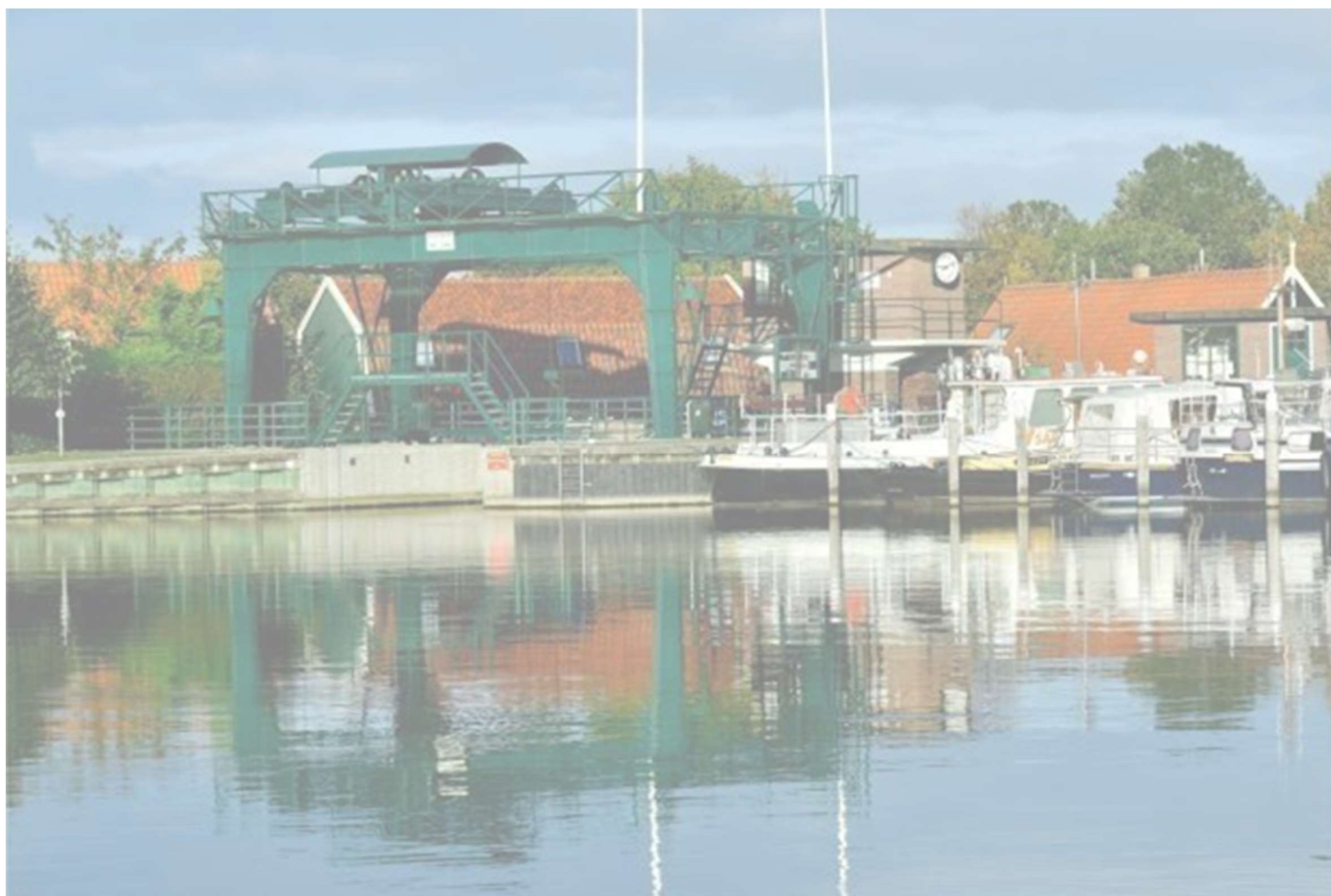


Jaarrekening 2025



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	1
Algemeen	4
Leeswijzer	4
Kerngegevens	6
Programma Bestuur en dienstverlening	7
Wat willen we bereiken en wat gaan we ervoor doen	7
Bestuur en ondersteuning	7
Regionale samenwerking	8
Algemene dekkingsmiddelen	8
Overzicht algemene dekkingsmiddelen	9
Overhead	10
Vennootschapsbelasting	10
Onvoorzien	10
Met wie werken we samen	10
Wat heeft het gekost?	11
Verplichte indicatoren	14
Programma Ruimte	15
Wat willen we bereiken en wat gaan we ervoor doen	15
Veiligheid	15
Openbare ruimte	15
Verkeer	16
Economie, bedrijfsleven en toerisme	17
Duurzaamheid	18
Afval	20
Erfgoed en Monumenten	20

Milieu.....	21
Ruimtelijke ontwikkeling.....	21
Begraafplaats	24
Met wie werken we samen	25
Wat heeft het gekost?	25
Verplichte indicatoren.....	30
Programma Samenleving	31
Wat willen we bereiken en wat gaan we ervoor doen	31
Onderwijs	31
Sport, cultuur en recreatie	31
Sociaal Domein	32
Volksgezondheid	35
Met wie werken we samen	36
Wat heeft het gekost?	36
Paragrafen.....	42
Lokale heffingen.....	42
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	50
Onderhoud kapitaalgoederen.....	56
Financiering	60
Bedrijfsvoering	64
Verbonden partijen.....	70
Grondbeleid	87
Wet Open Overheid (WOO)	89
Jaarrekening.....	90
Waarderingsgrondslagen	90
Overzicht van baten en lasten en de toelichting	95

Balans en de toelichting	100
Balans	100
Toelichting op de balans.....	102
Rechtmatigheidsverantwoording	118
Overige gegevens: controleverklaring.....	118
Bijlagen	
Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen	127
Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld	154

Algemeen

Leeswijzer

Bij het opstellen van de jaarstukken wordt het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) gevolgd.

De jaarstukken bestaan uit:

- het jaarverslag wat weer bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen;
- de jaarrekening wat bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de balans.

Jaarverslag

In de programmaverantwoording wordt voor elk programma beschreven wat is beoogd, wat is bereikt en wat daarvoor is gedaan. De doelstellingen conform de begroting 2025 zijn hierbij leidend.

Per programma zijn bij de vraag 'wat heeft het gekost?' de verschillen tussen de begroting 2025 en de realisatie 2025 geanalyseerd.

Conform de Financiële verordening gemeente Stede Broec 2025 worden alle afwijkingen ten opzichte van de begroting op zowel de lasten en als de baten groter dan € 20.000 toegelicht.

De paragrafen bevatten de verantwoording van hetgeen in de overeenkomstige paragrafen in de begroting is opgenomen.

Jaarrekening

De jaarrekening bevat een overzicht van de gerealiseerde lasten en baten per programma en van de balans. Het gerealiseerde resultaat wordt als volgt bepaald:

		Begroting 2025	Rekening 2025	Vershil rekening 2025 tov begroting 2025
	Baten			
P1	Programma Bestuur en dienstverlening	61.856.000	62.989.000	1.133.000
P2	Programma Ruimte	10.103.000	9.836.000	-266.000
P3	Programma Samenleving	8.971.000	11.109.000	2.138.000
	Lasten			
P1	Programma Bestuur en dienstverlening	-13.784.000	-13.588.000	196.000
P2	Programma Ruimte	-21.403.000	-19.992.000	1.411.000
P3	Programma Samenleving	-44.939.000	-46.060.000	-1.121.000
	Saldo baten en lasten	804.000	4.294.000	3.491.000
P9	Toevoeging reserves	-5.405.000	-5.307.000	98.000
P9	Onttrekking reserves	4.920.000	4.200.000	-721.000
	Saldo reserves	-485.000	-1.107.000	-623.000
	Resultaat	319.000	3.187.000	2.868.000

Onderdeel van de jaarcijfers 2025 zijn ook de algemene dekkingsmiddelen de lasten voor de overhead. De gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen 2025 bedragen € 60.533.000, de gerealiseerde overhead (lasten) bedraagt in 2025 € 8.291.000.

De belangrijkste afwijkingen tussen geraamde en gerealiseerde lasten en baten worden in de jaarrekening toegelicht.

De balans is een in euro's uitgedrukt overzicht van bezittingen (activa) en schulden en vermogen (passiva). De toelichting op de balans geeft een nadere specificatie van de verschillende activa en passiva en de veranderingen van het verslagjaar daarin. De waarderingsgrondslagen en inzicht in de niet uit de balans blijkende verplichtingen zijn ook onderdeel van de jaarrekening. Het onderdeel materiële vaste activa wordt in de toelichting op de balans afgesloten met het onderdeel lopende en af te sluiten kredieten (kapitaalwerken). Te denken valt hierbij aan infrastructuur, scholen en andere welzijnsvoorzieningen.

Als onderdeel van de jaarstukken zijn twee bijlagen opgenomen.

Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen

Een overzicht van de specifieke uitkeringen in het kader van het besluit SISA evenals een toelichting daarop.

Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

De specificatie van de lasten en baten binnen de programma's ingedeeld in verschillende taakvelden uit het BBV.

Kerngegevens

Dit hoofdstuk geeft de ontwikkeling weer van een aantal kerngegevens van de gemeente per 31 december van het jaar. De kerngegevens zijn opgedeeld in de categorieën sociale-, fysieke- en financiële structuur.

Kerngegevens gemeente Stede Broec	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025
Sociale structuur			
Aantal inwoners	22.210	22.350	22.435
waarvan:			
- 0 t/m 4 jaar	1.079	1.070	1.085
- 5 t/m 17 jaar	3.172	3.190	3.190
- 18 t/m 44 jaar	6.840	6.906	6.885
- 45 t/m 64 jaar	5.960	5.914	6.000
- 65 jaar en ouder	5.159	5.270	5.275
Aantal leerlingen	4.195	4.023	4.203
waarvan:			
- leerlingen basisonderwijs	2.152	1.990	2.111
- leerlingen voortgezet onderwijs	2.043	2.033	2.092
Fysieke structuur			
Aantal woonruimten	9.836	9.890	9.920
Oppervlakte gemeente (in hectare)	1.642	1.642	1.642
Financiële structuur			
lasten	74.513	80.126	79.640
baten	77.827	80.929	83.934
saldo voor resultaatbestemming	3.314	803	4.294
mutatie reserves	683	-484	-1.107
saldo na resultaatbestemming	3.998	319	3.187
belastingopbrengsten	5.956	6.040	6.311
rioolheffing	2.233	1.995	2.247
afvalstoffenheffing	3.485	3.546	3.537
algemene uitkering	48.273	52.630	53.544

Programma Bestuur en dienstverlening

In 2025 is de uitvoering van het coalitieakkoord 'Samenwerken, Samen leven, Samen ontwikkelen' verder opgepakt.

Wat willen we bereiken en wat gaan we ervoor doen

Hieronder staan de belangrijkste doelen in kaders beschreven. In elk kader staat het doel, wat we hebben bereikt en wat we daarvoor hebben gedaan in 2025. De basis van deze doelen en activiteiten is te vinden in de CUP (college- uitvoeringsprogramma).

Bestuur en ondersteuning

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

In de gemeente Stede Broec vertrouwen bestuur, inwoners en bedrijven elkaar en ze weten elkaar te vinden

Inwoners en ondernemers zijn door de organisatie bij diverse projecten en beleid betrokken.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Participatie

- Bij verschillende projecten zijn inwoners en belanghebbenden vroegtijdig betrokken (offline en online), bij (nieuw) beleid en/of de uitvoering. Bijvoorbeeld bij de nieuwe woonwijk Silverwoud in Lutjebroek, de ombuigingen en bij het plan verkeersveiligheid Overstort in Grootebroek.
- De samenwerking met de JongerenAdviesRaad SED is verlengd voor de periode 2025-2028 om zo jongeren meer te betrekken bij politiek en beleid.
- De methodiek voor een participatieaanpak, zoals afgesproken in het manifest Burgerparticipatie, is verder uitgerold in de organisatie.
- In 2025 is het proces gestart om te komen tot een participatieverordening (wettelijk verplicht vanaf januari 2027).

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Wij leveren goede, duidelijke en klantvriendelijke hulp aan onze inwoners, ondernemers en maatschappelijke partners

We hebben een vervolg gegeven aan het uitvoeringsplan 'Focus op Dienstverlening' en met name op het tijdig terugbellen. Verder hebben we ingezet om de oplopende wachttijden door de 'paspoortenpiek' te voorkomen.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Dienstverlening

Er is ingezet op het tijdig terugbellen van inwoners en ondernemers. De termijn waarbinnen we terugbellen ligt op gemiddeld drie werkdagen. Dat is ook de belofte die we inwoners doen.

De paspoortenpiek hebben we opgevangen door enerzijds de capaciteit te vergroten en anderzijds te zorgen voor meer spreiding door de invoering van een zomer- en wintertarief. Aanvragen zijn binnen de wettelijke termijn afgerond en de wachttijd is beperkt gebleven.

Regionale samenwerking

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Regionale samenwerking is goed en belangrijk. Het versterkt onze bestuurskracht

De regionale samenwerking groeit en is ook voor onze gemeente van belang. Op de schaal van Noord-Holland Noord (NHN) en Westfriesland zijn in 2025 mooie resultaten behaald. Zo hebben de drie regio's in NHN en de provincie een onderzoek uitgevoerd naar de versterking van de regionale samenwerking in NHN. Het resultaat is het eindrapport 'Krachtig Noord-Holland Noord', waarin een organisatiemodel is voorgesteld waarbij de regionale samenwerking en belangenbehartiging gefaciliteerd wordt. De vervolgstappen hiervoor zijn ingezet. Daarnaast is in 2025 de eerste tranche voor de Regiodeal opengesteld waarbij aanvragen uit alle drie de deelregio's in NHN zijn ingediend. Uit deze eerste lichting zijn lessen getrokken om het proces bij de volgende tranches te verbeteren.

Ook heeft er een doorontwikkeling plaatsgevonden van het Ontwikkelperspectief NHN en de Ruimtelijke Agenda Westfriesland, waarbij de ruimtelijke opgaven inzichtelijk zijn gemaakt en plannen voor een goede inrichting van de ruimte opgesteld worden.

Tevens is het Pact van Westfriesland herijkt. Hieruit vloeide de Strategische Agenda 2025-2035 voort. Hierin staan de regionale opgaven die de regio vooruithelpen, maar te omvangrijk of complex zijn voor een lokale aanpak en daarom baat hebben bij samenwerking. Het geeft daarmee richting aan waar we gezamenlijk als Westfriesland voor aan de lat staan. Er is tevens een start gemaakt met het bijbehorende uitvoeringsprogramma.

Als laatste is er gewerkt aan opvolging van het onderzoek dat onderzoeksbureau Twijnstra en Gudde in 2023 gedaan heeft naar de doorontwikkeling van de Regionale Raadsledenbijeenkomsten (RRB). De kwartiermaker heeft haar advies inmiddels uitgebracht en er zijn ter zake raadsvoorstellen vanuit de presidia gedaan.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Regionale samenwerking

Zowel bestuurlijk als ambtelijk is een bijdrage geleverd aan deze regionale projecten. Waar nodig nemen we ook de verantwoordelijkheid om als bestuurlijk- en/of ambtelijk opdrachtgever bij te dragen aan de regionale samenwerking. Met provinciale subsidie is een kwartiermaker aangesteld voor de doorontwikkeling van de regionale samenwerking van de gemeenteraden.

Algemene dekkingsmiddelen

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Stede Broec is financieel gezond

- We zorgen voor een evenwichtige en haalbare begroting
- We doorlopen een proces om de taakstelling van het ravijnjaar in 2026 gedragen in te kunnen vullen

Wat hebben we ervoor gedaan?

In het najaar van 2024 heeft uw raad met het oog op de instabiele bijdragen van de rijksoverheid en het vooruitzicht van ravijnjaren de opdracht gegeven aan het college om een ombuigingspakket van € 4 miljoen uit te werken, waarvan € 2,5 miljoen aan structurele ombuigingen gerealiseerd diende te worden. Uw raad gaf daarbij aan dat er ruimte moest blijven voor politieke keuzes. Op basis van uw opdracht zijn in 2025 keuzemogelijkheden uitgewerkt en is een brede inventarisatie gemaakt van potentiële ombuigingen op alle beleidsterreinen. Meerdere sessies, zowel ambtelijk, bestuurlijk als ook participierend met onze inwoners, hebben geleid tot de rapportage “Op weg naar een toekomstbestendige begroting”. Deze rapportage heeft u in de raadsvergadering van juli 2025 vastgesteld.

Financiën

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen zijn inkomsten van een gemeente waarvoor geen bestedingsdoel is bepaald. Deze inkomsten zijn vrij te besteden.

Het overzicht van algemene dekkingsmiddelen is als volgt:

In € 1.000	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Rekening	Saldo
Onroerende zaakbelasting (eigendom woningen)	4.711	4.851	4.859	8
Onroerende zaakbelasting (eigendom niet-woningen)	650	678	684	6
Onroerende zaakbelasting (gebruik niet-woningen)	472	519	514	-5
Hondenbelasting	111	121	137	16
Toeristenbelasting	86	86	110	24
Forensenbelasting	10	10	7	-3
Gemeentefonds (algemene uitkering)	48.948	52.630	53.544	914
Dividenden en rente op obligaties	155	155	139	-16
Treasury	-940	-645	-496	149
Verhuur gemeente eigendommen	930	918	1.019	101
Opbrengst markt- en standplaatsen	29	29	16	-12
Totaal	55.162	59.352	60.533	1.182

Algemene uitkering 2025

In de primitieve begroting 2025 is uitgegaan van een algemene uitkering met een totale omvang van €48.948.000. Bij de Najaarsnota 2024, Kadernota 2025-2029 en de Najaarsnota 2025 is de raming op basis van onder andere de mei- en septembercirculaires bijgesteld tot een bedrag van € 52.630.000. Deze bijstelling is voor het grootste deel veroorzaakt doordat het Rijk de tekorten van de hervormingsagenda jeugd met betrekking tot 2023 en 2024 incidenteel heeft gecompenseerd. Ook zijn de aantallen van de maatstaven van de algemene uitkering gestegen waardoor Stede Broec een hogere algemene uitkering heeft ontvangen dan waar in de primitieve begroting vanuit is gegaan.

Overhead

In de begroting en jaarstukken moet op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) de overhead centraal worden begroot en verantwoord. Onder overhead vallen alle functies die bedoeld zijn om medewerkers in hun dagelijkse werk te sturen en ondersteunen. Zoals leidinggevend, communicatie, juridische zaken, bestuurszaken, bestuursondersteuning, facilitaire zaken, ICT, huisvesting, financiën, en intern toezicht en controle.

Het uitgangspunt is dat we de kosten koppelen aan de taken of activiteiten waarvoor ze gemaakt zijn. Volgens de BBV verdelen we de baten en lasten van overhead niet over de verschillende beleidsprogramma's. Voor 2025 bedraagt de totale overhead € 6.879.000.

Overhead

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2025
Lasten	8.291
Baten	1.412
Saldo	-6.879

Vennootschapsbelasting

De gemeente hoeft geen rekening te houden met een belastinglast over het jaar 2025. Om de last van de vennootschapsbelasting in te kunnen schatten over het jaar 2025 is onderzocht welke activiteiten opbrengsten van derden worden ontvangen en of deze mogelijk zijn te kwalificeren als ondernemingsactiviteiten. De gemeente heeft in 2025 opbrengsten behaald met een aantal activiteiten. Bij deze activiteiten wordt naar onze mening niet voldaan aan de criteria van het fiscale ondernemerschap. Over een aantal van deze activiteiten wordt op dit moment door andere gemeenten geprocedeerd tegen de belastingdienst. Mocht de rechter een voor ons negatieve uitspraak doen, loopt de gemeente Stede Broec een risico dat we deze activiteiten mee moeten nemen in de aangifte.

Onvoorzien

De voor 2025 geraamde post onvoorzien van € 15.000 is gedurende het jaar niet aangesproken.

Met wie werken we samen

Voor het programma Bestuur en dienstverlening hebben we samen gewerkt met de volgende verbonden partijen:

- SED organisatie,
- Shared Service Centrum DeSom,
- Westfries Archief,
- Ondersteuning bestuurlijke samenwerking West-Friesland (OBS),
- Alliander NV en
- NV Bank Nederlandsche gemeenten (BNG).

Deze verbonden partijen worden verder toegelicht in de paragraaf "Verbonden Partijen".

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil begroting en realisatie 2025
Lasten	12.704	13.784	13.588	-196
Baten	57.761	61.856	62.989	1.133
Resultaat	45.058	48.071	49.400	1.329

Toelichting op afwijkingen

Toelichting afwijkingen Werkelijk t.o.v. Begroting (> € 20.000)		Bedrag	V/N
Lasten:			
Bijdrage SED organisatie		603	V
Kapitaallasten		-163	N
Verkiezingen		-21	N
Afdracht leges		46	V
Wachtgeld en APPA		-448	N
Griffie		20	V
Raad		37	V
Treasury		-29	N
BTW suppletie		57	V
BTW specifieke uitkeringen (SPUK) sport		69	V
Overige verschillen		25	V
Totaal lasten:		196	V
Baten:			
Leges reisdocumenten		-22	N
Toeristenbelasting		24	V
Treasury		178	V
Algemene uitkering		914	V
Overige verschillen		40	V
Totaal baten:		1.133	V
Totaal verschil		1.329	V

Lasten:

Bijdrage SED (€ 603.000 voordeel)

Vanwege onder andere de kostprijsverhogende BTW is ons netto voordeel 59.000 euro. De bijdrage wordt toegerekend aan de programma's. Het merendeel van de tussentijdse bijstellingen van de begroting SED wordt verantwoord op programma Bestuur en Dienstverlening, waardoor er bij de afrekening verschuiving tussen de programma's ontstaat.

Programma Bestuur en Dienstverlening	603.000 voordeel
Programma Ruimte	360.000 nadeel
Programma Samenleving	184.000 nadeel
Totaal	59.000 voordeel

Kapitaallasten (€163.000 nadeel)

De kapitaallasten zijn de rente- en afschrijvingslasten. De kapitaallasten worden toegerekend aan de programma's. Stede Broec heeft een totaal voordeel van € 184.000 aan kapitaallasten. Dit komt hoofdzakelijk door het vooruitschuiven van investeringen van riolering, kunstwerken, wegen en onderwijs.

Programma Bestuur en Dienstverlening	163.000 nadeel
Programma Ruimte	159.000 voordeel
Programma Samenleving	188.000 voordeel
Totaal	184.000 voordeel

Verkiezingen (€21.000 nadeel)

Voor een goede verdeling van het aantal kiesgerechtigden per stembureau, is het aantal stemlocaties verhoogd van 10 naar 11. Met de Tweede Kamerverkiezingen waren er voor de eerste keer 11 stembureaus. Een stembureau erbij brengt meer kosten met zich mee, zoals huur locatie, inzet stembureauleden en het aanschaffen van materiaal. De uitgaven voor de verkiezingen zijn daardoor hoger.

Afdracht leges (€46.000 voordeel)

In het kader van het spreiden van aanvragen voor reisdocumenten is in 2025 een aangepaste tariefstructuur ingevoerd. Gedurende de maanden maart tot en met augustus wordt het maximale tarief gehanteerd, terwijl in de maanden september tot en met februari een korting van € 10,00 geldt. Ondanks deze gemeentelijke korting brengt het ministerie het volledige legesbedrag in rekening. Dit betekent dat een stijging in het aantal aanvragen direct leidt tot hogere uitgaven voor de gemeente. Met de NJN is de afdracht leges bijgeraamd, omdat het aantal aanvragen reisdocumenten hoger ging zijn dan bij de begroting was aangegeven.

De realisatiecijfers 2025 laten zien dat deze bijraming te hoog is geweest. Er zijn wel meer aanvragen reisdocumenten geweest, maar de toename van het aantal aanvragen reisdocumenten was minder dan verwacht.

Wachtgeld en APPA (€448.000 nadeel)

Bij de berekening van de voorziening wachtgeld en pensioenen voor politieke ambtsdragers wordt jaarlijks rekening gehouden met wijzigingen in de verplichtingen volgens de BBV-regels. Op advies van de commissie BBV is de voorziening dit jaar extra verhoogd, omdat de pensioenen per 1 januari 2028 verplicht worden overgedragen aan het ABP en daarbij de dekkinggraad van het ABP moet worden gevolgd. Deze aanvullende ophoging passen we ook in de komende jaren toe, zodat de voorziening bij overdracht zo goed mogelijk aansluit en een tekort wordt voorkomen.

Griffie (€20.000 voordeel)

De loonkosten zijn lager uitgevallen dan geraamd. Nog niet alle beschikbare uren zijn ingevuld. In 2025 is geen gebruik gemaakt van het inhuren van personeel.

Raad (37.000 voordeel)

De tweede termijn controle jaarrekening 2024 van ETL is geboekt in 2024, terwijl deze normaliter in het nieuwe jaar worden geboekt (€15.000). Daarnaast zijn er minder raads- en commissievergaderingen gehouden waardoor er minder verwerkingskosten van Notubiz waren (€10.000).

Treasury (€29.000 nadeel)

Er is in 2025 per saldo meer rente betaald dan ontvangen. Hiertegenover staat een voordeel in de programma's op de kapitaallasten.

BTW suppletie (€57.000 voordeel)

Gemeenten betalen niet in alle gevallen btw. Dit hangt af van de rol waarin de gemeente handelt. Wanneer de gemeente optreedt als overheid (bijvoorbeeld bij het verlenen van vergunningen), is geen btw verschuldigd. Wanneer de gemeente economische activiteiten verricht (zoals het verhuren van vastgoed of het organiseren van een markt), kan wel btw van toepassing zijn. Daarnaast kan btw in sommige gevallen via het btw-compensatiefonds worden teruggevraagd. Door deze verschillende regimes kan het voorkomen dat achteraf correcties nodig zijn. Een btw-suppletie is een correctie op eerder ingediende btw-aangiften. Als achteraf blijkt dat te veel btw is betaald, kan dit via een suppletie worden teruggevraagd. In dit geval leidt dat tot een voordeel.

BTW specifieke uitkeringen (SPUK) sport (€69.000 voordeel)

Het BTW nadeel van de SPUK sport regeling wordt verantwoord op de taakvelden in overige programma's.

Baten:

Leges reisdocumenten (€22.000 nadeel)

In 2025 is gestart met een gereduceerd tarief voor reisdocumenten in de periode september tot en met februari. Omdat nog niet goed kon worden ingeschat welk effect het invoeren van een gereduceerd tarief zou hebben op de opbrengsten van de reisdocumenten, hebben we de legesopbrengsten met de NJN bijgeraamd. De reële cijfers van 2025 laten zien dat deze bijraming te hoog is geweest. Er zijn wel meer aanvragen reisdocumenten geweest, maar de toename was minder dan verwacht.

Toeristenbelasting (€24.000 voordeel)

De overschrijding betreft de minder opbrengsten over 2024 (€ 43.000) en de opbrengsten over 2023 (€50.000) die pas begin 2025 zijn opgelegd. Daarnaast zit een verschil van het opgenomen nog te ontvangen bedrag 2025 (€104.000) tov de begroting 2025 (€ 86.000). Het verschil tussen deze (€ 17.500) kan pas in 2026, als de aanslagen 2025 worden opgelegd, worden vastgesteld.

Treasury (€178.000 voordeel)

Er is meer rente ontvangen dan verwacht.

Algemene uitkering (€914.000 voordeel)

De algemene uitkering wordt berekend op basis van maatstaven. Eén van de maatstaven die van invloed is op de algemene uitkering is de maatstaf “Huishoudens met lage inkomens met drempel”. Over deze maatstaf is veel onduidelijkheid.

Op 9 december 2025 is een lijst door het CBS gepubliceerd met de definitieve aantallen van deze maatstaf voor het jaar 2023. Het jaar 2023 heeft invloed op de algemene uitkering van 2024 en 2025. Voor 2024 hebben wij inmiddels een nabetaling ontvangen van € 408.000. Deze is hiermee nu definitief geworden. Deze kon niet meer worden bijgeraamd. Ook voor het jaar 2025 geeft het Rijk voor deze maatstaf een positieve bijstelling aan van € 362.000. Echter lijkt deze te komen doordat het Rijk een afronding niet juist toepast. Mocht deze toch definitief worden dan zal ook deze onderdeel worden van de verschillenanalyse tussen de begroting en de jaarrekening.

Verder heeft de decembercirculaire met diverse kleine aanpassingen een voordeel van € 88.000 gegeven die niet meer konden worden bijgeraamd en hebben we nog een afrekening ontvangen van de algemene uitkering welke betrekking heeft op eerdere jaren.

