krijgen. Hier hebben wij in 2024 al een aantal vervangen. Het energieverbruik is door de efficiëntere verlichting licht gedaald.

Onderhoud en beheer watergangen/sloten, duikers en vijvers

Voor het droog houden van Scherpenzeel is het van groot belang dat onze watergangen in goede conditie verkeren. Ook in 2024 hebben we samen met het waterschap het onderhoud goed kunnen afronden.

Grond- en oppervlaktewater

Samen met het waterschap en de gemeente Woudenberg hebben wij een oppervlaktewatermeetnet geëvalueerd en verbeterd. Het is gebleken dat het oppervlakteteetnet helpt om problemen te voorkomen. Hiervoor hebben we in 2024 het communicatiesysteem een upgrade gegeven.

Financieel

Hieronder staan de budgetten voor onderhoud en de kapitaallasten weergegeven.

Voor wegen is een bestemmingsreserve aanwezig, deze is ter dekking van de kapitaallasten wegen. De andere kapitaallasten en het onderhoud wordt gedekt uit de exploitatie.

2.1 Verkeer en vervoer	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil	Rekening 2023
Onderhoud wegen	-568.468	-568.468	-373.862	194.606	-256.221
Onderhoud openbare verlichting	-1.950	-1.950	-79.764	-77.814	-60.845
Straatvegen	-98.930	-98.930	-82.158	16.772	-95.174
Onderhoud watergangen, bruggen en duikers	-85.990	-85.990	-81.396	4.594	-89.227
Kapitaallasten wegen	-65.537	-79.507	-79.507	0	-54.037
Kapitaallasten openbare verlichting	-30.766	-30.274	-30.274	0	-28.916
Kapitaallasten straatmeubilair en verkeersborden	-1.217	-1.217	-1.217	0	-1.217
	-852.858	-866.336	-728.178	138.158	-585.637
Stand bestemmingsreserve op 1 januari	605.838	605.838	605.838	0	679.397
Dotatie	147.000	147.000	147.000	0	147.000
Onttrekking	-221.534	-221.534	-221.534	0	-220.559
Stand bestemmingsreserve op 31 december	531.304	531.304	531.304	0	605.838

2.4.2 Groen, sportvelden en speelplaatsen

Groen

In 2024 heeft de Groendienst op basis van de jaarlijkse wijkshouw de meest slechte plantsoenen gerenoveerd, hiermee kunnen we de inrichtingskwaliteit op orde houden. Gedurende 2024 hebben we met extra inhuur op piekmomenten de beheerkwaliteit kunnen handhaven. We hadden in 2024 voldoende capaciteit om het beheer op de vastgestelde niveaus te handhaven. Verder hebben we op projectmatige basis voldoende locaties gerenoveerd zodat we voldoen aan de inrichtingskwaliteit zoals omschreven in deze Paragraaf Kapitaalgoederen.

Boomonderhoud

Met Ecosysteemdiensten zoals bijvoorbeeld verkoeling, fijnstof-afvangen, zuurstofproductie, schaduwwerking, koolstofvastlegging en versterking van de Biodiversiteit zijn bomen een deel van de oplossing voor klimaatverandering. Op basis van wijkshouw hebben we in 2024 in totaal 32 (onder andere toekomstig monumentale) bomen geplant. Verder zijn er bij diverse integrale civieltechnische projecten nieuwe bomen aangeplant. Hierbij hebben we rekening gehouden met soorten die aantrekkelijk zijn voor insecten, vogels en kleine zoogdieren. Jaarlijkse Boomplantplannen vloeien voort uit het Bomenstructuurplan 2016-2041 en worden gefinancierd uit de voorziening bomen. In het regulier boombeheer hebben we alle bomen geïnspecteerd op boomveiligheid en actuele snoei-behoefte. Alle snoei-behoefte bomen zijn gesnoeid. Verder zijn alle te rooien en kappen bomen verwijderd. Het gehele bomenbestand is op orde. Er zijn geen beheerachterstanden. Het BOR-systeem (Greenpoint) is actueel. Het onderhoud van de bomen is in een meerjarencontract in 2024 opnieuw aanbesteed tot en met 31-12-2027. Het dagelijks beheer van de bomen wordt gefinancierd uit de exploitatiebegroting. Vervanging (nieuwe aanplant) van bomen wordt uit de voorziening bomen en deels uit de exploitatie gefinancierd. We hadden in 2024 voldoende budget om het bomenbestand op orde te houden.

Kwaliteitsniveaus

Het plantsoen onderhouden wij volgens de landelijke standaard volgens de “Kwaliteitscatalogus Openbare Ruimte” van het CROW. In onderstaande tabel staan de actuele kwaliteitsniveaus.

Tabel Beheerkwaliteitsniveaus per groentype (CROW)

Groentype (plantsoenen)	Kwaliteitsniveau
Zwerfafvalbeheersing	B
Boomspiegels (onkruid)	A
Bosplantsoen (onkruid)	C
Bosplantsoen (randen snoei)	A
Bosplantsoen (overige snoei)	Frequentie eens per 3 jaar
Bodembedekkers en vaste planten (onkruid)	A
Bodembedekkers en vaste planten (randen snoei)	A
Bodembedekkers en vaste planten (overige snoei)	B
Sierheesters (onkruid)	A
Sierheesters (randen snoei)	A
Sierheesters (overige snoei)	B
Rozen (onkruid)	A
Rozen (snoei)	B
Hagen (onkruid)	A
Hagen (snoei)	Frequentie 3 keer per jaar
Gazon maaien	B

De kwaliteitsniveaus zijn afgestemd op de groentypen. Intensief groen zoals vaste planten, sierheesters, rozen en hagen dienen ten aanzien van onkruidbeheer altijd op A-niveau onderhouden te worden. Een lager beheerniveau leidt bij dit soort kwetsbaar groen tot kapitaalvernietiging en is alleen met renovatie terug te draaien. Overige groentypen kunnen een lager beheerniveau hebben wat in beginsel niet leidt tot kapitaalvernietiging. Een hoger beheerniveau is hier zonder grote investeringen terug te draaien.

Sportvelden De Bree

In 2024 hebben we het gehele sportpark in zeer goede samenwerking met de verenigingen op een hoog beheerniveau gehouden waardoor de levensduur van de velden langer is dan gebruikelijk. Beheer wordt gefinancierd uit de exploitatiebegroting. De vervangingsinvesteringen komen uit de voorziening. In 2022 is de voorziening meerjarig onderhoudsplan (MJOP) vastgesteld. Deze MJOP wordt doorgaans elke vijf jaar herzien.

Speelplaatsen

In 2024 hebben we weer enkele speelplaatsen gerenoveerd. Op basis van jaarlijkse veiligheids- en onderhoudsinspecties wordt geïnvesteerd in het vervangen en onderhouden van overige speeltoestellen en speelondergronden. Zowel beheer als vervanging wordt gefinancierd uit de exploitatiebegroting. Voor het vervangen van de toplaag (in 2025) van het Cruijff-Court is een krediet beschikbaar. We hebben voldoende middelen om de speelplaatsen op orde te houden conform de wettelijke veiligheidseisen.

Financieel

Hieronder staan de budgetten voor onderhoud en de kapitaallasten weergegeven. Voor bomen is een voorziening aanwezig. Voor het sportpark De Bree is ook een voorziening aanwezig, maar omdat de voorziening zowel gaat over de accommodatie als de velden, is de voorziening opgenomen onder het kopje huisvesting.

5.7 Groen/speelplaatsen	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Vershil	Rekening 2023
Onderhoud plantsoenen/groen	-126.478	-126.478	-108.667	17.811	-97.654
Onderhoud afrasteringen en beschoeiingen	-9.892	-9.892	-2.887	7.005	-3.806
Overig beheer Groen	-252.480	-252.480	-238.993	13.487	-160.815
Onderhoud speelplaatsen	-67.761	-67.761	-68.209	-448	-68.262
Kapitaallasten	-12.317	-12.964	-12.964	0	-3.849
	-468.928	-469.575	-431.720	37.855	-334.385
Stand voorziening Bomen op 1 januari	33.877	33.877	33.877	0	40.481
Mutatie	22.500	22.500	9.046	-13.454	-6.605
Stand voorziening Bomen 31 december	56.377	56.377	42.923	-13.454	33.877

2.4.3 Begraafplaatsen

De Groendienst en de Buitendienst voeren het dagelijks beheer uit. Begraven wordt door de Buitendienst uitgevoerd. In 2024 is gestart met de uitbreiding van Begraafplaats Lambalgen. Verder hebben we op Begraafplaats Glashorst geïnvesteerd in nieuwe beplanting. Op beide begraafplaatsen zijn extra servicevoorzieningen geplaatst. Binnen de exploitatiebegroting is voldoende budget beschikbaar om de inrichtingskwaliteit op orde te houden. Voor grootschalige investeringen zoals vervanging van de asfaltpaden en gebouwen is geen vast budget. Noodzakelijke investeringen worden dan vooraf opgevoerd via de Kadernota. In combinatie met de uitbreiding van Begraafplaats Lambalgen worden in 2024-2025 enkele grootschalige investeringen gedaan, zoals het inrichten van een depot en het verbeteren van de asfaltpaden. Overige grootschalige investeringen zijn de komende jaren niet noodzakelijk.

Groentype (begraafplaatsen)	Kwaliteitsniveau
Bosplantsoen (onkruid)	C
Overige groentypen (onkruid)	A
Gazon maaien	A

Financieel

Hieronder staan de budgetten voor onderhoud en de kapitaallasten weergegeven.

Er is geen voorziening of bestemmingsreserve aanwezig. Budgetten worden gefinancierd uit de exploitatie.

7.5 Begraafplaatsen	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Vershil	Rekening 2023
Onderhoud	-75.507	-103.007	-81.103	21.904	-62.579
Kapitaallasten	-11.331	-11.331	-11.331	0	-17.162
	-86.838	-114.338	-92.434	21.904	-79.741

2.4.4 Riolering

Onderhoud en beheer rioleringsysteem

Het onderhoud en beheer van het rioleringsysteem hebben wij in 2024 anders uitgevoerd. Door een innovatieve manier van inspecteren besparen we op inspectie. Met deze besparing hebben wij meer reparaties kunnen laten doen. En hebben we een CO2 reductie van 30% behaald.

Onderhoud en reparatie houten bruggen en vlonders

Uit onderzoek naar de staat van onderhoud van de bruggen en steigers blijkt dat er achterstallig onderhoud is. Hier is in 2024 nog geen invulling aan gegeven.

Samenwerking met de buurgemeenten

Wij hebben ook in 2024 weer goed kunnen samenwerken met gemeente Woudenberg en het Waterschap in het waterteam. Dit heeft geleid tot een efficiënter en minder kwetsbaar beheer van het riool- en watersysteem.

Ook zijn wij meer in het Platform water gaan samenwerken waardoor er een breed kennisnetwerk is ontstaan, waaruit wij ook betere aansluiting vinden met landelijke ontwikkelingen en subsidiemogelijkheden. Wij hebben hier ook subsidie gekregen om een extra hemelwaterafvoer te realiseren voor het industrieterrein Zwarteland via de Pluimenweg. Deze werkzaamheden zijn afgerond.

Financieel

Hieronder staan de budgetten voor onderhoud en de kapitaallasten weergegeven.

Verschillen tussen de baten uit rioolheffing en de gerealiseerde lasten worden ten gunste of ten laste van de voorziening gebracht.

7.2 Riolering	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil	Rekening 2023
Onderhoud	-135.530	-135.530	-242.228	-106.698	-353.359
Kapitaallasten	-222.786	-196.217	-196.217	0	-185.436
	-358.316	-331.747	-438.445	-106.698	-538.795
Stand voorziening op 1 januari	5.547.077	5.547.077	5.547.077	0	5.682.236
Mutatie	-79.560	-79.560		79.560	-135.159
Stand voorziening 31 december	5.467.517	5.467.517	5.547.077	79.560	5.547.077

2.4.5 Gebouwen

Kerk

Voor de kerk is weer de instandhoudingssubsidie aangevraagd, nadat deze in 2021 gerenoveerd is en aan alle bouwkundige eisen voldeed.

Gebouwen

Na het afstoten van de Villa als kantoor voor de opvang van de Oekraïense vluchtelingen is er een extra locatie gehuurd, genaamd "locatie bij de burens", waarvoor een huurovereenkomst voor 3 jaar werd afgesloten begin 2023, met stilzwijgende verlenging van telkens 1 jaar.

Meerjarenonderhoudsplannen

De doelstelling van de meerjarenonderhoudsplannen (MJOP) is om de conditie van het onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen te bewaken, achterstallig onderhoud te voorkomen en inzicht te hebben in het noodzakelijke onderhoud over een langere periode. De gebouwen waarvoor de MJOP's zijn opgesteld, omvatten onder andere de Toren NH-kerk, Brandweerkazerne/gemeentewerkplaats, Buitenplaats, De Villa en de kleedgebouwen van de sportaccommodaties. In 2024 zijn de meerjarenonderhoudsplannen geüpdatet en worden verwerkt.

Sportaccommodaties

Het MJOP voor de sportaccommodaties is recent (juli 2022) herzien en ondertekend door de gemeente, v.v. Scherpenzeel, S.V. De Valleivogels en M.H.C. de Holestick. In 2020 zijn de voetbalkunstgras-hoofdvelden uit 2007 voorzien van een nieuwe toplaag en ze zijn voor de

komende tien jaar op orde. In 2025 moeten de drie voetbalnatuurgrasvelden, waarvan de oudste uit 1978 stamt, worden gerenoveerd. Ook zal naar verwachting het pupillenhockeyveld in 2025 worden voorzien van een nieuwe toplaag. Dit wordt gefinancierd uit de voorziening. De renovatie van de voetbalnatuurgrasvelden bij S.V. De Valleivogels is in voorbereiding.

Financieel

Hieronder staan de budgetten voor onderhoud en de kapitaallasten weergegeven.