Verplichte indicatoren

Hieronder staan de verplichte beleidsindicatoren voor programma Bestuur en dienstverlening. Deze staan op de website <https://www.waarstaatjegemeente.nl>. De indicatoren laten ons zien of we beter of slechter presteren dan andere gemeenten. Indien nodig gebruiken we de resultaten om onze bedrijfsvoering te verbeteren. Meer details hierover staan in de paragraaf ‘Bedrijfsvoering’.

Naam indicator	Eenheid	Bron	2021	2022	2023	2024	2025
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	SED organisatie					
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	SED organisatie					
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	SED organisatie	*	*	*	*	*
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten extern *)	SED organisatie	*	*	*	*	*
Overhead	% van totale lasten	SED organisatie					

*) De indicatoren zoals deze hier zijn weergegeven, kunnen alleen worden berekend voor gemeenten waarbij de ambtelijke ondersteuning niet is uitbesteed. In het geval van Stede Broec is de ambtelijke ondersteuning ondergebracht bij de SED organisatie. Wanneer deze indicatoren worden berekend, geeft dit een afwijkend beeld ten opzichte van andere gemeenten. Daarom zijn deze indicatoren niet ingevuld.

Programma Ruimte

Het programma Ruimte gaat over nieuwe uitdagingen en het beheer en de ontwikkeling van de leefomgeving in onze gemeente. We pakken verschillende uitdagingen in de leefomgeving zoveel mogelijk tegelijk aan. Er zijn doelen voor nieuwe ontwikkelingen, zoals woningbouw. En we houden rekening met het totale beheer en de veiligheid van de leefomgeving.

In dit programma laten we zien wat we in 2025 met de beschikbare middelen hebben gedaan en wat we daarvan verwachten. De onderwerpen zijn:

- Ruimtelijke ontwikkeling
- Openbare ruimte
- Veiligheid
- Economie
- Duurzaamheid en milieu

Wat willen we bereiken en wat gaan we ervoor doen

Hieronder staan de belangrijkste doelen in kaders beschreven. In elk kader staat het doel, wat we hebben bereikt en wat we daarvoor hebben gedaan in 2025. De basis van deze doelen en activiteiten is te vinden in de CUP (college- uitvoeringsprogramma).

Veiligheid

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Stede Broec is een veilige gemeente waar het voor iedereen prettig wonen en werken is
We hebben gewerkt aan het Integraal veiligheidsplan 2023-2026.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Integraal Veiligheidsplan 2023-2026

Door zichtbare en meer gerichte handhaving is ingezet op probleem- en/of aandachtsgebieden. We hebben uitvoering gegeven aan het Integraal veiligheidsplan en hebben de onderwerpen hieruit opgepakt, uitgevoerd en uitgerold.

Openbare ruimte

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Stede Broec is een leefbare, groene en goed onderhouden gemeente

De beeldkwaliteit is in 2025 gestegen naar een C niveau, dit is nog niet het gewenste niveau. Door de aanbesteding van diverse percelen en de aanpak van reconstructies zal de stijgende lijn worden voortgezet.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Kunstwerken

In 2025 is de laatste hand gelegd aan groot onderhoud van 2 bruggen in de Raadhuislaan. Tevens is de brug in de Platanenlaan vervangen. Nieuwe brugdekken en leuningen zijn aangebracht op 4 bruggen in Zesstedenpark, Nijenburg, Nuwendoor en Op den Hoef. In de Parklaan te Lutjebroek is een vaarduiker aangelegd. Voorts is het hijsframe van de Overhaal voorzien van extra verticale geleidingstangen, waardoor de veiligheid van de installatie is vergroot. Bij de Traanbok is de beschoeiing vervangen. In de Broekerhavenweg / Bakkerstraat zijn een damwand en steiger vervangen.

Openbaar groen

Voor het vergroten van de biodiversiteit zijn er stroken ingezaaid met inheems kruiden- en bollenmengsels zoals langs de Stede Broecweg. Ook werd er extra gesnoeid in de noordelijke- en zuidelijkgroenstroken ten behoeve van de biodiversiteit.

In de regio is een toename van iepenziekte geconstateerd. Hoewel het aantal van vijf aangetaste bomen in het buitengebied momenteel beperkt is, wordt voor de komende jaren een verdere toename verwacht. In 2025 zijn 108 nieuwe bomen aangeplant.

Ook zijn de plantvakken die aan een reconstructie toe zijn geïnventariseerd en gecategoriseerd op kwaliteitsniveau. Vanuit deze inventarisatie is er een plan opgesteld om de noodzakelijke reconstructies in de komende drie jaar verder uitvoering aan te geven.

In 2024 is aanbesteding voor een integraal bestek groen onderhoud op de markt gezet. In 2025 zijn er twee inschrijvers geweest die ruim boven de begroting uitkwamen. Er is er nu voor gekozen om het groenonderhoud in kleinere percelen op de markt te zetten. De verwachting is dat deze in het tweede kwartaal van 2026 kan worden afgerond. Omdat er geen integraal bestek is, zijn niet alle geplande reconstructies en herplantingen uitgevoerd en is er onderschrijding van 4.75% geconstateerd.

Openbare verlichting

De openbare verlichting in de wijken Princenhof zijn vervangen (uitloop 2024). Betreft o.a. de straten Bourgondiëweg, Graaf Willemstraat en Hertog Albrechtstraat. De openbare verlichting vervangen 2025 is aanbesteed en wordt in 2026 uitgevoerd. Tevens is er kabel- en kast vervanging en reconstructies uitgevoerd om veilig werken aan de elektrische installaties te waarborgen en de openbare verlichting te laten functioneren. Onder andere Pastoor Gielenstraat te Lutjebroek.

Waterwegen en baggeren

In 2025 is de beschoeiing van Pad van Amiens vervangen en waar nodig aangepast. Tevens is de beschoeiing aan de Zwanenbloem vervangen, en is een nieuwe houten damwand aangebracht bij de 1^e Rozenstraat. In 2025 is ook gebaggerd een deel van de 8,2 km vaarwegen die na de Overdracht Stedelijk Water van de gemeente aan HHNK, nog door de gemeente Stede Broec moet worden gebaggerd. Voorts is aan de grens met gemeente Medemblik, Grootslag de Weelen, in samenwerking met die gemeente en het Recreatieschap WF, bij 't Valkje, beschoeiing aangelegd en gebaggerd. In 2025 zijn bermsloten niet gebaggerd, in een cyclus van 7 jaar is 2025 het jaar waarin deze activiteiten niet plaatsvinden.

Verkeer

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

In Stede Broec hebben we een goed, veilig en bereikbaar wegennetwerk met een goede doorstroming
Het verkeersareaal is geïnventariseerd en op orde gebracht. We hebben samen met de inwoners uitvoering gegeven aan het uitvoeringsprogramma verkeer.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Verkeer

- Vanuit het verkeersuitvoeringsplan is er uitvoering gegeven aan:
- De Raadhuislaan heeft brede fietsstroken gekregen conform de richtlijnen van gebiedsonsluitingsweg 30 km.
- De rijbaan van de Overstort is versmald en is aangelegd conform de richtlijnen van een erftoegangsweg 30 km.
- Er zijn er diverse campagnes gevoerd met betrekking tot verkeersveiligheid. Zoals Licht aan, weer naar school en ook de moddercampagne.

- De uitkomsten van het onderzoek Noord/Zuid verbinding zijn gepresenteerd en toegevoegd aan de regionale agenda mobiliteit.
- De herinrichting van het lint is gepresenteerd en de voorbereiding voor de aanpassingen zijn gestart. De subsidie voor het eerste traject (PJ Jongstraat/Zesstedenweg) is gehonoreerd door de Provincie.

Wegen

Er zijn in 2025 onderhoudswerkzaamheden gerealiseerd om de wegen op niveau B te houden en achterstand in onderhoud weg te werken. Het betreft asfaltwegen en elementenverhardingen.

De volgende onderhoudswerkzaamheden zijn in 2025 verricht.

- Vervangen bermverharding Geerling.
- Aanpassingen Parklaan Lutjebroek.
- Reconstructie Raadhuislaan.*
- Overstort reconstructie fase 1.*
- Asfaltschadeherstel.
- Draagkrachtmetingen asfaltwegen.
- Vervolgonderzoeken draagkrachtmetingen.
- Koppel straatmakers voor klein onderhoud.
- Aanleg enkele op/afritjes toegankelijkheid.

*Door de werkzaamheden aan de Raadhuislaan en de Overstort is het onderhoud aan de Silverhof, Achter Het Rad en de Platanenlaan doorgeschoven naar 2026.

Economie, bedrijfsleven en toerisme

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Stede Broec heeft een bloeiende lokale economie

- We zijn verder gegaan met het stimuleren van een gezond en levendig bedrijfsleven met een actieve winkeliersvereniging, LTO en de bedrijvengroep Stede Broec.
- We hebben de samenwerking op het gebied van toeristische promotie regionaal verder uitgewerkt.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Economie

- De samenwerking met de ondernemersverenigingen is gecontinueerd.
- Via een Congres Veilig Ondernemen is de bewustwording over cybercrime en AI vergroot onder de ondernemers in SED verband.
- KVO – KVO Streekhof is in 2025 gecontinueerd met alle samenwerkingspartners.
- KVO- Centrale Zone is in 2025 niet gecontinueerd. In plaats daarvan organiseren we een 1 tot 2 keer per jaar een schouwronde op het bedrijventerrein met een aantal vakdisciplines.
- We hebben actief ingezet op het aanbieden van energiescans en werkten we samen met experts en ondernemers aan het oplossen van knelpunten voor verduurzaming en/of energie.
- Het ondernemersklimaat hebben we gestimuleerd via het budget Regionaal Economische Agenda (REA). We droegen daarmee bij aan projecten die de economie stimuleren zoals Talent Academy, Greenport Noord-Holland Noord, toeristische promotie van de regio Westfriesland en het Startersloket Westfriesland.
- We hebben ondernemers ondersteuning geboden via het Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord op het gebied van financiering, verduurzaming, innoveren, digitaliseren.
- Op regionaal niveau hebben we de ontwikkelingen en initiatieven afgestemd op het gebied van bedrijventerreinen, winkelgebieden, agrarische sector en huisvesting van buitenlandse werknemers.

- Met de uitvoering van het accountplan hebben we verder kennisgemaakt met het bedrijfsleven en is het relatienetwerk versterkt. We hebben actief bedrijven bezocht en waren aanwezig bij bijeenkomsten georganiseerd door ondernemersverenigingen.

We hebben het toeristisch product op de volgende wijze versterkt::

- We hebben proactief relatienetwerk onderhouden met de toeristische en recreatievondernemers (o.a. door organiseren van ondernemersontbijt);
- We hebben een eigen toeristische papieren plattegrond van Stede Broec uitgegeven en verspreid.
- De toeristische marketing voor de regio Westfriesland hebben we gestimuleerd:
 - via het opnieuw verspreiden van het magazine 'Beleef Westfriesland';
 - via de website www.beleefwestfriesland.nl, de uitagenda hebben we de socials gepromoot (o.a. tijdens IronMan);
- Samen met de 6 gemeenten hebben we een Europese aanbesteding uitgevoerd voor het aantrekken van een marketingbureau voor de promotie van Beleef Westfriesland tot en met 2028;
 - vanaf juli is de samenwerking met Bureau Insiders gestart;
 - we hebben de Nieuwe strategische Visie voor de toeristische promotie van Westfriesland opgesteld i.s.m. diverse stakeholders.

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Westfriesland is een levendige, aantrekkelijke en duurzame regio

We hebben gestimuleerd dat er vanuit Stede Broec initiatieven komen die bijdragen aan de leefbaarheid van Westfriesland.

Wat hebben we ervoor gedaan?

LEADER

We hebben de werkwijze van de Lokale Actiegroep (LAG) en de LEADER-coördinatoren meer onder de aandacht gebracht in gesprekken en via de gemeentelijke communicatiekanalen. Hierbij richten we ons op de begeleiding van initiatiefnemers van idee naar aanvraag en van aanvraag naar uitvoering.

In 2025 hebben diverse Westfriese projecten akkoord gekregen van de Lokale Actiegroep voor een LEADER subsidie, waaronder het 'Vereenigingsgebouw' in Bovenkarspel.

Duurzaamheid

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Stede Broec is een duurzame gemeente met aandacht voor de unieke identiteit van de wijken

- We hebben bijgedragen aan de energievisie 2.0 Noord-Holland Noord (NHN). Deze schetst de strategische richting voor de regio en de toekomst van de gemeente. We beschikken hiermee over een beeld van de energievraag en aanbod die op ons af komt.
- We hebben de voorbereidingen gedaan om in 2026 de vernieuwde Transitievisie Warmte (TVW), het warmteprogramma, te kunnen vaststellen. Dit heeft geresulteerd in een door het college vastgestelde bestuursopdracht. Daarnaast zijn bestuursopdrachten vastgesteld voor het aardgasvrij maken van twee woonwijken.
- We hebben de middelen gebruikt uit het Nationaal Isolatieprogramma (NIP) en de Specifieke Uitkering (SPUK) voor het aanpakken van de energiearmoede met energiebesparende maatregelen. We hebben 347 woningen geïsoleerd, waarmee de uitvoering ruimschoots op schema ligt. Ook hebben we het veldwerk voor het Soortenmanagementplan afgerond dat nodig is als randvoorwaarde voor uitvoering van het NIP.

- In 2025 zijn we verder gegaan met het zoeken naar collectieve oplossingen op het stroomnet. Omdat een grotere schaal bij onderstation Enkhuizen relevant bleek, hebben we de lopende samenwerkingsinitiatieven samengevoegd tot een SED breed samenwerkingsinitiatief, waarin 25 bedrijven samenwerken die zowel niet als wel gebonden zijn aan een bedrijventerrein.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Bedrijvenaankpak duurzaamheid

In 2025 organiseerden we meerdere ondernemersbijeenkomsten rond het thema energie. We voerden in totaal 41 energiescans uit bij bedrijven, zowel op bedrijventerreinen als daarbuiten, waaronder bedrijven die moesten voldoen aan de energiebesparingsplicht. Daarnaast startten we, voortbouwend op de samenwerking op bedrijventerrein Centrale Zone, een SED-breed onderzoek naar collectieve oplossingen op het stroomnet bij onderstation Enkhuizen. Aan dit onderzoek nemen 25 bedrijven met een grootverbruikaansluiting deel.

Energievisie 2.0

Gezamenlijk met Provincie, netbeheerders en stakeholders brachten we in beeld welke energievraag en aanbod er op ons afkomt. Dit zal steeds worden bijgesteld aan de hand van nieuwe ontwikkelingen.

Uiteindelijk wordt er voor heel Noord-Holland een programmering van het energiesysteem gemaakt. Daarvoor zijn we in 2025 gestart met het ontwerpen van een nieuw, flexibel energiesysteem, waarin meerdere soorten energie (elektriciteit, warmte, waterstof), energieopslag en het omzetten van energievormen een plek hebben. Dit is een complexe opgave en gaat over meerdere jaren plaatsvinden.

Nationaal isolatie programma

We hebben in 2025 stevig ingezet op het verduurzamen van bestaande woningen. Met de lokale isolatieaanpak zijn inwoners actief ondersteund bij het treffen van isolatiemaatregelen, waarbij speciale aandacht is uitgegaan naar huishoudens met een verhoogd risico op energiearmoede. De combinatie van financiële ondersteuning en ontzorging heeft geleid tot een groeiend bereik onder inwoners en een zichtbare toename van het aantal uitgevoerde maatregelen. De doelstelling was om tot december 2026 381 woningen te isoleren. Eind 2025 staat de teller op 347 geïsoleerde woningen. Daarmee ligt de uitvoering voor op schema.

Een randvoorwaarde om het Nationaal isolatie Programma (NIP) uit te kunnen voeren is het opstellen van een Soorten managementplan. We hebben in 2025 het ecologisch (veld)onderzoek voor het Soorten Managementplan afgerond. Met het onderzoek is de aanwezigheid van huismussen, gierzwaluwen en vleermuizen binnen de gemeente in kaart gebracht. Dit maakt inzichtelijk hoeveel nest- en kraamkasten per wijk nodig zijn om aan de voorwaarden van een (pre) SMP vergunning te voldoen. Hiermee is volgens planning de basis gelegd voor de uitvoering van het plan in 2026.

RES 2.0

De ambitie voor het opwekken van duurzame energie in Noord-Holland Noord is 3,6 terawattuur in 2030. In 2025 hadden we 60 procent van deze ambitie bereikt.

Voor Westfriesland geldt een ambitie van 0,7 terawattuur in 2030. In 2025 hadden we daarvan 38 procent gerealiseerd

In 2026 zal er weer opnieuw gekeken worden wat er na 2030 gedaan moet worden om de energietransitie te versnellen.

Warmte transitie bestaande omgeving

Voor het opstellen van het warmteprogramma is een bestuursopdracht vastgesteld. Voor het benodigde externe advies is een opdracht opgesteld. Deze wordt in 2026 aanbesteed. Met het Warmteprogramma wordt ook een bronnenstrategie opgesteld. Voor het opstellen van het Warmteprogramma heeft de Rijksoverheid de termijn verruimd t/m 31 december 2027.

Voor de wijken Princenhof en plan Zuid is een bestuursopdracht gegeven om een Wijkuitvoeringsplan te maken. Hiervoor is een opdracht voor externe ondersteuning gemaakt. Met de uitvoering wordt begin 2026 een start gemaakt.

Het onderzoek naar de mogelijkheid van een Geothermiebron in Drechterland zit in de onderzoeksfase. De ontwikkelaar van de bron is in gesprek met de ontwikkelaar van de nieuwbouw locatie Silverwoud. Er wordt onderzocht of warmtelevering naar de huizen van Silverwoud haalbaar is. Daarnaast blijft de ontwikkelaar van de bron, ook met enkele bedrijven en de gemeente in gesprek om de kansen voor de warmtelevering aan de bedrijven en woonhuizen te onderzoeken.

Afval

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Stede Broec heeft een goed werkende afvalinzameling en –verwerking, met een goede keuze tussen dienstverlening, kosten en milieuresultaat

We hebben alle acties uitgevoerd uit het Afvalbeleidsplan die gepland stonden voor 2025. En de beoogde 140 kg restafval per inwoner per jaar is gehaald.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Afvalinzameling

We hebben uitvoering gegeven aan de acties uit het Afvalbeleidsplan. Daarbij is de gewenste 140 kg restafval per inwoner per jaar gerealiseerd. Ook zijn nieuwe GFE cocons (containers voor groente-, fruit- en etensresten) geplaatst bij de hoogbouw en is de inzameling, communicatie en samenwerking met HVC verbeterd.

Erfgoed en Monumenten

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Met ons erfgoedbeleid bevorderen we saamhorigheid, verhogen we het woonplezier en versterken we de lokale identiteit

We zijn verder gegaan met de uitvoering van het in 2023 vastgestelde erfgoedbeleid.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Erfgoedbeleid

In 2025 is er een start gemaakt met het aanwijzen van de Kolk als beschermd dorpsgezicht, waarbij geldt dat de inbedding van deze bescherming een plek gaat krijgen in het omgevingsplan. Daarnaast is een start gemaakt met het opstellen van de uitvoeringsrichtlijnen voor de juiste uitvoering van werkzaamheden aan een beschermd monument. Ook zijn het afgelopen jaar 5 objecten onderzocht op mogelijke te beschermen monumentale waarden. In overleg met de eigenaren heeft dit nog niet tot een aanwijzing geleid. Tot slot zijn in 2025 twee educatieve projecten over erfgoed ondersteund met subsidie.

Milieu

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Een duurzame bodemkwaliteit en voorkomen dat er risico's voor de gezondheid en het milieu ontstaan
We hebben gewerkt aan betere monitoring van het grondwaterpeil.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Overdracht bodemtaken

We hebben actief bijgedragen aan een duurzame bodemkwaliteit door gericht toezicht en beheer. Zo hebben we:

- Toezicht gehouden op grondstromen en de toepassing van grond, waardoor alleen schone en geschikte grond is gebruikt en nieuwe bodemverontreinigingen zijn voorkomen.
- Bodemonderzoeken beoordeeld, zodat plannen en werkzaamheden in de gemeente voldoen aan de kwaliteitsnormen.
- Toezicht gehouden bij bedrijven om te controleren of bodembeschermende maatregelen correct worden toegepast. Hierdoor hebben we risico's op nieuwe verontreinigingen beperkt.

Daarnaast hebben we ervoor gezorgd dat bestaande bodem- en grondwaterverontreinigingen worden opgeruimd of goed beheerd. Hiermee beschermen we de leefomgeving én voorkomen we dat problemen zich in de toekomst verder ontwikkelen.

De uitvoering van deze bodemtaken hebben we volledig overgedragen aan de omgevingsdienst. Dit was nodig vanwege de specialistische kennis die daarbij komt kijken en om efficiënter te kunnen werken. Door deze overdracht is versnippering voorkomen. De omgevingsdienst legt jaarlijks verantwoording af over alle uitgevoerde milieutaken.

In 2025 is een grondwatermeetnet aangelegd om het grondwaterpeil in bewoonde gebieden beter te kunnen monitoren.

Ruimtelijke ontwikkeling

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Een gelijk verdeelde woningmarkt, met woningen die passen bij de wensen. Nu en in de toekomst

- Er is breed draagvlak gecreëerd voor de toekomstige woningbouwopgave. Raad en stakeholders zijn op één lijn gebracht over de prioriteiten voor het nieuwe Woonprogramma (vaststelling begin 2026).
- Er zijn 90 nieuwe koopwoningen/appartementen toegevoegd in 2025. Er zijn 60 nieuwe huurwoningen/appartementen, waarvan 48 sociale huurwoningen/ appartementen.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Woningbouwprojecten

Nijevoert

Het haalbaarheidsonderzoek is samen met de ontwikkelaars uitgevoerd en afgerond. Gelet op de gemeentegrens overstijgende integrale woningbouwontwikkeling is een samenwerkingsovereenkomst met de gemeente Enkhuizen. De eerste voorbereidende werkzaamheden zijn gestart, met het uitvoeren van archeologisch onderzoek. Met de ontwikkelaars hebben we de noodzakelijke onderzoeken uitgevoerd en een start gemaakt met het opstellen van het omgevingsplan. Samen met ontwikkelaars zijn de voorbereidingen voor het sluiten van de anterieure overeenkomst afgerond. Voor de hoofdontsluiting van Nijevoert op de N505 is WoKT-subsidie (Woningbouw op Korte Termijn) aangevraagd en toegekend. De leden van de klankbordgroep, bewoners, gemeenteraad en bedrijven zijn door middel van bijeenkomsten, nieuwsbrieven en de website op de hoogte gebracht van de voortgang.

Silverwoid

In januari 2025 is het formele begin van de gebiedsontwikkeling gemarkeerd. Vervolgens heeft de gemeenteraad in juni 2025 het ambitiedocument goedgekeurd. Dit document is tot stand gekomen na een uitgebreide participatie met bewoners en stakeholders en vormt de basis voor de verdere uitwerking van het plan.

Momenteel werken wij, samen met de ontwikkelaar en omwonenden, aan het stedenbouwkundig plan en het beeldkwaliteitsplan. Deze plannen geven richting aan de toekomstige inrichting van het gebied en waarborgen de gewenste ruimtelijke kwaliteit. Naar verwachting worden beide plannen in het tweede kwartaal van 2026 ter vaststelling aan de raad voorgelegd.

Na deze vaststelling starten wij met het opstellen van het omgevingsplan, waarmee de juridische basis voor de uitvoering van de gebiedsontwikkeling wordt gelegd.

Politiebureau

Met het oog op herontwikkeling is verplaatsing van de zendmast noodzakelijk. Wij zijn hierover in gesprek gegaan met de betrokken partijen en hebben overleg gevoerd met onder andere Vodafone en C2000 (Politie) over de mogelijkheden en voorwaarden voor verplaatsing van de zendmast.

Daarnaast zijn in het afgelopen jaar de begeleiders van de Oekraïense kinderen tijdelijk gehuisvest in het bestaande vastgoed. Dit heeft ook dit jaar bijgedragen aan een rendabele exploitatie.

Herontwikkeling Hertog Albrechtstraat

In 2025 zijn 30 sociale huurappartementen gerealiseerd en opgeleverd. Deze woningen zijn inmiddels in gebruik genomen door bewoners, waarmee een belangrijke bijdrage is geleverd aan het vergroten van het aanbod betaalbare huisvesting. Het project sluit aan bij de gemeentelijke doelstellingen om de woningvoorraad te verduurzamen en sociale cohesie in de wijk te versterken.

Zesstedenweg 91-107

Het bestemmingsplan voor het realiseren van 6 vrijstaande woningen is vastgesteld. De omgevingsvergunning is nog niet aangevraagd. De civieltechnisch voorbereidende werkzaamheden voor het Definitief Ontwerp (DO) zijn gestart.

Sport- en recreatielandschap

Tennisvereniging Grootslag en handbalvereniging Excelsior 53 hebben in samenwerking met voetbalvereniging De Zouaven het initiatief genomen om verplaatsing naar het sportlandschap met een nieuwe gezamenlijke accommodatie op haalbaarheid te laten onderzoeken. We hebben de projectopdracht "Sportlandschap haalbaarheidsonderzoek fase 1" vastgesteld en het haalbaarheidsonderzoek opgestart.

Wijzend 10

Het principeverzoek voor de bouw van 5 vrijstaande woningen aan de Wijzend 10 is door ontwikkelaar ingediend.

Molenwiek- Boerhaaveplein/ gebiedsontwikkeling Zuid

Door de toekomstige ontwikkelingen in samenhang te beschouwen, kan worden gekomen tot een optimale aanpak voor zowel de inhoudelijke invulling als de volgorde van werkzaamheden. Daarbij worden koppelkansen meegenomen die bijdragen aan een kwaliteitsimpuls voor de wijk. In dit proces wordt aandacht besteed aan het ruimtelijke, maatschappelijke en financiële kader.

In december 2025 heeft de raad een incidenteel budget van € 99.120 beschikbaar gesteld voor het opstellen van een strategisch kader voor de ruimtelijke ontwikkeling van het gebied Molenwiek–Boerhaaveplein.

Flexwoningen

We zijn in 2025 gestart met het onderzoek of er mogelijkheden bestaan om flexwoningen in Bovenkarspel te realiseren. Op dit moment bevinden we ons nog in een oriënterende fase. Er is nog een concreet plan of locatie vastgesteld. Zodra er een duidelijk beeld ontstaat van de mogelijkheden, worden vervolgstappen gezet, zoals een locatiestudie, planning, participatie en besluitvorming.

De beleidsregels voor Generatiewonen en Woningssplitsing gemeente Stede Broec zijn vastgesteld. Hiermee is het mogelijk om de bestaande woningvoorraad beter te benutten en zo bij te dragen aan het terugdringen van het woningtekort.

Woningmarkt

- We hebben, in samenwerking met De Woonschakel en de huurdersraad, uitvoering gegeven aan de prestatieafspraken.
- We hebben een start gemaakt met het opstellen van het nieuwe Woonprogramma. Dit programma sluit aan op de Omgevingsvisie en borgt de gemeentelijke doelen voor de komende jaren.
- We hebben een 'Avond van het Wonen' georganiseerd. Tijdens deze bijeenkomst is input opgehaald bij stakeholders en de gemeenteraad. Deze prioriteiten zijn verwerkt in het concept-woonprogramma.

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Het Centrum is een gezellig ontmoetingsplein

Het Centrum verder ontwikkelen tot een goede woon en verblijfplek waar het gezellig vertoeven is en elkaar te ontmoeten.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Centrum

De Middend 1-3&5

De omgevingsvergunning de Middend 1-3&5 is verleend. De sloop, nieuwbouw en herinrichting van de openbare ruimte zijn eind 2025 opgestart. De leden van de denktank, omwonenden en ondernemers zijn door middel van bijeenkomsten, nieuwsbrieven en de website op de hoogte gebracht van de voortgang. Met de nieuwbouw wordt ruimte voor horeca, dienstverlening en appartementen toegevoegd aan het centrumgebied.

Fase 5

De uitgangspunten voor de herontwikkeling van fase 5 zijn vastgesteld. Samen met de beoogd ontwikkelaar zijn de eerste verkenningen om te komen tot een ontwerp uitgevoerd.

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Stede Broec heeft een vastgestelde Omgevingsvisie

De omgevingsvisie is in januari 2026 vastgesteld.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Omgevingsvisie

- Er is een advies opgesteld door de Commissie Milieu-effectrapportage (MER) voor de omgevingseffectrapportage.
- Er is een aanvullende Omgevingseffectrapportage opgesteld (07 juli 2025).
- We hebben informatieavonden georganiseerd voor de raad.
- De Omgevingsvisie is op basis van de zienswijzen na de ter inzage legging, de informatieavond voor de raad en reacties van het College aangevuld of aangescherpt.

- Er is een nota beantwoording zienswijzen ontwerp-Omgevingsvisie, Omgevingseffectrapportage en Participatierapport opgesteld (13 mei 2025 – redactioneel aangepast 4 juni 2025- aangepast 6 november 2025).
- We hebben zienswijzen ontvangen, de nota van beantwoording zienswijzen is in januari 2026 door de raad vastgesteld.

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Westfriesland in de top 10 beste woonregio's van Nederland

- In 2025 is de realisatie van de woningbouwopgave onverminderd voortgezet. We hebben gewerkt aan een gevarieerd en duurzaam woonaanbod dat aansluit bij de behoefte van diverse doelgroepen, zoals vastgelegd in de Woondeal.
- We hebben ingezet op het toekomstbestendig maken van de bestaande woningvoorraad, met aandacht voor verduurzaming en leefbaarheid.
- We hebben de randvoorwaarden versterkt om langer zelfstandig wonen mogelijk te maken door regionale afstemming over woonzorgconcepten.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Woonakkoord

- We meermaals bij regionale versnellingstafels aangesloten met ontwikkelaars, corporaties en de provincie. Hierin zijn knelpunten besproken en oplossingen gezocht om de realisatie van de Woondeal-opgave op tempo te houden.
- We hebben het flexibele regionale afwegingskader toegepast bij nieuwe initiatieven. Hiermee zijn nieuwbouwplannen regionaal afgestemd.
- We hebben de vertaalslag gemaakt van regionale opgaven naar lokaal beleid. Er is een start gemaakt met het nieuwe woonprogramma (vaststelling begin 2026), waarbij tijdens een 'Avond van het Wonen' input is opgehaald bij regionale stakeholders en de raad om de uitvoeringskracht te vergroten.

Begraafplaats

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Zorgen voor goed, efficiënt en respectvol beheer van de begraafplaats

In 2025 zijn de taken en verantwoordelijkheden belegd bij de juiste afdelingen. Er is gestart met de inventarisatie van de beschikbare ruimte.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Begraafplaats

Er zijn belangrijke stappen gezet om de begraafplaatsadministratie te actualiseren en een beter overzicht te creëren van de beschikbare ruimte op de begraafplaatsen.

Met wie werken we samen

Voor het programma Ruimte hebben we samen gewerkt met de volgende verbonden partijen:

- Omgevingsdienst Noord-Holland Noord,
- Veiligheidsregio Noord-Holland Noord,
- Archeologie West-Friesland,
- WerkSaam Westfriesland,
- Recreatieschap Westfriesland,
- Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord en
- Afvalbeheer Westfriesland (ABWF)

Deze verbonden partijen worden verder toegelicht in de paragraaf "Verbonden Partijen".

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil begroting en realisatie 2025
Lasten	16.999	21.403	19.992	-1.411
Baten	6.405	10.103	9.836	-266
Resultaat	-10.594	-11.301	-10.156	1.145

Toelichting op afwijkingen

Toelichting afwijkingen Werkelijk t.o.v. Begroting (> € 20.000)	Bedrag	V/N
Lasten:		
Bijdrage SED organisatie	-360 N	
Kapitaallasten	159 V	
Overhevelingsbesluit 2026	728 V	
Openbare orde en veiligheid	147 V	
Wegen onderhoud	91 V	
Wegen/verhardingen: reiniging en onkruidbestrijding	-23 N	
Gladheidbestrijding	29 V	
Bruggen onderhoud	91 V	
Openbare verlichting	138 V	
Kabels en leidingen	239 V	
Waterwegen	-90 N	
Openbaar groen	201 V	
Riolering	-180 N	
Afvalinzameling	112 V	
Klimaat en duurzaamheid	656 V	
Omgevingswet	93 V	
Plankosten	-97 N	
Afboeken ontwikkelkosten	-356 N	
Overige verschillen	-166 N	
Totaal lasten:	1.411 V	
Baten:		
Overhevelingsbesluit 2026	-452 N	
Verkoop grond	102 V	
Afvalinzameling	100 V	
Klimaat en duurzaamheid	-608 N	
Plankosten	337 V	
Kabels en leidingen	43 V	
Verkeersmaatregelen	48 V	
Wegen onderhoud	133 V	
Overige verschillen	31 V	
Totaal baten:	-266 N	
Totaal verschil	1.145 V	

Lasten:

Bijdrage SED (€ 360.000 nadeel)

Vanwege onder andere de kostprijsverhogende BTW is ons netto voordeel 59.000 euro. De bijdrage wordt toegerekend aan de programma's. Het merendeel van de tussentijdse bijstellingen van de begroting SED wordt verantwoord op programma Bestuur en Dienstverlening, waardoor er bij de afrekening verschuiving tussen de programma's ontstaat.

Programma Bestuur en Dienstverlening	603.000 voordeel
Programma Ruimte	-360.000 nadeel
Programma Samenleving	-184.000 nadeel
Totaal	59.000 voordeel

Kapitaallasten (€159.000 voordeel)

De kapitaallasten zijn de rente- en afschrijvingslasten. De kapitaallasten worden toegerekend aan de programma's. Stede Broec heeft een totaal voordeel van € 184.0000 aan kapitaallasten. Dit komt hoofdzakelijk door het vooruitschuiven van investeringen van riolering, kunstwerken, wegen en onderwijs.

Programma Bestuur en Dienstverlening	163.000 nadeel
Programma Ruimte	159.000 voordeel
Programma Samenleving	188.000 voordeel
Totaal	184.000 voordeel

Overhevelingsbesluit programma Ruimte (€ 728.000 voordeel)

In het Overhevelingsbesluit 2025-2026 zijn de volgende niet-bestede incidentele budgetten overgeheveld naar boekjaar 2026. Dit levert een voordeel op voor de jaarstukken 2025.

- Overdracht wegen
- Wegenonderhoud Raadhuislane
- Glasvezel
- Projectopdracht fase 5
- Herontwikkeling De Middend/ projectopdracht Centrum Zuid
- Opstellen bestuursopdracht sportlandschap
- Plankosten team gebiedsontwikkeling
- Uitvoeringsprogramma woonakkoord en woonvisie
- Strategische verkenning Molenwiek/ Boerhaaveplein

Openbare Orde en Veiligheid (€ 147.000 voordeel)

Het totale budget omvat zowel personeelskosten als materiële uitgaven. Door onder andere personeelsswisselingen is minder gebruikgemaakt van het beschikbare personeelsbudget dan vooraf was geraamd. Als gevolg daarvan is ook een deel van het materiële budget onbenut gebleven.

Afvalinzameling (€ 112.000 voordeel)

De afvalinzameling mag volgens de regels van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) maximaal kostendekkend zijn. Dat betekent dat de opbrengsten uit de afvalstoffenheffing niet hoger mogen zijn dan de totale kosten. In 2025 waren de lasten € 112.000 lager en de baten € 100.000 hoger dan begroot. Daarnaast rekenen wij volgens de BBV-regels ook indirecte kosten, zoals overhead en kapitaallasten, toe aan dit taakveld. Per saldo is daardoor geen sprake van een exploitatieresultaat. Eventuele verschillen worden verrekend via de voorziening afvalstoffenheffing. Zo blijft de afvalinzameling over meerdere jaren gezien budgettair neutraal en worden tariefschommelingen voor inwoners beperkt.

Klimaat en duurzaamheid (€ 656.000 voordeel)

De uitgaven vallen lager uit dan begroot. Een groot deel van deze uitgaven is subsidiabel en wordt gedekt door (rijks)subsidies, zoals CDOKE (Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid) en NIP (Nationaal Isolatieprogramma). Doordat de uitgaven lager zijn, kunnen ook minder subsidie-inkomsten worden verantwoord.

De subsidies zijn bedoeld voor programma's die over meerdere jaren worden uitgevoerd. Een deel van de middelen is in 2025 besteed. Omdat de uitvoering meerjarig is, wordt het resterende bedrag via de balans doorgeschoven naar 2026 om daar verder te worden ingezet.

Het bedrag dat daarna nog overblijft is toegevoegd aan de egalisatiereserve Klimaat en duurzaamheid.

Omgevingswet (€ 93.000 voordeel)

In het kader van de implementatie van de Omgevingswet heeft de gemeenteraad in 2023 besloten om een bestemmingsreserve Omgevingswet in te stellen. Deze reserve is bedoeld om de financiële middelen die niet binnen het lopende boekjaar worden besteed, te doteren aan de reserve, zodat deze beschikbaar blijven voor de uitvoering van activiteiten en projecten die verband houden met de Omgevingswet.

Afboeken ontwikkelkosten (€ 356.000 nadeel)

Bij het afwikkelen van een grondverkoop is een interpretatiefout gemaakt in de (boekhoudkundige) cijfers. Hierdoor is een bedrag van € 356.000 aan ontwikkelkosten meegeteld als boekwaarde grond en als gevolg daarvan niet verrekend en afgeboekt. In 2025 is dit financieel gecorrigeerd en verder administratief afgewikkeld.

Plankosten (€ 179.000 voordeel)

In het afgelopen jaar zijn zowel de kosten als de opbrengsten voor plankosten hoger dan begroot. Dit komt doordat er meer bouw- en ontwikkelinitiatieven van derden zijn geweest waarbij de gemeente een begeleidende (faciliterende) rol heeft. De gemeente maakt in deze gevallen kosten voor onder andere planbeoordeling, onderzoeken, procedures en ambtelijke inzet. Op basis van landelijke regels (BBV) worden deze kosten rechtstreeks in de exploitatie verantwoord, omdat de gemeente hierbij zelf geen grond in eigendom heeft. Met initiatiefnemers sluiten wij vooraf een zogenoemde anterieure overeenkomst. Daarin spreken we af dat de initiatiefnemer de door de gemeente gemaakte plankosten vergoedt. Hierdoor staan tegenover de hogere kosten ook hogere inkomsten. Eventuele tijdelijke verschillen tussen lasten en baten worden verklaard door:

- fasering in werkzaamheden en facturatiemomenten;
- afronding van projecten over boekjaren heen;
- nog niet volledig afgerekende voorschotten.

Wegen onderhoud (€ 91.000 voordeel)

Bedrag was bestemd voor de Overstort fase 2, dit kon in 2025 niet meer worden uitgevoerd.

Wegen/verhardingen: reiniging en onkruidbestrijding (€ 23.000 nadeel)

De veegkosten waren hoger dan begroot. En dit komt door een duurdere aanbesteding.

Gladheidbestrijding (€ 29.000 voordeel)

Het budget gladheidsbestrijding is gebaseerd op een gemiddelde aantal strooiacties. In 2025 waren niet alle begrote strooiacties noodzakelijk.

Bruggen onderhoud (€ 91.000 voordeel)

Het uitvoeren van onderhoud op slijtlagen van houten bruggen is uitgesteld.

Openbare verlichting (€ 138.000 voordeel)

In de afgelopen 7 jaar is er te veel betaald aan Liander voor vastrechtkosten openbare verlichting. Dit is terug betaald aan de gemeente waardoor er een voordeel ontstaat.

Kabels en leidingen (€ 239.000 voordeel)

Wegens uitloop van de werkzaamheden Open Dutch fiber, worden de kosten van externe inhuur doorberekend aan de Netbeheerder.

Waterwegen (€ 90.000 nadeel)

Het reguliere baggerwerk is aanbesteed en de kosten waren fors hoger dan ingeschat, dat had te maken met dat er meer kuubs werden gebaggerd.

Openbaar groen (€ 201.000 voordeel)

Er is gekozen om het groenonderhoud in kleinere percelen op de markt te zetten. Omdat er geen integraal bestek is, zijn niet alle geplande reconstructies en herplantingen uitgevoerd en is er onderschijding.

Riolering (€ 180.000 nadeel)

In de begroting was opgenomen dat er 381K gestort zou worden. De werkelijke storting is hoger geworden, namelijk 755K. Het verschil hiertussen is administratief, een nadeel van -374K. Inspecties zijn door capaciteitstekort aannemer niet uitgevoerd in 2025, deze zijn doorgeschoven naar 2026. Hierdoor laat de exploitatierekening een verschil zien van €194K. Het nadeel is het verschil ten opzichte van het begrote bedrag in de exploitatie. Onder de streep is er onttrokken conform de voorwaarden van deze voorziening c.q. nota reserves en voorzieningen. De baten en de lasten moeten daarin gelijk zijn. De baten waren 2.256 mio en de lasten waren 1.501 mio en het verschil daartussen is de storting van 755K. Het verschil tussen de gerealiseerde kosten en gerealiseerde opbrengsten is toegevoegd aan de egalisatievoorziening riolering.

Baten:

Overhevelingsbesluit programma Ruimte (€ 452.000 nadeel)

In het Overhevelingsbesluit 2025-2026 zijn de volgende niet-ontvangen incidentele budgetten overgeheveld naar boekjaar 2026. Dit levert een nadeel op voor de jaarstukken 2025.

Verkoop grond (€ 102.000 voordeel)

In bepaalde gevallen kunnen inwoners een strook grond, die aan hun erf grenst, kopen. Er is een hogere opbrengst gerealiseerd.

Afvalinzameling (€ 100.000 voordeel)

zie verklaring onder lasten

Klimaat en duurzaamheid (€ 608.000 nadeel)

zie verklaring onder lasten

Plankosten (€ 337.000 voordeel)

zie verklaring onder lasten

Kabels en leidingen (€ 43.000 voordeel)

Wegens minder uitgevoerd werk, is er minder gefactureerd aan afnemers.

Verkeersmaatregelen € 48.000 voordeel)

Betreft een subsidie ontvangst in het kader van de subsidieregeling Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen, onderdeel van het landelijke Strategisch Plan Verkeersveiligheid 2030, die niet begroot was.

Wegen onderhoud (€ 133.000 voordeel)

In 2025 zijn er geen herstelwerkzaamheden uitgevoerd waarvoor een beroep moest worden gedaan op het degeneratiefonds, omdat alle herstelwerkzaamheden onder de garantie van de aannemers vielen. Omdat hiervoor wel budget was gereserveerd, is sprake van een voordeel.

Verplichte indicatoren

Hieronder staan de verplichte beleidsindicatoren voor programma Ruimte. Deze staan op de website <https://www.waarstaatjegemeente.nl>. De indicatoren laten ons zien of we beter of slechter presteren dan andere gemeenten.

Naam indicator	Eenheid	Bron	2021	2022	2023	2024	2025
Verwijzingen Halt	Aantal per 1.000 jongeren	Bureau Halt	8	4	9	4	n.b.
Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	CBS	0,7	0,9	0,9	1,1	n.b.
Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	CBS	3,4	4,8	2,7	3,6	n.b.
Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	CBS	1,1	0,7	1,4	1,1	n.b.
Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	CBS	5,5	5,9	3,8	5,4	n.b.
Functiemenging	%		38,3	38,6	39,3	39,7	n.b.
Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners van 15 tm 64 jaar		115,7	120,6	127	134	n.b.
Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner		-	128	n.b.	126	n.b.
Hernieuwbare elektriciteit	%		16,6	23,4	n.b.	n.b.	n.b.
Gemiddelde WOZ waarde	x € 1.000	CBS	264	294	354	363	371
Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	Basisregistratie adressen en gebouwen	8,4	15,2	7	2,5	n.b.
Demografische druk	%	CBS	80,2	80,1	80,7	80,4	81,8
Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	In euro's	COELO	800	865	990	1.039	1.067
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	In euro's	COELO	922	994	1.122	1.172	1.203

Programma Samenleving

In 2025 heeft de gemeente zich wederom ingezet om het welzijn van haar inwoners te bevorderen. De jaarrekening van het programma sociaal domein biedt inzicht in de uitvoering van de beleidsdoelen en de bijbehorende financiële resultaten. Het sociaal domein omvat een breed scala aan voorzieningen en ondersteuning, zoals jeugdzorg, werk & inkomen, zorg en maatschappelijke ondersteuning, en ook algemene voorzieningen zoals Sport en Cultuur. Deze voorzieningen zijn van cruciaal belang voor het welzijn van onze inwoners.

We reflecteren op de geleverde prestaties, de behaalde resultaten en de uitdagingen die we in het afgelopen jaar zijn tegengekomen. Het sociaal domein blijft een dynamisch en uitdagend werkterrein, maar we blijven ons inzetten voor een inclusieve samenleving waarin iedereen gelijke kansen krijgt om mee te doen.

Wat willen we bereiken en wat gaan we ervoor doen

Hieronder staan de belangrijkste doelen in kaders beschreven. In elk kader staat het doel, wat we hebben bereikt en wat we daarvoor hebben gedaan in 2025. De basis van deze doelen en activiteiten is te vinden in de CUP (college- uitvoeringsprogramma).

Onderwijs

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Kinderen in de gemeente Stede Broec krijgen les in een fijne omgeving die ze helpt zich te ontwikkelen.
Voor kinderen die een mogelijke (taal)achterstand hebben, hebben we een voorziening die hen helpt om de achterstand in te halen om hen daarmee een goede aansluiting te geven op het basisonderwijs.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Onderwijs Achterstanden Beleid (OAB)

Peuters met een (taal)achterstand hebben voorschoolse educatie ontvangen op de peuterschool. Deze inzet draagt eraan bij dat zij hun achterstand kunnen verminderen of zelfs volledig kunnen inlopen, en met een goede basis kunnen starten op de basisschool.

Onderwijshuisvesting

- We zijn, in samenwerking met gemeente Enkhuizen, gestart met de ontwikkeling van een gemeentegrens-overstijgend Strategisch Integraal Huisvestingsplan Voortgezet Onderwijs.
- We hebben de initiatief- en definitiefase van het MFA Plan Zuid goeddeels afgerond. Dit is de eerste stap in het proces om te komen tot een Multifunctionele accommodatie in Plan Zuid.
- We hebben een start gemaakt met het onderzoek naar de herziening van de Verordening Huisvesting Onderwijs Stede Broec 2016.

Sport, cultuur en recreatie

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

We hebben een gevarieerd aanbod van activiteiten en voorzieningen die voor iedereen toegankelijk zijn, zowel fysiek als financieel

In 2025 hebben wij diverse voorzieningen ondersteund waarmee wij onze bewoners de mogelijkheid geven om mee te kunnen blijven doen in sportieve, culturele en recreatieve activiteiten. Wij hebben verenigingen ondersteund die ervoor zorgdragen om de sociale betrokkenheid en het gevoel van verbondenheid in de gemeenschap te versterken. Wij hebben ervoor gezorgd dat de voorzieningen en activiteiten fysiek en financieel beschikbaar zijn gebleven voor onze inwoners.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Cultuur

- Het convenant met de Stichting Westfriese bibliotheken is met een jaar verlengd.
- Met de specifieke uitkering voor de bibliotheek hebben we ingezet op verduurzaming van het gebouw en het versterken van de bibliotheekvoorziening.
- Met de Cultuurregio Noord Holland Noord hebben we een specifieke uitkering ontvangen voor een jongerenproject, daarmee hebben we het project YUSU! uitgevoerd in alle gemeenten. YUSU! is een creatief media- en impactplatform in Noord-Holland-Noord voor jongeren tussen 14 en 21 jaar.

Sportbevordering

Via subsidieverlening is sturing gegeven aan het bereiken van een rijk verenigingsleven. Subsidies zorgen voor instandhouding en waardering van sport – en cultuurorganisaties en verenigingen die een functie vervullen voor participatie in onze samenleving en het bewerkstelligen van een sterke sociale basis.

Team Sportservice West-Friesland heeft verschillende activiteiten georganiseerd rondom beweging op en rond scholen, en adviseert daarnaast op vele manieren om sport en bewegen te stimuleren in de gemeente. In de schuilhoeve hebben we afgelopen jaar wekelijkse beweegaanbod voor ontheemde Oekraïense kinderen gerealiseerd, zoals wekelijkse beweeglessen, een Peuter4daagse, een Peuterinstuif, en een beweegprogramma binnen het speciaal onderwijs.

Vanuit het lokaal sportakkoord is een bijdrage toegekend aan diverse sportevenementen, organisatie en sportverenigingen om (kwetsbare) inwoners in beweging te krijgen.

Ook in 2025 is er een sportkrant uitgebracht waarin het sportaanbod binnen de gemeente is verzameld en gepromoot.

Doortrappen West-Friesland organiseerde deze zomer verschillende fietsactiviteiten voor ouderen, zoals fietsvalpreventielessen en opfriscursussen om meer zelfvertrouwen op de fiets te geven.

In 2025 zijn er in april en november namens het Sportnetwerk West- Friesland regionale sportcafés West-Friesland georganiseerd voor bestuurders van sportverenigingen in West-Friesland om daarmee bestuurders te ondersteunen en te inspireren.

Welzijn

Ons Stede Broec heeft in het afgelopen jaar diverse welzijnsactiviteiten voor jong en oud georganiseerd. In het Jongerencentrum Inventas zijn activiteiten georganiseerd op het gebied van muziek, sport, kunst en cultuur. Het Stadsplein is een belangrijke ontmoetingsplek, waar inwoners samenkomen voor biljarten, klaverjassen, koken, samen eten, sporten en een kop koffie. De activiteiten van Ons Stede Broec dragen bij aan ontmoeting, ontwikkeling en ondersteuning van de inwoners, waardoor eenzaamheid vermindert en de sociale samenhang versterkt.

Sociaal Domein

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

We zijn een gemeente die goed bereikbaar is voor haar inwoners

In het afgelopen jaar is onze professionele zorg goed bereikbaar geweest voor onze inwoners, waarbij we de focus hebben op het vereenvoudigen van de toegang tot de zorg. We hebben binnen de wettelijke termijn betaalbare, passende zorg aangeboden aan onze meest kwetsbare mensen. Daarnaast hebben we ingezet op preventieve activiteiten om de kosten van Wmo en jeugdhulp te verlagen.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Hervormingsagenda Jeugd

- De Hervormingsagenda Jeugd 2023-2028 is een landelijk pakket afspraken om de jeugdzorg te verbeteren en financieel houdbaar te maken. Het doel is betere, snellere hulp voor kinderen en gezinnen, minder bureaucratie, en preventie (voorkomen van zware zorg) door versterking van lokale teams en onderwijs.
- We hebben in samenwerking met de regionale projectgroep Hervormingsagenda Jeugd een adviesrapport opgesteld. In dit rapport is beschreven welke maatregelen lokaal en regionaal nodig zijn om te voldoen aan de inhoudelijke en financiële opgaven van de Hervormingsagenda Jeugd.
- Lokaal zijn wij gestart met het uitvoeren van de opgaven uit de Hervormingsagenda Jeugd, met als doel de jeugdzorg te verbeteren en financieel gezond te maken.
- We hebben het Verkenninginstrument Toegang bij ONS Stede Broec afgenomen. Dit onderzoek heeft inzicht gegeven in de uitdagingen die er liggen voor het versterken van het lokale team en de Toegang. De resultaten van dit onderzoek worden gebruikt als input voor de sessies rondom de Brede Lokale Toegang.
- Het preventieve aanbod Jeugd is geïnventariseerd en inzichtelijk gemaakt. Daarnaast zijn voorbereidende stappen gezet om te komen tot een dekkend preventief zorglandschap.
- Wij zijn gestart met het versterken van de samenwerking tussen de gemeente, het lokale team en huisartsen/praktijkondersteuners, met als doel het verminderen van verwijzingen naar de jeugdhulp.
- De Verordening Jeugd is per 1 juli 2025 herschreven, waarbij de reikwijdte duidelijker is afgebakend.
- We hebben de wijkscans Toekomstscenario kind en gezinsbescherming uitgevoerd bij het lokale team en er zijn verbeteropgaven vastgesteld.
- We hebben in het kader van preventie een Scheidingsplein-magazine ontwikkeld en verspreid over inlooplocaties in Stede Broec.
- Binnen het regionale plan 'Noordje in Westfriesland' zijn stappen gezet in verschillende pilots. Er is gestart met het hulpaanbod van Integrale Gezinsteam, het afnemen van verklarende analyses bij complexe problematiek en met de voorbereiding van kleinschalige woonvoorzieningen. Deze pilots hebben als doel de inzet van residentiële hulp te verminderen en kinderen, waar nodig, zo thuis mogelijk op te vangen.
- Het afgelopen jaar heeft het beheersteam zich beziggehouden met het opstarten van de kostenbeheersing jeugd en de sturing hierop. Op basis daarvan zijn vier onderdelen geselecteerd waar de focus en sturing op is gericht: maatwerkovereenkomsten, 17/18-jarige inwoners met een jeugdhulp-indicatie, samenwerking met de gecertificeerde instellingen verbeteren en medische verwijzingen. Vervolgens zijn er concrete stappen gezet om het aantal verwijzingen naar ongecontracteerd aanbod te beperken en de regie op maatwerk te versterken. In 2026 zetten we de volgende stap door deze koers verder vorm te geven en te borgen; we versterken de verbinding tussen de inhoudelijke zorgvraag en de zakelijke kaders. Deze focus moet ervoor zorgen dat we grip houden op realistische kosten, zonder de kwaliteit van zorg voor onze jongeren uit het oog te verliezen. De eerste positieve resultaten zijn al zichtbaar. Op termijn onderzoeken we hoe we deze succesvolle aanpak breed kunnen inzetten binnen het sociaal domein, waaronder de WMO.

Kwetsbare inwoners

De uitgangspunten met betrekking tot de ondersteuning aan onze meest kwetsbare inwoners zijn verankerd in de Toekomstvisie (psychisch) kwetsbare inwoners 2024–2028+, daarin hebben de zeven Westfriese gemeenteraden in 2024 een gezamenlijke koers vastgesteld. In de visie staat centraal dat inwoners zo veel mogelijk regie over hun eigen leven behouden, dat ondersteuning laagdrempelig en passend wordt geboden, en dat de samenwerking tussen gemeenten, zorgaanbieders en maatschappelijke partners goed is georganiseerd. Op basis van de Toekomstvisie 2024–2028+ is een implementatieplan opgesteld waarin de concrete acties en mijlpalen zijn uitgewerkt. Dit plan vertaalt de ambities uit de visie naar praktische stappen die regionaal opgepakt worden. De gemeente Hoorn vervult de rol van centrumgemeente en beheert de rijksinkomsten. De centrumgemeente organiseert en financiert de voorzieningen voor heel Westfriesland.

De meest concrete acties van 2025 voor kwetsbare inwoners zijn de volgende.

Inloopvoorzieningen GGZ

Per 1 januari 2025 is het inloopvoorziening GGZ-aanbod in onze regio vernieuwd en uitgebreid. Leviaan is de nieuwe hoofdaanbieder, waardoor het aanbod uniformer en kwalitatief sterker wordt. In het afgelopen halfjaar zijn op vijf plekken in Westfriesland (Hoorn, Medemblik, Spanbroek, Hoogwoud en De Goorn) inloopvoorzieningen GGZ gerealiseerd onder de naam 'de Buurtkamer'. De Buurtkamer is er vooral voor inwoners met langdurige psychische of psychiatrische problematiek, maar iedere inwoner is welkom. Inwoners die hier gebruik van maken hebben vaak een combinatie van problemen. Doel van de Buurtkamer is om ontmoeting te stimuleren en bezoekers te ondersteunen in hun weg naar maatschappelijke participatie. Hierbij is de samenwerking van Leviaan met andere (keten) partners lokaal en regionaal een belangrijk aspect.

ETHOS telling

De ETHOS-telling is een grootschalig, landelijk onderzoek in Nederland om het aantal dak- en thuisloze mensen nauwkeuriger in kaart te brengen. ETHOS staat voor 'European Typology of Homelessness and Housing Exclusion'.

In de periode februari - mei 2025 heeft een zogeheten 'meedenkgroep' adviezen geformuleerd over aanvullende acties en maatregelen op basis van de ETHOS-resultaten. Deze adviezen samen met de input die eind 2024 was opgehaald (wat doen de telorganisaties al en wat kunnen ze op korte termijn doen) en de actieplannen van andere regio's die meegedaan hebben met de ETHOS-telling worden verwerkt in een Aanvullend Plan van Aanpak dak- en thuisloosheid.

Lokale toegang

De tweede helft van 2025 is vervolg gegeven aan het visieleertraject met als doel het verbeteren van de lokale toegang. Er zijn voorbereidingen getroffen voor de opdrachtformulering van de toegang en het inzichtelijk maken van de maatschappelijke opgave van de gemeente. De nadere uitwerking en implementatie volgt in 2026.

Onderwijszorgarrangementen

- We hebben ingezet op zowel individuele als groepsgewijze jeugdzorg tijdens schooltijd (onderwijszorgarrangement).
- We hebben in regionaal verband op alle middelbare scholen de pilot preventieve mentale ondersteuning uitgevoerd. Hieronder vallen de projecten M@ZL (Meer Aandacht voor Ziekgemelde Leerlingen) en GGZ-expertise. Daarnaast is het Schoolmaatschappelijk werk in regionaal verband ingezet op alle scholen voor voortgezet onderwijs.
- Ons Stede Broec heeft Schoolmaatschappelijk werk in het primair onderwijs ingezet.
- In regionaal verband is in pilotvorm voorzien in de beschikbaarheid van jeugdzorg voor de leerlingen van het Integraal Kind Expertise Centrum (IKEC) Hoorn.