Huisvesting	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Vershil	Rekening 2023
Onderhoud gemeentelijke huisvesting	-21.957	-21.957	-44.113	-22.156	-32.826
Project Hink-Stap-Sprong	0	-138.459	-107.530	30.929	0
Onderhoud werkplaats	-4.245	-4.245	-3.520	725	-19.197
Onderhoud sportpark De Bree	-98.467	-98.467	-77.007	21.460	-1.838
Kapitaallasten gemeentelijke huisvesting	-67.661	-74.733	-74.733	0	-81.135
Kapitaallasten brandweerkazerne	-13.394	-13.394	-13.394	0	-14.109
Kapitaallasten onderwijsgebouwen	-222.530	-222.530	-222.530	0	-223.588
Kapitaallasten sportpark De Bree	-66.022	-66.571	-66.571	0	-66.022
Kapitaallasten zwembad 't Willaer	-22.137	-22.137	-22.137	0	-22.137
Kapitaallasten toren N.H.-kerk	-1.635	-1.635	-1.635	0	-1.635
	-518.048	-664.128	-633.171	30.957	-462.487
Stand bestemmingsreserves op 1 januari	2.674.092	2.674.092	2.674.092	0	3.026.285
Dotatie	0	135.000	135.000	0	0
Onttrekking	-351.135	-351.684	-351.684	0	-352.193
Stand bestemmingsreserves op 31 december	2.322.957	2.457.408	2.457.408	0	2.674.092
Stand voorzieningen op 1 januari	1.101.937	1.101.937	1.101.937	0	1.234.918
Mutatie	64.725	-208.734	-304.664	-95.930	-132.981
Stand voorzieningen 31 december	1.166.662	893.203	797.274	-95.930	1.101.937

2.4.6 Overzicht beheerplannen, planperiodes en financieringswijze

Kapitaalgoed	Naam plan	Plan- periode	Looptijd	Vastgesteld door Raad/B&W	Actueel (ja/ nee)	Achterstallig onderh (ja/ nee)	Financieel
Wegen	Beheerplan wegen	2023-2027	5	nog niet vastgesteld	Nee	Nee	Expl & reserve
Civieltechnische kunstwerken	n.v.t.						
Riolering	Waterplan 2024-2029	2024-2029	5	vaststelling eind 2024	ja	Nee	Expl & voorziening
Water	Baggerplan	2014-2022	8		Nee	Nee	Exploitatie
Water	Grondwaterbeleidplan	2016-2022			Nee	Nee	Exploitatie
Groen (plantsoen en begraafplaatsen)		2008 (jaarl. update)	onbepaalde tijd	1-7-2007	Ja	Nee	Exploitatie
Groen (bomen)	Bomenstructuurplan	2016-2041	25 jaar	7-4-2016	Ja	Nee	Expl & voorziening
Gebouwen	Gemeentelijke gebouwen	2020-2024	5	26-5-2020	Ja	Nee	Expl & voorziening
Verlichting	Beheerplan openbare verlichting	2020-2024	5		Ja	Nee	Exploitatie
Speelgelegenheden	Speelplaatsenbeleid	2015-2018	3	26-11-2015	Nee	Nee	Exploitatie
Sportaccommodaties/-velden	MJOP 2021-2025	2021-2025	5	16-6-2022	Ja	Nee	Expl & voorziening

In 2024 is er een onderzoek gedaan naar de "basis op orde" op het gebied van de openbare ruimte. Daaruit blijkt dat verschillende zaken meer aandacht mogen krijgen. Waaronder het opstellen van een integraal beleids- en beheerplan. Inmiddels is gestart met de voorbereidingen daarvan. In 2025 ronden we dit af.

2.5 Bedrijfsvoering

Het Besluit begroting en verantwoording (BBV) schrijft voor dat de paragraaf Bedrijfsvoering inzicht biedt in de beleidsvoornemens, en de realisatie daarvan, ten aanzien van de bedrijfsvoering. Vanuit de beleidsvrijheid die hierbij aan de gemeenten is overgelaten wordt wel beoogd dat er een logische verbinding ontstaat tussen de bedrijfsvoering en de andere programma's.

De bedrijfsvoering van de gemeentebegroting omvat een essentieel aspect van het lokale bestuur. Het is het proces waarmee de gemeente haar financiële middelen efficiënt en effectief beheert om de gestelde doelstellingen te realiseren en de maatschappelijke taken uit te voeren. Deze bedrijfsvoering omvat verschillende belangrijke aspecten, zoals financieel management, personeelsbeleid, informatiemanagement en juridische zaken.

2.5.1 Planning & Control / Financiën

Financiën heeft in 2024 de interne managementrapportages verbeterd ook zijn er stappen gezet naar een verdere optimalisering van de interne controle.

Medewerkers in de organisatie worden periodiek bijgepraat over het inkoopproces en ook heeft Financiën trainingen gegeven over de planning- & control-cyclus.

2.5.2 Informatievoorziening

Het goed beheren en beschermen van informatie is eveneens van cruciaal belang in de bedrijfsvoering van de gemeente. Dit brengen we blijvend onder de aandacht.

2.5.3 Informatieveiligheid en Privacy

De gemeente Scherpenzeel is een informatie-intensieve organisatie met een primaire focus op dienstverlening. Deze organisatiekenmerken vragen om een betrouwbare en veilige informatievoorziening. De gemeente Scherpenzeel vindt informatieveiligheid daarom ook belangrijk. Bovendien moeten burgers en bedrijven er op kunnen vertrouwen dat hun gegevens in goede handen zijn bij de gemeente.

Informatieveiligheid en privacy hebben blijvende aandacht aan de hand van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO).

2.5.4 Fraude

We zijn ons bewust van het inherente risico van fraude dat wij, zowel intern als extern, lopen bij het uitvoeren van onze activiteiten. We hebben in 2024 de opzet en werking van een frauderisicoanalyse besproken met de auditcommissie en deze wordt vastgesteld door het college. Met deze frauderisicoanalyse verkrijgen we een goed beeld van de risico's die wij op het gebied van fraude lopen. In de frauderisicoanalyse worden de onderwerpen genoemd, waarin het risico van fraude het grootst is. Voor de geïdentificeerde risico's hebben we beoordeeld in hoeverre er beheersmaatregelen bestaan binnen de organisatie die deze risico's verminderen en hebben we bepaald welke beheersmaatregelen nodig zijn om het frauderisico tot een minimaal niveau te beperken.

2.5.5 Communicatie

De kernbegrippen van het proactieve communicatiebeleid van Scherpenzeel zijn: duidelijk, klantgericht, betrouwbaar, verbindend en tijdig. Via Schrijfcoaches houden we iedereen up-to-date in het gebruik van Heerlijk Helder Scherpenzeels.

Naast het gebruik van het reeds bestaande en gewaardeerde inwonerspanel hebben we in 2024 een burgerpeiling gehouden. Het afgelopen jaar hebben we ook een burgerpeiling gehouden. Dit leverde een hoge respons op en waardevolle input voor de verdere ontwikkeling en uitvoering van ons beleid en onze taken.

2.5.6 Huisvesting

De gemeentelijke organisatie is gehuisvest in de Buitenplaats, de naastgelegen locatie De Buren, de gemeentewerf en Het Foort. Onderhoud en vervanging heeft met name voor de Buitenplaats de afgelopen jaren zo beperkt als verantwoord plaatsgevonden. Dit met het oog op de gewenste huisvesting van de gemeentelijke organisatie in Kulturhus De Breehoek. We hebben in 2024 een aantal investeringen gedaan om te voldoen aan de wetgeving voor arbeidsomstandigheden, de vereisten voor goed werkgeverschap en onze aantrekkelijkheid op de arbeidsmarkt. Wij hebben daarbij zoveel als mogelijk gekozen voor oplossingen die mee kunnen naar een toekomstige locatie. We hebben de kosten gedekt uit bestaande budgetten zoals de ruimte die is ontstaan in de voorziening 'Onderhoud gemeente-eigendommen' doordat onderhoud aan De Buitenplaats de afgelopen jaren beperkt heeft plaatsgevonden.

2.5.7 Juridische zaken

Juridische zaken spelen een rol belangrijke in de bedrijfsvoering van de gemeente. Het omvat het naleven van wet- en regelgeving, contractbeheer, juridisch advies en het omgaan met eventuele geschillen. Een gedegen juridische aanpak is van belang om de rechtmatigheid van het gemeentelijk handelen te waarborgen.

2.5.8 P&O

Daarnaast is het personeelsbeleid van groot belang. Het zorgt ervoor dat de gemeente een aantrekkelijke en goede werkgever is. Verder zorgt het dat de juiste mensen met de juiste vaardigheden op de juiste plekken worden ingezet om de gemeentelijke taken optimaal uit te voeren. In 2024 is het HR21-traject (herwaardering functies) succesvol afgerond en zijn weer de nodige vacatures vervuld. We zien, dat het ons beter lukt om medewerkers te behouden en dat de inhuur verder is gedaald.

2.5.9 Omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten

	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil	Rekening 2023
Salariskosten personeel	8.729.451	8.772.566	8.599.817	172.749	7.607.331
Externe inhuur	311.550	1.603.103	1.744.767	-141.664	2.599.953
	9.041.001	10.375.669	10.344.584	31.085	10.207.283

Bovenstaande salariskosten zijn inclusief de vergoeding voor raadsleden, bijzondere ambtenaren burgerlijke stand (Babs) en Wsw-personeel en bedragen 31% van de totale lasten.

De hierboven genoemde inhuurkosten zijn inclusief de inzet bij belastingen, Oekraïne-opvang, projecten en voor de omgevingswet en bedroegen 17%.
De inhuur bij de teams kwam uit op 12%.

De formatie en bezetting waren in 2024 als volgt:

Personele sterkte	Toegestane bezetting	
	Begroting 2024	Rekening 2024
College	3,70	3,70
Griffie	1,72	0,89
	5,42	4,59
Directie	2,73	2,72
Team Data & Control	20,26	20,72
Beleidsteam Sociaal Domein & OOV	14,74	13,83
Sociaal Team	17,07	18,19
Team Leefomgeving	26,62	22,25
Team Dienstverlening	15,83	16,10
Overig		
Totaal organisatie	97,26	93,82
Totaal	102,68	98,41

In bijlage 6.3 is een gedetailleerd overzicht opgenomen van de loonkosten en inhuur per team.

Personeelsgegevens	Aantal	Eenheid
Bezetting per 31-12-2024	98,4	fte
Aantal medewerkers in dienst per 31-12-2024	123	medewerkers
Ziekteverzuimpercentage 2024	7,85	%
Gemiddelde leeftijd per 31-12-2024	48	jaar

2.5.10 Huisvestingskosten en kosten automatisering

	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil	Rekening 2023
ICT kosten	-424.803	-575.987	-574.040	1.947	-414.333
Huisvestingskosten	-171.323	-178.870	-170.999	7.871	-198.190
Project Hink-Stap-Sprong	0	135.000	135.000	0	0
	-596.126	-619.857	-610.039	9.818	-612.522

Conform artikel 25 van de Financiële verordening worden ook de kosten van huisvesting en automatisering in beeld gebracht.

2.5.11 Budgetten raad, griffie, rekenkamer en accountantskosten

	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil	Rekening 2023
Raad	-350.639	-372.639	-315.180	57.459	-294.228
Griffie	-157.578	-177.078	-158.389	18.689	-166.210
Rekenkamer	-12.500	-12.500	-12.102	398	-11.841
Accountantskosten	-32.980	-56.000	-79.320	-23.320	-64.205
	-553.697	-618.217	-564.991	53.226	-536.484

2.5.12 Onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid, Gemeentewet artikel 213a

In 2024 zijn er geen onderzoeken gedaan naar doelmatigheid en doeltreffendheid.

2.5.13 Rechtmatigheid

Met ingang van het verslagjaar 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd. In de rechtmatigheidsverantwoording legt het college van burgemeester en wethouders via de jaarrekening verantwoording af over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente.

Rechtmatigheidstoetsing richt zich op begrotingsrechtmatigheid, het budgetrecht, rechtmatigheid van inkoop en het rechtmatig uitvoeren van overige rechtshandelingen. Daaraan is vorm gegeven in diverse gemeentelijke regelingen. Gedurende het jaar is er sprake van interne controle (directe toetsing op de handeling zelf) en verbijzonderde interne controle: wordt er gewerkt conform de afgesproken procedures.

De verantwoording ziet er als volgt uit:

Monitor rechtmatigheidsverantwoording	
Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten taakvelden	1.777.810
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld	409.135
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	2.186.945
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf acceptabel is geïd	-1.528.573
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	658.372
Voorwaardencriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	184.344
Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium	
Geen bevindingen	0
Verantwoordingsgrens	
3% van 33,78 miljoen	1.013.477

Hieronder en op de volgende pagina's staan de bedragen uit het model toegelicht.

Voorwaardencriterium

In 2024 waren er 2 dossiers waarbij sprake was van fouten in de aanbesteding.

Begrotingsrechtmatigheid

In de tabellen op de volgende pagina's staat in de eerste twee kolommen het programma en het taakveld waar de afwijking over gaat.

De kolom categorie (cat.) bij de lasten en baten verwijst naar de indeling in het model rechtmatigheidsverantwoording. Deze indeling wordt geadviseerd door de commissie BBV:

- 1a. Overschrijding lasten taakvelden.
- 1b. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten).
2. Ongeautoriseerde reservemutaties.
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld.
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf acceptabel is geduid.

Voor het bepalen van de rechtmatigheid is gekeken naar hetgeen hierover is opgenomen in de Financiële verordening 2024.

In artikel 12, lid 4 van de verordening is opgenomen:

Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd.

Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

- a. begrotingsafwijkingen die passen binnen het vastgestelde beleid van de raad en niet tijdig konden worden gesignaleerd;
- b. begrotingsafwijkingen die passen binnen het vastgestelde beleid van de raad en buiten de invloedssfeer van de gemeente liggen;
- c. begrotingsafwijkingen waarover de raad via een raadsvoorstel is geïnformeerd;
- d. begrotingsafwijkingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde baten;
- e. begrotingsafwijkingen bij opneinde regelingen die niet tijdig konden worden gesignaleerd en dus buiten de invloedssfeer van de gemeente liggen;
- f. begrotingsafwijkingen die gedekt worden door een onttrekking aan een bestemmingsreserve;
- g. begrotingsafwijkingen die passen binnen de door de raad vastgestelde totale exploitatieopzet van een grondexploitatie.