Preventie Jeugd

- In 2025 heeft Ons Stede Broec een breed preventief aanbod verzorgd, waaronder trainingen voor sociaal-emotionele ontwikkelingen van kinderen en laagdrempelige opvoedondersteuning voor ouders.
- Met het programma Home-Start hebben vrijwilligers ondersteuning geboden aan gezinnen die dit kunnen gebruiken.
- Via Buurtgezinnen zijn gezinnen die steun kunnen gebruiken, gekoppeld aan een stabiel gezin in de buurt.

Preventie WMO

Ook in het afgelopen jaar hebben we sterk ingezet op preventie binnen de Wmo, met als doel inwoners zo lang mogelijk zelfstandig en volwaardig mee te laten doen in de samenleving. Mantelzorgondersteuning vormde hierbij een belangrijk onderdeel. We hebben mantelzorgers toegang geboden tot informatie, praktische hulp en respijtmogelijkheden, zodat zij hun zorgtaken beter kunnen volhouden en overbelasting wordt voorkomen.

Daarnaast speelde WonenPlus een waardevolle rol in het ondersteunen van inwoners die hulp nodig hebben bij lichte dagelijkse activiteiten. Door praktische ondersteuning en een laagdrempelig netwerk van vrijwilligers kunnen inwoners langer zelfstandig thuis blijven wonen.

Vrijwilligerspunt heeft in het najaar van 2025 een vrijwilligersmarkt georganiseerd om inwoners te informeren over het lokale aanbod en hen te verbinden met organisaties die extra vrijwillige inzet kunnen gebruiken. Daarnaast heeft het Vrijwilligerspunt in het afgelopen jaar diverse workshops georganiseerd om vrijwilligers te versterken in hun kennis en vaardigheden.

- We hebben met de Zorgzame Buurt en de buurtkamer Princenhof laagdrempelig activiteiten georganiseerd en het informele netwerk in de wijk uitgebreid. Inwoners weten elkaar te vinden en helpen elkaar bij kleine klussen.
- Met Welzijn op Recept worden inwoners door de huisarts laagdrempelig verwezen naar Ons Stede Broec. Zo worden zij eerder geholpen bij vraagstukken rondom eenzaamheid en welzijn.

Uitvoeringsplan visie sociaal domein

In 2025 is de visie sociaal domein 2026 en verder vastgesteld. We hebben tevens voorbereidingen getroffen voor het te lopen proces voor het uitvoeringsplan van de visie sociaal domein door het opstellen van een projectplan. In 2026 wordt het uitvoeringsplan ontwikkeld en voorgelegd voor vaststelling.

Volksgezondheid

Wat wilden we bereiken en wat hebben we bereikt?

Stede Broec is een gemeente waar volksgezondheid de aandacht heeft en waarin iedereen mee kan doen
In 2025 hebben we ingezet om iedereen de kans te geven zich te ontwikkelen op een manier die bij hem of haar past. Daarbij zijn we uitgegaan dat iedereen, met of zonder extra hulp, zijn of haar bijdrage kan leveren aan de samenleving. In het afgelopen jaar hebben we stappen gemaakt in de uitvoering van het actieplan Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) en het Integraal Zorgakkoord (IZA).

Wat hebben we ervoor gedaan?

Volksgezondheid

- Er zijn verschillende webinars georganiseerd voor jongeren en ouders met betrekking tot alcohol en drugs gebruik. Vanuit het programma In Control of Alcohol en Drugs (ICOAD) zijn er diverse lesprogramma's gedraaid op verschillende scholen voor voortgezet onderwijs.
- We hebben middels de Brede SPUK GALA een subsidie afgegeven voor het voortzetten van de lokale coalitie Eén tegen Eenzaamheid.

- Op 13 juni was de officiële kick-off van JOGG (Jongeren Op Gezond Gewicht) Stede Broec tijdens de Peuter4daagse. Met een integrale aanpak wordt er vanuit JOGG (gezonde jeugd – gezonde toekomst) gewerkt aan een gezonde jeugd die opgroeit in een gezonde omgeving.
- We zijn onderdeel van het regionale Integraal Zorg Akkoord project Kind naar Gezond Gewicht. Hierbij wordt ingezet op een gezinsaanpak voor complexe casussen van overgewicht waar enkelvoudige interventies niet voldoende zijn. Dit is in samenwerking met de GGD. In juni vond de eerste netwerkbijeenkomst plaats voor de ketenaanpak Kind naar Gezonder Gewicht in Enkhuizen.
- We hebben GGD-diensten als Stevig Ouderschap, VoorZorg, Nu Niet Zwanger en Video Home Training ingezet ter bevordering van een kansrijke start voor het opgroeiende kind.
- Lokaal en regionaal is er ingezet op een ketenaanpak valpreventie om middels samenwerking de impact van de aanpak Valpreventie te vergroten onder inwoners. In februari is er een Veilig Bewegen Bijeenkomst georganiseerd voor inwoners boven de 65 jaar. Inwoners werden hierover geïnformeerd per brief.
- In november is de bewustwordingscampagne Bloid! gestart. Bloid! is een gezamenlijke campagne van de zeven gemeenten in West-Friesland, mogelijk gemaakt vanuit het landelijk Integraal Zorgakkoord (IZA). Dit akkoord is gericht op het toekomstbestendig maken van de zorg, onder andere door meer in te zetten op preventie en samenwerking in de regio.
- We hebben verder ingezet op het verbeteren van het AED-netwerk.

Met wie werken we samen

Voor het programma Samenleving hebben we samen gewerkt met de volgende verbonden partijen:

- WerkSaam Westfriesland en
- Gemeentelijke Gezondheidsdienst Hollands Noorden (GGD)

Deze verbonden partijen worden verder toegelicht in de paragraaf "Verbonden Partijen".

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil begroting en realisatie 2025
Lasten	42.034	44.921	46.060	1.139
Baten	6.710	8.953	11.109	2.156
Resultaat	-35.324	-35.968	-34.950	1.018

Toelichting op afwijkingen

Toelichting afwijkingen Werkelijk t.o.v. Begroting (> € 20.000)	Bedrag	V/N
Lasten:		
Bijdrage SED organisatie	-185 N	
Kapitaallasten	188 V	
Overhevelingsbesluit 2026	259 V	
Ontheemden	-1.676 N	
Subsidiesprogramma	124 V	
WMO kosten algemeen	36 V	
Werksaam	152 V	
Bijzondere bijstand	63 V	
Clientgebonden kosten	-36 N	
Sportaccommodaties	-34 N	
Detachering personeel	-106 N	
Overige verschillen	94 V	
Totaal lasten:	-1.121 N	
Baten:		
Ontheemden en opvang	1.850 V	
Sportaccommodaties	155 V	
Detachering personeel	67 V	
Overige verschillen	65 V	
Totaal baten:	2.138 V	
Totaal verschil	1.017 V	

Lasten:

Bijdrage SED (€185.000 nadeel)

Vanwege onder andere de kostprijsverhogende BTW is ons netto voordeel 59.000 euro. De bijdrage wordt toegerekend aan de programma's. Het merendeel van de tussentijdse bijstellingen van de begroting SED wordt verantwoord op programma Bestuur en Dienstverlening, waardoor er bij de afrekening verschuiving tussen de programma's ontstaat.

Programma Bestuur en Dienstverlening	603.000 voordeel
Programma Ruimte	-360.000 nadeel
Programma Samenleving	-184.000 nadeel
Totaal	59.000 voordeel

Kapitaallasten (€188.000 voordeel)

De kapitaallasten zijn de rente- en afschrijvingslasten. De kapitaallasten worden toegerekend aan de programma's. Stede Broec heeft een totaal voordeel van € 184.000 aan kapitaallasten. Dit komt hoofdzakelijk door het vooruitschuiven van investeringen van riolering, kunstwerken, wegen en onderwijs.

Programma Bestuur en Dienstverlening	163.000 nadeel
Programma Ruimte	159.000 voordeel
Programma Samenleving	188.000 voordeel
Totaal	184.000 voordeel

Overhevelingsbesluit programma Samenleving (€ 259.000 voordeel)

In het Overhevelingsbesluit 2025-2026 zijn de volgende niet-bestede incidentele budgetten overgeheveld naar boekjaar 2026. Dit levert een voordeel op voor de jaarstukken 2025.

- Voorzieningen Vermeulen strand
- Integraal huisvestingsplan voortgezet onderwijs
- Projectbegeleiding bouw MFA Plan Zuid
- Haalbaarheidsonderzoek Baskuul
- Toplaag atletiekbaan
- Onderhoud kunst in de openbare ruimte
- Renovatie cultureel centrum Bessie
- Uitvoeringskosten Wet inburgering
- Visieertraject Toegang
- Regionale projectleider KWV woonvoorzieningen

Ontheemden (€1.676.000 nadeel)

De baten en lasten, om ontheemde Oekraïners op te vangen, zijn gelijkmatig verdeeld over de gemeente Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland. Per saldo levert dit per gemeente incidenteel een batig resultaat op van € 174.000. Het voordeel daar hiertegenover staat (€ 1.850.000) is in dit hoofdstuk terug te vinden bij de baten.

Subsidies (€ 124.000 voordeel)

Er is een beperkte onderbesteding van het totale subsidieplafond van 3,8%. Binnen de subsidiesystematiek is het niet ongebruikelijk dat niet alle vastgestelde plafonds (maximale budgetten) volledig worden benut. Dat neemt niet weg dat ernaar moet worden gestreefd om de onderbesteding zo klein als mogelijk te houden. De subsidieplafonds waarbij sprake is van beperkte onderbesteding, zijn veelal posten waar incidentele aanvragen kunnen worden ingediend en zijn hierbij dus afhankelijk van het aanvragen die door de organisaties worden ingediend.

Wmo kosten algemeen (€ 36.000 voordeel)

Er zijn bedragen gereserveerd voor crisis-opnamen op grond van de Wmo, incidentele kosten en onderzoeken. Beide budgetten zijn in 2025 niet gebruikt en kunnen vervallen omdat ze ook in de nabije toekomst niet nodig zijn. De Beschikbaarheidswijzer wordt in zijn geheel uit het Jeugdbudget betaald, ook het onderdeel Wmo. In het verleden is dit apart gefactureerd. Het Hospice heeft aangegeven dat zij de in 2010 toegekende jaarlijkse subsidie niet meer nodig hebben. Op het budget voor cliëntervaringsonderzoeken Jeugd en Wmo is ook een bedrag overgehouden doordat een factuur in 2026 betaald is in plaats van 2025.

WerkSaam (€ 152.000 voordeel)

Er is een positief resultaat op de BUIG (Bundeling Uitkering Inkomensvoorziening aan Gemeenten). De gemeente Stede Broec heeft meer geld ontvangen voor het verstrekken van uitkeringen dan dat het heeft gekost om alle uitkeringen te betalen. Het resultaat op de BUIG is moeilijk te voorspellen. Het budget fluctueert en is pas tegen het einde van het jaar definitief. Derhalve is het budget niet eerder naar beneden bijgesteld.

Bijzondere bijstand (€ 63.000 voordeel)

De Bonus/malus uitkering van WerkSaam is geboekt op het bijzondere bijstand budget. Gemeente Stede Broec heeft een bonus gekregen omdat de minimale afname van opdrachten dit jaar is gehaald. Dit maakt dat er een positief resultaat is op dit budget.

Cliëntgebonden kosten (€ 36.000 nadeel)

Algemeen

De belangrijkste constatering met betrekking tot de jaarrekening 2025 is dat de gerealiseerde kosten in lijn zijn met de bijgestelde begroting over boekjaar 2025. De totale kosten vielen versus de begroting in totaal € 35.000 en 0,2% hoger uit.

Ten opzichte van boekjaar 2024 stegen de kosten met 8,1% en bijna €1,3 miljoen, de stijging van de kosten versus 2024 wordt in de volgende paragrafen voor beide regelingen (Jeugd en Wmo) uiteen gezet.

Gemeente Stede Broec (in € 1.000)	Werkelijk 2025	Begroting 2025	Vershil in Euro's	Vershil als Percentage	Werkelijk 2024	Vershil in Euro's	Vershil als Percentage
Clientgebonden kosten Jeugdzorg	€ 11.408	€ 11.317	€ 91	0,8%	€ 10.642	€ 766	7,2%
Clientgebonden kosten Wmo	€ 5.858	€ 5.914	€ -56	-0,9%	€ 5.327	€ 531	10,0%
Totaal Stede Broec	€ 17.266	€ 17.231	€ 35	0,2%	€ 15.969	€ 1.297	8,1%

Jeugdzorg

In de onderstaande tabel is te zien dat het aantal cliënten binnen de jeugdzorg relatief stabiel is in de getoonde jaren. In 2025 steeg het aantal cliënten met zes en 1,1% deze stijging heeft voor ongeveer € 117.000 aan extra kosten gezorgd.

Rijlabels	2022 # Clienten	2023 # Clienten	2024 # Clienten	2025 # Clienten
Jw	523	526	533	539
Eindtotaal	523	526	533	539

Een grotere invloed komt vanuit de (OVA-PPC) indexering, deze bedroeg in 2025 5,1% (ten opzichte van 2024) waardoor € 543.000 aan extra kosten werd gemaakt. De OVA-PPC index wordt jaarlijks vastgesteld door de Nederlandse Zorgautoriteit en wordt door aanbieders gebruikt voor het (contractueel) aanpassen van de tarieven. Het cijfer wordt door het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport bepaald op basis van berekeningen van het Centraal Planbureau. De compensatie richting de gemeenten is opgenomen in accres van het gemeentefonds.

Het resterende verschil van € 106.000 werd veroorzaakt door een iets hogere geleverde zorgzwaarte. Van dat bedrag werd € 49.000 veroorzaakt door de grotere cliënten die zich in de top tien bevinden.

Wmo

Het aantal Wmo cliënten steeg het afgelopen jaar iets minder dan in eerdere jaren, met een groei van 3,4% (41 cliënten en ongeveer € 181.000 aan kosten) zat de groei in 2025 ruim onder het gemiddelde in 2023 en 2024 dat 7,4% bedroeg.

Vanwege de sterke vergrijzing, die in Stede Broec en de andere SED gemeenten hoger ligt dan het landelijk gemiddelde, zal dit vermoedelijk een uitzondering zijn waar voor komende jaren niet op gerekend kan worden. Goed nieuws daarbij is dat de hoger dan gemiddelde groei van het aantal 75+ inwoners binnen de gemeente Stede Broec in de algemene uitkering wordt gecompenseerd.

Rijlabels	 # Clienten	2022	2023	▲ Vrg Jr	2024	▲ Vrg Jr	2025	▲ Vrg Jr
		# Clienten	# Clienten		# Clienten		# Clienten	
Wmo		1043	1134	8,7%	1203	6,1%	1244	3,4%
Eindtotaal		1043	1134	8,7%	1203	6,1%	1244	3,4%

Ook de Wmo aanbieders verhogen de tarieven op basis van de OVA-PPC index, binnen de Wmo bedroeg de berekende impact daarvan € 272.000 in de jaarkosten van 2025. Uiteraard geldt voor de indexatie kosten van de Wmo hetzelfde als binnen de jeugdzorg.

Het resterende deel van de stijging (€ 78.000) werd veroorzaakt door hogere lasten van geleverde zorg. Meer specifiek werd in 2025 ongeveer € 60.000 aan kosten gemaakt voor een tweetal voor aanpassingen aan vervoersmiddelen.

Sportaccommodaties (€34.000 nadeel)

De overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere energielasten en extra onderhoudswerkzaamheden aan sportaccommodaties.

Detachering personeel (€106.000 nadeel)

De kosten voor de uitvoering van werkzaamheden op grond van de dienstenovereenkomst met het RSW zijn gestegen. Hier was in de begroting onvoldoende rekening mee gehouden.

Baten:

Ontheemden (€1.850.000 voordeel)

Het projectresultaat voor de opvang van ontheemde Oekraïners over 2025 is voordelig. Na samenvoeging van de projectresultaten van de gemeente Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland en gelijkmatige verdeling per gemeente levert dit per saldo een incidenteel batig resultaat op van € 174.000. Het nadeel daar hiertegenover staat (€ 1.676.000) is in dit hoofdstuk terug te vinden bij de lasten.

Sportaccommodaties (€155.000 voordeel)

De opbrengsten sportaccommodaties zijn hoger dan begroot. Dit komt voornamelijk door een hogere bezettingsgraad, onder andere door extra verhuur van het zwembad en andere sportaccommodaties aan scholen.

Detachering personeel (€67.000 voordeel)

Op grond van de dienstenovereenkomst met het RSW kunnen uitvoeringskosten worden doorberekend. In verband met hogere kosten dan was begroot, zijn ook de ontvangen doorberekende gelden hoger dan oorspronkelijk in de begroting was opgenomen.

Verplichte indicatoren

Hieronder staan de verplichte beleidsindicatoren voor programma Samenleving. Deze staan op de website <https://www.waarstaatjegemeente.nl>. De indicatoren laten ons zien of we beter of slechter presteren dan andere gemeenten.

Naam indicator	Eenheid	Bron	2021	2022	2023	2024	2025
Banen	Aantal per 1.000 inwoners 15-74 jaar	LISA	428,5	432,2	451,8	839,9	n.b.
Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	CBS	1	1	1	n.b.	n.b.
Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	CBS	4	4	n.b.	4	n.b.
Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	CBS	71,7	73,1	74,1	74,3	n.b.
Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	DUO	2,1	2,8	2,9	2,8	n.b.
Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	CBS	2	1	n.b.	1	n.b.
Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	CBS	206,3	169,8	161,8	n.b.	134,8
Lopende re-integratievoor- zieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	CBS	343,4	318,2	339,6	397,6	n.b.
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren t/m 18 jaar	CBS	13,9	13,6	12,8	13,1	n.b.
Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren t/m 18 jaar	CBS	1,3	1,4	1,3	1,2	n.b.
Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	CBS	0,3	n.b.	n.b.	n.b.	n.b.
Cliënten met een maatwerk- arrangement Wmo	Aantal per 10.000 inwoners	GMSD	680	710	740	760	720
Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	DUO	n.b.	1,6	n.b.	n.b.	n.b.
Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	DUO	16	18	22	14	n.b.
Niet-sporters	% inwoners dat niet wekelijks gesport (vanaf 12 jaar)	RIVM, CBS	n.b.	47,5	n.b.	44,3	n.b.

Paragrafen

Lokale heffingen

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de door de gemeente Stede Broec geheven belastingen, bestemmingsheffingen en retributies (rechten en leges). In de gemeentewet en enkele bijzondere wetten is geregeld welke lokale heffingen de gemeente aan inwoners en bedrijven mag opleggen. De raad heeft de bevoegdheid welke lokale heffingen geheven worden.

- Onder belastingen vallen de onroerende-zaakbelastingen, de hondenbelasting, toeristenbelasting en de forensenbelasting. De opbrengst van deze belastingen komen toe aan de algemene middelen van de gemeente en zijn vrij besteedbaar.
- Onder de bestemmingsheffingen vallen de afvalstoffenheffing en de rioolheffing.
- Tot de rechten en leges behoren onder andere de marktgelden, leges omgevingsvergunningen, reisdocumenten begrafenisrechten, burgerlijke stand etc.

Voor zowel de bestemmingsheffingen als de rechten en leges, geldt dat de opbrengst niet vrij besteedbaar is, maar gebruikt wordt voor de dekking van de gemaakte kosten.

In 2025 is het totaal aan opbrengsten van belastingen en heffingen € 13,3 miljoen.

Belastingen	Begroting 2025	Werkelijk 2025
Onroerendezaakbelastingen op woningen (eigenaren)	4.851	4.859
Onroerendezaakbelastingen op niet-woningen (eigenaren)	678	684
Onroerendezaakbelastingen op niet-woningen (gebruikers)	519	514
Forensenbelasting	10	7
Toeristenbelasting	86	110
Hondenbelasting	121	137
Totaal	6.265	6.311

Heffingen	Begroting 2025	Werkelijk 2025
Secretarieleges	462	442
Leges omgevingsvergunningen	346	337
Begrafenisrechten	10	12
Rioolheffing	2.248	2.247
Afvalstoffenheffing	3.526	3.537
Staangelden markten	29	17
Pachtsommen kermissen	16	16
Overige heffingen	293	433
	6.930	7.041

Beleid ten aanzien van lokale heffingen

Gelet op de ombuigingen en wijzigingen in het beleid zijn deze per heffing benoemd. In algemene zin wordt op de algemene belastingen jaarlijks een stijgingspercentage doorgevoerd ter grootte van het inflatiepercentage. In 2025 is rekening gehouden met 2,7%.

Het uitgangspunt voor de tarieven van de rioolheffing en afvalstoffenheffing is 100% kostendekkendheid.

Een overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen

Onroerendezaakbelasting (OZB)

De OZB zijn de belangrijkste en grootste eigen inkomsten van de gemeente. Het betreft een gebruikersbelasting en een eigenarenbelasting op niet-woningen (dit zijn vooral kantoren en bedrijfspanden) en een eigenarenbelasting op woningen.

De tarieven voor de onroerende-zaakbelastingen (OZB) bedragen een percentage van de WOZ-waarde van het onroerend goed in de gemeente. Bij het bepalen van het tarief wordt een relatie gelegd met de waardeontwikkeling van het onroerend goed. De WOZ-waarde voor woningen is het afgelopen jaar gestegen met 2%. Voor niet woningen is dat 5,1%.

OZB Tarieven	2025
Eigenaren woningen	0,1377
Eigenaren niet-woningen	0,2200
Gebruikers niet-woningen	0,1863

De realisatie van de OZB 2025 loopt in de pas met de begroting 2025.

Hondenbelasting

Het uitgangspunt bij hondenbelasting is dat de baten worden aangewend ter dekking van de kosten die honden teweegbrengen en voor voorzieningen die ten goede komen aan het welzijn van de honden en de hondeneigenaren. Iedere houder van een hond ontvangt een aanslag hondenbelasting. De hoogte van de aanslag hondenbelasting is afhankelijk van het aantal honden dat de belastingplichtige heeft.

Forensenbelasting

Forensenbelasting wordt geheven van degene die voor zichzelf of voor zijn gezin meer dan 90 dagen per jaar een gemeubileerde woning beschikbaar houdt zonder in de gemeente hoofdverblijf te hebben. Onder gemeubileerde woningen vallen ook zomerhuisjes, chalets en caravans. Het tarief voor de forensenbelasting bedroeg in 2025 € 348,25 per woning.

Toeristenbelasting

Deze algemene belasting wordt geheven naar het aantal overnachtingen. Het tarief bedroeg in 2025 € 1,80 per persoon per nacht. De toeristenbelasting 2025 wordt opgelegd in 2026.

Rioolheffing

De rioolheffing wordt bij woningen geheven van de eigenaar van de woning vanwaaruit afvalwater direct of indirect op de gemeentelijke riolering wordt afgevoerd. De uitgangspunten voor de heffing zijn het PSWR (Programma stedelijk water en riolering) en volledige kostendekking. Het tarief voor woningen bedroeg in 2025 € 210,90. Voor niet-woningen is een gedifferentieerd tarief vastgesteld en wordt geheven van de gebruiker van een perceel.

De rioolheffing mag maximaal 100% kostendekkend opgelegd worden. Het percentage van de kostendekking in 2025 bedroeg 100%.

In de volgende tabel is het overzicht opgenomen met betrekking tot de kostendekkendheid van de rioolheffing:

In € 1.000	
	2025
Directe kosten riolering	738
Storting voorziening	755
Inkomsten riolering excl. heffingen	-9
Netto kosten riolering	1.484
Toe te rekenen kosten	
Overhead	543
BTW	220
Totale kosten	2.247
Opbrengsten heffingen	2.247
Dekking	100%

Afvalstoffenheffing

De tarieven voor de afvalstoffenheffing zijn afhankelijk van de kosten, die de Huisvuilcentrale (HVC) te Alkmaar aan de gemeente in rekening brengt. Met HVC is overeengekomen dat de kostprijs per huishouden met een jaarlijkse indexering wordt aangepast voor de tariefstelling op lokaal niveau. In het kader van kostendekkendheid worden aan de afvalkosten de kosten van administratie en inning (de zogenaamde perceptiekosten) toegevoegd. Tevens wordt rekening gehouden met de doorwerking van het BTW-compensatiefonds. Afvalstoffenheffing mag maximaal 100% kostendekkend opgelegd worden.

Het tarief voor afvalstoffenheffing bedroeg in 2025 voor

- een éénpersoonshuishouden € 285,00
- een meerpersoonshuishouden € 420,60

Hieronder vindt u een overzicht met betrekking tot de kostendekkendheid van de afvalstoffenheffing:

In € 1.000

	2025
Kosten afvalinzameling	3.093
Inkomsten afvalinzameling excl. heffingen	341
Netto kosten afvalinzameling	2.752
Toe te rekenen kosten:	
Overhead	124
BTW	556
Overige toe te rekenen kosten	108
Totale kosten	3.539
Opbrengsten heffingen	3.537
Dekking	100%

Begraafplaatsrechten

Grafrechten worden geheven voor het gebruik van de begraafplaats en voor door de gemeente verleende diensten in verband met de begraafplaats. Het tarief mag maximaal 100% kostendekkend zijn.

In onderstaande tabel is een overzicht opgenomen met betrekking tot de kostendekkendheid van de begraafplaats:

In € 1.000

	2025
Kosten begraafplaats	5
Inkomsten begraafplaats excl. heffingen	
Netto kosten begraafplaats	5
Toe te rekenen kosten:	
Overhead	52
BTW	-
Overige toe te rekenen kosten	-
Totale kosten	56
Opbrengsten heffingen	12
Dekking	21%

Marktgelden

Voor het innemen van een standplaats om daarop zaken of voorwerpen te plaatsen, uit te stallen of te verkopen tijdens de weekmarkt, jaarmarkten, braderieën, themamarkten of andere evenementen worden onder de naam 'marktgelden' rechten geheven. Het tarief voor marktgeld wordt berekend per strekkende meter standplaats. De opbrengst mag maximaal 100% kostendekkend zijn. De tarieven zijn in 2025 verhoogd met het inflatiepercentage van 2,7%.

Pachtsommen kermissen

De geraamde opbrengst voor staan- en liggelden is € 16.000.

Leges

Leges zijn betalingen aan de gemeente waar een individueel aanwijsbare tegenprestatie van die gemeente tegenover staat. Het gaat om een bedrag dat moet worden betaald aan de gemeente voor het gebruik van hun diensten of producten. De leges worden geheven van de aanvrager van de dienst dan wel van degene ten behoeve aan wie de dienst is verleend. De leges mogen per titel maximaal 100% kostendekkend zijn. Hieronder vindt u een overzicht met betrekking tot de kostendekkendheid van de leges.

De kostendekkendheid is boven de 100% uitgekomen. Er zijn een aantal grotere projecten geweest waar er grotere bedragen van zijn ontvangen dan begroot. Het verschil voor Stede Broec is met name te verklaren door twee afgehandelde aanvragen van het woningbouwproject de Waterweide eiland 4a (188k) en 4b (162k). Er was begroot op één aanvraag per jaar.

Hoofdstuk 1 Algemene dienstverlening		Lasten	Baten	Dekking
Paragraaf	1 Burgerlijke stand	11	19	178%
Paragraaf	2 Reisdocumenten	359	287	80%
Paragraaf	3 Rijbewijs	104	87	83%
Paragraaf	4 Verstrekkingen uit de basisregistratie personen	22	14	62%
Paragraaf	7 Overige publiekszaken	4	2	68%
Paragraaf	8 Gemeentearchief	0	0	0%
Paragraaf	9 Bijzondere wetten	154	111	72%
Paragraaf	10 Diversen	53	1	3%
Kostendekking hoofdstuk 1		708	523	74%

Hoofdstuk 2 Fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning		Lasten	Baten	Dekking
Paragraaf	2 Voorfase	9	7	74%
Paragraaf	3 Activiteiten met betrekking tot bouwwerken	338	676	200%
Paragraaf	4 Activiteiten met betrekking tot cultureel erfgoed en werelderfgoed	1	1	67%
Paragraaf	7 Aanlegactiviteiten	6	4	78%
Paragraaf	8 Overige activiteiten	1	0	64%
Paragraaf	9 Maatwerkvoorschriften bij bouwactiviteiten	1	0	12%
Paragraaf	11 Overige tarieven	1	0	7%
Paragraaf	12 Modaliteiten	62	34	55%
Paragraaf	14 Teruggaaf	0	-6	0%
Kostendekking hoofdstuk 2		418	717	171%

Hoofdstuk 3 Europese dienstenrichtlijn		Lasten	Baten	Dekking
Paragraaf	1 Horeca	11	2	14%
Paragraaf	4 Organiseren evenement of markt	14	5	35%
Paragraaf	5 Standplaatsen	1	2	0%
Kostendekking hoofdstuk 3		25	8	31%

Recapitulatie Titel 1, 2 en 3		Lasten	Baten	Dekking
Kostendekkendheid hoofdstuk 1		708	523	74%
Kostendekkendheid hoofdstuk 2		418	717	171%
Kostendekkendheid hoofdstuk 3		25	8	31%
Kostendekkendheid totale tarieventabel		1.151	1.248	108%

Een aanduiding van de lokale lastendruk

Het Coelo (Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden) maakt jaarlijks de cijfers van de gemeentelijke belastingdruk bekend. Tot de gemeentelijke woonlasten worden gerekend de bedragen die huishoudens betalen aan OZB, afvalstoffenheffing en rioolheffing. De gemiddelde woonlasten voor een meerpersoonshuishouden met een huurwoning in Nederland bedragen in 2025 € 480, en voor een meerpersoonshuishouden met een eigen woning € 1.053.

Onderstaande tabellen laten zien wat de gemiddelde bruto woonlasten van de omringende gemeenten zijn.

Conclusie huurders

Uit de cijfers blijkt dat de gemeente Stede Broec voor deze regio voor huurders een lager dan gemiddelde lastendruk kent. De gemiddelde woonlasten voor een meerpersoonshuishouden zijn ook lager dan het landelijk gemiddelde van € 480.

Conclusie eigenaren/bewoners

Uit deze cijfers blijkt dat de gemeente Stede Broec voor deze regio een bovengemiddelde lastendruk kent voor meerpersoonshuishoudens met een koopwoning, en boven het Nederlandse gemiddelde zit.

De volgorde van de gemeenten is identiek als in 2024.

Gemeente	Bruto woonlasten één persoonshuishouden		Bruto woonlasten meer persoonshuishouden	
	2024	2025	2024	2025
Medemblik	€ 241	€ 251	€ 341	€ 357
Koggenland	€ 301	€ 309	€ 405	€ 415
Stede Broec	€ 283	€ 285	€ 416	€ 421
Drechterland	€ 301	€ 267	€ 422	€ 393
Hoor	€ 331	€ 339	€ 435	€ 449
Enkhuizen	€ 428	€ 444	€ 512	€ 532
Opmeer	€ 540	€ 567	€ 662	€ 686

Bron: Atlas Coelo - atlas van de lokale lasten, woonlasten per gemeente huurders

Gemeente	Bruto woonlasten één persoonshuishouden		Bruto woonlasten meer persoonshuishouden	
	202	2025	2024	2025
Koggenland	€ 817	€ 845	€ 921	€ 952
Hoor	€ 836	€ 900	€ 940	€ 1.009
Drechterland	€ 913	€ 903	€ 1.034	€ 1.029
Enkhuizen	€ 912	€ 1.010	€ 996	€ 1.099
Medemblik	€ 1.004	€ 1.029	€ 1.105	€ 1.136
Stede Broec	€ 1.039	€ 1.067	€ 1.172	€ 1.203
Opmeer	€ 1.178	€ 1.224	€ 1.300	€ 1.343

Bron: Atlas Coelo - atlas van de lokale lasten, woonlasten per gemeente eigenaren/bewoners

Kwijtschelding

Als een belastingschuldige niet of over te weinig financiële middelen beschikt om de belastingaanslag te voldoen, kan onder bepaalde voorwaarden aan deze belastingschuldige kwijtschelding worden verleend.

Systematiek kwijtscheldingsberekening

Voor beantwoording van de vraag of een belastingschuldige voor gehele of gedeeltelijke kwijtschelding in aanmerking komt, vindt een vermogens- en een inkomenstoets plaats. Met de vermogenstoets wordt bekeken of er op het moment van de aanvraag voldoende middelen (bezittingen) aanwezig zijn om de openstaande belastingschuld te betalen. Zijn deze middelen aanwezig, dan wordt geen kwijtschelding verleend. Ontbreken deze middelen of zijn deze onvoldoende, dan wordt met de inkomenstoets gekeken of er in de nabije toekomst alsnog betalingscapaciteit ontstaat waaruit de belastingschuld kan worden voldaan.

Samenwerking

De gemeente heeft voor de behandeling van kwijtscheldingsverzoeken een samenwerkingsverband gesloten met het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier (HHNK). Indien iemand in aanmerking wil komen of denkt te komen voor kwijtschelding van gemeentelijke heffingen of waterschapsbelastingen, kan worden volstaan met het indienen van een kwijtscheldingsverzoek bij één van deze twee organisaties. De organisatie waar het verzoek wordt ingediend, zorgt ervoor dat het verzoek tevens bij de andere organisatie wordt behandeld.

Wat kan worden kwijtgescholden?

De gemeenteraad heeft bepaald dat voor de belastingen waar vrijwel ieder huishouden mee in aanraking komt, kwijtschelding mogelijk is. Dat zijn de OZB, afvalstoffenheffing en rioolheffing. Dit is vastgelegd in de Verordening kwijtschelding gemeentelijke belastingen Stede Broec 2025. In 2025 is € 73.000 aan kwijtschelding (Afvalstoffenheffing) verleend. Voor Rioolheffing en OZB is dit nihil.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Het weerstandsvermogen is de mate waarin de gemeente in staat is om de gevolgen van risico's op te vangen zonder dat het beleid of de uitvoering daarvan in gevaar komt. Het weerstandsvermogen is afhankelijk van de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit (hoeveel middelen zijn er nodig om alle risico's op te kunnen vangen). Beide komen in deze paragraaf aan de orde.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit geeft aan hoeveel middelen beschikbaar zijn om eventuele risico's op te kunnen vangen. De volgende onderdelen maken deel uit van de beschikbare weerstandscapaciteit:

- onbenutte belastingcapaciteit
- onvoorzien
- vrij aanwendbare reserves
- stille reserves.

In € 1.000

Berekening weerstandscapaciteit

Onbenutte belastingcapaciteit	760	
Post onvoorzien	15	
Gerealiseerde resultaat	3.187	
Totale weerstandscapaciteit (exploitatie)		3.962
<i>Weerstandsvermogen</i>		
Vrij aanwendbare reserves	14.699	
Stille reserves	0	
Subtotaal		14.699
Totale weerstandscapaciteit		18.661

Onbenutte belastingcapaciteit

De belastingcapaciteit geeft inzicht in de mate waarin bij een financiële tegenvaller deze in het volgende begrotingsjaar kan worden opgevangen of dat er ruimte is voor nieuw beleid. Wanneer het berekende gemiddelde OZB-tarief voor de gemeente lager is dan het percentage voor toelating tot artikel 12 is er in principe sprake van een onbenutte belastingcapaciteit. In de navolgende berekening is bij benadering aangegeven welke opbrengst deze verhoging genereert.

OZB-percentage van de Woz-waarde voor toelating art.12	0,1595%
Werkelijk gewogen % Woz-waarde gemeente	0,1377%
Verschil	0,0218%
Onbenutte belastingcapaciteit (x € 1.000)	€ 760

Onvoorzien

In de primitieve begroting 2025 is een post onvoorzien structureel van € 15.000 opgenomen. De post onvoorzien is bedoeld om onvoorziene uitgaven te kunnen dekken.

Vrij aanwendbare reserves

Onder de vrij aanwendbare reserves vallen de algemene reserve en de bestemmingsreserves waarvan de bestemming kan worden gewijzigd zodat deze kunnen worden ingezet voor onverwachte financiële tegenvallers. De stand van de vrij aanwendbare reserves bedraagt per 31 december 2025 € 14.699.000.

Stille reserves

Stille reserves hebben te maken met activa die te laag of tegen nul zijn gewaardeerd. De stille reserves maken alleen deel uit van de beschikbare weerstandscapaciteit als de betrokken activa op korte termijn (binnen 1 jaar) verkoopbaar zijn. Of als verkoop van de stille reserves niet leidt tot een gat in de gemeentebegroting en de verkoop van de taakuitoefening van de gemeente niet aantast.

De gemeente Stede Broec heeft vele activa op de balans staan. De gemeente stelt echter niet de vrije verkoopwaarde vast van deze activa. De omvang van de stille reserves is daardoor onduidelijk.

Risicomanagement

Aanleiding en achtergrond

De risico's voor de gemeente Stede Broec zijn in kaart gebracht. Door inzicht in de risico's is de gemeente in staat om op verantwoorde wijze besluiten te nemen zodat de risico's nu en de risico's gerelateerd aan toekomstige ontwikkelingen in verhouding staan tot de vermogenspositie van de gemeente.

Niet alle risico's laten zich financieel vertalen. Er zijn diverse risico's die geen directe financiële gevolgen hebben, bijvoorbeeld imagoschade. In deze paragraaf ligt de nadruk op de financiële risico's omdat aan de hand daarvan het weerstandsvermogen wordt bepaald.

Risico's

Volgens de toelichting op artikel 11 BBV zijn de risico's die relevant zijn voor het weerstandsvermogen de risico's die niet anderszins te ondervangen zijn. Reguliere risico's, risico's die zich regelmatig voordoen en die veelal vrij goed meetbaar zijn, maken geen deel uit van de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen. Hiervoor zijn immers verzekeringen afgesloten of voorzieningen voor gevormd.

De risico's worden tweemaal per jaar geïnt inventariseerd met alle verantwoordelijke afdelingshoofden, teamleiders en specialisten. In de gemeentelijke jaarstukken van 2025 zijn 11 risico's opgenomen. De bedrijfsvoeringsrisico's zijn risico's voor de SED organisatie.

Om een risico te kunnen analyseren en beoordelen bepalen we de kans op het risico (percentage waarschijnlijkheid) en de gevolgen van het risico (impact) voor de organisatie.

De kansberekening wordt onderverdeeld in vijf niveaus. Deze kunnen als volgt worden uitgelegd:

Klasse	Kans	Percentage
1	< of 1x per 10 jaar	10%
2	1x per 5-10 jaar	30%
3	1x per 2-5 jaar	50%
4	1x per 1-2 jaar	70%

5 1x per jaar of > 90%

De klassen van impact zijn als volgt:

5	=	> € 500.000
4	=	> € 100.000 < € 500.000
3	=	> € 50.000 < € 100.000
2	=	> € 25.000 < € 50.000
1	=	< € 25.000
0	=	Geen geldgevolgen

Door de kans en impact in klassen te verdelen wordt aan beide een score toebedeeld. Op basis van deze scores wordt een statistische berekening gemaakt van de benodigde weerstandscapaciteit. In de beleidsnota is bepaald dat alleen de risico's met een score van 15 of hoger (score = kans*impact) worden gepresenteerd. Risico's met een score lager dan 15 zijn onderaan in de tabel opgenomen onder 'overige risico's'.

De onderstaande tabel bevat een overzicht van de risico's die na toepassing van de beheersmaatregelen een financieel risico laten zien en waarvoor geen voorziening of reserve voor is opgenomen. Alleen risico's met een score van 15 of hoger worden apart genoemd in de tabel om focus te houden op de risico's die substantieel van aard zijn.

Onderwerp	Volledige beschrijving risico	Genomen beheersmaatregel(en)	Bedrag impact	Kans op optreden	Impact	Bedrag x kans
Jeugdzorg	Overschrijding op de open einde regeling Jeugdzorg door omstandigheden waar de gemeente geen invloed op heeft, waaronder ernst en aard problematiek, jeugdbescherming- en jeugdreclasseringsmaatregelen. Faillissement, wetswijzigingen, stijgingen van de CAO's, indexaties, huisvestingslasten of toenemende financiële problemen bij onze maatschappelijke partners kunnen er voor zorgen dat de gemeente hogere kosten maakt of bepaalde ambities moet uitstellen.	Goede monitoring op data middels kwartaalrapportages, structureel contact met maatschappelijke partners, tijdig acteren op landelijke nieuws	600	4	5	420
Onrechtmatigheid	Financieel risico, omdat de gemeenten financieel garant staan voor de GR SED.	Opnemen in de paragraaf verbonden partijen in de begroting en de jaarrekening van de gemeenten. Gedurende het jaar rapporteren door middel van kwartaalrapportages en bespreken in AB	150	4	4	105
Jeugdzorg en Wmo	Wachlijsten bij zorgaanbieders jeugd en Wmo (veel zorgaanbieders hebben te maken met wachlijsten, mede als gevolg van de huidige arbeidsmarktproblematiek. Het risico bestaat dat de problematiek complexer wordt en/of verergerd.	Beschikbaarheidswijzer die door gecontacteerde aanbieders wordt ingevuld monitoren. Door dit inzicht kan er gekeken worden naar passende zorg met de minste wachttijd. Door contractmanagement wordt met aanbieders onderzocht hoe de wachlijsten te beheersen.	200	4	4	140
jeugdzorg en Wmo	Per 1 juli 2025 zijn de nieuwe overeenkomsten voor jeugdhulp en Wmo van start gegaan. Gezien de overgangssituatie (1 jaar voor jeugd en 2 jaar voor Wmo) kunnen er risico's zijn vanwege de noodzaak tot nieuwe indicaties (arrangementen of producten). Het risico bestaat dat dit tot hogere indicaties en dus hogere kosten leidt.	Goede monitoring op de budgetten en de indicaties. Ook het beheersteam jeugd heeft hier een rol in.	200	4	4	140
Overige risico's						1.094
SED risico doorbelasting						708
Totaal benodigde weerstandscapaciteit						2.607

De bedrijfsvoering risico's, opgenomen onder de SED organisatie, zijn financieel door de verdeelsleutel (jaarstukken 2025) bepaald en opgenomen onder het weerstandsvermogen van de gemeente Stede Broec voor € 707.910. Voor de SED organisatie is er een risico op datalekken en cybercrime en doen zich voor in meerdere vormen, namelijk;

- Risico van informatie lekken vanuit extern en vanuit intern handelen, wat is samengevat als datalek;
- Aanvallen op onze systemen van buitenaf middels cybercrime. Dit alles kan ook nog leiden tot het benoemde risico van imagoschade;
- Er is een risico dat we systemen moeten uitzetten om hackers activiteiten te voorkomen;
- Het aansprakelijkheidsrisico wat wordt gelopen wanneer systemen worden gehackt en/of worden uitgezet.

De beschikbare weerstandscapaciteit is € 18.661.000 en de benodigde weerstandscapaciteit is € 2.346.219 (= 90% * € 2.606.910). Het ratio weerstandsvermogen is 7,9. Dit is een toename ten opzichte van de begroting 2025 (ratio 5,1).

Om het weerstandsvermogen te beoordelen heeft het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR) in samenwerking met de universiteit Twente een normtabel ontwikkeld. Ons weerstandsvermogen krijgt als waardering 'uitstekend'.

Waardering	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

Financiële kengetallen

Om de financiële positie van de gemeente inzichtelijker te maken schrijft het Rijk een verplichte basisset van vijf financiële kengetallen voor. Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van de gemeente.

De opgenomen kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel financiële ruimte de gemeente beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. Ze geven inzicht in de financiële wend- en weerbaarheid. De kengetallen moeten daarbij in samenhang en in onderlinge verhouding beoordeeld worden.

In onderstaande tabel staat het verloop van de kengetallen.

Kengetallen:	Rekening 2024	Begroting 2025	Rekening 2025
netto schuldquote			
a. zonder correctie doorgeleende gelden	21%	46%	9%
b. met correctie doorgeleende gelden	5%	29%	-6%
solvabiliteitsratio	36%	28%	41%
grondexploitatie	0%	0%	0%
structurele exploitatieruimte	4%	2%	4%
belastingcapaciteit	118%	108%	115%

Het ministerie van BZK heeft onderstaande signaleringswaarden opgesteld.
Hierbij is A het minst risicovol, B gemiddeld en C het meest risicovol.

Specificering kengetal naar categorie	Cat. A	Cat. B	Cat. C
1. Netto schuldquote:			
a. zonder correctie doorgeleende gelden	< 90%	90 - 130 %	> 130 %
b. met correctie doorgeleende gelden	< 90%	90 - 130 %	> 130 %
2. Solvabiliteitsratio	>50%	20 - 50 %	< 20%
3. Grondexploitatie	< 20%	20 - 35 %	> 35%
4. Structurele exploitatieruimte	> 0%	0%	< 0 %
5. Belastingcapaciteit	< 95 %	95 - 105 %	>105%

Toelichting financiële kengetallen

Netto schuldquote

Dit kengetal geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en zegt het meest over de financiële vermogenspositie van de gemeente. De netto schuldquote geeft aan of een gemeente investeringsruimte heeft of juist op haar tellen moet passen. Hoe lager dit percentage, hoe beter.

Toelichting percentages

Uitkomst categorie A: minst risicovol.

Voor 2025 is het een percentage van 9%, dit geeft aan dat de gemeente in categorie A zit.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Omdat bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt dit kengetal zowel berekend inclusief als exclusief de doorgeleende gelden. Zo wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dit betekent voor de schuldenlast. Hoe lager dit percentage, hoe beter.

Toelichting percentages

Uitkomst categorie A: minst risicovol.

Het getal impliceert dat de gemeente goed in staat is om haar rentelasten en aflossingen te voldoen.

De solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeente bestaat uit de reserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. Het gemiddelde voor alle gemeenten ligt in 2025 rond de 39% . Hoe hoger dit percentage is, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van de gemeente. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer.

Toelichting percentages

Uitkomst categorie B: normaal risico.

Met een percentage van 41% heeft Stede Broec een iets gunstiger solvabiliteitsratio dan het landelijk gemiddelde (39%). Een percentage van rond de 50% is voldoende. Stede Broec heeft echter relatief gezien veel schulden doordat er veel gelden zijn uitgezet. Ten opzichte van vorig jaar is het solvabiliteitspercentage met 5% gestegen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt een onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Wanneer het percentage negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

Toelichting percentages

Uitkomst categorie A: minst risicovol.

Wanneer dit cijfer positief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting voldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt een onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Wanneer het percentage negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

Toelichting percentages

Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. Dit percentage is in Stede Broec in 2025 4% en daarmee gelijk gebleven ten opzichte van 2024. De structurele lasten zijn dus lager dan de structurele baten.

Kengetal grondexploitatie

Het kengetal grondexploitatie geeft aan hoe groot de grondpositie (de waarde van de grond) is ten opzichte van de totale (geraamde) baten en is een indicatie van het risico. Naarmate de inkomsten verder in de toekomst liggen, brengt dit meer rentekosten en risico's met zich mee. Een grondexploitatie van 35% of hoger wordt als zeer risicovol beschouwd (bron: ministerie van BZK). Hoe lager het percentage, des te geringer het risico.

Toelichting percentages

Het kengetal grondexploitatie is 0%. Net als in 2024, zijn er in 2025 geen actieve grondexploitaties.

Toelichting percentages

De gemeentelijke tarieven zijn hoger dan de landelijke tarieven. Dit betekent dat de mogelijkheid om extra baten te genereren door de belastingen te verhogen beperkter zijn dan gemiddeld.

Samenhang kengetallen

De gemeente Stede Broec heeft ten opzichte van de VNG-norm een redelijk hoge schuldpositie die van invloed is op de omvang van de netto schuldquote en op de solvabiliteitsratio. Deze schuldquotes ontwikkelen zich de komende jaren in positieve zin. De structurele exploitatieruimte is in 2025 positief. De begroting biedt vanaf 2026 voldoende ruimte om alle lasten te blijven dragen. Structurele bezuinigingen, of hogere baten zorgen voor een omslag naar een positief percentage. De woonlasten zijn ten opzichte van het landelijk gemiddelde hoog. Er zijn nog mogelijkheden om de belastingen te verhogen. Het weerstandsvermogen van de gemeente Stede Broec is voldoende om financiële tegenvallers op te vangen. Op basis van deze kengetallen kan de conclusie worden getrokken dat er op kort termijn nog geen maatregelen getroffen hoeven te worden.

Onderhoud kapitaalgoederen

De gemeente heeft het eigendom en het beheer van de openbare ruimte. De openbare ruimte is voor een ieder toegankelijk en speelt een belangrijke rol in het publieke leven. In de openbare ruimte zijn voorzieningen aanwezig zoals verhardingen, groen en civiele kunstwerken. Deze voorzieningen worden kapitaalgoederen genoemd. De kapitaalgoederen hebben een grote invloed op de leefbaarheid en belevingskwaliteit van de openbare ruimte. Ze zijn van groot belang voor de verschillende gebruikers: inwoners, ondernemers en bezoekers. Het in stand houden van de kapitaalgoederen is een van de kerntaken van de gemeente.

Deze paragraaf gaat over het in stand houden van de bestaande kapitaalgoederen door het uitvoeren van (klein en groot) onderhoud.

Beleidsuitgangspunten

Op 24 november 2016 heeft de raad de beheerambities vastgelegd door het 'Kwaliteitsplan kapitaalgoederen openbare ruimte' vast te stellen. Met de Kadernota 2017-2021 zijn hiervoor ook de bijbehorende financiële middelen beschikbaar gekomen. Als ambitie voor het beheer van de kapitaalgoederen (exclusief riolering en gebouwen) is in algemene zin gekozen voor beeldkwaliteitsniveau B: Veilig en functioneel beheer. De openbare ruimte wordt degelijk en voldoende onderhouden; over het algemeen is het heel, veilig en schoon. Voor een aantal specifieke domeinen en op een aantal locaties binnen de gemeente (centra en haven) is het inrichtingsniveau verhoogd tot A: goed, mooi en comfortabele inrichting. Eind 2017 zijn de verschillende beheerplannen - die het beleid verankeren en nader vormgeven - vastgesteld door het college.

In 2020 is besloten het kwaliteitsniveau in de noordelijke en zuidelijke groenstroken terug te brengen tot beeldkwaliteitsniveau C: laag. Dit komt met name tot uiting in een versobering van het maairegiem. De maatregel heeft echter wel een positieve bijdrage aan de biodiversiteit.

Ook het onderhoud van rioleringen en gebouwen gebeurt aan de hand van beheerplannen (respectievelijk het PSWR en het MJO-gebouwen). Hierdoor zijn ook hiervan de onderhoudsmaatregelen meerjarig inzichtelijk.

Het gemeentelijk vastgoed voldoet aan de daaraan gestelde kwaliteitseisen, conditieniveau 3 (redelijk). Hieraan is in 2024 voldaan met uitvoering van het meerjarenonderhoudsprogramma. Er zijn slechts enkele specifieke uitzonderingen waar het gaat om panden die onderdeel zijn van een ontwikkeling of die in afwachting zijn van verdere plannen in de nabije toekomst.

Wegen

Iedere twee jaar laten wij een wegininspectie uitvoeren. De resultaten uit de inspectie van 2025 worden verwerkt in een onderhoudsplanning voor de vijf opvolgende jaren. De voorbereidingen voor uitvoering van onderhoud in 2026 zijn in het derde kwartaal van 2025 gestart. Wij houden de wegen op het gestelde onderhoudsniveau B. Er zijn achterstanden in het onderhoud en deze worden de komende 4 jaar weggewerkt. Door ondergrondse infrastructuur werkzaamheden zijn geplande werkzaamheden doorgeschoven. Andere werkzaamheden worden integraal opgepakt met riolering en zijn daarom in de planning aangepast.

Riolering

Programma Stedelijk Water en Riolering (PSWR)

Er is en een goed beeld van de daadwerkelijke staat van het stelsel. Bij het vaststellen van het PSWR is er naast dat er gerekend is op basis van de technische levensduur van het rioolstelsel ook gekeken naar de kwaliteit. Maar in de praktijk kan de technische levensduur zich anders voordoen en bestaat er de kans dat de riolering langer stand houdt. Naast de noodzakelijke vervangingen en verbetermaatregelen wordt er gestuurd op beleid en risicobeperking. Hiermee wordt bedoeld dat knelpunten die relatie hebben op overlast worden beperkt binnen de mogelijkheden. In 2026 wordt er een hydraulische berekening gemaakt van het rioolstelsel om te kunnen concluderen of de capaciteit voldoet aan de gestelde normen en aanvoer van toekomstige nieuwbouw ontwikkelingen. De maatregelen worden opgenomen in het PSWR.

Door met de Westfriese gemeenten samenwerkingen aan te gaan wordt kennis gedeeld en werk verligt. Voor een nieuw PSWR wordt er gekozen om dit samen op te stellen. Het streven is om het PSWR 2028-2032 voor te leggen in Q1 2027 zodat we de wijzigingen direct kunnen doorvoeren in de nota's.

Waterwegen en baggeren

Stand van zaken kapitaalgoederen van het areaal beschoeiingen (bestaande uit 31 km beschoeiingen en enkele km natuurvriendelijke oevers) is voldoende. De objecten zijn veilig en functioneel. De komende jaren wordt gestreefd naar een transitie met relatief meer duurzame en natuurvriendelijke oeververdedigingen.

Afgelopen jaren is ad hoc geacteerd op het onderhouden van beschoeiingen waardoor er bij echte noodzaak is vervangen. Momenteel worden de inspecties omgezet naar een meerjarenonderhoudsplanning, zodat er een beter overzicht is wat er de aankomende jaren gedaan moet worden. Het baggeren van water in de regio is op peil en wordt volgens planning uitgevoerd.

Bomen

Op basis van vier beleidsmetingen kan gezegd worden dat de huidige beeldkwaliteit op hoofdlijnen op een C-niveau uitkomt. Dit betekent dat de kwaliteit niet aan de gestelde ambities voldoet. Maar wel verbeterd is ten opzichte van 2024 (niveau D).

De bestrijding van Reuzen berenklaauw en Japanse Duizendknoop in het openbaar groen blijft een punt van aandacht. De huidige maatregelen laten wel een verdere afname zien in het areaal. Voor een definitieve bestrijding en beheersing zal gedurende meerdere jaren consequent ingrijpen noodzakelijk zijn.

Speelterrains

De speeltoestellen zijn geïnspecteerd op veiligheid en functionaliteit. De gebreken die tijdens deze inspecties naar voren kwamen zijn geïnventariseerd en hersteld. Waar herstel niet mogelijk was is gekozen voor vervanging van het toestel, soms gecombineerd met tijdelijke verwijdering in verband met de veiligheid. Met deze methode wordt het areaal functioneel en veilig gehouden.

Gebouwen

De komende jaren geven we extra aandacht aan ons vastgoed. Door strategisch beleid kunnen we winst halen uit ontwikkeling, onderhoud en beheer. Daarnaast staan we voor de uitdaging om ons vastgoed te verduurzamen. Dit komt ook in de begrotingen van de komende jaren terug.

We hebben ons vastgoed onderhouden op conditiescore 3. We hebben het afgelopen jaar geïnvesteerd in de bibliotheek aan de Stationslaan 2 te Bovenkarspel. Daar hebben we een subsidie gekregen waardoor wij de technische installatie hebben verduurzaamd. Denk aan nieuwe ketels, ledverlichting, revisie van de luchtbehandeling en bewegingsschakeling toegepast. Ook hebben we afgelopen jaar beleid gemaakt doormiddel van een strategisch vastgoedplan voor te bereiden. Dit vormt de basis voor de toekomst van ons vastgoed.

Wat is er gewijzigd in onze portefeuille?

Overdracht De Wendel

Stichting openbaar onderwijs Present gaf begin 2025 aan dat de onderwijsactiviteiten in basisschool de Wendel aan de Korenmolenlaan 2 in Bovenkarspel worden beëindigd met ingang van het schooljaar 2025-2026.

De wet op het primair onderwijs bepaalt dat de gemeente het zogenaamde economisch claimrecht kan inzetten indien de school is opgehouden om als zodanig te bestaan. De gemeente en het schoolbestuur hebben vervolgens gezamenlijk verklaard dat het gebruik van het gebouw als school niet langer nodig is. De gemeente hebben vanaf 1 augustus 2025 het volledige eigendom om niet van het gebouw verkregen.

Openbare verlichting

Het areaal is op orde en bestaat momenteel uit 5725 verlichtingsobjecten. Verouderde verlichtingsobjecten of onderdelen zijn in beeld en worden jaarlijks projectmatig en wijkgericht vervangen. Deze vervangingsmethode zorgt voor een tijdelijke afname van de verouderde verlichtingsobjecten of onderdelen, maar zal het niet helemaal wegnemen, omdat er jaarlijks te vervangen objecten bij komen. Circa tachtig procent van de verlichtingsobjecten zijn voorzien van led lichtbronnen.

Kunstwerken

De stand van zaken van kapitaalgoederen van het areaal civiele kunstwerken (bestaande uit 210 bruggen, 21 steigers en 1 km kademuur) is goed. De objecten zijn veilig en functioneel en voldoen aan het beeldkwaliteitsniveau.