Wanneer een van deze situaties van toepassing is, wordt hier in de laatste kolom naar verwezen.

taakveld	verschil begroting na wijziging en rekening 2024	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf acceptabel is geduid			resteert aan afwijkingen
		Toelichting van de (acceptabele) afwijking	bedrag	onderdeel uit artikel 12, lid 4 van de financiële verordening 2024	
0.1	-307.053	dotatie wachtgeld en pensioenen bestuurders	307.053	a. begrotingsafwijkingen die passen binnen het vastgestelde beleid van de raad en niet tijdig konden wordenesignaleerd	0
0.2	-6.728	hogere paspoortpiek, de hogere lasten worden gecompenseerd door hogere baten	6.728	d. begrotingsafwijkingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde baten	0
0.3	-14.334				-14.334
0.4	-115.276	dotatie spaarverlof en WW personeel	112.194	a. begrotingsafwijkingen die passen binnen het vastgestelde beleid van de raad en niet tijdig konden wordenesignaleerd	-3.082
1.1	-4.750				-4.750
3.4	-8.452				-8.452
4.2	-66.713				-66.713
5.2	-11.516				-11.516
5.5	-7.385	kosten open-monumentendag gedekt uit bestemmingsreserve monumenten	5.700	f. begrotingsafwijkingen die gedekt worden door een onttrekking aan een bestemmingsreserve	-1.685
6.1	-568.506	kosten Oekraïne-opvang gedekt uit bijdragen van het Rijk	555.003	d. begrotingsafwijkingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde baten	-13.503
6.2	-4.566				-4.566
6.4	-120.636				-120.636
wmo	-257.959	openeinde-regeling	257.959	e. begrotingsafwijkingen bij openeinde-regelingen die niet tijdig konden wordenesignaleerd en dus buiten de invloedssfeer van de gemeente liggen	0
7.2	-142.223	lasten uit riolering gedekt uit baten rioolheffing en voorziening	142.223	d. begrotingsafwijkingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde baten	0
7.3	-141.713	lasten uit afvalverwerking gedekt uit afvalstoffenheffing en voorziening	141.713	d. begrotingsafwijkingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde baten	0
	-1.777.810		1.528.573		-249.237

taakveld	verschil begroting na wijziging en rekening 2024	Toelichting van de afwijking op de lasten	verschil begroting na wijziging en rekening 2024	Toelichting van de afwijking op de baten
0.1			3.298	hogere baten, overige kleine verschillen
0.3			20.355	hogere baten, kleine grondverkopen
0.4			9.001	hogere baten, overige kleine verschillen
0.5			5.111	hogere baten, overige kleine verschillen
0.61	24.683	Lagere uitvoeringskosten OZB		
0.62	108	lagere lasten, overige kleine verschillen		
0.64	382	lagere lasten, overige kleine verschillen	4.557	lagere baten, overige kleine verschillen
0.7	160	lagere lasten, overige kleine verschillen		
1.2	5.738	lagere loonkosten	10.366	hogere baten uit leges APV
2.1			10.875	hogere baten, overige kleine verschillen
2.5	695	lagere lasten, overige kleine verschillen		
3.1	7.548	lagere lasten, overige kleine verschillen		
3.3			7.766	lagere bijdrage markt- en standplaatsen
3.4			2.677	hogere baten, overige kleine verschillen
5.1	4.483	lagere lasten, overige kleine verschillen	300	lagere baten, overige kleine verschillen
5.3	3.232	lagere lasten, overige kleine verschillen	2.222	lagere baten, overige kleine verschillen
5.6	1.646	lagere lasten, overige kleine verschillen		
5.7			2.738	hogere baten, overige kleine verschillen
6.4			17.137	hogere loonkostensubsidies
6.5	599	lagere lasten, overige kleine verschillen		
8.3	55.793	lagere kosten omgevingsvergunningen en implementatie Wet goed verhuurderschap	263.458	Lagere leges en baten omgevingsvergunningen
	105.067		359.861	

Beheersmaatregelen

Ondanks het feit, dat het resterend saldo aan niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden binnen de verantwoordingsgrens blijft, wordt de sturing in 2025 nog scherper en frequenter. Mede omdat vanaf 2025 de verantwoordingsgrens op 1% ligt, i.p.v. 3%.

2.6 Wet open overheid

Dit is de openbaarheidsparaagraaf van de gemeente. De openbaarheidsparaagraaf is een verplichte paraagraaf in de jaarstukken en begroting. Deze verplichting komt voort uit het besluit tot actieve openbaarmaking van informatie en artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo) dat bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo.

De Wet open overheid (Woo) heeft tot doel de overheid transparanter en meer open te maken naar haar inwoners. De wet is bedoeld om de betrokkenheid van de samenleving bij het overheidsbeleid te vergroten en het vertrouwen in de overheid te versterken. De Woo stimuleert de actieve openbaarmaking van overheidsinformatie. Dit betekent dat de gemeente proactief relevante informatie beschikbaar moet stellen aan het publiek, zonder dat daar een specifiek verzoek voor nodig is (de passieve openbaarmaking). Hierdoor wordt de toegang tot informatie vergroot en kunnen inwoners beter op de hoogte zijn van het beleid en de beslissingen van hun gemeente.

De Woo heeft 17 informatiecategorieën aangewezen die de bestuursorganen op termijn (digitaal) actief moeten maken. Actief openbaar maken is een groot project en daarom vindt de invoering plaats in 4 tranches. De eerste tranche moest plaatsvinden vóór 1 november 2024 en bestond uit 5 informatiecategorieën. In het vierde kwartaal van 2024 is de gemeente gestart met de eerste tranche van de actieve openbaarmaking. De termijn van 1 november 2024 is gehaald. De tweede tranche moet indicatief medio 2025 openbaar worden gemaakt. Een exacte datum is nog niet bekend.

In 2024 zijn er 15 Woo-verzoeken ontvangen. Van de 15 Woo-verzoeken zijn er 6 verzoeken afgewezen. Een verzoek werd afgewezen, omdat de gemeente niet over de gevraagde documentatie beschikte. Eén van de 15 Woo-verzoeken is afgehandeld als informatieverzoek. Er werd geen besluit opgemaakt, maar in een e-mail werden vragen beantwoord. Van de 15 Woo-verzoeken hebben 7 Woo-verzoeken geleid tot een besluit met het verstrekken van documentatie. Tot slot werd 1 Woo-verzoek ingetrokken door een Woo-verzoeker.

2.7 Verbonden partijen

Een gemeente kan taken op drie manieren (laten) uitvoeren: zelf doen, uitbesteden of samenwerken met andere gemeenten. Als een gemeente besluit samen te werken, gaat ze daarvoor samen met één of meer andere gemeenten een verbonden partij aan. Een verbonden partij is een rechtspersoon waarin een gemeente een bestuurlijk én een financieel belang heeft. Deze rechtspersonen kunnen verschillende juridische vormen hebben, bijvoorbeeld een gemeenschappelijke regeling, vennootschap of stichting. De gemeente Scherpenzeel heeft verschillende verbonden partijen. Het deelnemen aan een verbonden partij brengt belangrijke voordelen met zich mee, zoals kostenbesparing, vermindering van de kwetsbaarheid en verbetering van de kwaliteit van de taakuitvoering. Het aangaan van een verbonden partij brengt naast voordelen ook een aantal risico's met zich mee. Er is vaak (veel) gemeentelijk geld mee gemoeid. Daarnaast is de invloed en controle op de uitvoering van activiteiten minder direct. En die wordt dan wel gedeeld met de andere partijen (gemeenten). Dit leidt tot onder andere de volgende risico's:

- bestuurlijke risico's: de gemeente blijft verantwoordelijk voor de uitvoering, maar heeft minder invloed op de wijze waarop de activiteit wordt uitgevoerd;
- financiële risico's: financiële tekorten bij verbonden partijen die ten laste komen van de gemeente;
- het (on)voldoende in huis houden van eigen expertise om de gewenste prestatie te formuleren en de geleverde prestaties te kunnen beoordelen;
- de (on)mogelijkheid om de uitbestedingsbeslissing te heroverwegen in verband met de benodigde investering.

De jaarlijkse bijdrage aan de gemeenschappelijke regelingen is hieronder weergegeven.

Bijdragen aan verbonden partijen	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Rekening 2023
Omgevingsdienst de Vallei (OddV)	575.837	575.828	599.916
Regio de Vallei	1.735	1.682	1.650
Regio Foodvalley	125.510	123.633	99.623
Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland Midden (VGGM)	1.076.058	1.077.965	932.835
Valleihopper	89.051	106.098	71.316
	1.868.191	1.885.206	1.705.340

De kosten voor de Valleihopper vielen hoger uit door een afrekening over 2023.

Op de volgende pagina's volgt een overzicht van alle verbonden partijen van de gemeente Scherpenzeel. Hierbij is onder meer weergegeven wat de doelstelling van de gemeente is om te participeren in de betreffende verbonden partij en de financiële situatie van de verbonden partij.

2.7.1 Gemeenschappelijke regelingen

Omgevingsdienst de Vallei (OddV), Ede			
Bestuurlijk vertegenwoordiger:	Wethouder I. van Ekeren		
Programma(s):	8		
Doelstelling deelname:	De OddV is een samenwerking bij uitvoering van taken op het gebied van de Wet algemene bepaling omgevingsrecht.		
Financieel belang 2024:	€ 575.828		
Financieel resultaat 2024:	€ 260.268		
Eigen vermogen 31-12-2024:	€	Eigen vermogen 31-12-2023:	€ 1.026.272
Vreemd vermogen 31-12-2024:	€	Vreemd vermogen 31-12-2023:	€ 3.157.501

Regio de Vallei, Ede			
Bestuurlijk vertegenwoordiger:	Wethouder I. van Ekeren		
Programma(s):	7		
Doelstelling deelname:	De regio hanteert het doel de verwerking van afval op een duurzame wijze in te richten. De regio richt zich op restafval (verbranding) en gft-afval (vergisting en compostering). Verwerking van PMD afval is inmiddels buiten de regio georganiseerd.		
Financieel belang 2024:	€ 1.682		
Financieel resultaat 2024:	€ 0		
Eigen vermogen 31-12-2024:	€	Eigen vermogen 31-12-2023:	€ 126.521
Vreemd vermogen 31-12-2024:	€	Vreemd vermogen 31-12-2023:	€ 1.341

Regio Foodvalley, Ede			
Bestuurlijk vertegenwoordiger:	Burgemeester M.C. Teunissen-Willemsen		
Programma(s):	0		
Doelstelling deelname:	Gemeenschappelijke belangenbehartiging op diverse deelgebieden.		
Financieel belang 2024:	€ 123.633		
Financieel resultaat 2024:	€ 1.182.538		
Eigen vermogen 31-12-2024:	€ 5.678.966	Eigen vermogen 31-12-2023:	€ 4.104.428
Vreemd vermogen 31-12-2024:	€ 22.356.280	Vreemd vermogen 31-12-2023:	€ 21.744.750

Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland Midden (VGGM), Arnhem			
Bestuurlijk vertegenwoordiger:	Burgemeester M.C. Teunissen-Willemsen		
Programma(s):	1	7	
Doelstelling deelname:	VGGM organiseert voor veiligheidsregio Gelderland Midden de hulpverlening. Doelstelling van deelname is het inkopen van kwalitatief hoogwaardige hulp- en dienstverlening voor volksgezondheid en brandweertaken.		
Financieel belang 2024:	€ 1.077.965		
Financieel resultaat 2024:	€ 0		
Eigen vermogen 31-12-2024:	€	Eigen vermogen 31-12-2023:	€ 9.309.000
Vreemd vermogen 31-12-2024:	€	Vreemd vermogen 31-12-2023:	€ 48.887.000

Bedrijfsvoeringsorganisatie Valleihopper, Barneveld			
Bestuurlijk vertegenwoordiger:	Wethouder H. Vlastuin		
Programma(s):	6		
Doelstelling deelname:	Uitvoering geven aan het Collectieve vraagafhankelijke vervoer, het OV-Vangnet, beleidsvoorbereidingen treffen, contractmanagement uitvoeren en financieel management uitvoeren voor de FoodValley gemeenten en de provincie Gelderland op dit onderdeel.		
Financieel belang 2024:	€ 106.098		
Financieel resultaat 2024:	€ 0		
Eigen vermogen 31-12-2024:	€	Eigen vermogen 31-12-2023:	€ 0
Vreemd vermogen 31-12-2024:	€	Vreemd vermogen 31-12-2023:	€ 1.023.065

2.7.2 Stichtingen en verenigingen

Eem Vallei Educatief, Amersfoort			
Bestuurlijk vertegenwoordiger:	Wethouder H. Vlastuin		
Programma(s):	4		
Doelstelling deelname:	Voldoen aan de wettelijke verplichting om openbaar onderwijs aan te bieden. Met deze deelname wordt beoogd om door middel van schaalgrootte efficiency- en kwaliteitsvoordelen te genereren.		
Financieel belang 2024:	Er is alleen sprake van bestuurlijk belang		
Financieel resultaat 2024:	€ 0		
Eigen vermogen 31-12-2024:	€	Eigen vermogen 31-12-2023:	€ 2.078.810
Vreemd vermogen 31-12-2024:	€	Vreemd vermogen 31-12-2023:	€ 7.292.589

IBMN, Vianen			
Bestuurlijk vertegenwoordiger:	Wethouder G. van Deelen		
Programma(s):	0		
Doelstelling deelname:	Inkoop Bureau Midden Nederland (IBMN) is een samenwerking op het terrein van inkoop en aanbesteding, gericht op het realiseren van kwalitatieve, procesmatige en financiële inkoopvoordelen.		
Financieel belang 2024:	n.v.t.		
Financieel resultaat 2024:	€ 0		
Eigen vermogen 31-12-2024:	€	Eigen vermogen 31-12-2023:	€
Vreemd vermogen 31-12-2024:	€	Vreemd vermogen 31-12-2023:	€

Kulturhus De Breehoek			
Bestuurlijk vertegenwoordiger:	Wethouder G. van Deelen		Wethouder H. Vlastuin
Programma(s):	5		
Doelstelling deelname:	Toezicht op een deugdelijke exploitatie en realisatie van de 'Kulturhus Gedachte' waarbij voorzieningen op het gebied van zorg, cultuur, educatie, sport en welzijn in een gebouw zijn samengebracht.		
Financieel belang 2024:	€ 140.000		
Financieel resultaat 2024:	€ 0		
Eigen vermogen 31-12-2024:	€	Eigen vermogen 31-12-2023:	€ 1.403.165
Vreemd vermogen 31-12-2024:	€	Vreemd vermogen 31-12-2023:	€ 4.863.174

2.7.3 Vennootschappen en coöperaties

Afvalcombinatie De Vallei NV (ACV), Ede			
Bestuurlijk vertegenwoordiger:	Wethouder E. van de Glind		
Programma(s):	7		
Doelstelling deelname:	ACV richt zich met name op het herwinnen van grondstoffen uit afvalstromen en het beheer van de openbare ruimte.		
Financieel belang 2024:	nnb Onderstaande bedragen in mln. €.		
Financieel resultaat 2024:	nnb		
Eigen vermogen 31-12-2024:	€	Eigen vermogen 31-12-2023:	€ 14,7
Vreemd vermogen 31-12-2024:	€	Vreemd vermogen 31-12-2023:	€ 0,4

Vitens, Zwolle			
Bestuurlijk vertegenwoordiger:	Wethouder I. van Ekeren		
Programma(s):	0		
Doelstelling deelname:	De gemeenten en provincies in het verzorgingsgebied van Vitens zijn de publieke aandeelhouders en kunnen daarmee invloed uitoefenen op de drinkwatervoorziening. Zij hebben geen directe bemoeienis met de dagelijkse gang van zaken binnen het bedrijf.		
Financieel belang 2024:	7.746 aandelen à € 1,00 nominaal. Onderstaande bedragen in mln. €.		
Financieel resultaat 2024:	nnb		
Eigen vermogen 31-12-2024:	€	Eigen vermogen 31-12-2023:	€ 677,7
Vreemd vermogen 31-12-2024:	€	Vreemd vermogen 31-12-2023:	€ 1.559,7

BNG, Den Haag			
Bestuurlijk vertegenwoordiger:	Wethouder I. van Ekeren		
Programma(s):	0		
Doelstelling deelname:	BNG is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger. Het eigenaarschap van gemeenten, provincies en de Staat, alsmede het door de statuten beperkte werkterrein van de bank, bieden financiers het vertrouwen dat het risico van kredietverlening aan dit instituut zeer beperkt is. BNG Bank bundelt de uiteenlopende vraag van klanten tot een beroep op de financiële markten dat aansluit op de behoefte van beleggers 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 hebben als aandeelhouder zeggenschap in BNG Bank via het stemrecht op de aandelen die wij bezitten.		
Financieel belang 2024:	3.510 aandelen à € 2,50 nominaal. Onderstaande bedragen in mln. €.		
Financieel resultaat 2024:	nnb		
Eigen vermogen 31-12-2024:	€	Eigen vermogen 31-12-2023:	€ 4.721
Vreemd vermogen 31-12-2024:	€	Vreemd vermogen 31-12-2023:	€ 110.819

2.8 Grondbeleid

De gemeente Scherpenzeel geeft in de paragraaf grondbeleid aan hoe het grondbeleid wordt ingezet om de bestuurlijke doelstellingen te realiseren.

2.8.1 Visie

De gemeentelijke visie op grondbeleid is vastgelegd in de nota grondbeleid. Grondbeleid is een middel om andere beleidsdoelen en bestuurlijke ambities te realiseren; het is geen doel op zich. De gemeente zet het grondbeleid als middel in om beleidsdoelen uit bijvoorbeeld de omgevingsvisie en de woonvisie te realiseren. Aangezien de nota grondbeleid uit 2018 dateert wordt er momenteel gewerkt aan een geactualiseerde versie, die in 2025 gereed is. De gemeente voert een situationeel grondbeleid. De nota grondbeleid bevat een routekaart met een afwegingskader om per situatie koers te bepalen. Grofweg zijn er drie routes, namelijk passief faciliterend grondbeleid, proactief faciliterend grondbeleid en actief grondbeleid. De nota grondbeleid geeft per route de kaders voor de uitvoering. De uitvoering van de ontwikkelstrategie Scherpenzeel Zuid realiseert de gemeente deels door actief grondbeleid te voeren, met als uitvoeringsresultaat bijvoorbeeld het afgeronde project Akkerwinde en het nagenoeg afgeronde project Zelder.

2.8.2 Uitvoering grondbeleid

Faciliterend grondbeleid

Als marktpartijen of particulieren het initiatief nemen voor een ruimtelijk initiatief, dan zal de gemeente het spoor van de anterieure overeenkomst volgen. Hierin worden afspraken gemaakt over onder andere kostenverhaal, nadeelcompensatie, aantallen en typen woningen en bijdragen aan ruimtelijke ontwikkelingen buiten het plangebied, zover van toepassing.

In 2024 is er een anterieure overeenkomst gesloten voor 5 natuurhuisjes aan de Ruwinkelseweg. In juli 2024 is het bestemmingsplan hiervan aangeboden aan de raad ter vaststelling. De ontwikkeling van een supermarkt aan de Vijverlaan/Dorpsstraat is eind 2024 succesvol afgerond. De hierboven gelegen appartementen voor mensen met een zorgindicatie worden begin 2025 opgeleverd.

Als er een BOPA (buitenplanse omgevingsplanactiviteit) verleend wordt, dan sluiten we standaard een anterieure overeenkomst. Zo is geregeld dat de initiatiefnemer de mogelijke nadeelcompensatie moet betalen. Recent zijn hiervan 4 overeenkomsten gesloten.

Inmiddels zijn er 13 tijdelijke woningen gerealiseerd op de Tulpenhof. Overeengekomen is dat deze woningen voorsnog voor 10 jaar op deze locatie worden geëxploiteerd. De tijdelijke woningen zijn o.a. bestemd voor vluchtelingen uit Oekraïne. Ook is gestart met het onderzoek naar de haalbaarheid van de uitbreiding van het aantal tijdelijke woningen op deze locatie.

Uitvoerend grondbeleid

Ter uitvoering van de ontwikkelstrategie Scherpenzeel Zuid, voert de gemeente actief grondbeleid. Momenteel zijn er twee grondexploitaties actief, namelijk voor het project De Nieuwe Koepel en Zelder.

Daarnaast heeft de gemeente voorkeursrecht gevestigd in Scherpenzeel-Noord. Dit voorkeursrecht is verlopen sinds november 2024.

Tweemaal per jaar actualiseert het college de grondexploitaties en biedt deze herzieningen voor besluitvorming aan de raad aan. In de paragraaf grondbeleid informeert het college de raad over de individuele grondexploitaties, de risico's, de eventuele (tussentijdse)

winstnemingen en de eventuele verliesvoorzieningen. De baten en lasten van de grondexploitatie zijn verantwoord in programma 8. Grondexploitaties hebben een projectmatig karakter en wijken daarmee af van de jaarbudgetten in de algemene dienst van de gemeente. Het verantwoorde saldo van baten en lasten in de grondexploitaties wordt bepaald door het resultaat op de afgesloten complexen en de winst- en verliesneming op complexen. De resterende baten en lasten worden geactiveerd en hebben als zodanig geen invloed op het resultaat van het betreffende jaar. Deze activering wordt zichtbaar op de balans van de gemeente onder "voorraden".

Voor gronden die niet in uitvoering zijn genomen geldt, dat deze zijn opgenomen op de balans onder de materiële vaste activa.

Ontwikkeling Vennootschapsbelasting

Sinds 2016 geldt voor overheidsinstellingen een belastingplicht in de vorm van vennootschapsbelasting voor hun ondernemersactiviteiten. Binnen onze gemeente geldt deze belastingplicht voor de grondexploitaties. Jaarlijks wordt er aan de hand van de actuele verwachtingen een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting ingediend en betaald. Na een boekjaar wordt er een definitieve berekening gemaakt en deze wordt ingediend bij de belastingdienst ter afhandeling.

Stand van zaken grondexploitaties

Hieronder volgt een overzicht van de huidige stand van zaken en de te verwachten financiële resultaten op de grondexploitaties. Daarna volgt de voortgang van de grondexploitaties met de te verwachten (tussentijdse) winstneming. Als laatste volgt per grondexploitatie een toelichting op de uitvoering in 2024 en de vooruitblik naar 2025.

2.8.3 Resultaten in exploitatie genomen gronden (x € 1.000):

Resultaten in exploitatie genomen gronden (x € 1.000)

Complex	Laatst vastgestelde stand Begroting 2025-2028				Jaarrekening 2024		Bijstelling
	Boekwaarde*		Eindresultaat		Eindresultaat		*
	1-1-2024	31-12-2024	Eindwaarde**	Jaar	Eindwaarde**	Jaar	
Zelder	- 248	304	- 124	2028	- 86	2028	38
De Nieuwe Koepel	9.649	10.244	11.841	2031	11.475	2031	- 366

*Een negatief bedrag betekent meer lasten dan baten en een positief bedrag betekent meer baten dan lasten.

**Inclusief (tussentijdse) winstneming, negatief bedrag betekent een verliesgevende grondexploitatie en een positief bedrag betekent een winstgevende grondexploitatie.

Complex Zelder

Het bestemmingsplan is sinds april 2022 onherroepelijk. In lijn hiermee is uitvoering gegeven aan het hierin opgenomen programma dat voorziet in de bouw van 34 grondgebonden starters woningen met een vaste prijs van € 210.000 VON (prijspeil 2021) en de bouw van 1 vrijstaande woning. Het project wordt uitgevoerd in 2 fasen, fase 1 omvat 26 woningen en 1 vrijstaande woning; fase 2 omvat 8 woningen (uitvoering na verplaatsing warmteunit op deze locatie). In fase 1 zijn 24 woningen verkocht aan inwoners van Scherpenzeel en 2 woningen verkocht aan mensen die economisch en/of maatschappelijk

zijn gebonden aan Scherpenzeel. In het tweede kwartaal 2024 is fase 1 in zijn geheel opgeleverd.

De grondexploitatie is geactualiseerd. De verwachte eindwaarde van deze grondexploitatie wordt na de actualisatie € 86.200 negatief. Bij de begroting 2025-2028 was de verwachte eindwaarde € 123.500 negatief. Dit is een verschil van € 37.300. Dit verschil is ontstaan door het verwerken van de werkelijke kosten. De ondergrondse afvalcontainers worden door de afvalverwerker overgenomen. Dit levert een voordeel op van € 17.400. De werkzaamheden voor het woonrijp maken zijn afgerond. Er is sprake van een onderbesteding op de aanbesteding. Dit levert een voordeel op van € 29.000. De plankosten en het toezicht op de uitvoering zijn bijgesteld (€ 6.600 nadeel en € 4.700 nadeel). De geraamde kostenindex voor 2024 is verwerkt in de boekwaarde (€ 2.000 voordeel).

Complex De Nieuwe Koepel

Het bestemmingsplan De Nieuwe Koepel is in december 2024 onherroepelijk geworden. De planning is erop gericht om in het derde kwartaal 2025 te starten met de bouw van de woningen.

De grondexploitatie is geactualiseerd. De verwachte eindwaarde is € 11.470.867 positief. Dit is € 370.000 minder dan verwacht bij de begroting 2025-2028. Dit komt door de volgende bijstellingen. Voor het bouw- en woonrijp maken is het ontwerp uitgewerkt en voorzien van een directieraming, de raming is met € 214.000 naar boven bijgesteld. Dit is 2% op het totale geraamde budget. De plankosten en de kosten voor voorbereiding, toezicht en uitvoering zijn bijgesteld (€ 59.000 nadeel). Daarnaast ontvangt de gemeente een jaar extra tijdelijke verhuurinkomsten (€ 6.000 voordeel). Het prijspeil van de kosten is met 1 jaar verschoven naar 1 januari 2025 en de kostenindex is verhoogd van 2% naar 3%. Dit levert een nadeel op van € 169.000. Het prijspeil van de opbrengsten is ook met 1 jaar verschoven en de grondprijs voor de appartementen is bijgesteld. Dit zorgt voor een voordeel van € 66.000.

2.8.4 Winstneming

Vanaf 2016 verplicht de commissie BBV gemeenten om (tussentijds) winst te nemen volgens de zogenaamde 'percentage of completion methode' (POC methode). Deze methode houdt in dat de gemeente naar gelang de voortgang van het project (tussentijds) winst neemt. Bij de bepaling van de tussentijdse winstneming wordt rekening gehouden met het risicoprofiel.

Complex	POC%					Tussentijdse winstneming (x € 1.000)				
	2024	2025	2026	2027	2028	2024	2025	2026	2027	2028
Zelder										
De Nieuwe Koepel	0,0%	0,0%	14,2%	31,9%	43,5%	-	-	1.278	1.541	931

2.8.5 Reserves en voorzieningen

De gemeente beschikt voor het grondbeleid over de reserve grondexploitatie, verliesvoorziening Zelder, voorziening grond Akkerwinde en het Fonds Dorpsontwikkeling.

Reserve grondexploitatie

De reserve grondexploitatie dient om de financiële risico's van de grondexploitaties op te vangen (voor zover de winstpotentie hier niet in voorziet), de verliesvoorziening voor verliesgevende grondexploitatie te vormen en daarnaast om de afdrachten vennootschapsbelasting te betalen. De stand per 31 december 2024 voor deze reserve is €

3.735.880. Het beoogd resultaat van grondexploitatie De Nieuwe Koepel is voldoende positief om de risico's te kunnen opvangen binnen de lopende exploitatie. De grondexploitatie Zelder heeft een negatieve eindwaarde en daarom worden de risico's opgevangen met de reserve grondexploitatie. Steeds als een complex wordt afgesloten, volgt een voorstel op grond waarvan de raad beslist over de resultaatbestemming. In de afweging wordt dan ook het totaal van de risico's op de overige complexen en de vennootschapsbelasting betrokken.

Verliesvoorziening Zelder

Zodra de gemeente voorziet dat een grondexploitatie verliesgevend is dan dekt de gemeente het te verwachten verlies af. De gemeente vormt de voorziening op eindwaarde. De eindwaarde van dit complex is naar verwachting negatief, namelijk € 86.000. Dit bedrag is in de verliesvoorziening Zelder in het boekjaar 2024 toegevoegd en dit komt ten laste van de Reserve grondexploitatie.

Fonds Dorpsontwikkeling

In de structuurvisie staat beschreven dat alle nieuwbouwontwikkelingen in het gebied voor Scherpenzeel-Zuid (begrensd bij het bestaand stedelijk gebied ten tijde van vaststelling van de structuurvisie) bijdragen aan het Fonds Dorpsontwikkeling Scherpenzeel Zuid. Met de grondverkopen (actief grondbeleid) en daarnaast door de initiatieven die de gemeente faciliteerde zijn in de afgelopen jaren afdrachten gedaan ten gunste van deze voorziening. De stand van de voorziening bedraagt op 31 december 2024 € 841.253. Voor de besteding van de fondsgelden zijn diverse deelplannen opgesteld. Een deel hiervan is uitgevoerd. De overige plannen (met name in en bij De Nieuwe Koepel) zijn voorzien voor de komende periode. In het verlengde van de geplande actualisering van de nota Grondbeleid wordt ook de toekomstige inzet van dit fonds meegenomen.

Voorziening grond Akkerwinde

De stand van de voorziening Akkerwinde is per 31 december 2024 €0. Aangezien er geen kosten meer worden verwacht is deze voorziening opgeheven.

2.9 Duurzaamheid

Duurzaamheid is een belangrijk speerpunt in Scherpenzeel.

We willen een sociale, duurzame en ondernemende samenleving waarin iedereen meedoet en zich veilig en geaccepteerd voelt. Duurzame ontwikkeling is de ontwikkeling die voorziet in de behoeften van de huidige generatie, zonder het vermogen van de toekomstige generaties in gevaar te brengen om in hun eigen behoeften te voorzien. Het gaat daarbij om samenhang en balans tussen planet (leefomgeving), people (mens) en profit (economie).