Verkeerskundig meubilair

Het verkeerskundig meubilair bestaat uit verkeersborden en dragers, wegmarkeringen en overige voorzieningen zoals komborden en schrikhekken. Er is een deel van het areaal geïnspecteerd en gecontroleerd op de juridische status, waarbij is beoordeeld of de juiste verkeersborden op de juiste locaties zijn geplaatst. Op basis van deze inspecties zijn verouderde verkeersborden en bijbehorende dragers vervangen. De uitvoering van deze vervangingen wordt in 2026 voortgezet.

Straatmeubilair

Het straatmeubilair bestaat voornamelijk uit banken en afvalbakken. Deze worden op basis van meldingen uit de openbare ruimte hersteld of vervangen. Met deze aanpak is het areaal in goede staat gehouden.

Begraafplaatsen

Het beheer van de begraafplaatsen voldoet aan de gestelde eisen. Uit de inspectie is gebleken dat het beheer van de begraafplaatsen in beeldkwaliteit de eisen heeft overstegen en uitkomt op een A niveau.

Financiële consequenties

Voor het klein onderhoud worden budgetten geraamd en voor het groot onderhoud zijn voorzieningen gevormd. Gebiedsuitbreiding of wijzigingen in de kwaliteit kunnen leiden tot stijging van de lasten.

Onderstaande tabel laat zien welke middelen in 2025 gereserveerd zijn voor het klein- en groot onderhoud van de genoemde kapitaalgoederen.

(x € 1.000)							
Categorie	Wegen Riolering		Waterwegen en baggeren	Openbaar groen	Gebouwen	Openbare verlichting	Kunstwerken
Jaar vaststelling beheerplan	2018	2024	2018	2018	2022	2018	2018
Beheerplan loopt tot en met	2027	2027	2027	2027	2025	2027	2027
Kwaliteitsniveau	Binnen de kom B, Buiten de kom C		N.v.t.	B	3	N.v.t.	Veilig en functioneel
Financiële vertaling beheerplan	€ 1.452	€ 1.848	N.v.t.	N.v.t.	€ 500	N.v.t.	€ 138
Opgenomen in Begroting 2026	€ 1.452	€ 1.848	€ 58	€ 1.499	€ 500	€ 158	€ 138
Uitgegeven in 2025	€ 1.377	€ 2.256	€ 148	€ 1.368	€ 550	€ 156	€ 137
Is er sprake van uitgesteld onderhoud?	Ja	Ja	Ja	Nee	Ja	Nee	Nee
Is er een reserve aanwezig?	Nee	Nee	Nee	Ja	Nee	Nee	Nee
Is er een voorziening aanwezig?	Nee	Ja	Nee	Nee	ja	Nee	Ja
Zo ja, is de omvang van de reserve/voorziening op niveau?	N.v.t.	Ja	N.v.t.	Ja	nee	N.v.t.	Ja

Financiering

Inleiding

In deze paragraaf komen de onderwerpen aan de orde die behoren tot het geldstromenbeheer van de gemeente. Het geeft ook inzicht in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte.

Het wettelijk kader ligt besloten in:

- de Gemeentewet,
- de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet fido) en de bijbehorende ministeriële regelingen en
- de Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet hof).

In de Gemeentewet staat dat de provincies het financieel toezicht op gemeenten uitvoeren. De taken van de toezichthouder op dit terrein vloeien voort uit de Wet fido.

Het beleidskader binnen de gemeente is:

- het Treasurystatuut 2017 en
- het Leningen- en borgstellingenbeleid.

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.

De Wet fido schrijft de decentrale overheden een aantal zaken voor op het gebied van financiering. In deze wet staan transparantie en risicobeheersing centraal. De belangrijkste verplichtingen die uit deze wet voortvloeien zijn:

- het opstellen van een financieringsstatuut,
- het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en de jaarrekening,
- het voldoen aan de kasgeldlimiet en
- het voldoen aan de renterisiconorm.

Financieringsbeleid

Het aantrekken van geldleningen gebeurt overeenkomstig de kaders van het Treasurystatuut 2017.

De financieringsportefeuille bestaat uit:

- opgenomen langlopende leningen en
- in beheer gekregen waarborgsommen.

Het beleid van de gemeente is erop gericht om de financieringsbehoefte af te dekken met kortlopende schulden, omdat de rente op de kortlopende schulden in het algemeen lager is dan de rente op langlopende middelen. Hierbij is de gemeente gehouden aan de kasgeldlimiet. Die bepaalt dat de gemiddelde vlottende schuld over drie maanden niet boven de 8,5% van het begrotingstotaal mag uitkomen. Overtollige middelen worden belegd bij de schatkist.

Opgenomen langlopende geldleningen en waarborgsommen

Het onderstaande overzicht is een raming van het verloop van de vaste financiering. Er is dienstjaar 2025 geen nieuwe lening aangetrokken.

In € 1.000	
	2025
Stand langlopende leningen per 1 januari	32.302
Nieuwe leningen	0
Reguliere aflossingen	3.605
Stand totaal per 31 december	<u>28.697</u>

Uitgezette leningen

De gemeente verstrekt langlopende leningen aan lokale- en regionale instellingen en verenigingen. De basis voor verstrekking is het Leningen- en borgstellingenbeleid. Daarnaast heeft de gemeente leningen uitstaan bij woningcorporatie De Woonschakel Westfriesland en hypothecaire geldleningen bij het personeel.

Het onderstaande overzicht is een raming van het verloop van de langlopende uitgezette leningen.

In € 1.000	
	2025
Stand uitgezette leningen per 1 januari	12.969
Nieuwe leningen	251
Reguliere aflossingen	950
Extra of vervroegde aflossingen	0
Stand totaal per 31 december	<u>12.270</u>

Indicatoren

Om de financieringsrisico's (renterisico's) te beperken, staan in de Wet Fido twee instrumenten: renterisiconorm en de kasgeldlimiet. Daarnaast is met het schatkistbankieren een drempelbedrag bepaald. De provincie toetst of de gemeente aan deze normen voldoet. Het schema onder Rentetoerekening geeft inzicht in de rentelasten, het renteresultaat en de wijze waarop rente wordt toegerekend aan investeringen, grondexploitaties en projecten.

Hieronder staat hoe deze risico's worden beheerst.

Koersrisico

De gemeente neemt deel in het aandelenvermogen van de BNG Bank, Alliander en HVC Groep. Het risico op waardeverlies van deze aandelen is beperkt.

Kredietrisico

Kredietrisico's bestaan uit het risico dat uitgeleend geld niet wordt terug ontvangen. De gemeente verstrekt in beginsel geen leningen uit hoofde van de publieke taak en anders worden zekerheden opgenomen. Door invoering van het schatkistbankieren kunnen overtollige middelen alleen nog worden aangehouden in de schatkist van het Rijk. Op openstaande debiteuren wordt een actieve debiteurenbewaking toegepast.

Renterisico

Het renterisicobeheer is het beheersen van de risico's die gepaard gaan met een in de toekomst hoger dan gewenst niveau van de rentelasten van het vreemd vermogen of lagere rentebaten. Ter beperking van het renterisico heeft de wetgever de kasgeldlimiet en de renterisiconorm ingesteld.

Renterisiconorm

De norm voor het renterisico stelt een grens aan financiering op lange termijn (looptijd van één jaar of langer). Het voorkomt dat de gemeente gelijktijdig teveel leningen gaat herfinancieren. Het doel is om overmatige renterisico's op de vaste schuld te vermijden. De norm wordt berekend door het begrotingstotaal te vermenigvuldigen met een door het Rijk vastgesteld percentage van 20%. De bedragen aan langlopende leningen waar de gemeente de komende jaren een renterisico over loopt blijven de komende periode binnen de norm.

Omschrijving	2024	2025	2026	2027	2028
Renterisico					
1. Renteherzieningen	0	0	0	0	0
2. Te betalen aflossingen					
3. Renterisico (1+2)	0	0	0	0	0
Renterisiconorm					
4a. Omvang begroting 1 januari	66.269	71.737	74.076	68.419	69.517
4b. Vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%	20%
4. Renterisiconorm (4a x 4b)	13.254	14.347	14.815	13.684	13.903
Toets renterisiconorm					
Renterisico op vaste schuld (3)	0	0	0	0	0
Renterisiconorm (4)	13.254	14.347	14.815	13.684	13.903
Ruimte (3-4)	-13.254	-14.347	-14.815	-13.684	-13.903
(3 < 4): Ruimte onder renterisiconorm					
(3 > 4): Overschrijding renterisiconorm					

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is door het Rijk ingevoerd om risico's te beperken bij het aantrekken van geld. De limiet bepaalt in hoeverre we tekorten op de bank mogen aanvullen met kortlopend geld. De limiet is 8,5% van het begrotingstotaal (totaal lasten). Bij het financieringsbeleid wordt rekening gehouden met deze limiet.

Omschrijving	
1. Toegestane kasgeldlimiet	
Omvang begroting per 1 januari (lasten)	71.775
Percentage kasgeldlimiet	8,50%
Omvang kasgeldlimiet	6.101
2. Omvang vlottende schuld (gemiddeld dienstjaar)	
Opgenomen gelden < 1 jaar	450
Schuld in rekening courant	0
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	0
Overige geldleningen (geen vaste schuld)	3.443
	3.893
3. Vlottende middelen (gemiddeld dienstjaar)	
Contante gelden in kas	4
Tegoeden in rekening courant	19.387
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	-
	19.391
4. Toets kasgeldlimiet	
Toegestane kasgeldlimiet	6.101
5. Totaal netto vlottende schuld (2-3)	-15.498
Ruimte (4-5)	21.599

Rentetoerekening

Rentekosten moeten aan de taakvelden worden toegerekend met behulp van een (rente)omslag. Dit geeft inzicht in de kosten per taakveld en de toerekening gebeurt op een gelijke wijze. Het gehanteerde renteomslagpercentage bedraagt 1,96%.

In onderstaand schema staat hoe de rentetoerekening plaats vindt.

De externe rentelasten over de korte en lange financiering	1.159.205
De externe rentebaten (idem)	662.719 -/-
Saldo rentelasten en rentebaten	496.486
De rente die aan de grondexploitatie moet worden toegerekend	0 -/-
De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	599 -/-
De rentebaar van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken, die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	12525 +/+
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	11.926
Rente over eigen vermogen	0 +/+
Rente over voorzieningen	0 +/+
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	508.412
De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	504.158 -/-
Renteresultaat op het taakveld Treasury	-4.254

Schatkistbankieren

Met ingang van 31 december 2013 worden tijdelijk overtollige middelen verplicht ondergebracht bij het ministerie van Financiën. Het doel van de deelname van de decentrale overheden aan schatkistbankieren is om de Europese Monetaire Unie schuld van de collectieve sector te verlagen

Bedrijfsvoering

In 2025 heeft de SED-organisatie ingezet op het versterken van haar organisatiekracht om blijvend goede dienstverlening te kunnen leveren aan inwoners, ondernemers en bestuur van Stede Broec. Dit was noodzakelijk in een context van toenemende maatschappelijke opgaven, een krappe arbeidsmarkt en financiële onzekerheden.

De resultaten in 2025 laten zien dat gericht is gewerkt aan samenhang, wendbaarheid en betrouwbaarheid van de organisatie, met oog voor zowel de leefwereld van inwoners als de systeemwereld van wet- en regelgeving.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Digitalisering als katalysator

In 2025 lag de focus van de afdeling Informatie op het versterken van de basis en het verbeteren van de sturing op ICT en informatievoorziening, mede ter voorbereiding op DeSom 2.0. Een belangrijke stap hierin was de oprichting van het Regieplatform Informatie. Dit platform vervult een centrale rol in het aanbrengen van samenhang, prioritering en fasering binnen het ICT-projectportfolio en zorgt voor afstemming tussen ambities, beschikbare capaciteit en organisatie brede ontwikkelingen.

Vanuit het Regieplatform is in 2025 gestuurd op de uitvoering van projecten die aansluiten bij de doelstellingen uit de begroting op het gebied van digitalisering en dienstverlening. Door middel van een vastgestelde projectkalender is meer grip verkregen op de planning en samenhang van projecten en is bewust gestuurd op beheersbaarheid en uitvoerbaarheid.

Binnen deze aanpak zijn in 2025 diverse projecten succesvol afgerond en geïmplementeerd. Zo zijn belangrijke stappen gezet in de verdere digitalisering van de dienstverlening aan inwoners en ondernemers. Onder andere zijn aanpassingen binnen het WOZ-systeem gerealiseerd, is de online betaalfunctionaliteit voor onder meer vergunningen verder ingericht en zijn processen rondom belastingen en heffingen verbeterd. Deze ontwikkelingen dragen bij aan een efficiëntere, toegankelijke en klantgerichte dienstverlening.

Daarnaast is in meerdere domeinen gewerkt aan de modernisering en optimalisatie van ondersteunende systemen, waaronder op het gebied van handhaving, vastgoedbeheer, bedrijfsvoering en subsidieverstrekking. Hiermee is invulling gegeven aan de in de begroting geformuleerde ambitie om processen te vereenvoudigen, administratieve lasten te verlagen en de betrouwbaarheid van gegevens te vergroten.

Op het gebied van robotisering (RPA) is in 2025 bewust gekozen voor een consoliderende fase. De focus lag op procesverbetering en applicatie-optimalisatie, zodat deze beter aansluiten op de behoefte van de organisatie. Hiermee is een stevige basis gelegd voor toekomstige verdere digitalisering en automatisering.

Op het terrein van kwaliteitszorg informatiebeheer is in 2025 een belangrijke stap gezet. In aansluiting op het in 2024 vastgestelde kwaliteitszorgsysteem en het gebruik van de VIND I-Navigator, is daadwerkelijk gestart met het vullen van dit instrument. De interviews met de organisatie zijn afgerond. Hiermee is het inzicht in processen, informatiestromen, risico's en de verwerking van persoonsgegevens verder vergroot en wordt structureel gewerkt aan verbetering van het informatiebeheer, mede in het kader van het Interbestuurlijk Toezicht Informatiebeheer.

Daarnaast is in 2025 gestart met de aanschaf en implementatie van een nieuw E-HRM-systeem. Deze verandering vroeg een aanzienlijke inspanning van de organisatie, maar leidt uiteindelijk tot meer overzicht, gebruiksgemak en efficiëntie voor medewerkers, leidinggevend en HR. Hiermee wordt een belangrijke stap gezet in de verdere professionalisering en ondersteuning van het HR-proces.

Mens in ontwikkeling

Met afnemende steun van de rijksoverheid krijgen gemeenten steeds meer verantwoordelijkheden. Het programma *Mens in ontwikkeling* ondersteunt medewerkers hierin door te investeren in opleidingsmogelijkheden, vitaliteit en gezond werk, met als doel talent te behouden en duurzaam inzetbaar te houden.

Het onboardingsprogramma, gericht op een warm welkom en een zachte landing, is verder verankerd in de organisatie en wordt positief ontvangen. Nieuwe medewerkers worden actief begeleid door buddy's, wat bijdraagt aan een snelle en prettige start en de onderlinge kennisdeling en betrokkenheid versterkt. Daarnaast is het aantal stagiairs toegenomen en zijn voor het eerst ook BBL-leerlingen ingezet, waarmee wordt geïnvesteerd in de ontwikkeling van toekomstig talent en een frisse blik in de organisatie wordt gebracht. Door in te zetten op leren en ontwikkelen in de praktijk, via on-the-job training en interne begeleiding, hebben meerdere medewerkers de mogelijkheid gekregen om zich verder te ontwikkelen en binnen de organisatie horizontaal en verticaal door te stromen.

De samenwerking met de West-Friesland Academie is geïntensiveerd in het kader van het leren en ontwikkelen. En er zijn concrete stappen gezet in het aanbod op het gebied van leren, ontwikkelen en vitaliteit. Een belangrijk onderdeel hiervan is de succesvolle ontwikkeling en implementatie van #SAM. Dit platform biedt medewerkers laagdrempelig toegang tot praktische en preventieve welzijnstrainingen rondom thema's als levensfasen, leefstijl, life events en mentale weerbaarheid en sluit daarmee goed aan bij de behoefte aan een leven lang leren en duurzame inzetbaarheid.

Inspelen op veranderende opgaven

Om wendbaar te blijven in een veranderende maatschappelijke en organisatorische context zijn dit jaar belangrijke stappen gezet. In 2025 hebben wij ons gericht op het verstevigen van de samenwerking, communicatie en zichtbaarheid zowel intern als extern, het procesmatig werken en sturingsinformatie. De organisatieontwikkeling bevindt zich inmiddels in de uitvoerende fase.

Betrouwbaarheid versterken

Betrouwbaarheid is de kern van ons succes. We hebben gewerkt aan het versterken van ons imago en het opbouwen van vertrouwen bij onze inwoners en stakeholders.

Wat hebben we gedaan?

- Wij hebben risicobeheerbeleid ontwikkeld, dit gaat ons ondersteunen bij het identificeren, beoordelen en beheren van risico's;
- Er zijn processen ingericht om actief relevante informatie met belanghebbenden te delen, waarbij wetgeving zoals de Wet Open Overheid (WOO) ons ondersteunt;
- We hebben een nieuwe ICT-applicatie geïmplementeerd ter ondersteuning van de planning & control cyclus en hebben verbeterstappen gemaakt in de P&C processen; We hebben een Regieplatform Informatie ingericht zodat er integraal zicht is op onze ICT-projectenkalender om essentiële processen te versterken via applicaties.

Rechtmatigheid

Inleiding

In deze paragraaf bedrijfsvoering geeft het college vanaf het verslagjaar 2023 een toelichting ten aanzien van onderwerpen die de rechtmatigheid raken. Er wordt aangegeven hoe de beheersing is vormgegeven en er is een nadere toelichting op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen voor zover deze de rapportagegrens overschrijden. Ook wordt aangegeven welke maatregelen zijn of worden genomen om verbeteringen aan te brengen om het rechtmatig handelen in de toekomst afdoende in processen te waarborgen.

Verantwoordingsgrens en rapportagegrens

In de financiële verordening heeft de raad de Verantwoordingsgrens vastgesteld op 2% van de totale lasten. De rapportagegrens is vastgesteld op 100.000 euro. Dat wil zeggen dat in de paragraaf bedrijfsvoering de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 100.000 nader worden toegelicht. In de Rechtmatigheidsverantwoording rapporteert het college over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van de gemeente Stede Broec. Voor 2025 is deze grens afgerond € 1.592.799.

Organisatie

Om tot een rechtmatigheidsverantwoording te komen onderzoekt het college onder meer de opzet, bestaan en werking van de processen. De manier waarop dit onderzoek wordt uitgevoerd wordt jaarlijks beschreven in het IC-VIC-plan (waarbij IC staat voor Interne Controle en VIC voor Verbijzonderde Interne Controle). De beheersing van de bedrijfsvoering is ingericht langs het model van de 'three lines of defence':

1. Interne controlemaatregelen worden belegd in de lijnorganisatie. Dit zijn interne beheers-/controlemaatregelen die zijn ingericht in processen;
2. Interne controlefuncties/functionarissen die het lijnmanagement ondersteunen;
3. Verbijzonderde interne controle die de werking van de eerste en tweede lijn controleert (team concern control). In 2025 werken de processen nog niet optimaal volgens het model van de 'three lines of defence', hierdoor zijn er meer gegevens gerichte werkzaamheden nodig

De verbijzonderde interne controle (3e verdedigingslinie) is een aanvulling op de reguliere interne controle (2e verdedigingslinie), in die zin dat een objectief oordeel gegeven wordt over de opzet, het bestaan en de werking van de interne controles en beheersingsmaatregelen (1e verdedigingslinie). De focus ligt hierbij op de processen met de grootste (financiële en maatschappelijke) risico's, zoals opgenomen in het IC-VIC plan. Het IC-VIC plan is in 2025 uitgevoerd en de resultaten van de werkzaamheden zijn aangeboden voor het controledossier van de accountant.

Uitkomsten van het onderzoek

Begrotingscriterium

Bij de toetsing op het begrotingscriterium wordt vastgesteld of alle begrotingsafwijkingen passen binnen het kader van de door de raad vastgestelde begroting. Er is sprake van begrotingsonrechtmatigheden wanneer:

1. De door de raad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten zijn overschreden
2. De door de raad vastgestelde budgetten voor wat betreft de investeringsbudgetten zijn overschreden

3. Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves niet door de raad zijn vastgesteld
4. Bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten de overschrijdingen niet tijdig zijn gemeld aan de raad
5. Bij lagere of hogere baten dan begroot deze mutaties niet tijdig zijn gemeld aan de raad

In de vastgestelde financiële verordening is vastgelegd dat overschrijding en overschrijding van de baten en ook overschrijding van de lasten die zich voordoen na de laatste bestuursrapportage nader worden toegelicht in de verschillenverklaring van de jaarrekening. Daarmee wordt de raad bij de jaarrekening tijdig geïnformeerd over deze afwijkingen.

Bevindingen

De volgende afwijkingen groter dan de rapportagegrens zijn geconstateerd:

	Omschrijving	Bedrag	Conform afspraak beschouwd als acceptabel ja/nee
1a	<u>Overschrijding lasten programma</u> Een onderbouwing van de overschrijding zijn terug te vinden in de programma verantwoording.	€ 1.120.805	Ja
1b	<u>Overschrijding investeringsbudgetten</u>	€ 0	
2	<u>Ongeautoriseerde reservemutaties</u>	€ 0	
3	Overschrijding van baten en/of overschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat zijn gemeld.	€ 0	
4 = (1a / 3)	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 1.120.805	Ja
5	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf door de raad vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd.	€ 1.120.805	Ja
6 = (4-5)	Resterend saldo als begrotingsonrechtmatigheid	€ 0	

Voorwaardencriterium

Bij het voorwaardencriterium wordt onderzocht of de wijze van besteding en inning van gelden voldoet aan de financiële regels zoals opgenomen in de regelgeving die is opgenomen in het normenkader. In 2025 zijn voor de gemeente Stede Broec alle processen onderdeel geweest van de verbijzonderde interne controle.

Bevindingen

Hieronder is een overzicht opgenomen van de geconstateerde afwijkingen per proces en de maatregelen die genomen worden om dergelijke onrechtmatigheden in de toekomst te voorkomen.

Proces c.q. onderwerp	Omschrijving onrechtmatigheid	Bedrag	Toelichting en maatregelen om onrechtmatigheden in de toekomst te voorkomen
Inkoop en EU-aanbestedingen	Diensten	€ 1.691.938	
Eigen personeel	Geen bevindingen	€ 0	
	Totaalbedrag onrechtmatigheden	€ 1.691.938	

Overige onderwerpen in het kader van het voorwaarden criterium

Wet Fido

De kadernota rechtmatigheid geeft een stellige uitspraak dat niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de wet Fido en bijbehorende Regelingen moeten worden opgenomen en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Er zijn bij de gemeente Stede Broec in 2025 geen niet-financiële onrechtmatigheden in het kader van de wet FIDO geconstateerd.

Onroerende zaak transacties en staatssteun

De gemeente Stede Broec heeft geen onroerende zaak transacties.

Wet normering Topinkomens

Er zijn geen personen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag van € 246.000 hebben ontvangen.

M&O criterium

In de notitie Beleid Misbruik & Oneigenlijk gebruik staan de uitgangspunten om het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik zo laag mogelijk te hebben, te voorkomen, te bestrijden of te detecteren. De notitie beschrijft de waarborgen ter voorkoming of vermindering van het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik, de uitgangspunten voor het M&O beleid en de verantwoordelijkheden binnen de organisatie. Vervolgens gaat de notitie in op de risicogebieden in de verschillende domeinen. Deze risico's worden door middel van een periodieke inventarisatie geactualiseerd en er wordt geïnventariseerd of een risico zich heeft voorgedaan. De notitie gaat verder in op de maatregelen die genomen zijn in het kader van de Algemene verordening Gegevensbescherming, de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), ondermijning en de Wet bevordering Integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (BIBOB).

Bevindingen

Tijdens het uitvoeren van de interne controles en verbijzonderde interne controles over 2025 zijn de betrokken processen getoetst. Deze toetsing heeft niet geleid tot feitelijke constatering wat betreft misbruik, oneigenlijk gebruik of fraude met betrekking tot de inzet en aanwending van gemeentelijke middelen.

Monitor Rechtmatigheidsverantwoording

		Bedrag
A	Resterend saldo Begrotingsonrechtmatigheden	€ 0
B	Saldo onrechtmatigheden Voorwaarden criterium	€ 1.691.938
C	Saldo onrechtmatigheden Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	€ 0
	Totaal rechtmatigheidsfouten (A+B+C)	€ 1.691.938
	Verantwoordinggrens: 2% van afgerond 80 Mln.	€ 1.592.799

Toelichting op de rechtmatigheidsfouten

Voor het voorwaarden criterium is het saldo onrechtmatigheden € 1.691.938. De afwijking bij het voorwaarden criterium wordt veroorzaakt door afwijkingen bij inkoop en aanbestedingen. In de loop van 2025 en 2026 zijn een aantal beheersmaatregelen ingezet. Deze hebben natuurlijk nog geen werking gehad in 2025 en dus voor de jaarstukken 2025. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid is volledig geactualiseerd en is per 1 januari 2026 ingegaan. De organisatie dient nu volgens een vaste inkoopstrategie te werken en vanuit de advisering van team inkoop. Daarnaast gaat de organisatie werken met Spendmonkey. Dit is een applicatie die ons helpt om sturing te geven aan inkoopdossiers en bestedingen. Tot slot wordt er een applicatie geïmplementeerd voor de controle processen van interne beheersing, waaronder inkoop en aanbestedingen.

Verbonden partijen

Gemeenten voeren taken uit die in het belang van hun inwoners zijn en werken daarvoor ook samen met externe organisaties om maatschappelijke opgaven efficiënt en effectief uit te voeren. Deze samenwerkingsverbanden, zowel publiekrechtelijk als privaatrechtelijk, worden aangeduid als verbonden partijen.

Door taken deels buiten de eigen organisatie te beleggen, kan de gemeente gebruik maken van specifieke expertise, schaalvoordelen en gezamenlijke uitvoeringskracht.

Tegelijkertijd vereist deze manier van samenwerken een zorgvuldige bestuurlijke aansturing, omdat de gemeente verantwoordelijk blijft voor het behalen van haar beleidsdoelstellingen.

Er is sprake van een bestuurlijk belang als een wethouder, raadslid of ambtenaar van de gemeente namens de gemeente in het bestuur van de verbonden partij plaatsneemt, of namens de gemeente stemt. Juridisch is er bij de gemeenschappelijke regelingen geen sprake van een financieel belang. Maar de gemeente betaalt wel een structurele bijdrage en vult een eventueel tekort aan.

In onderstaande tabel staan de verbonden partijen en de deelnemingen en, indien van toepassing, de gemeentelijke bijdrage.

In € 1.000	Rekening 2024	Begroting 2025	Rekening 2025
Gemeenschappelijke regelingen:			
SED organisatie	14.804	15.828	16.578
SSC DeSom	1.055	1.229	1.244
Westfries Archief	213	231	237
Ondersteuning Bestuurlijke Samenwerking West-Friesland	77	74	
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	1.301	1.441	1.441
Recreatieschap Westfriesland	149	157	157
Gemeenschappelijke gezondheidsdienst Hollands Noorden	1.402	1.589	1.675
WerkSaam Westfriesland	1.086	988	987
Afvalbeheer Westfriesland	8	8	8
Omgevingsdienst Noord-Holland Noord	133	138	138
Archeologie Westfrieze gemeenten	22	23	
Vennootschappen:			
HVC Groep	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BNG Bank	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Alliander NV	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
	20.250	21.706	22.465

Gemeenschappelijke regelingen

SED

Gerelateerd aan programma: Bestuur en dienstverlening

Vertegenwoordiging: Lid van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.

Doel en openbaar belang:

De SED organisatie werkt aan een prettige woon- werk- en leefomgeving. Zij staat voor goede dienstverlening aan inwoners en ondernemers, en krachtige en deskundige ondersteuning aan de besturen van de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland.

In 2025 heeft de SED-organisatie ingezet op het versterken van haar organisatiekracht om blijvend goede dienstverlening te kunnen leveren aan inwoners, ondernemers en besturen van Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland. Dit was noodzakelijk in een context van toenemende maatschappelijke opgaven, een krappe arbeidsmarkt en financiële onzekerheden.

Wat in 2025 is bereikt, is een verdere stap naar een professionele, wendbare en betrouwbare organisatie. Door gelijktijdig te investeren in mensen, processen en beheersing is de basis versterkt om ook in de komende jaren maatschappelijke opgaven effectief en zorgvuldig te blijven ondersteunen.

De SED-organisatie heeft 2025 met een positief financieel resultaat afgesloten. Het exploitatiesaldo voor de berekening van de bijdrage laat een overschot van afgerond € 462.000 zien ten opzichte van de begroting, dit is afgerond 0,8% van de begroting. Het positieve financieel resultaat wordt veroorzaakt door:

1. Effecten cao wijziging; zoals aangekondigd in de najaarsnota 2025 worden de loonkosten aangepast aan autonome ontwikkelingen, zoals nieuwe cao afspraken en wijzigingen in werkgeverslasten. In de begroting 2025 is voor de loonontwikkeling uitgegaan van de loonindexering op basis van de regionale richtlijn voor gemeenschappelijke regelingen Noord-Holland Noord. Na vaststelling van de nieuwe cao, blijkt dat het daadwerkelijke loonpercentage lager uitvalt. Dit levert structureel een voordeel op.
2. Onderbestedingen van de incidentele projectgelden HR-applicatie en implementatie WOO.

Het resultaat is in lijn met de verwachtingen en wordt conform de verdeelsleutel over de deelnemende gemeenten afgerekend.

	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	0	0
Vreemd vermogen	17.660	15.628
Resultaat		0

SSC DESOM

Relatie met programma Bestuur en dienstverlening

Doel en openbaar belang

In de begroting 2025 is opgenomen dat SSC DeSom de deelnemende gemeenten en WerkSaam ondersteunt met ICT-voorzieningen en deze steeds beter afstemt op actuele ontwikkelingen. In 2025 is hieraan invulling gegeven door het continueren van de reguliere dienstverlening en de verdere uitwerking van de koers 'DeSom 2.0'.

Activiteiten en ontwikkelingen

In 2025 is gewerkt aan de verdere implementatie van de visie 'DeSom 2.0', met focus op standaardisatie van dienstverlening, hosting en flexibilisering. Tegelijkertijd is gebleken dat de realisatie van deze visie complex is en meer tijd vergt dan vooraf voorzien. De concretisering van producten, diensten, governance-afspraken en bijbehorende verantwoordelijkheden is in 2025 slechts gedeeltelijk gerealiseerd. Hierdoor bleef op onderdelen onduidelijkheid bestaan over de verdere doorontwikkeling van de dienstverlening. De in de businesscase opgenomen globale planning is in 2025 niet volledig gerealiseerd. De implementatie kent vertraging en vraagt blijvende bestuurlijke aandacht en afstemming tussen SSC DeSom en de deelnemende gemeenten.

Risico's en aandachtspunten

De in de begrotingen benoemde risico's op het gebied van informatiebeveiliging, leveranciersafhankelijkheid, governance, personele capaciteit en de ontvlechting van WerkSaam WF zijn in 2025 actueel gebleven. Daarnaast is gebleken dat het tempo van besluitvorming en de onderlinge afstemming invloed hebben op de voortgang van de veranderopgave. Deze risico's vragen blijvende aandacht van SSC DeSom en de deelnemende gemeenten.

Conclusie

Ten opzichte van de begroting is de reguliere dienstverlening grotendeels conform verwachting uitgevoerd. De realisatie van 'DeSom 2.0' verloopt echter minder voortvarend dan voorzien. Voor de komende periode blijven de beheersbaarheid van de veranderopgave, de duidelijkheid over dienstverlening, governance en bestuurlijke sturing belangrijke aandachtspunten.

	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	47	32
Vreemd vermogen	4.538	4.351
Resultaat		-31

Veiligheidsregio

Gerelateerd aan programma: Ruimte

Vertegenwoordiging: Lid van het algemeen bestuur

Doel / openbaar belang

De Veiligheidsregio heeft als doel het beschermen van de veiligheid en gezondheid van inwoners en bezoekers binnen de regio. Dit gebeurt door het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten en rampen en door een goede voorbereiding op crisissituaties.

De gemeentelijke bijdragen maken een gezamenlijke en efficiënte uitvoering mogelijk van wettelijke taken op het gebied van brandweezorg, rampenbestrijding, crisisbeheersing en geneeskundige hulpverlening.

Activiteiten en ontwikkelingen

De Veiligheidsregio voert taken uit op het gebied van crisisbeheersing en hulpverlening, zowel bij acute incidenten als in de voorbereidende fase. Door het monitoren en actualiseren van het regionale risicobeeld worden risico's tijdig gesignaleerd en preventieve maatregelen getroffen.

Een belangrijke ontwikkeling is de aandacht voor maatschappelijke weerbaarheid, waaronder de voorbereiding op langdurige verstoringen van vitale infrastructuur, zoals een grootschalige stroomuitval van maximaal 72 uur. Samen met gemeenten en ketenpartners wordt gewerkt aan het versterken van zelfredzaamheid en de continuïteit van cruciale processen.

De organisatie bestaat uit crisisbeheersing, brandweezorg (inclusief risicobeheersing en Veilig Leven), GHOR, ambulancezorg, het Zorg- en Veiligheidshuis, de meldkamer en de bedrijfsvoering. Zij zetten zich in voor de veiligheid van de zestien gemeenten in Noord-Holland Noord.

Risico's

- Kosten brandweermaterieel
Stijgende kosten voor aanschaf, vervanging en onderhoud van brandweermaterieel door marktontwikkelingen, verduurzaming en aangescherpte veiligheidseisen.
- Structurele investeringen
Toenemende noodzaak tot structurele investeringen in materieel, ICT en faciliteiten kan leiden tot een hogere structurele gemeentelijke bijdrage.
- Loon- en prijsontwikkelingen
Cao-afspraken en inflatie kunnen leiden tot hogere personele en materiële lasten dan begroot.
- Continuïteit en weerbaarheid
Extra inzet en investeringen kunnen nodig zijn om de weerbaarheid bij verstoringen van vitale infrastructuur, zoals langdurige stroomuitval, te waarborgen.

	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	5.137	6.161
Vreemd vermogen	48.109	44.905
Resultaat		947

Westfries Archief

Gerelateerd aan programma: Bestuur en dienstverlening

Vertegenwoordiging: Lid van het algemeen bestuur

Doel en openbaar belang:

Het Westfries Archief (hierna WFA) is een gemeenschappelijke regeling waaraan zeven Westfriesse gemeenten deelnemen. De Westfriesse gemeenten geven op deze wijze invulling aan hun wettelijke taken voor archief- en informatie beheer vanuit de archiefwet. Deze wettelijke taken zijn:

- Het beheren en beschikbaar stellen van archieven die de deelnemers hebben overgebracht naar het fysieke depot of e-depot: fysieke verzorging van dossiers en klimaatbeheersing in het depot en duurzaam toegankelijk houden van digitaal archief.
- Toezicht houden op de uitvoering van de taken rond informatie- en archiefbeheer van archief in beheer bij de deelnemers: door archiefinspecties bij de deelnemers, advisering bij informatievraagstukken, kennissessies en samenwerking te faciliteren met de deelnemers van de regeling.

Omdat het vakgebied van informatie- en archiefbeheer erg in ontwikkeling is, doet het WFA veel aan innovatie en spelen zij in op de ontwikkelingen die bij de gemeenten spelen.

Activiteiten en ontwikkelingen:

Een belangrijke ontwikkeling op het vakgebied is digitalisering. Steeds meer informatie is digitaal beschikbaar en groeit snel. Digitale informatie vraagt om een andere kijk op informatie en biedt uitdagingen maar ook kansen voor het WFA. Om hierop in te spelen voorziet het WFA de volgende activiteiten voor de komende jaren.

- De nieuwe Archiefwet zal in werking treden waardoor archieven van overheden na 10 jaar, in plaats van 20 jaar, openbaar zullen worden en in beheer overgedragen aan het Westfries Archief. Dit zal een inhaalslag en grote toename in digitale opslag en beheer met zich meebrengen, waarbij het Westfries Archief ook meer betrokken zal zijn bij informatievorming en -beheer van gemeenten en deelnemende GR'en.
- De regio Westfriesland is een voorbeeld in het landelijke traject "Het archief als nutsvoorziening", waarbij het Westfries Archief steeds meer zal worden benut als centraalpunt van informatie beheer binnen de regio.
- De doorontwikkeling en intensivering van onlinedienstverlening en geografische informatie specialisatie.
- De aanpassing van het functioneel gebruik van de publieksruimte.
- Voortzetting van de digitalisering van analoge archieven.
- Intensivering van de inzet van data analyse, data netwerken en artificial intelligence.
- Het continueren van een enthousiaste vast groep vrijwilligers.
- De samenwerking met studenten vergroten.
- Verduurzaming van systemen.
- Een transformatie van klassieke archiefdienstverlening naar modern informatiemanagement en online service.

Risico's:

- Taakuitvoering bij langdurige uitval personeel;
- Diefstal of verlies van cultureel erfgoed wegens calamiteit;
- Storingen in de klimaatbeheersingsinstallatie van de fysieke depots;

- Leveranciersrisico digitalisering en restauraties;
- Sterke verhoging van energiekosten;
- Vertrek van huurders depotruimte;
- Vertrek van medewerkers met specialistische kennis;
- Storingen van het digitale archiveringssysteem.

	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	450	154
Vreemd vermogen	575	632
Resultaat		17

Afvalbeheer Westfriesland (ABWF)

Gerelateerd aan programma: Ruimte

Vertegenwoordiging: Lid van het algemeen bestuur

Doel en openbaar belang

Het ABWF is een gemeenschappelijke regeling waarin de zeven westfriesse zaken afstemming op het gebied van de afvalinzameling, het contractmanagement HVC en aandeelhouderszaken regelen. Eveneens is het ABWF de eigenaar van en verantwoordelijk voor de voormalige stortplaats te Westwoud.

Activiteiten en ontwikkelingen

- Het ABWF heeft zijn taken op het gebied van afvalinzameling, contractmanagement en aandeelhouderszaken voortgezet.
- Op 26 november heeft het ABWF een principebesluit genomen m.b.t. het afkoopvoorstel van Bodemzorg inzake het beheer en de nazorg van de voormalige vuilstort. Dit principebesluit ligt in 2026 voor bij de gemeenteraden voor zienswijzen.

Risico's

- Ondersteuning (geen eigen huisvesting en personeel) en
- Stortplaats Westwoud.

	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	1.513	1.504
Vreemd vermogen	80	3
Resultaat		-90

Recreatieschap Westfriesland (RSW)

Gerelateerd aan programma: Ruimte

Vertegenwoordiging Lid van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur

Doel en openbaar belang

Behartigt voor de Westfriese gemeenten de belangen van de openluchtrecreatie en het landschap in het samenwerkingsgebied. Inzet voor een rijkere, gevarieerdere natuur met meer recreatiemogelijkheden, beheer en onderhoud van terreinen.

Activiteiten en ontwikkelingen

Het Recreatieschap beheert ongeveer 350 hectare natuur-inclusieve recreatieterrein, waar naast de recreatiefunctie ook wordt ingezet op natuurwaarden en vergroten van de biodiversiteit. Daarnaast beheert het een aantal (zwem)locaties en gebieden van derden. Ook het beheren en onderhouden van de fiets-, vaar- en wandelnetwerken behoort tot de taken. In totaal ongeveer 1.000 kilometer netwerk. Het beheer is vooral gericht op instandhouding en kwaliteitsbewaking.

Na de vaststelling van het ambitieniveau voor de recreatievisie Westfriesland in 2024 is eind 2025 de nieuwe recreatievisie 'Gezond en aantrekkelijk Westfriesland' vastgesteld. Er is gekozen om het accent vooral op verbindingen tussen de recreatiegebieden te leggen.

	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	1.548	1.389
Vreemd vermogen	1.409	1.942
Resultaat		-34

Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN)

Gerelateerd aan programma: Ruimte

Vertegenwoordiging: Lid van het algemeen bestuur

Doel en openbaar belang:

De Omgevingsdienst Noord-Holland Noord werkte als professionele uitvoeringsorganisatie. De dienst voerde milieutaken uit voor de fysieke leefomgeving in Noord-Holland Noord. Dit gebeurde efficiënt en volgens vastgestelde kwaliteitsnormen.

Activiteiten en ontwikkelingen

In 2025 voerde de Omgevingsdienst de overgedragen milieutaken uit volgens de geldende handhavingsstrategie. Naast de reguliere werkzaamheden werkte de organisatie aan verbeteringen die nodig waren voor een sterke en toekomstbestendige dienst.

Robuustheid

Het algemeen bestuur stelde in 2024 een plan vast om de organisatie robuust te maken. De deelnemers stelden hiervoor toen geen extra middelen beschikbaar. De deelnemers gaven aan dat de dienst eerst binnen de eigen begroting of via efficiencymaatregelen dekking moest zoeken. Een efficiencyonderzoek is in 2025 afgerond.

In juli 2025 kenden de deelnemers incidentele middelen toe via de resultaatbestemming over 2024. De Omgevingsdienst zette daarna de eerste stappen. Hierdoor daalden de kosten voor robuustheid van 1,7 miljoen euro naar 1,6 miljoen euro.

De Omgevingsdienst bekostigde de vaste kosten voor informatievoorziening (ICT) tot en met eind 2025 uit een bestaande reserve. Deze reserve raakte uitgeput. Voor verdere digitale ontwikkeling bleek een vaste investering nodig. De benodigde structurele middelen voor robuustheid en ICT zijn gevraagd via de kadernota 2027.

Verstevinging bedrijfsvoering

In maart 2025 ontving het algemeen bestuur de resultaten van de capaciteitsanalyse van de bedrijfsvoering. In april 2025 startte de uitvoering van het ontwikkelplan, dat doorloopt in 2026.

Overige ontwikkelingen

- De Omgevingsdienst voerde het strategisch opleidingsplan uit volgens planning.
- De organisatie kreeg per deskundigheidsgebied (kwaliteitscriteria 3.0) beter inzicht in de sterke punten en de verbeterkansen van de medewerkers.
- De Omgevingsdienst stelde voor 2025 een begroting op vanaf nul (zero-based begroting). Deze vormt de basis voor de interne begrotingen van de daaropvolgende jaren.
- Op landelijk niveau ontwikkelde men een nieuwe manier van financieren voor vergunningverlening, toezicht en handhaving. Na een verkennend onderzoek besloot het algemeen bestuur in oktober 2025 om een plan van aanpak op te stellen voor de invoering van deze nieuwe financieringssystematiek. Dit plan beschrijft onder meer de impact, de benodigde stappen en de invoeringsplanning.
- In de tweede helft van 2025 stelde de Omgevingsdienst beleid vast om misbruik en oneigenlijk gebruik

van regelgeving, processen of informatie door bedrijven en medewerkers te voorkomen. Ook bracht de organisatie risico's op fraude in beeld.

Risico's:

- Claims,
- Datalek van geregistreerde gegevens,

- Aanbestedingsrisico's en
- projecten ten laste van het rekeningresultaat.

	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	3.566	2.461
Vreemd vermogen	6.759	5.866
Resultaat		184

Ondersteuning bestuurlijke samenwerking West-Friesland (OBS)

Gerelateerd aan programma: Bestuur en dienstverlening

Vertegenwoordiging: Lid van het algemeen bestuur

Doel en openbaar belang:

Ondersteuning samenwerking op het gebied van bestuurlijk overleg in de regio Westfriesland. Periodiek worden er bestuurlijke overleggen georganiseerd, gefaciliteerd en gecoördineerd op een aantal werkterreinen in de vormen van portefeuillehoudersoverleggen. De OBS kent de volgende portefeuillehoudersoverleggen: Madivosa (Maatschappelijke Dienstverlening, Volksgezondheid en Sociale aangelegenheden), VVRE (verkeer en vervoer, Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening, Economie) en ABZ (Algemeen Bestuurlijke Zaken).

Activiteiten en ontwikkelingen:

De kerntaken zijn: Het regioteam richt zich op de ondersteuning van de regionale samenwerking en draagt bij aan de regionale samenwerking en de ambities in het Pact van Westfriesland door:

1. Faciliteren regionale afstemming in stuurgroep Pact, portefeuillehoudersoverleggen ABZ, VVRE en Madivosa en afdelingshoofden VVRE en Madivosa, de Westfriese Samenwerkingsdriehoek, Kring Gemeentesecretarissen, strategisch adviseurs en projectleiders Pact.
2. Versterken van de samenwerking tussen gemeenten en maatschappelijke partners door het aandragen van oplossingen voor knelpunten en doen van voorstellen voor de ontwikkeling van het Pact en mogelijkheden voor financiering.
3. Zichtbaar maken van de ambities, ontwikkelingen, successen en aandachtspunten van het Pact en de regio.
4. Bewaken van de samenhang in het Pact door het leggen van verbindingen tussen projecten en projectleiders die verbonden zijn aan het Pact.
5. Versterken en onderhouden van verbindingen van de activiteiten van het Pact met regio Alkmaar, De Kop, Noord-Holland Noord, de MRA, de Provincie NH en ministeries.

Het Pact van Westfriesland is de kapstok om de gezamenlijke ambities van de zeven Westfriese gemeenten te realiseren. In 2025 is het Pact herijkt en is de Strategische Agenda 2025-2035 vastgesteld. Daarnaast is er gestart met de bijbehorende Uitvoeringsprogramma te ontwikkelen.

Daarnaast is er ingezet op het versterken van de samenwerking in Noord-Holland Noord en is er bijgedragen aan het opstellen van een verdieping op de ruimtelijke agenda Westfriesland en aan de Mobiliteitsvisie.

Archeologie Westfriesse gemeenten

Gerelateerd aan programma: Ruimte

Vertegenwoordiging: Lid van het algemeen bestuur.

Doel en openbaar belang:

Archeologie West-Friesland (AWF) is onze gecertificeerde instelling die verantwoordelijk is voor het (laten) doen van archeologische opgravingen op het land en in het water zoals dit is vastgelegd in de Omgevingswet.

Activiteiten en ontwikkelingen:

Archeologie West-Friesland geeft als certificaathouder advies. Door middel van een quickscan beoordeelt AWF of en zo ja, in welke mate archeologisch onderzoek nodig is. Vervolgens voert AWF dit onderzoek uit of voert AWF de monitoring op het onderzoek uit. Zo wordt gezorgd dat bij een opgraving de verrichte handelingen en aangetroffen archeologische vondsten worden gedocumenteerd, de vondsten worden geconserveerd en een rapport wordt opgesteld waarin de resultaten van de handelingen zijn beschreven. Naast advisering en uitvoering draagt Archeologie West-Friesland bij aan gemeentelijke beleidsontwikkeling en verzorgt zij publieksactiviteiten en pr.

In 2025 heeft AWF gewerkt aan de actualisatie van de GR Archeologie Westfriesse gemeenten. Ook heeft AWF diverse vondstmeldingen verwerkt, advies gegeven ten aanzien van archeologisch onderzoek, op een locatie veldcontrole gedaan en een verbeterde website gelanceerd.

WerkSaam Westfriesland

Gerelateerd aan programma: Samenleving

Vertegenwoordiging: Lid van het dagelijks- en algemeen bestuur.

Doel en openbaar belang:

WerkSaam Westfriesland voert de Participatiewet en de Wet Sociale Werkvoorzieningen (WSW) uit voor de Westfriesse gemeenten. De doelstelling van WerkSaam Westfriesland is om iedereen met arbeidsvermogen toe te leiden naar werk en om werkgevers te bedienen die op zoek zijn naar arbeidskrachten. Voor wie (nog) niet kan werken, is meedoen naar vermogen aan de orde. Dit kan in een beschutte werkomgeving zijn. Als werk nog niet mogelijk is, verstrekt WerkSaam een bijstandsuitkering. Een onderdeel van de Participatiewet, de bijzondere bijstand en de begeleiding van zorgklanten, voert de gemeente zelf uit.

Activiteiten en ontwikkelingen:

WerkSaam heeft een nieuw beleidsplan opgesteld dat in 2026 in zal gaan. Er zijn voorbereidingen getroffen voor de implementatie van de Participatiewet in balans. Ook zijn er stappen gemaakt met Sijpel Switchen, dit omvat het makkelijker schakelen voor inwoners tussen dagbesteding en beschut werk. Daarnaast zijn er diverse nieuwe trainingen opgestart die inwoners helpen bij de re-integratie.

Risico's:

- Resultaat leerwerkbedrijven
- Wegvallen incidentele dekking
- Externe factoren
- Uitvoeringstaken Wet inburgering
- Bijdrage Gemeenschappelijke regeling en gemeentefonds
- Rijksuitkering Wet sociale werkvoorziening

	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	9.934	10.570
Vreemd vermogen	11.748	12.674
Resultaat		1.264

GGD

Gerelateerd aan programma: Samenleving

Vertegenwoordiging: Lid van het algemeen bestuur

Doel en openbaar belang

De hoofdtaak van GGD HN is het beschermen, bewaken en bevorderen van de gezondheid van alle inwoners in Noord-Holland-Noord (van –9 maanden tot 100+). Het takenpakket van GGD HN is divers. De meeste GGD-taken zijn vastgelegd in de Wet publieke gezondheid. De basistaken (uniformdeel) zijn:

- Kennis hebben van en informatie geven over de gezondheid van inwoners,
- het organiseren van collectieve preventie (preventie gericht op alle inwoners),
- uitvoering van infectieziektebestrijding en
- uitvoering van de taken op het terrein van jeugdgezondheid.

Activiteiten en ontwikkelingen

De GGD heeft op een aantal doelstellingen ingezet in 2025:

Vanuit de focuslijn Gezond Opgroeien heeft de GGD in 2025 diverse activiteiten verricht op het verkleinen van gezondheidsachterstanden. Nu Niet Zwanger, aanvullende diensten in het kader van Kansrijke Start, opereren in netwerkverbanden, het implementeren van de GIZ-methodiek (Gezamenlijk Inschatten Zorgbehoefte) en sterkere positionering als adviespartner. Ook heeft de GGD extra ingezet op het vroegtijdig signaleren van armoede in gezinnen, het verwijzen naar hulp zoals budgetadvies en schuldhulp, en het ondersteunen van kinderen en ouders om de effecten van armoede op gezondheid te verminderen. De GGD heeft tevens in samenwerking met de gemeente ingezet op de rookvrije omgeving stimuleren. Ook is er ingezet op het vergroten van de vaccinatiegraad via gerichte advertentiecampagnes via sociale media, informatiebijeenkomsten en logistieke aanpassingen in de aanmeldprocedure. Daarnaast heeft het algemeen bestuur besloten tot een pakket bezuinigingsmaatregelen, die in 2026 worden doorgevoerd.

Risico's

- Friciekosten en beperkte mogelijkheid tot opbouwen vermogen door bezuinigingsopgave gemeenten;
- Verbetering basispakket & ziekteverzuim JGZ;
- Hogere instroom Veilig Thuis;
- Personele verschuivingen door de aangekondigde bezuinigen gemeenten;
- Informatiebeveiliging en privacybescherming;
- Kostenstijgingen;
- Infectieziektebestrijding & pandemische paraatheid;
- Afname aanvullende diensten JGZ;
- Medische arrestantenzorg.

	1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	1.910	1.658
Vreemd vermogen	28.055	24.649
Resultaat		-146

Vennootschappen

BNG bank

Gerelateerd aan programma: Bestuur en dienstverlening

Doel en openbaar belang:

De uitoefening van het bedrijf van bankier ten dienste van overheden. Draagt bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger.

Activiteiten en ontwikkelingen:

- Strategie "Ons kompas naar impact": BNG richt zich op het verminderen van de CO2-uitstoot van de eigen kredietportefeuille en het versnellen van verduurzaming.
- Solide resultaten: Volgens het halfjaarbericht 2025 is de bank op koers met solide financiële resultaten en een sterke positie.
- Digitalisering: BNG verbetert en vereenvoudigt klantprocessen, waaronder het digitaliseren van de Standard Bankverklaring.
- Financiering publieke sector: BNG verstrekt kredieten aan gemeenten, provincies, woningcorporaties, zorg- en onderwijsinstellingen.
- Woningbouw en Energietransitie: De bank geeft prioriteit aan financiering voor betaalbare woningen en duurzame energieprojecten (warmtenetten).
- Kapitaalmarkttransacties: BNG haalt actief miljarden op via internationale obligatiemarkten, zoals een 10-jaars benchmarkobligatie van USD 2 miljard, om de publieke sector te financieren.
- ESG-focus: De bank richt zich sterk op het vergroten van haar maatschappelijke impact door middel van ESG-obligaties (Environmental, Social, and Governance).

Risico's:

Er zijn geen risico's bekend.

Financieel belang:

De gemeente heeft als aandeelhouder 17.823 aandelen. De aandeelhouder is niet aansprakelijk voor de schulden van de NV.

Alliander

Gerelateerd aan programma: Bestuur en Dienstverlening

Doel en openbaar belang:

Alliander is een netwerkbedrijf dat zorgt voor een betrouwbare, betaalbare en bereikbare energievoorziening in een groot deel van Nederland. Door hun netwerk continu te verbeteren, bereiden ze zich voor op een toekomst waarin iedereen duurzame energie kan gebruiken, produceren en delen. Stede Broec heeft aandelen in Alliander, waarvan de dividend op Algemene dekkingsmiddelen wordt ontvangen.

Activiteiten en ontwikkelingen:

- Grootschalige netverzwaringen en uitbreidingen: Liander voert een enorm investeringsprogramma uit. Tot 2033 staat de aanleg van bijna 40.000 kilometer kabel en de bouw/aanpassing van 23.000 middenspanningsruimtes gepland.
- Investeringsplan 2026: In oktober 2025 is het ontwerp-investeringsplan 2026 gepresenteerd, dat focust op flexibiliteit en versnelling van netuitbreidingen om aan de toekomstvraag te voldoen.
- Innovaties en 'netbewust' bouwen: Alliander zet in op 'netbewust' bouwen om woonwijken duurzaam aan te sluiten zonder het net te overbelasten. Er wordt geëxperimenteerd met slimme oplossingen, zoals het tijdsafhankelijk laden van elektrische auto's en inzet van thuisbatterijen.
- Congestiebeheer: Vanwege netcongestie (vol stroomnet) sluit Alliander flexibele contracten met bedrijven om piekverbruik te verminderen. Door het inzetten van deze flexibele contracten en slimme oplossingen, konden in de eerste helft van 2025 honderden bedrijven (in totaal 733) op de wachtlijst alsnog sneller worden aangesloten.
- Data en digitalisering: De strategie is sterk gericht op het gebruik van data om het net beter bestuurbaar en inzichtelijker te maken.
- Regionale samenwerking: Alliander werkt nauw samen met gemeenten om technische innovaties te koppelen aan duurzaamheidsdoelen.

Trends en focus:

De focus ligt op het aanpakken van de schaarste op het net door sneller te bouwen en slimmer gebruik te maken van de beschikbare capaciteit. De toenemende elektrificatie van de industrie, woningen (warmtepompen) en vervoer (EV's) maakt de uitbreiding van het elektriciteitsnet de primaire prioriteit.

Risico's:

Hoewel Alliander een cruciale maatschappelijke rol vervult en over het algemeen als een stabiele partij wordt beschouwd, zijn er verschillende risico's geïdentificeerd, met name in het licht van de energietransitie.

- Verlies van Dividend en Kapitaal: Als aandeelhouder loopt de gemeente het risico dat Alliander minder of geen winst maakt, bijvoorbeeld door tegenvallende resultaten. Dit kan leiden tot het wegvallen van dividendinkomsten. In een uiterst scenario (faillissement) kan de gemeente haar inleg (aandelenkapitaal) kwijtraken.
- Investeringsdruk en Kosten: De noodzaak om het stroomnet zwaarder te belasten en uit te breiden (zoals het plaatsen van transformatoren en kabels) brengt hoge kosten met zich mee, wat de financiële buffers van Alliander onder druk kan zetten.

Financieel belang:

De gemeente heeft als aandeelhouder 136.108 aandelen. De aandeelhouder is niet aansprakelijk voor de schulden van de NV.

HVC Groep

Gerelateerd aan programma: Ruimte

Doel en openbaar belang

HVC is een afval- en energiebedrijf met activiteiten op het gebied van afval en energie. Voor de verwerking en inzameling van het huishoudelijk afval heeft de gemeente een dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgesloten met een initiële looptijd van 6 jaar (1 januari 2020 tot 1 januari 2026), waarna deze stilzwijgend verlengd wordt. Eveneens heeft de gemeente aandelen in het bedrijf en daarmee stemrecht in de Algemene Ledenvergadering. Aan het aandeelhouderschap is een ballotageovereenkomst verbonden waarin onder meer geregeld is dat het brandbaar afval afgestaan moet worden en de gemeente, samen met de andere aandeelhouders, garant staat voor een deel van de leningen.

Activiteiten en ontwikkelingen

- De samenwerking tussen de gemeente en HVC op het gebied van afvalinzameling en-verwerking wordt doorlopend verbeterd.
- HVC ontwikkelt zich verder door tot afval- en energiebedrijf. Dit vereist aanpassing en professionalisering van het aandeelhouderschap. Het beoordelen van voorstellen uit de aandeelhoudersvergadering en kennis van de bedrijfsrisico's worden steeds belangrijker.