In de Kadernotitie Duurzaamheid beschrijven we wat de gemeente Scherpenzeel verstaat onder het brede begrip duurzaamheid. De Kadernotitie Duurzaamheid is uitgewerkt in een Uitvoeringsagenda Duurzaamheid. Deze Uitvoeringsagenda is in 2023 geactualiseerd.

Met de uitvoeringsagenda wordt concreet gemaakt welke ambitie, inzet en resultaat de gemeente Scherpenzeel heeft. Het geeft tevens een "agenda" voor de activiteiten op korte en middellange termijn, waardoor ook inwoners en ondernemers in Scherpenzeel kunnen zien wat er in dit kader door de gemeente wordt ondernomen.

De activiteiten in de uitvoeringsagenda zijn verdeeld onder zeven thema's:

- Gebouwde omgeving: verduurzaming woningen, bedrijven, maatschappelijke instellingen en andere gebouwen.
- Stimuleren van biodiversiteit.
- Klimaatadaptatie: aanpak hittestress, ontstenen en voorkomen wateroverlast.
- Grondstoffen en voedsel: van afval naar grondstoffen, door transitie van afvalscheiding naar circulariteit en hergebruik van grondstoffen.
- Gemeente als voorbeeld: als gemeente geven we het goede voorbeeld op het gebied van duurzaamheid binnen de organisatie.
- Duurzame opwek: een gedragen, gewogen en landschappelijk goed ingepaste toepassing van grootschalige energieopwekking ten behoeve van de klimaatambities van de gemeente Scherpenzeel.
- Duurzame mobiliteit: toename gebruik fiets; openbaar vervoer (ov), verbetering mogelijkheid voor- en natransport bij ov, voldoende laadinfra voor elektrisch vervoer (particulier en logistiek).

Het jaar 2024 stond in het teken van aansluiting bij EnergieWeb voor het lokaal inkopen van onze eigen energie en het contracteren van lokale partijen voor EnergieWeb, het onderzoek naar mogelijkheden voor windenergie, onderzoek naar de mogelijkheid voor een energiehub op 't Zwarte Land en netcongestie.

In mei 2024 hebben we vanuit Duurzaam Scherpenzeel op de Feestmarkt gestaan. We hebben er als gemeente met een stand gestaan en bonnen voor gratis compost uitgedeeld. Naast ons stond de Klimaatkeet en onze Energiecaravan. De Energiecaravan stond daarnaast elk kwartaal op de weekmarkt om advies te geven over verduurzaming van de woning. De Klimaatkeet heeft ook in het najaar op de weekmarkt gestaan om inwoners te inspireren met klimaatvriendelijk huis & tuin advies. Ook hebben we tijdens de Verspillingsvrije week aandacht gevraagd, door soep uit te delen gemaakt van restproducten, tegen voedselverspilling.

Voor meer informatie kunt u ook terecht op de webpagina: www.duurzaamscherpenzeel.nl.

3. Jaarrekening

3.1 Waarderingsgrondslagen

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet (Financiële verordening 2024), waarin door de gemeenteraad de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeente.

Algemeen

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van de historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Ten aanzien van de bepaling van de baten inzake de algemene uitkering is uitgegaan van de laatst gepubliceerde accres-mededeling, zijnde de septembercirculaire 2024.

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

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 10 december 2024 door de raad is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de Financiële verordening 2024 is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van

misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 3 % (zijnde € 1.013.477) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 20.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Algemeen

Vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven.

Materiële vaste activa met economisch en maatschappelijk nut worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Voor de gehanteerde afschrijvingstermijnen wordt verwezen naar de Financiële verordening 2024 gemeente Scherpenzeel.

Financiële vaste activa

De langlopende geldleningen u/g zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

De obligatieportefeuille is gewaardeerd tegen de nominale waarde omdat de gemeente de obligaties wil aanhouden tot einde looptijd.

Vlottende activa

De niet in exploitatie genomen bouwgronden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De vorderingen en liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

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

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

Toelichting onzekerheid eigen bijdrage WMO

Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) 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 informatievoorziening van het CAK naar de gemeente is om privacy redenen beperkt. Hierdoor kan de gemeente niet de juistheid en volledigheid op persoonsniveau en op totaalniveau van de eigen bijdragen vaststellen. In de kadernota rechtmatigheid 2016 van de commissie BBV geeft deze commissie aan dat de wetgever in feite bepaald heeft dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdrage geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat de gemeente geen zekerheid omtrent de omvang en de hoogte van de eigen bijdrage kan krijgen. In de jaarrekening is dus sprake van een onzekerheid ten aanzien van deze eigen bijdrage, ook al ligt de oorzaak hiervan niet bij de gemeente.

3.2 Overzicht van baten en lasten

Overzicht baten en lasten	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil	Rekening 2023
Saldo van baten en lasten					
Programma's					
0. Bestuur en ondersteuning	-6.675.530	-7.625.029	-8.015.603	-390.574	-7.166.615
1. Veiligheid	-1.073.789	-1.110.344	-1.109.356	988	-973.649
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-1.345.049	-1.430.567	-1.244.418	186.149	-1.139.662
3. Economie	-247.815	-256.617	-248.092	8.525	-225.164
4. Onderwijs	-897.364	-1.231.152	-1.201.550	29.602	-1.027.521
5. Sport, cultuur en recreatie	-2.087.853	-2.224.440	-2.207.085	17.355	-2.187.494
6. Sociaal domein	-9.116.214	-11.215.743	-12.084.507	-868.764	-11.191.155
7. Volksgezondheid en milieu	-3.149.501	-4.080.429	-3.355.364	725.065	-2.741.373
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-3.757.315	-3.708.342	-2.946.126	762.216	-2.881.830
Totaal Lasten	-28.350.430	-32.882.663	-32.412.102	470.561	-29.534.462
0. Bestuur en ondersteuning	20.003.474	21.220.033	21.353.987	133.954	20.021.831
1. Veiligheid	14.047	12.572	60.419	47.847	23.641
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	37.996	37.996	48.871	10.875	34.294
3. Economie	187.711	203.430	149.652	-53.778	213.202
4. Onderwijs	116.699	398.989	225.434	-173.555	165.605
5. Sport, cultuur en recreatie	223.837	242.278	286.994	44.716	323.466
6. Sociaal domein	1.235.174	3.294.628	4.019.180	724.552	3.011.015
7. Volksgezondheid en milieu	2.826.673	3.730.119	3.014.302	-715.817	2.659.257
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	3.590.063	4.682.510	1.686.138	-2.996.372	1.408.449
Totaal Baten	28.235.674	33.822.555	30.844.978	-2.977.577	27.860.759
Saldo van baten en lasten	-114.756	939.892	-1.567.124	-2.507.016	-1.673.703
Mutaties reserves					
Toevoegingen	-940.463	-2.493.490	-1.238.535	1.254.955	-213.679
Onttrekkingen	1.427.554	1.883.812	2.957.179	1.073.367	2.163.277
Totaal mutaties reserves	487.091	-609.678	1.718.644	2.328.322	1.949.598
Resultaat	372.335	330.214	151.520	-178.694	275.895

3.3 Overzicht van baten en lasten met algemene dekkingsmiddelen

Toelichting baten en lasten

De verschillen tussen de begroting 2024 na wijziging en de rekening 2024 zijn opgenomen onder de programmaverantwoording. In programma 0 staat onder taakveld 0.8 ook de specificatie van de post onvoorzien. Hieronder is een opstelling van de baten en lasten opgenomen, met daarin apart de algemene dekkingsmiddelen. Deze opstelling is conform de regelgeving voorgeschreven.

Overzicht baten en lasten	Primitieve begr. 2024	Begr. 2024 na wijziging	Rekening 2024	Vershil	Rekening 2023
Saldo van baten en lasten					
Programma's					
0. Bestuur en ondersteuning	-1.796.063	-2.137.147	-2.169.438	-32.291	-2.037.675
1. Veiligheid	-1.059.742	-1.097.772	-1.048.938	48.834	-950.008
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-1.307.053	-1.392.571	-1.195.546	197.025	-1.105.368
3. Economie	-216.730	-209.813	-220.953	-11.140	-172.827
4. Onderwijs	-780.665	-832.163	-976.116	-143.953	-861.916
5. Sport, cultuur en recreatie	-1.864.016	-1.982.162	-1.920.091	62.071	-1.864.028
6. Sociaal domein	-7.881.040	-7.921.115	-8.065.327	-144.212	-8.180.140
7. Volksgezondheid en milieu	-322.828	-350.310	-341.062	9.248	-82.116
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-167.252	974.168	-1.259.988	-2.234.156	-1.473.381
Totaal programma's	-15.395.389	-14.948.885	-17.197.459	-2.248.574	-16.727.459
Algemene dekkingsmiddelen					
Lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is	2.553.389	2.553.389	2.387.011	-166.378	2.376.009
Algemene uitkering	17.370.557	18.319.290	18.406.134	86.844	17.472.228
Dividend	7.000	8.082	7.582	-500	8.775
Saldo van de financieringsfunctie	-54.202	-78.602	-157.644	-79.042	-69.624
Totaal algemene dekkingsmiddelen	19.876.744	20.802.159	20.643.084	-159.075	19.787.388
Overhead	-4.434.272	-4.887.370	-4.993.646	-106.276	-4.709.126
Onvoorzien	-25.973	-25.973	-19.064	6.909	-17.495
Bedrag van de heffing voor de Vpb	-135.866	-39	-39	0	-7.012
Saldo van baten en lasten	-114.756	939.892	-1.567.124	-2.507.016	-1.673.703
Mutaties reserves	487.091	-609.678	1.718.644	2.328.322	1.949.598
Mutaties reserves	487.091	-609.678	1.718.644	2.328.322	1.949.598
Resultaat	372.335	330.214	151.520	-178.694	275.895

3.4 Bestemming rekeningresultaat

Voorstel bestemming resultaat 2024

In de decembercirculaire 2024 zijn bedragen toegekend voor de uitvoering van de Spreidingswet (€ 25.640) en de landelijke beëindigingsregeling veehouderijbedrijven (€ 25.126). Voorgesteld wordt deze bedragen over te hevelen naar 2025. In de mei- en septembercirculaire 2024 ontvingen we extra middelen voor invoering van de Omgevingswet. Voorgesteld wordt deze middelen à € 103.737 toe te voegen aan de reserve Omgevingsvisie. Het resterende saldo van - € 2.983 wordt onttrokken aan de algemene reserve.

3.5 Balans per 31 december

bedragen x € 1.000

ACTIVA	31-12-2024	31-12-2023
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa	99	59
Kosten onderzoek en ontwikkeling	99	59
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	0	0
Materiële vaste activa	23.964	23.614
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	2.583	2.188
Investerings met economisch nut	11.419	11.707
Investerings met economisch nut, waarvoor een heffing kan worden geheven	9.963	9.719
Financiële activa	5.779	5.185
Kapitaalverstrekkingen	568	17
Verstekte leningen	5.197	5.155
Uitzettingen met een looptijd > 1 jaar	14	14
Totaal vaste activa	29.842	28.858
VLOTTENDE ACTIVA		
Voorraden	10.466	9.405
Onderhanden werk (incl. bouwgronden in exploitatie)	10.466	9.405
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.489	3.444
Vorderingen op openbare lichamen	1.888	2.367
Rekening courant verhoudingen overige niet-financiële instellingen	182	53
Overige vorderingen	445	1.024
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.973	0
Liquide middelen	240	76
Liquide middelen (kas, banksaldi)	240	76
Overlopende activa	871	1.078
Voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	0	183
Overige nog te ontvangen bedragen	434	413
Vooruitbetaalde bedragen	437	481
Totaal Vlottende Activa	16.066	14.002
Totaal Activa	45.907	42.860

PASSIVA	31-12-2024	31-12-2023
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen	14.182	15.749
Algemene reserve	2.190	2.070
Bestemmingsreserves	11.840	13.403
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	152	276
Voorzieningen	9.413	9.320
Voorzieningen	9.413	9.320
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	15.600	10.560
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige fin. instellingen	15.550	10.500
Waarborgsommen	50	60
Totaal vaste passiva	39.194	35.628
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.123	4.378
Overige kasgeldleningen	2.000	0
Banksaldi	0	1.560
Overige schulden	1.123	2.818
Overlopende passiva	3.589	2.854
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd	1.863	1.233
Vooruitontvangen bijdragen van het Rijk	1.712	1.544
Vooruitontvangen bijdragen van overige overheid	0	0
Overige vooruitontvangen bedragen	15	77
Totaal Vlottende Passiva	6.713	7.233
Totaal Passiva	45.907	42.860

Het totaalbedrag waartoe aan natuurlijke en rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt is opgenomen in hoofdstuk 3.7.

3.6 Toelichting op de balans

3.6.1 Vaste activa

Vaste activa	boekwaarde 1-1-2024	vermeer- deringen	vermin- deringen	afschrij- vingen	afwaar- deringen	boekwaarde 31-12-2024
Immateriële vaste activa	59.293	56.492	0	-17.101	0	98.684
Materiële vaste activa	23.613.914	1.205.800	-56.434	-798.973	0	23.964.307
Financiële vaste activa	5.185.177	759.297	0	-165.677	0	5.778.797
	28.858.385	2.021.588	-56.434	-981.750	0	29.841.788

Immateriële vaste activa	boekwaarde 1-1-2024	vermeer- deringen	vermin- deringen	afschrij- vingen	afwaar- deringen	boekwaarde 31-12-2024
Kosten onderzoek en ontwikkeling	59.293	56.492	0	-17.101	0	98.684
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	0	0	0	0	0	0
Totaal	59.293	56.492	0	-17.101	0	98.684

Materiële vaste activa	boekwaarde 1-1-2024	vermeer- deringen	vermin- deringen	afschrij- vingen	afwaar- deringen	boekwaarde 31-12-2024
Maatschappelijk nut						
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	2.188.097	497.365	0	-102.728	0	2.582.734
Totaal maatschappelijk nut	2.188.097	497.365	0	-102.728	0	2.582.734
Economisch nut						
Gronden en terreinen	2.882.379	4.000	0	-90.557	0	2.795.822
Bedrijfsgebouwen	8.317.032	122.888	0	-305.740	0	8.134.180
Woonruimten	0	0	0	0	0	0
Vervoermiddelen	256.841	0	0	-35.108	0	221.733
Machines, apparaten en installaties	35.964	0	0	-7.193	0	28.770
Overige materiële VA	214.802	73.833	0	-50.100	0	238.534
Totaal economisch nut	11.707.017	200.721	0	-488.697	0	11.419.040
Economisch nut, dekking door heffing						
Gronden en terreinen	900.784	306.412	0	-11.331	0	1.195.865
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	8.761.583	201.302	0	-196.217	0	8.766.667
Machines, apparaten en installaties	56.434	0	-56.434	0	0	0
Totaal economisch nut, dekking door heffing	9.718.800	507.714	-56.434	-207.548	0	9.962.533
Totaal	23.613.914	1.205.800	-56.434	-798.973	0	23.964.307

De investeringen in 2024 zijn hieronder gespecificeerd:

Investeringen MVA	Krediet	Cumulatief besteed t/m 2023	Investering 2024	Restant krediet
Maatschappelijk nut				
Vervanging openbare verlichting	1.032.005	908.212	76.374	47.419
Centrumvisie, deel MVA	566.485	151.620	414.865	0
Herinrichting Vlieterweg	495.000	0	3.672	491.328
Kruising Oosteinde-Ringbaan	150.000	71.568	2.454	75.978
Totaal maatschappelijk nut	2.243.490	1.131.400	497.365	614.725
Economisch nut				
Verduurzaming sportpark	40.000	27.541	4.000	8.459
Informatiebeleidsplan	475.500	473.942	1.558	0
Meubilair De Buren	135.000	0	122.888	12.112
Datagedreven werken	35.000	0	398	34.602
GGI veilig	25.000	0	4.431	20.569
GT-connect	55.000	7.557	47.443	0
I-visie	224.317	0	20.003	204.314
Totaal economisch nut	989.817	509.040	200.721	280.056
Economisch nut, dekking door heffing				
Optimaliseren riolering Zwarte Land	436.000	2.450	33.974	399.576
Riolering Vlieterweg	589.735	0	8.561	581.174
Uitbreiding begraafplaats Lambalgen	1.400.000	336.489	306.412	757.099
Onderzoeken grondwaterbeleidsplan	77.000	20.687	5.459	50.854
Uitvoeringsmaatregelen GWBP 2018-2022	532.000	7.769	79.935	444.296
Uitvoeringsmaatregelen grondwaterbeleidsplan	193.325	140.910	20.200	32.215
Aanleg watergang Lambergerkeerkade	255.000	193.827	51.919	9.254
Uitvoering BWKP - klimaatmaatregelen (jaarlijks)	852.000	109.162	1.253	741.585
Totaal economisch nut, dekking door heffing	4.335.060	811.294	507.714	3.016.052
Totaal	7.568.367	2.451.734	1.205.800	3.910.833

Financiële vaste activa	boekwaarde 1-1-2024	vermeer- deringen	vermin- deringen	aflossing	afwaar- deringen	boekwaarde 31-12-2024
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen						
Aandelen BNG	8.775		0	0	0	8.775
Aandelen Vitens	7.746					7.746
Aandelen ACV		551.608				551.608
Totaal kapitaal- verstrekkingen	16.521	551.608	0	0	0	568.129
Verstrekte leningen						
SVN-startersleningen	1.001.192	207.688		- 71.558	0	1.137.323
Geldlening De Breehoek	3.950.000			- 75.000	0	3.875.000
Lening Stg Ruitersportcentrum Scherpenzeel	112.835			- 15.879	0	96.956
Lening Scouting Scherpenzeel	90.720			- 3.240	0	87.480
Totaal verstrekte leningen	5.154.747	207.688	0	-165.677	0	5.196.759
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer						
Handelstegoed EnergieWeb	13.909		0	0	0	13.909
Totaal overige uitzettingen	13.909	0	0	0	0	13.909
Totaal	5.185.177	759.297	0	-165.677	0	5.778.797

De raad heeft eind 2019 besloten het toekenningsplafond voor startersleningen te verhogen tot € 1.600.000. Na aflossing kunnen gelden opnieuw worden uitgeleend, dit betekent dat er ultimo 2024 € 1.740.895 is verstrekt. Inmiddels is er ook al € 768.221 afgelost op deze leningen.

Voor de leningen voor toekomstbestendig wonen is van de door de raad vastgestelde beschikbare ruimte van € 350.000 € 163.204 verstrekt. De aflossingen bedragen ultimo 2024 € 39.248.

De kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen betreffen aandelen BNG Bank en Vitens. Op 16 januari 2024 is Gemeente Scherpenzeel aandeelhouder geworden bij Afvalcombinatie "De Vallei". Er zijn 197.003 aandelen van EUR 2,80 gestort.

De gemeente Scherpenzeel bezit geen obligaties.

De ontvangen rente op de lening aan stichting Ruitersport bedraagt over 2024 € 564. De lening aan Scouting Scherpenzeel is renteloos.

Vanaf 2024 is Scherpenzeel aangesloten bij EnergieWeb. Om energie te kunnen inkopen op de energiemarkt is aan EnergieWeb een handelstegoed ter beschikking gesteld.

3.6.2 Vlottende activa

Voorraden	31-12-2024	31-12-2023
Onderhanden werk waaronder bouwgronden in exploitatie	10.465.956	9.404.815
	10.465.956	9.404.815

De specificatie van de boekwaarde per 31 december 2024 van het onderhanden werk is als volgt:

Naam	Boekwaarde 1 januari 2024	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Winst- uitname	Boek- waarde 31 december 2024	Verlies- latende voorzienin- g	Balans- waarde 31 december 2024
De Nieuwe Koepel	9.653.152	594.533	0	0	10.247.686	0	10.247.686
Zelder	-248.336	552.811	0	0	304.474	-86.203	218.271
Totaal onderhanden werk, bouwgronden in exploitatie	9.404.815	1.147.344	0	0	10.552.160	-86.203	10.465.956

Naam	Boekwaarde 31 december 2024	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengst	Geraamd resultaat (contante waarde)
De Nieuwe Koepel	10.247.686	12.938.585	34.657.139	11.470.869
Zelder	304.474	87.631	305.902	-86.203
Totaal onderhanden werk, bouwgronden in exploitatie	10.552.160	13.026.216	34.963.041	11.384.665

Uitzettingen korter dan één jaar	31-12-2024	31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen		
Vorderingen op openbare lichamen	1.888.417	2.366.507
Rekening courant verhoudingen overige niet-financiële instellingen		
Rek.crt Stimuleringsfonds Volkshuisvesting	182.066	53.066
Overige vorderingen		
Debiteuren belastingen	171.379	304.654
Debiteuren sociale zaken	36.952	34.935
Overige vorderingen	206.643	630.129
Omzetbelasting	30.111	54.459
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.973.218	0
Totaal	4.488.785	3.443.750

Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2024	31-12-2023
Bank Nederlandse Gemeenten, hoofdrekening	176.496	0
Bank Nederlandse Gemeenten, belastingrekening	42.757	63.707
Rabobank	3.114	3.373
Regiobank	14.772	8.725
Kas	2.551	156
Totaal	239.690	75.961

De liquide middelen staan ter vrije beschikking en zijn niet beklemd.

Overlopende activa

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	31-12-2024	31-12-2023
Te ontvangen van het Rijk		
Middelen opvang Oekraïners A16	0	100.995
Te ontvangen van overige Nederlandse overheidslichamen		
SPUK IZA, gemeente Ede H35B	0	82.242
	0	183.237

Overige nog te ontvangen bedragen	31-12-2024	31-12-2023
Middelen Jeugd, Regio	193.358	210.310
Afvalstoffenheffing	163.018	140.000
Nog op te leggen aanslagen belastingen	0	44.731
Overige nog te ontvangen bedragen	77.382	18.079
	433.758	413.120

Vooruitbetaalde bedragen	31-12-2024	31-12-2023
Contributies	21.813	20.696
Vorbereidingskrediet De Dorpsbeuk	250.000	250.000
Assurantiepremies	56.227	34.718
Overige vooruitbetaalde kosten	109.358	175.782
	437.398	481.196

3.6.3 Vaste passiva

Overzicht reserves	Saldo 1-1-2024	Resultaat 2023	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2024
Algemene reserve	2.069.885	275.895	248.820	-404.357	2.190.243
Totaal Algemene reserve	2.069.885	275.895	248.820	-404.357	2.190.243
Bestemmingsreserves					
Reserve Riolering	148.820			-148.820	0
Reserve Grondexploitatie	4.245.871		557.715	-1.067.706	3.735.880
Reserve Sociale Woningbouw	408.871			-40.000	368.871
Reserve Monumenten	168.342			-5.700	162.642
Reserve Lening De Breehoek	3.950.000			-75.000	3.875.000
Reserve Onderhoud De Breehoek	89.727			-83.565	6.162
Reserve Food Valley	52.957			-5.000	47.957
Reserve Omgevingsvisie	37.382			-18.000	19.382
Reserve Duurzaamheid	126.358			-90.000	36.358
Reserve Organisatie	356.183			-275.000	81.183
Reserve Individuele trajecten	0		150.000	-99.794	50.206
Totaal Bestemmingsreserves	9.584.511	0	707.715	-1.908.585	8.383.641
Bestemmingsreserves gekoppelde dekking kap.lasten					
Huisvesting	874.550		135.000	-40.446	969.104
Automatisering	529.164			-61.609	467.555
Reserve Onderhoud wegen	605.838		147.000	-221.534	531.304
Reserve Onderwijsgebouwen	557.953			-222.530	335.423
Herinrichting sportpark de Bree	923.394			-66.571	856.823
Reserve Zwembad	318.195			-22.137	296.058
Reserve Centrumvisie	9.410			-9.410	0
Totaal Bestemmingsreserves gekoppelde dekking kap.lasten	3.818.504	0	282.000	-644.237	3.456.267
Totaal	15.472.900	275.895	1.238.535	-2.957.179	14.030.151

Algemene reserve

Doel: Buffer voor het opvangen van risico's waarvoor geen bestemmingsreserves of voorzieningen zijn gevormd, het opvangen van eventuele rekeningtekorten en fungeren als algemeen dekkingsmiddel.

Reserve Riolering

Doel: Het opvangen van schommelingen in exploitatieresultaten op het onderdeel Riolering.

Reserve Grondexploitatie

Doel: Opvang van de financiële bedrijfsrisico's bij grondexploitatie.

Reserve Sociale Woningbouw

Doel: Waarborgen en verbeteren van de kwaliteit, duurzaamheid, betaalbaarheid en sociale veiligheid alsmede het inzetten voor investeringen ter verbetering van de woonomgeving met betrekking tot de sociale woningsector in Scherpenzeel.

Reserve Monumenten

Doel: Dekking van de jaarlijkse monumentensubsidies.

Reserve Lening De Breehoek

Doel: Dekking tegenover de renteloze lening aan Kulturhus De Breehoek in verband met de overdracht van het Kulturhus aan de Stichting.

Reserve Onderhoud De Breehoek

Doel: Dekking van kosten groot onderhoud van Kulturhus De Breehoek.

Reserve Food Valley

Doel: Dekking voor grotere projecten vanuit de regio Foodvalley welke de reguliere middelen te boven gaan.

Reserve Omgevingsvisie

Doel: Een goede verwerking van de toekomstvisie in de omgevingsvisie.

Reserve Duurzaamheid

Doel: Gelden beschikbaar houden ten behoeve van onderwerpen als energievisie en klimaatadaptatie.

Reserve Organisatie

Doel: Dekking van structurele kosten aanpassing van de organisatie en aanpassing loongebouw.

Reserve Individuele trajecten

Doel: Het financieren van individuele trajecten met medewerkers ter verbetering van de ambtelijke organisatie.

Reserve Huisvesting

Doel: Dekking van de kapitaallasten voor de huisvesting van de gemeentelijke organisatie.

Reserve Automatisering

Doel: Egalisatie van de kapitaallasten van automatisering.

Reserve Onderhoud wegen

Doel: Egalisatie onderhoudskosten en reconstructie/herinrichting van wegen.

Reserve Onderwijsgebouwen

Doel: Dekking van kapitaallasten van toekomstige investeringen voor nieuwbouw en uitbreiding van onderwijsgebouwen.

Reserve Herinrichting sportpark De Bree

Doel: Dekking niet te activeren kosten en kapitaallasten herinrichting sportpark de Bree.

Reserve Zwembad

Doel: Dekkingsreserve voor de kapitaallasten van de verbouwing van het zwembad.

Reserve Centrumvisie

Doel: Dekking van de kosten van de centrumvisie.

Overzicht voorzieningen	Saldo 1-1-2024	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2024
Van derden verkregen middelen met bestedingsverplichting					
Voorziening afval	197.736			-138.893	58.843
Fonds dorpsontwikkeling	843.667			-2.414	841.253
Voorziening verplichting en risico					
Pensioen wethouders	1.438.356	249.444		-44.192	1.643.608
Wachtgelden wethouders	149.697	244.835		-169.841	224.691
Voorziening wachtgeld/ww personeel	6.325	99.561		-6.325	99.561
Voorziening spaarverlof	0	12.633			12.633
Voorziening grond Akkerwinde	960			-960	0
Voorziening Bomen	33.877	22.500		-13.454	42.923
Voorziening lastenegalisatie					
Onderhoud gemeente-eigendommen	1.101.937	164.725	-100.000	-362.539	804.123
Voorziening Riolering	5.547.077	138.092			5.685.169
Totaal	9.319.632	931.790	-100.000	-738.617	9.412.805

Specificatie voorziening gemeente-eigendommen	Saldo 1-1-2024	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2024
Onderhoud gemeente-eigendommen					
Ambtswoning	6.253			-851	5.402
Brandweergarage/werkplaats	306.076	30.000		-60.705	275.372
De Bree, accommodaties en velden	333.045	112.455	-100.000	-15.149	330.351
Toren N.H.-kerk	46.574	4.270		-1.107	49.737
Buitenplaats	136.531	18.000		-34.494	120.037
Villa	273.459			-250.234	23.225
Totaal	1.101.937	164.725	-100.000	-362.539	804.123

Voorziening afval

Doel: Egalisatie van de kosten voor afvalverwerking en afvalstoffenheffing.

Fonds Dorpsontwikkeling

Doel: Verbeteren van de leef- en landschapskwaliteit in Scherpenzeel-Zuid.

Voorziening Pensioen wethouders

Doel: Voorziening voor het kunnen voldoen aan onze verplichting die ontstaat: wanneer wethouders met pensioen gaan, bij overlijden (aan de nabestaanden) of vertrek.

Voorziening Wachtgelden wethouders

Doel: Dekking van wachtgeldverplichtingen wethouders.

Voorziening wachtgeld/ww personeel

Doel: Dekking van wachtgeld- cq. WW-verplichtingen voor personeel.

Voorziening spaarverlof

Doel: Dekking van de met spaarverlof gespaarde vakantie-uren.

Voorziening grond Akkerwinde

Doel: Dekking kosten woonrijpmaken.

Voorziening Bomen

Doel: In stand houden van de bomenstructuur.

Voorziening Onderhoud gemeente-eigendommen

Doel: Egalisatie van de lasten van onderhoud van gemeente-eigendommen.

Voorziening Riolering

Doel: Egalisatie van de kosten voor riolering.

Vaste schulden met een looptijd van één jaar of langer	31-12-2024	31-12-2023
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen		
Lening BNG 40.116995	550.000	0
Lening BNG 40.116837	6.000.000	6.000.000
Lening BNG 40.115733	4.000.000	4.500.000
Lening BNG 40,117878	5.000.000	
Waarborgsommen		
Waarborgsom inzake Dorpsstraat/Vijverlaan	50.000	50.000
Waarborgsom Vierzinnen	0	9.792
Totaal	15.600.000	10.559.792

3.6.4 Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31-12-2024	31-12-2023
Overige kasgeldleningen	2.000.000	0
Bank Nederlandse Gemeenten, hoofdrekening	0	1.560.276
Crediteuren	1.123.453	2.817.791
Omzetbelasting	0	0
Totaal	3.123.453	4.378.067

Op 30 juli 2024 hebben we een kasgeldlening afgesloten met de gemeente Huizen met een looptijd van 6 maanden en een rentepercentage van 3,56%.

Overlopende passiva

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	31-12-2024	31-12-2023
Loonheffing	573.594	512.248
Pensioenpremie	105.665	91.178
Nog te betalen bedragen	1.183.626	629.243
Totaal	1.862.884	1.232.669

Nog te betalen bedragen

Specificatie nog te betalen bedragen	31-12-2024	31-12-2023
Accountantskosten	29.450	27.863
Inhuur	89.841	218.927
Rente kasgeldlening	24.400	
Rente langlopende lening	172.789	59.209
Energietoeslag	0	31.200
SPUK sportakkoord H4	78.351	10.327
Brede SPUK H30	53.669	19.832
SPUK IZA, gemeente Ede H35B	0	3.036
SPUK Oekraïne-opvang M16	375.514	0
Winterfonds, prov. Gelderland	13.900	13.900
Sociale Verzekeringsbank (PGB)	69.719	0
Subsidie peuterspeelzaal	38.005	33.650
BZK, Algemene uitkering	0	71.061
Werkkostenregeling	19.299	17.624
Borg opvang Oekraïners	3.625	0
Energieweb	3.875	0
Overige nog te betalen kosten	211.189	122.613
	1.183.626	629.243

Vooruitontvangen bedragen

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	Saldo begin boekjaar	Vermeerderingen	Verminderingen	Saldo einde boekjaar
Ontvangen van het Rijk				
OAB-gelden D8	91.121	201.047	-179.449	112.718
Aanpak energiearmoede J55	151.850			151.850
Covid-19 gerelateerde onderwijsvertraging D14	92.583		-37.981	54.602
Brede Spuk H30	14.518		-14.518	0
CDOKE-gelden K28	209.341	253.967	-92.631	370.677
Spuk Lokale aanpak isolatie J94	412.816	609.287	0	1.022.103
Energietoeslag	132.200		-132.200	0
Transitiekosten Oekraïne-opvang A16	439.620		-439.620	0
Totaal	1.544.048	1.064.300	-896.399	1.711.950

Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	Saldo begin boekjaar	Vermeerderingen	Verminderingen	Saldo einde boekjaar
Vooruitontvangen bedragen inzake woningbouw	63.280		-63.280	0
Overige middelen	14.186	14.659	-14.186	14.659
Totaal	77.466	14.659	-77.466	14.658

3.7 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Gewaarborgde geldleningen

De gemeente staat garant voor een aantal gewaarborgde geldleningen voor de binnen de gemeente opererende woningbouwstichtingen evenals voor een aantal particulieren.

De hieronder weergegeven schuldrestanten per ultimo december 2024 zijn gebaseerd op de leningadministratie van WSW (vóór vaststelling van de jaarrekening 2024 van WSW), inclusief het maximumbedrag van de obligolening.

De marktwaarde is gebaseerd op de meest recente verantwoordingsinformatie zoals door corporaties ingediend bij WSW.

Vóór 1 augustus 2021 stonden gemeenten rechtstreeks in de achtervang voor individuele leningen. Voor leningen na 1 augustus 2021 worden leningen achteraf aan gemeenten toegerekend naar rato van het DAEB-bezit van de betreffende corporatie dat zich in de gemeente bevindt. Kolom G toont de mutatie die in achtervang zou plaatsvinden indien alle leningen van voor 1 augustus 2021 onder het regime na 1 augustus 2021 zouden vallen.

bedragen * € 1.000

	A	B	C	D	E	F	G
Corporatie (NRV nr.)	Schuld toerekenbaar aan Scherpenzeel	Totaal nominaal geborgd schuld-restant van de corporatie	A/B (in %)	Marktwaarde van DAEBbezit in Gemeente Scherpenzeel	Totale marktwaarde van DAEB-bezit	D/E (in %)	Toename (+) cq afname (-) achtervang-positie indien alle leningen onder regime >1-8-2021 vallen (F x B - A)
Stichting Woonstede	22.342	600.710	3,7%	120.795	1.791.892	6,7%	18.153
Woningstichting Veenvesters (15778)	331	350.020	0,1%	7.433	1.349.366	0,6%	1.597
Totaal van alle corporaties in Scherpenzeel	22.673	950.730	2,4%	128.228	3.141.259	4,1%	19.750
Totaal van alle corporaties in Nederland		97.236.728			361.828.484		

	hoofdsom	afgelost over 2024	saldo per 31-12-2024	afkoop-waarde verzek.	kapitaal	risico-bedrag
SNS Bank	89.395	74.360	60	0		60

Rekening courant BNG

Wij hebben bij de BNG een rekening courant kredietfaciliteit van € 1.900.000.

3.8 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan na balansdatum die van invloed zijn op deze jaarrekening.

3.9 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 10 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 3% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.013.477. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 2.371.289 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.013.477. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 1.528.573 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Monitor rechtmatigheidsverantwoording	
Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten taakvelden	1.777.810
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld	409.135
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	2.186.945
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf acceptabel is geïd	-1.528.573
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	658.372
Voorwaardencriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	184.344
Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium	
Geen bevindingen	0
Verantwoordingsgrens	
3% van 33,78 miljoen	1.013.477

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

4. Toelichtingen

4.1 WNT-verantwoording

Naam	R. 't Hoen	B.S. van Ginkel - Schuur
Functiegegevens	Gemeente-secretaris/ directeur	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-jan-2024 t/m 31-dec-2024	1-jan-2024 t/m 31-dec-2024
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	100%	89,00%
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.210	85.946
Beloningen betaalbaar op termijn	18.469	12.996
Subtotaal	131.679	98.942
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	233.000	207.370
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	131.679	98.942
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023		
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1-jan-2023 t/m 31-dec-2023	1-jan-2023 t/m 31-dec-2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	100%	93,08%
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	107.732	90.898
Beloningen betaalbaar op termijn	17.139	11.885
Subtotaal	124.871	102.783
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000	207.562
Bezoldiging	124.871	102.783

4.2 Overzicht incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten		Rekening 2024
Incidentele lasten		
P0	Onderzoek knelpunten organisatie	-13.916
	Brede Spuk	-159.595
P4	Onderwijsachterstandenbeleid	-179.449
P4	NPO-middelen	-37.981
P5	Onderhoud Breehoek	-83.565
P5	SPUK Informatiepunt Digitale overheid	10.103
P6	Transitiekosten Oekraïne-opvang	-405.609
P6	Oekraïne-opvang	-659.535
P6	Energietoeslag	-129.736
P7	Integraal Zorgakkoord (IZA)	-77.692
P8	Incidentele kosten transitie omgevingswet	-18.000
Totaal incidentele lasten		-1.754.976
Incidentele baten		
	Brede Spuk	141.150
P4	Onderwijsachterstandenbeleid	179.449
P4	NPO-middelen	37.981
P5	Verlaging voorz buitensport cf. raadsvoorstel 2017	100.000
P5	SPUK Informatiepunt Digitale overheid	10.103
P6	Transitiekosten Oekraïne-opvang	405.609
P6	Oekraïne-opvang	1.742.255
P6	Energietoeslag	132.200
P7	Integraal Zorgakkoord (IZA)	91.841
Totaal incidentele baten		2.840.588
Incidentele toevoegingen aan reserves		
P0	Algemene reserve	-248.820
P0	BR Huisvesting	-135.000
P0	BR Individuele trajecten	-150.000
P8	BR Grondexploitatie	-557.715
Totaal incidentele toevoegingen aan reserves		-1.091.535
Incidentele onttrekkingen aan reserves		
P0	Algemene reserve	404.357
P0	BR Individuele trajecten	99.794
P0	BR Foodvalley	5.000
P0	BR Organisatie	275.000
P3	BR Centrumvisie	9.410
P5	BR Monumenten	5.700
P5	BR Onderhoud Breehoek	83.565
P7	BR Riolering	148.820
P7	BR Duurzaamheid	90.000
P8	BR Sociale Woningbouw	40.000
P8	BR Omgevingswet	18.000
P8	BR Grondexploitatie	1.067.706
Totaal incidentele onttrekkingen aan reserves		2.247.352
Totaal incidentele baten en lasten		2.241.429

4.3 Structurele reservemutaties

		Rekening 2024
Structurele toevoegingen		
P2	BR wegen	- 147.000
Totaal toevoegingen		- 147.000
Structurele onttrekkingen		
P0	BR Automatisering	61.609
P0	BR Huisvesting	40.446
P2	BR Wegen	221.534
P4	BR Nieuwbouw onderwijsgebouwen	222.530
P5	BR Zwembad	22.137
P5	BR herinrichting sportpark De Bree	66.571
P5	BR lening Breehoek	75.000
Totaal onttrekkingen		709.827
Totaal structurele reservemutaties		562.827

De structurele reservemutaties betreffen de dekking van diverse kapitaallasten en de aflossing van de langlopende lening inzake De Breehoek.

4.4 Structureel resultaat

	Rekening 2024
Structureel resultaat	
Resultaat	
Saldo van baten en lasten	- 1.567.124
Mutaties reserves	1.718.644
Resultaat	151.520
Af: incidentele baten en lasten	
Incidentele baten en lasten	- 1.085.612
Incidentele toevoegingen en onttrekkingen reserves	- 1.155.817
Totaal incidenteel	- 2.241.429
Structureel resultaat	- 2.089.909

4.5 Specifieke uitkeringen (SiSa)

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			Aard controle R Indicator: C92/01	Aard controle R Indicator: C92/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05	
			€ 10.103	€ 0	1	81	0	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB) Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voorschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1) Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
			Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05	Aard controle R Indicator: D8/06
			€ 185.291	€ 0	€ 0	-€ 5.841	€ 96.962	€ 112.718
			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	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aard controle R Indicator: D8/08	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Aard controle R Indicator: D8/10		
			1					
			2					
			100					

OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs				
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03				
			€ 5.072	€ 0	€ 32.909				
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	Aard controle R Indicator: D14/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07			
			€ 0	€ 92.583	€ 54.602	Nee			
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs			
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10	Aard controle R Indicator: D14/11			
			1						
			2						
10									
IenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Aard controle R Indicator: E44B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Aard controle R Indicator: E44B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06	
			1						
			2						
			15						
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09				
			1						
			2						
			15						
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13			
			1						
			2						
			15						

SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/01</i>	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/02</i>	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/03</i>	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/04</i>	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/05</i>	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/06</i>
			€ 1.183.066	€ 12.003	€ 20.456	€ 0	€ 0	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/07</i>	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/08</i>	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/09</i>	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/10</i>	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/11</i>	Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/12</i>
			€ 1.652	€ 263	€ 0	€ 260.180	€ 17.135	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: G2/13</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G2/14</i>				
			€ 0	Ja				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/01</i>	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/02</i>	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/03</i>	Besteding (jaar T) Bob Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/04</i>	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/05</i>	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/06</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/07</i>	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/08</i>	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/09</i>	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/10</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G3/11</i>	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	

SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
				Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.354	€ 0
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 1.200	€ 0	€ 0
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.200	€ 0
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 359	€ 0	€ 0
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 1.559	€ 4.554	€ 0
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/08	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/09	Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja		
			6 Totaal	0	0	N.v.t.		
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Aard controle R Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14	Aard controle R Indicator: G4/15	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijal) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/17	Gemeente Aard controle D2 Indicator: G4/18	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/19		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)		€ 0	€ 0		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)		€ 0	€ 0		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)		€ 0	€ 0		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)		€ 54	€ 0		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)		€ 0	€ 0		
			6 Totaal	€ 54	€ 0	€ 0		

SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G10/01</i>	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G10/02</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03</i>		
			€ 160.855	€ 0	Ja		
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G12/01</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G12/02</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03</i>		
			€ 0	€ 0	Ja		
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/01</i>	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/02</i>	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/03</i>	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/04</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05</i>
			€ 16.723	€ 0	€ 0	€ 0	Ja
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01</i>	Totale werkelijke berekende uitkering <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02</i>			
			€ 100.169	€ 21.818			
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/07</i>
			1.2 Renovatie	€ 1.414	€ 1.414	€ 0	€ 0
			2.1.3 Onderhoud	€ 20.220	€ 20.220	€ 0	€ 0
VWS	H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	3.3.3 Overige zaken	€ 184	€ 0	€ 0	€ 184
			100				
VWS	H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Gerealiseerde activiteit Inzet projectleiding en/of Onderzoek lokale versterking functie (in jaar T) (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H21/01</i>	Toelichting - indien bij H21/01 indicator Nee is ingevuld is een toelichting verplicht <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H21/02</i>	Besteding (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: H21/03</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H21/05</i>
			Ja	€ 26.942	Ja	€ 42.398	€ 96.193

VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			1 Lokaal Sportakkoord	€ 7.680	€ 10.372	€ 20.720	Ja	Ja
			2 Brede regeling combinatiefuncties	€ 52.578	€ 52.133	€ 106.261	Ja	Ja
			3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 11.815	€ 9.706	€ 9.706	Ja	Ja
			4 Kansrijke Start	€ 9.453	€ 7.827	€ 9.925	Ja	Ja
			5 Mentale Gezondheid	€ 2.954	€ 2.755	€ 3.505	Ja	Ja
			6 Aanpak overgewicht en obesitas	€ 10.338	€ 9.950	€ 9.950	Ja	Ja
			7 Valpreventie	€ 28.062	€ 11.502	€ 34.868	Ja	Ja
			8 Leefomgeving	€ 5.908	€ 8.688	€ 17.350	Ja	Ja
			9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 1.477	€ 45	€ 45	Ja	Ja
			10 Versterken sociale basis	€ 21.268	€ 25.080	€ 32.144	Ja	Ja
			11 Mantelzorg	€ 5.908	€ 4.394	€ 7.378	Ja	Ja
			12 Eén tegen eenzaamheid	€ 5.860	€ 4.850	€ 4.850	Ja	Ja
			13 Welzijn op recept	€ 5.660	€ 6.237	€ 8.216	Ja	Ja
			14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 1.477	€ 0	€ 1.418	N.v.t.	N.v.t.
			15 Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 4.313	€ 4.313	€ 9.551	Ja	Ja
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07					
			Nee					
VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02				
			1 060228 Gemeente Ede	€ 91.841				
			2					

VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Aard controle R Indicator: J55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Aard controle R Indicator: J55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06
			0	€ 0	€ 2.735	0	€ 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			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Aard controle R Indicator: J55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09			
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			0	0	0	0	0	0
			Beschikingsnummer	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteed is aan de zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Aard controle R Indicator: J94/02	Aard controle D1 Indicator: J94/03	Aard controle D1 Indicator: J94/04	Aard controle R Indicator: J94/05	Aard controle R Indicator: J94/06
			1	0	€ 0	0	0	€ 0
			2					
			100					
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
			1	€ 0	€ 0	Nee		
			2					
			100					

KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			Aard controle R Indicator: K28/01	Aard controle R Indicator: K28/02	Aard controle R Indicator: K28/03	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Aard controle R Indicator: K28/05	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06
			€ 92.631	€ 0	€ 0	€ 97.300	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07					
			Nee					
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
			Aard controle R Indicator: M16/01	Aard controle R Indicator: M16/02	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Aard controle R Indicator: M16/04	Aard controle R Indicator: M16/05	Aard controle R Indicator: M16/06
			€ 1.630.286	€ 0	€ 0	€ 404.334	€ 0	€ 98.705
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
			Aard controle R Indicator: M16/07	Aard controle R Indicator: M16/08	Aard controle R Indicator: M16/09	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/10	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/11	
			€ 0	€ 9.867	€ 0	€ 2.143.191	€ 4.098.191	

5. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

6. Bijlagen

6.1 Baten en lasten per taakveld

Toelichting

In de regeling voor informatie voor derden (IV3) wordt voorgeschreven welke taakvelden moeten worden gebruikt voor het opstellen van de uitvoeringsinformatie.

Taakvelden per hoofdtakveld	Realisatie 2024		
	Lasten	Baten	Saldo
Saldo van baten en lasten			
0. Bestuur en ondersteuning	-8.015.603	21.353.987	13.338.384
0.1 Bestuur	-1.742.541	11.938	-1.730.603
0.2 Burgerzaken	-368.307	220.927	-147.380
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-79.417	256.905	177.488
0.4 Overhead	-5.147.956	154.311	-4.993.646
0.5 Treasury	-197.343	33.298	-164.045
0.61 OZB woningen	-370.060	1.648.972	1.278.912
0.62 OZB niet-woningen	-61.355	572.544	511.188
0.64 Belastingen Overig	-23.545	42.982	19.437
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	-5.976	18.412.110	18.406.134
0.8 Overige baten en lasten	-19.064	0	-19.064
0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	-39	0	-39
1. Veiligheid	-1.109.356	60.419	-1.048.938
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	-679.087	37.481	-641.606
1.2 Openbare orde en veiligheid	-430.269	22.938	-407.331
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-1.244.418	48.871	-1.195.546
2.1 Verkeer en vervoer	-1.234.393	48.871	-1.185.521
2.5 Openbaar vervoer	-10.025	0	-10.025
3. Economie	-248.092	149.652	-98.440
3.1 Economische ontwikkeling	-54.376	0	-54.376
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-111.762	21.562	-90.200
3.4 Economische promotie	-81.954	128.090	46.137
4. Onderwijs	-1.201.550	225.434	-976.116
4.2 Onderwijshuisvesting	-369.744	0	-369.744
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-831.806	225.434	-606.372
5. Sport, cultuur en recreatie	-2.207.085	286.994	-1.920.091
5.1 Sportbeleid en activering	-99.685	66.166	-33.519
5.2 Sportaccommodaties	-444.670	184.298	-260.372
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-70.644	0	-70.644
5.5 Cultureel erfgoed	-64.834	23.688	-41.146
5.6 Media	-578.736	10.103	-568.633
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-948.515	2.738	-945.777

Taakvelden per hoofdtaakveld	Realisatie 2024		
	Lasten	Baten	Saldo
6. Sociaal domein	-12.084.507	4.019.180	-8.065.327
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-1.926.302	2.385.253	458.952
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-366.458	10.000	-356.458
6.3 Inkomensregelingen	-2.148.020	1.471.331	-676.689
6.4 WSW en beschut werk	-425.321	52.846	-372.474
6.5 Arbeidsparticipatie	-171.890	0	-171.890
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-493.587	98.429	-395.159
6.71A Hulp bij het huishouden (WMO)	-886.881	0	-886.881
6.71B Begeleiding (WMO)	-814.810	0	-814.810
6.71D Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-479.171	0	-479.171
6.72A Jeugdhulp begeleiding	-624.048	0	-624.048
6.72B Jeugdhulp behandeling	-489.394	0	-489.394
6.72C Jeugdhulp dagbesteding	-254.297	0	-254.297
6.72D Jeugdhulp zonder verblijf overig	-808.026	1.321	-806.705
6.73A Pleegzorg	-165.912	0	-165.912
6.73B Gezinsgericht	-308.476	0	-308.476
6.73C Jeugdhulp met verblijf overig	-404.558	0	-404.558
6.74A Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	-936.540	0	-936.540
6.74B Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	-141.778	0	-141.778
6.81B Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-43.449	0	-43.449
6.82A Jeugdbescherming	-206.522	0	-206.522
6.82B Jeugdreclassering	10.933	0	10.933
7. Volksgezondheid en milieu	-3.355.364	3.014.302	-341.062
7.1 Volksgezondheid	-763.417	130.840	-632.577
7.2 Riolering	-984.178	1.206.315	222.138
7.3 Afval	-1.124.798	1.391.470	266.672
7.4 Milieubeheer	-230.191	97.571	-132.621
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	-252.781	188.107	-64.674
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-2.946.126	1.686.138	-1.259.988
8.1 Ruimte en leefomgeving	-382.273	67.082	-315.192
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-1.647.466	1.175.175	-472.291
8.3 Wonen en bouwen	-916.387	443.882	-472.505
Saldo van baten en lasten	-32.412.102	30.844.978	-1.567.124
Mutaties reserves			
0. Bestuur en ondersteuning	2.957.179	-1.238.535	1.718.644
0.10 Mutaties reserves	2.957.179	-1.238.535	1.718.644
Mutaties reserves	2.957.179	-1.238.535	1.718.644
Resultaat	-29.454.923	29.606.443	151.520

6.2 Over te hevelen kredieten

FCL	Omschrijving	Overge- heveld uit 2023	Wijziging/ Nieuw 2024	Werkelijk besteed 2024	Restant krediet	Over te hevelen naar 2025
Programma 0: Bestuur en ondersteuning						
701001	Aanschaf audio/video Raad en Cie	75.000	0	0	75.000	75.000
704005	Informatiebeleidsplan	1.558	0	1.558	0	0
704009	Optimalisatie Breehoek/Gemeentehuis	2.616	0	1.507	1.110	1.110
704013	Laadpalen	13.915	- 13.915	0	0	0
704014	VO Light Breehoek	25.320	0	14.795	10.525	10.525
704016	Vervanging airco 's	10.115	0	0	10.115	0
704020	Meubilair De Buren	0	135.000	122.888	12.112	12.112
704030	Datagedreven werken	35.000	0	398	34.602	34.602
704040	GGI veilig	25.000	0	4.431	20.569	20.569
704050	GT-connect	47.443	0	47.443	0	0
704060	I-visie	0	224.317	20.003	204.314	204.314
706000	Implementatie Belastingssamenwerking	21.815	0	0	21.815	21.815
Programma 2: Verkeer, vervoer en waterstaat						
721019	Vervanging openbare verlichting	68.293	55.500	76.374	47.419	47.419
721029	Uitvoeringsprogramma Centrumvisie	556.255	100.000	454.825	201.430	201.430
721035	Kruising Oosteinde-Ringbaan	78.432	0	2.454	75.978	75.978
721036	Aanschaf 10abri's	65.000	0	0	65.000	65.000
721037	't Zwarte land volledige wegconstructie	433.550	0	33.974	399.576	399.576
721039	Herinrichting Vlieterweg	495.000	0	3.672	491.328	491.328
721040	Nido aanhanger	30.000	0	0	30.000	30.000
721042	Nido opzetstrooier	0	40.000	0	40.000	40.000
721043	Herinrichting Rembrandtlaan	0	330.000	0	330.000	330.000
Programma 5: Sport, cultuur & recreatie						
752001	Verduurzaming sportpark	12.459	0	4.000	8.459	8.459
752002	Kunstgrasvelden	150.000	0	0	150.000	150.000
752003	Vervanging Crujff-court	0	97.500	0	97.500	97.500
Programma 7: Volksgezondheid en milieu						
772060	Riolering Vlieterweg	589.735	0	8.561	581.174	581.174
772250	Vervanging mechanische riolering	28.533	0	0	28.533	28.533
772251	Onderzoeken grondwaterbeleidsplan 2016-2017	56.313	0	5.459	50.854	50.854
772252	Uitvoeringsmaatregelen grondwaterbeleidplan	52.415	0	20.200	32.215	32.215
772253	Aanleg watergang Lambalgerkeerkade	61.173	0	51.919	9.254	9.254
772257	Uitvoering BWKP - klimaatregelen (jaarlijks)	529.838	213.000	1.253	741.585	741.585
772258	Uitvoering grondwatermaatregelen (jaarlijks)	391.232	133.000	79.935	444.297	444.297
772260	Vervangen gemaal Marternes - mech/el deel (2023)	34.700	0	0	34.700	34.700
772261	Vervanging Drukriolering 6 (mech/el) (2023)	202.100	0	0	202.100	202.100
772262	Vervanging riolering Calamiteiten (2023)	100.000	100.000	0	200.000	200.000
772263	Vervanging riolering Rembrandtlaan (2024)	0	739.130	0	739.130	739.130
775003	Uitbreiding begraafplaats Lambalgen	1.063.511	0	306.412	757.099	757.099
Programma 8: Volkshuisvesting, leefomgeving & stedelijke vernieuwing						
782006	Vorbereidingskrediet 't Voort (Nieuwe Koepel)	24.760	- 24.760	0	0	0
782007	Vorbereidingskrediet Barneveldseweg	1.447	0	230	1.217	1.217
		5.282.528	2.128.772	1.262.291	6.149.010	6.138.895

6.3 Overzicht ontwikkeling loonkosten per team

Personele sterkte	Primitieve begroting			Voorjaarsrapportage					Najaarsrapportage					Jaarrekening					Verschil
	Loonkosten	Inhuur	Totaal begroot	Loonkosten		Inhuur		Totaal begroot	Loonkosten		Inhuur		Totaal begroot	Loonkosten		Inhuur		Totaal gerealiseerd	
College	408.400	0	408.400	408.400		0		408.400	433.400		0		433.400	451.498		0		451.498	- 18.098
Griffie	152.500	0	152.500	161.000		0		161.000	172.000		0		172.000	156.271		0		156.271	15.729
	560.900	0	560.900	569.400		0		569.400	605.400		0		605.400	607.770		0		607.770	-2.370
Directie	267.600	0	267.600	282.100	3%	0	0%	282.100	282.000	3%	0	0%	282.000	281.261	3%	0	0%	281.261	739
Team Data & Control	1.585.100	0	1.585.100	1.645.050	19%	80.000	1%	1.725.050	1.450.050	17%	270.000	3%	1.720.050	1.448.732	17%	260.230	3%	1.708.961	11.089
Beleidsteam Sociaal Domein & OOV	1.324.350	0	1.324.350	1.215.800	14%	243.000	3%	1.458.800	1.225.900	14%	200.000	2%	1.425.900	1.197.140	14%	207.139	2%	1.404.279	21.621
Sociaal Team	1.465.300	0	1.465.300	1.446.300	16%	301.800	3%	1.748.100	1.426.600	16%	320.000	4%	1.746.600	1.386.142	16%	306.051	4%	1.692.192	54.408
Team Leefomgeving	2.084.400	0	2.084.400	1.951.900	22%	300.000	3%	2.251.900	1.946.900	22%	295.000	3%	2.241.900	1.987.801	23%	172.890	2%	2.160.691	81.209
Team Dienstverlening	1.231.250	0	1.231.250	1.221.050	14%	71.700	1%	1.292.750	1.203.250	14%	89.000	1%	1.292.250	1.205.835	14%	78.554	1%	1.284.389	7.861
Overig	57.700		57.700	57.700	1%	0	0%	57.700	57.700	1%	0	0%	57.700	57.700	1%	0	0%	57.700	0
Totaal organisatie	8.015.700	0	8.015.700	7.819.900	89%	996.500	11%	8.816.400	7.592.400	87%	1.174.000	13%	8.766.400	7.564.611	88%	1.024.864	12%	8.589.474	176.926
Totaal	8.576.600	0	8.576.600	8.389.300		996.500		9.385.800	8.197.800		1.174.000		9.371.800	8.172.380		1.024.864		9.197.244	174.556

6.4 Kerngegevens

Sociale structuur	1-1-2025	1-1-2024
Aantal inwoners (in aantallen)		
0 - 19 jaar		2.561
20 - 64 jaar		5.686
65 jaar en ouder		2.096
Totaal aantal inwoners	10.541	10.343
Aantal inwoners (procentueel)		
0 - 19 jaar	0%	25%
20 - 64 jaar	0%	55%
65 jaar en ouder	0%	20%
Totaal aantal inwoners	0%	100%
	2024	2023
Werkzame personen		
Aantal werkzame personen (banen)	nmb	4.400
Bedrijfsvestigingen		
Aantal bedrijfsvestigingen	nmb	1.040

Fysieke structuur	2024	2023
Oppervlakte gemeente (in hectare)		
Land	1.379	1.379
Water	3	3
Wooneenheden		
Woningen	4.226	4.250
In aanbouw	nmb	nmb

Financiële structuur	Rekening	
	2024	2023
Opbrengst lokale heffingen	5.403.810	5.132.700
Algemene Uitkering uit het Gemeentefonds	18.406.134	17.472.228

Financiële structuur (bedrag per inwoner)	Rekening	
	2024	2023
Opbrengst lokale heffingen	513	496
Algemene Uitkering uit het Gemeentefonds	1.746	1.689