Risico's

Veiligheid, betrouwbaarheid en continuïteit van de installaties, schommelingen prijzen grondstoffen/transport en levering materieel, obstakels voor realisatie bouwprojecten, impact overheidsmaatregelen, klimaatrisico en financiële risico's.

Financieel belang

De gemeente heeft 34 aandelen welke tegen nominale waarde van € 45,45 per aandeel gewaardeerd worden. Met de aandelen staat de gemeente garant voor leningen van HVC. Hiervoor ontvangt zij een garantstellingsprovisie.

Grondbeleid

In de paragraaf grondbeleid wordt verslag gedaan over de visie, ontwikkelingen en stand van zaken van de grondexploitaties in relatie tot de doelstellingen uit de begroting.

Inleiding

Binnen de gebiedsontwikkeling wordt een onderscheid gemaakt tussen actief- en passief grondbeleid. Bij actief grondbeleid verwerft de gemeente de grond, maakt deze bouw- en woonrijp en verkoopt de bouwgrond aan projectontwikkelaars/particulieren, die op deze bouwgrond het vastgoed realiseren.

Bij passief grondbeleid heeft de gemeente een faciliterende en kaderstellende rol bij 'gebiedsontwikkeling door derden'. De gemeente stelt het omgevingsplan vast, waarbij kosten van plankosten en gemeenschapsvoorzieningen worden verhaald door middel van (anterieure) overeenkomst of vaststelling van een exploitatieplan.

Een variant 'tussen' deze beide vormen is de publiek-private samenwerking (PPS), waarbij de gemeente samen met een private partij de grondexploitatie doet. Winst en risico worden dan gedeeld.

Visie

De vigerende Nota Grondbeleid is vastgesteld in 2016. Tezamen met de nieuwe Omgevingswet per 1 januari 2024 geeft dit aanleiding tot het opstellen van een nieuwe Nota Grondbeleid met aanvullende Nota Kostenverhaal. In 2025 is een nieuwe Nota Grondbeleid en een Nota Kostenverhaal voorbereid. De oplevering en besluitvorming van de Nota Grondbeleid wordt verwacht in het eerste kwartaal van 2026 en de besluitvorming van de Nota Kostenverhaal in het tweede kwartaal van 2026.

Ontwikkelingen in wet- en regelgeving

Vanuit de Omgevingswet worden ook enkele regels voor het grondbeleid geactualiseerd. De grootste wijziging is dat het mogelijk wordt om een gebied "organisch" te kunnen ontwikkelen onder een grondexploitatie zonder 'eindtijd'. Dit kan een optie zijn als er vooraf nog veel onzekerheden bestaan over concrete planinvullingen.

Nieuwe ontwikkelingen

Ter informatie, binnen de gemeente spelen de volgende grotere nieuwe (faciliterende) projecten en ontwikkelingen (waarover op andere plekken dan in deze paragraaf verantwoording over wordt afgelegd):

Gebiedsvisie Stede Broec Centrum Zuid

De Middend 1-3&5

Zie paragraaf woningbouw

Nijevoert

Zie paragraaf woningbouw

Strategische gronden

De gronden behorende bij het Centrumplan Fase 5 zijn gemeentelijke strategische gronden, waarvan het overgrote deel eigendom is van de gemeente, welke te kwalificeren en te waarderen zijn als 'warme gronden'. Zie ook hieronder. Daarnaast bezit de gemeente nog een stuk akkerland (HES zone), waar geen concrete ontwikkel of toekomstplannen voor zijn. Tot slot is de gemeente eigenaar van een aantal gronden behorende bij de toekomstige ontwikkeling Molensloot.

Prognose resultaten

De gemeente Stede Broec kent op dit moment geen eigen (actieve) grondexploitaties, maar voert op dit moment slechts passief grondbeleid waarbij de gemeente een faciliterende en kader stellende rol in neemt.

Exploitatieplan

Sport- en recreatielandschap Stede Broec

In de gebiedsvisie uit 2017 is het 'middengebied' aangewezen als ontwikkelgebied voor een sport- en recreatielandschap. Om grip op deze ontwikkeling te kunnen houden is in 2021 de wet voorkeursrecht gemeenten (WvG) op het plangebied gelegd. In 2024 is het bestemmingplan, tezamen met een exploitatieplan door de gemeenteraad vastgesteld.

Omdat de gemeente niet volledig eigenaar is van de gronden behorende bij dit (bestemmings-) plan moet er vanuit het kostenverhaal (verhalen en verrekenen van kosten voor inrichting van de openbare ruimte) een exploitatieplan worden vastgesteld die dit regelt. Een exploitatieplan moet minimaal jaarlijks herzien worden. Omdat het bestemmingsplan (nog) geen bouwtitels geeft (bouwverbod) en het van daaruit een 'slapend' exploitatieplan betreft, betreft de actualisatie van het exploitatieplan in deze jaarrekening een 'niet structurele' herziening en kan volstaan worden met een actualisatie op fasering en indexaties (parameters) en behoeft deze vandaaruit ook niet apart te worden gepubliceerd middels een zienswijze. Per 02-01-2025 bedroeg het negatief resultaat op Netto Contante Waarde (NCW) 16,6 mln. euro. Door de lagere kostenstijgingspercentages en een lagere rente is het negatief resultaat op NCW verbeterd naar 14,9 mln. per 1-1-2026.

Winst- en verliesneming

De gemeente Stede Broec kent op dit moment geen eigen (actieve) grondexploitaties waarop eventuele winst- of verliesnemingen van toepassing kunnen zijn.

Risicobeheersing

De lopende projecten betreffen allen ontwikkelingen waarbij de gemeente een faciliterende en kader stellende rol speelt. Dit betekent dat er geen actieve grondexploitaties gevoerd worden waarvan een risicoanalyse gemaakt kan worden.

Reserves en voorzieningen

Het reserve grondbedrijf bedraagt per 31-12-2025 € 3.400.000. Hierin zijn alle grondverkoop in 2024 opgenomen, inclusief verkoop Nijevoert (Florapark).

Wet Open Overheid (WOO)

Op 1 mei 2022 trad de Wet Open Overheid (Woo) in werking. De Woo vervangt de Wet openbaarheid bestuur (Wob), maar gaat verder dan de Wob. De Woo verplicht tot het:

- passief openbaar maken van informatie via het afhandelen van Woo-verzoeken
- actief openbaar maken van elf informatiecategorieën
- aanstellen van een Contactfunctionaris Woo
- op orde brengen van de Informatiehuishouding.

Het passief openbaar maken, oftewel het afhandelen van Woo-verzoeken, is per 1 mei 2022 met de inwerkingtreding van de Woo reeds geïmplementeerd. In 2023 is de Contactfunctionaris Woo aangesteld en in 2024 is het Woo-behandelteam gevormd door het aanstellen van een Woo-jurist, een Woo-medewerker en de contactpersoon Woo voor het domein Ruimte.

In 2025 is er onderzoek gedaan naar de publicatieplatformen en is het deelproject Functionele eisen publicatieplatform afgerond. In 2026 zal er een keuze gemaakt zijn voor het publicatieplatform. De landelijke ontwikkelingen op het gebied van het actief openbaar maken van de elf informatie categorieën is gestagneerd. Binnen de SED is er een herijking gemaakt van het Woo-project. De planning en het proces rondom de implementatie van de laatste actief openbaar te maken informatie categorieën zal onder de regie van de afdeling Informatie komen te vallen. Zodra de landelijke planning bekend is voor het actief openbaar maken van de laatste informatie categorieën, zullen de projecten in 2026 verder uitgewerkt worden.

In 2025 is het aantal Woo-verzoeken gestegen t.o.v. 2024.

In 2025 zijn er 27 Woo-verzoeken ingediend. Daarnaast waren er nog 4 Woo-verzoeken in behandeling van 2024. Bij deze Woo-verzoeken zijn 278 documenten en 1297 pagina's openbaar gemaakt. De Woo-besluiten en de bijbehorende documenten zijn gepubliceerd op de gemeentelijke website.

Sinds 2024 maken we onderstaande informatie categorieën openbaar

1. Wetten en andere algemeen verbindende voorschriften
2. Overige besluiten van algemene strekking
3. Informatie van organisatie en werkwijze
4. Bereikbaarheidsgegevens
5. Woo-verzoeken
6. Convenanten

Het op orde maken van onze informatiehuishouding valt onder de regie van de afdeling informatie. Vanuit de Woo hebben de SED-gemeenten tot 2030 de tijd om dit te realiseren. We volgen hierbij de VNG handreiking Grip op Informatie. Enkele projecten die zijn opgestart in 2025:

1. Migrato: archiveren oude netwerkschijf
2. I-navigator: vastleggen processen tbv kwaliteitsmanagement

Jaarrekening

Waarderingsgrondslagen

Bij de beoordeling van de balansposten en het jaarresultaat is het van belang te weten op welke grondslagen de waardering hiervan berust. Daarom wordt de toelichting op de balans voorafgegaan door een korte uiteenzetting van deze grondslagen.

In het algemeen worden bij waardering van balansposten en bepaling van het resultaat de volgende beginselen in acht genomen:

- matching-beginsel: kosten worden zoveel mogelijk toegerekend aan de periode waaraan de met die kosten behaalde opbrengsten worden toegerekend
- realisatie-beginsel: de opbrengst wordt toegerekend aan de periode waarin de prestatie wordt geleverd en de opbrengst met zekerheid kan worden vastgesteld
- Bestendigheidsbeginsel: alleen indien gegronde redenen daartoe aanleiding geven, kunnen de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling worden gewijzigd. Dergelijke wijzigingen moeten worden vermeld in de jaarrekening

Waardevermindering van activa (bijvoorbeeld als gevolg van gebruik of veroudering) kan tot uitdrukking worden gebracht door afschrijving: een verlaging van de boekwaarde op de balans, welke ten laste komt van de rekening van baten en lasten. Op deze wijze kunnen ook de lasten van immateriële vaste activa worden 'verdeeld' over meerdere jaren.

Veel gehanteerde methoden daarbij zijn:

- lineair: het bedrag aan afschrijving is elk jaar hetzelfde;
- annuïtair: het totaalbedrag aan rente en afschrijving is elk jaar hetzelfde (jaarlijks stijgt het afschrijvingsbestanddeel en daalt het rentebestanddeel).

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording gemeenten daarvoor geeft. De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarde, tenzij anders wordt vermeld.

Waarderingsgrondslagen voor activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventuele van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op het geactiveerde. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij de ingebruikneming van het gerelateerde materiële vast actief en wordt in vijf jaar afgeschreven. Afsluitkosten van opgenomen geldleningen worden afgeschreven in de looptijd van de betrokken geldlening. Boeterente mag worden afgeschreven in een periode die maximaal gelijk is aan de looptijd van de lening. De bijdragen in de activa in eigendom van derden worden afgeschreven over de te verwachten gebruiksduur.

Materiële vaste activa

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend. In dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd. De materiële vaste activa worden over het algemeen lineair afgeschreven. Een aantal schoolgebouwen (inclusief inventaris) en het merendeel van de rioleringswerken worden bij wijze van uitzondering annuïtair afgeschreven, waarbij aansluiting is gezocht bij rijksvergoedingen (in het verleden). De levensduur van de materiële vaste activa (op basis waarvan de afschrijvingen worden bepaald) staat niet per definitie vast.

In het algemeen echter worden de volgende termijnen gehanteerd:

- gebouwen: afschrijving in 40 jaar
- rioleringswerken: afschrijving in 25 jaar
- technische installaties: afschrijving in 15 jaar
- inventaris: afschrijving in 10 jaar

Voor bepaalde activa welke zijn geactiveerd voor de huidige verordening 212 is een afwijkende afschrijvingstermijn gehanteerd. Bijvoorbeeld voor schoolgebouwen is een afschrijvingstermijn 30 jaar of 50 jaar gehanteerd. Dit is conform besluitvorming in het verleden (voor verordening 212).

Ten aanzien van de afschrijving wordt het volgende regime wordt gehanteerd:

- Op gronden wordt niet afgeschreven
- De te verwachten gebruiksduur en afschrijvingstermijn van wegen, wegconstructies, rotondes, verkeerslichtinstallaties en openbare verlichting vaststellen op 15 jaar
- De te verwachten gebruiksduur en afschrijvingstermijn van bruggen, viaducten en overige grotere kunstwerken vaststellen op 20 jaar
- Te verwachten gebruiksduur en afschrijvingstermijn van overige activa (veiligheidsvoorzieningen, telefooninstallaties, inventaris, etc.) vaststellen op 10 jaar
- Te verwachten gebruiksduur van automatiseringsproducten vaststellen op 3 tot 5 jaar, afhankelijk van de op dat moment gangbare ervaringsnormen
- De te verwachten gebruiksduur en afschrijvingstermijn van voertuigen, gereedschappen en overige materiaal vaststellen naar op dat moment gangbare ervaringsnormen
- Een andere te verwachten gebruiksduur en afschrijvingstermijn dan hierboven genoemd moet worden gemotiveerd

Investerings met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

Investerings met economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven. Activa met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven, worden afgeschreven conform de hierboven genoemde afschrijvingstermijnen.

Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Investerings met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige levensduur afgeschreven. De verplichting om alle investeringen te activeren geldt alleen voor investeringen die vanaf het begrotingsjaar 2017 worden gedaan.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen, (overige) leningen u/g en (overige) uitzettingen zijn, tenzij hierna anders is vermeld, opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht. Participaties in het aandelenkapitaal van naamloze- en besloten vennootschappen (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Voorraden

De voorraad onderhanden werk (bouwgrondexploitatie) wordt gewaardeerd tegen aanschafwaarde. De voorraad gronden zijn gewaardeerd op basis van marktwaarde. De voorraad handelsgoederen zijn gewaardeerd tegen de aanschafwaarde.

Overige activa

De vorderingen en liquide middelen en het saldo met betrekking tot het schatkistbankieren worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Het drempelbedrag voor het schatkistbankieren is € 1.325.000.

Waarderingsgrondslagen voor passiva

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen de algemene reserves en de bestemmingsreserves, evenals het jaarresultaat (= saldo van baten en lasten). De reserves worden op de balans opgenomen tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

Onder de voorzieningen zijn opgenomen de per 31 december 2024 voorzienbare verplichtingen, verliezen en/of risico's, voor zover hiervan de omvang redelijkerwijs is in te schatten. Tevens zijn er egalisatievoorzieningen opgenomen. Ook zijn onder de voorzieningen van derden verkregen middelen opgenomen die specifiek besteed moeten worden. De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar

Evenals de verstrekte leningen worden de vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar (langlopende opgenomen leningen) gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met het totaal van de aflossingen. De looptijd van de leningen varieert en de leningen worden lineair of annuïtair over de looptijd afgelost. Op de balans per 31 december 2024 zijn de door diverse projectontwikkelaars voorgefinancierde gronden als afzonderlijke posten opgenomen. Deze passiva zijn opgenomen tegen de nominale waarde. De verschuldigde rente wordt jaarlijks bijgeschreven.

Overige (= vlottende) passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Waarderingsgrondslagen voor de bepaling van het resultaat

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording gemeenten daarvoor geeft. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het dienstjaar worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

Met betrekking tot de eigen bijdrage die het CAK in en aan de gemeente afdraagt, geldt op basis van de Kadernota Rechtmatigheid 2018 (inclusief Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021) van de commissie BBV het volgende: Gemeenten kunnen op basis van de overzichten van het CAK wel de aantallen personen, soort en omvang van de zorgverlening beoordelen met de eigen Wmo-administratie. Probleempunt is dat door het ontbreken van inkomensgegevens op de overzichten de informatie over de eigen bijdrage ontoereikend is om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdrage door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat door de gemeenten geen zekerheden over de omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau, zoals hiervoor is toegelicht.

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 arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personeelslasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden overlopende en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op een andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden. De baten en lasten worden bruto verantwoord: baten en lasten worden ongesaldeerd opgenomen. De resultaten van de afgesloten complexen bouwgrondexploitatie worden in beginsel verrekend met de reserve grondbedrijf. Deze methodiek heeft tot gevolg dat de resultaten van de afgesloten complexen niet in het jaarresultaat na bestemming tot uitdrukking worden gebracht.

Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd kunnen worden aangemerkt (realisatieprincipe). Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht. Bij de bepaling van de baten inzake de algemene uitkering is uitgegaan van de decembercirculaire 2024.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid.

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 definitief op 19 februari 2026 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 is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld;

- 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 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
- Een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten exclusief dotaties reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Overzicht van baten en lasten en de toelichting

Overzicht van baten en lasten per programma

Bedragen x €1.000

Exploitatie		Begroting na wijziging 2025	Jaarrekening 2025
Lasten			
P1	Bestuur en dienstverlening	13.784	13.588
P2	Ruimte	21.403	19.992
P3	Samenleving	44.939	46.060
P9	Mutaties reserves	5.405	5.307
Totaal Lasten		85.531	84.947
Baten			
P1	Bestuur en dienstverlening	61.856	62.989
P2	Ruimte	10.103	9.836
P3	Samenleving	8.971	11.109
P9	Mutaties reserves	4.920	4.200
Totaal Baten		85.850	88.134
Resultaat		319	3.187

Overzicht incidentele baten en lasten

Conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten dient de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening een overzicht te bevatten van de incidentele baten en lasten. Door de incidentele baten en lasten op te nemen, kan informatie worden gegeven die relevant is voor het beoordelen van de financiële positie. Wij hanteren een ondergrens van € 50.000 en een post wordt als incidenteel aangemerkt als:

- De aard van de post is eenmalig en projectmatig met tijdelijk karakter buiten het structurele gemeentebeleid. Er is geen terugkerend effect op het structureel begrotingssaldo.
- Een éénmalige opbrengt uit de verkoop van gemeentelijk vastgoed/ grond.
- Stortingen en onttrekkingen uit reserves, behalve de onttrekkingen uit de reserve kapitaallasten

Overzicht incidentele lasten:

Programma	omschrijving	Begroting na wijziging	Werkelijk	Verschil
1	Storting in Algemene reserve: Financiële ruimte	2.200	2.200	0
2	Invoering Omgevingswet	128	115	13
2	Boekwaarde Florapark	0	356	-356
3	Toplaag atletiekbaan	121	71	50
	Totaal	2.449	2.742	-293

Overzicht incidentele baten:

Programma	omschrijving	Begroting na wijziging	Werkelijk	Verschil
2	Huur pand Industrieweg	60	61	1
2	Verkoop grond	0	108	108
	Totaal	60	169	109

Overzicht toevoegingen en onttrekkingen reserves

Overzicht toevoegingen:

Programma	Omschrijving	Begroting na wijziging		Werkelijk		Verschil	
		Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel
1	Programma Bestuur en dienstverlening	2.200	0	2.200	0	0	0
2	Programma Ruimte	1.301	0	1.203	0	98	0
3	Programma Samenleving	1.904	0	1.904	0	0	0
Totaal		5.405	0	5.307	0	98	0

Overzicht onttrekkingen:

Programma	omschrijving	Begroting na wijziging		Werkelijk		Verschil	
		Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel
1	Programma Bestuur en dienstverlening	162	80	122	80	40	0
2	Programma Ruimte	2.212	173	1.531	173	681	0
3	Programma Samenleving	2.025	269	2.025	269	0	0
Totaal		4.399	522	3.678	522	721	0

Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publiek en semi-publieke sector (WNT)

De WNT is van toepassing op Gemeente Stede Broec. Het voor Gemeente Stede Broec toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000,00 (het algemeen bezoldigingsmaximum)].

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Gegevens 2025		
bedragen x € 1	A. Huisman-Vlaar	D.A. Langdijk
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	126.759,81	79.419,91
Beloningen betaalbaar op termijn	20.479,68	14.245,68
<i>Subtotaal</i>	<i>147.239,49</i>	<i>93.665,59</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000,00	246.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	147.239,49	93.665,59
Het bedrag van de overschrijding en de reden	N.v.t.	N.v.t.

waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.

N.v.t.

Gegevens 2024

bedragen x € 1

A. Huisman-Vlaar

D.A. Langedijk

J.N.M. Commandeur

Functiegegeven

Gemeentesecretaris

Griffier

Wnd. Griffier

Aanvang en einde functieervulling in 2024

01/01 t/m 31/12

01/01 t/m 31/12

01/01 t/m 31/07

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

1

1

Oproepkracht

Dienstbetrekking?

Ja

Ja

Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

123.160,47

81.510,52

13.808,58

Beloningen betaalbaar op termijn

20.302,32

10.893,36

0

Subtotaal

143.462,79

92.403,88

13.808,58

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

233.000,00

233.000,00

135.598,36

Bezoldiging

143.462,79

92.403,88

13.808,58

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12
De betreffende categorie was in 2025 niet van toepassing voor de instelling.1c.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen
De betreffende categorie was in 2025 niet van toepassing voor de instelling.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder
De betreffende categorie was in 2025 niet van toepassing voor de instelling.

1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100

De betreffende categorie was in 2025 niet van toepassing voor de instelling.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

De betreffende categorie was in 2025 niet van toepassing voor de instelling.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

De betreffende categorie was in 2025 niet van toepassing voor de instelling.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

De betreffende categorie was in 2025 niet van toepassing voor de instelling.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Balans en de toelichting

Balans

ACTIVA	31/12/2025	31/12/2024
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	431	435
Bijdrage in activa van derden	256	265
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	175	170
Materiële vaste activa	40.546	44.181
- Investerings met een economisch nut	25.983	30.120
- Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	4.543	4.713
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	10.020	9.348
Financiële vaste activa	12.386	13.085
- Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	116	116
- Leningen aan woningbouwcorporaties	5.317	5.927
- Overige langlopende leningen u/g	6.953	7.043
Totaal vaste activa	53.363	57.701
Vlottende activa		
Voorraden	2	4
- Gereed product en handelsgoederen	2	4
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	27.642	24.828
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	18.885	15.783
- Vorderingen op openbare lichamen	6.874	7.796
- Overige vorderingen	1.883	1.250
Liquide middelen	507	126
- Kassaldi	4	3
- Banksaldi	502	123
Overlopende activa	5.059	5.583
- De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op een uitkering met een specifiek bestedingsdoel	0	0
- Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	5.059	5.583
Totaal vlottende activa	33.210	30.542
TOTAAL ACTIVA	86.573	88.244

PASSIVA	31/12/2025	31/12/2024
Vaste passiva		
<u>Eigen vermogen</u>	35.641	31.348
- Algemene reserve	14.699	6.790
- Bestemmingsreserves	17.756	19.467
- Resultaat na bestemming	3.186	5.091
(nog te bestemmen resultaat)		
<u>Voorzieningen</u>	10.448	9.431
- Voorz. verpl. verliezen en risico's	1.732	1.692
- Egalisatievoorzieningen	1.577	1.669
- Van derden verkregen middelen met een specifieke aanwendingsrichting	7.139	6.070
<u>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer</u>	29.264	35.459
- Onderhandse leningen:		
* Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	28.246	32.302
* Overige binnenlandse sectoren	1.018	3.157
Totaal vaste passiva	75.353	76.238
Vlottende passiva		
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u>	3.893	4.520
- Overige schulden	3.443	4.520
- Kasgeldleningen	450	0
<u>Overlopende passiva</u>	7.327	7.487
- 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;	5.936	2.829
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	1.307	4.481
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	84	177
Totaal vlottende passiva	11.220	12.007
TOTAAL PASSIVA	86.573	88.244
Het totaal van de verstrekte waarborgen	23.864	24.060
Het totaal van de garantstellingen	5.682	6.228

Toelichting op de balans

Immateriële vaste activa

	Boekwaarde	Vermeerderingen	Afschrijvingen/ aflossingen	Overige verminderingen	Boekwaarde
	31-12-2024				31-12-2025
Bijdragen in activa van derden	265	0	9	0	256
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	170	5	0	0	175
Totaal	435	5	9	0	431

Materiële vaste activa

	Boekwaarde	Investerings	Desinvesterings	Afschrijving	Bijdrage van derden	Afwaardering	Boekwaarde
	31-12-2024						31-12-2025
Gronden en terreinen	7.005	0	2495	1	0	0	4.509
Woon-ruimten	73	0	0	3	0	0	70
Gebouwen	21.673	0	0	1.452	0	0	20.221
Machines, apparaten en installaties	138	0	0	24	0	0	114
Overige	1.232		0	163	0	0	1.069
Totaal	30.121	0	2.495	1.643	0	0	25.983

Investeringsbudgetten van investeringen met economisch nut

De investeringskredieten van overige investeringen met een economisch nut betreffen:

	Investerings budget 2025	Werkelijk besteed 2025	Restant budget	Restant budget	01-01-2026
			31-12-2025		
Discussiesysteem raadzaal	30	0	30		30
iPad raad- en commissieleden	25	0	25		25
Beelddisplays	9	0	9		9
Totaal	64	0	64		64

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen met economisch nut staan in het overzicht hierboven vermeld.

Toelichting investeringen economisch nut:

Discussiesysteem raadzaal

De vervanging van het discussiesysteem wordt gekoppeld aan de wijziging in het raadsinformatiesysteem (RIS). Deze wijziging is voorzien medio 2026.

iPads raads- en commissieleden

Betreft devices voor na de verkiezingen in 2026. Was foutief opgenomen in 2025.

Beeldschermen

De noodzaak voor vervanging van de beeldschermen wordt bekeken bij de implementatie van het discussiesysteem. In 2026 worden deze maatregelen nader bepaald en uitgevoerd.

Investeringsbudgetten van investeringen met economisch nut, waarvan ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

	Boekwaarde	Vermeerderingen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde
	31-12-2024				31-12-2025
Grond-, weg- en waterbouw werken	4.713	50	219	-	4.544
Totaal	4.713	50	219	0	4.544

Investeringsbudgetten van investeringen met economisch nut, waarvan ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

De investeringskredieten van investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven betreffen:

	Investerings budget 2025	Werkelijk besteed 2025	Restant budget	Restant budget	01-01-2026
			31-12-2025		
PSWR, riolering	4.869	50	4.819		4.819
Totaal	4.869	50	4.819		4.819

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen met economisch nut, waarvan ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven staan in het overzicht hierboven vermeld.

Toelichting investeringen economisch nut met heffing

PSWR, riolering

Vanuit het vorige PSWR 2023-2024 is er rekening gehouden dat er een groot deel van de omgeving van Lutjebroek vervangen moet worden. Hier is in verschillende vormen aan voorbereidingen getroffen en is er gekomen tot burgerparticipatie. Vanuit burgerparticipatie zijn er nieuwe bevindingen opgenomen, dit heeft het proces vertraagd. Hierdoor komen we wel tot een groter draagvlak waaruit het project uitvoering kan vinden. Voor de aankomende jaren zien we dat er voor de voorbereiding meer tijd moet genomen worden omdat de opgave de aankomende jaren groter worden door het verouderde riool. Er wordt daardoor ook gekeken naar meer levensduur verlengende maatregelen waar dit mogelijk is.

Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

	Boekwaarde	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde
	31-12-2024					31-12-2025
<i>Maatschappelijk nut vóór 2017</i>						
Grond-, weg- en waterbouw werken	235	-	-	39	-	196
<i>Maatschappelijk nut vanaf 2017</i>						
Grond-, weg- en waterbouw werken	8.946	1.378	132	523	-	9.669
Machines, apparaten en installaties	158	-	-	10	-	148
Overige	9	-	-	3	-	6
Totaal	9.348	1.378	132	575	-	10.019

Investeringsbudgetten van investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut

De investeringskredieten van investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut betreffen:

	Investerings budget 2025	Werkelijk besteed 2025	Restant budget	Restant budget 01-01-2026
	31-12-2025			
Centrum, Middenweg	162	0	162	162
Vervangen Raadhuislaan	39	28	11	0
Waterplan: aanleggen recr.voorz. Buitengebied	57	0	57	57
Middengebied	10	5	5	5
Vervangen bruggen	1.688	261	1.427	1.244
Vervangen wegen	426	230	196	196
Vervangen speelvoorzieningen	131	56	75	75
Vervangen openbare verlichting	283	128	155	155
Vervangen beschoeiingen	1.545	412	1.132	1.132
Vaarduiker Parklaan	130	126	4	4
Vaarduiker Parklaan - inkomsten	-130	-132	2	0
Parkeerplaatsen Parklaan	130	130	0	0
Integraal vervanging Lutjebroek	1.449	9	1.440	1.440
Fietsoversteekplaats Stedebroecweg	60	0	60	60
Totaal	5.980	1.253	4.726	4.530

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen met maatschappelijk nut staan in het overzicht hierboven vermeld.

Toelichting investeringen maatschappelijk nut:

Centrum, Middenweg

De werkzaamheden aan de Middenweg ter hoogte van appartementencomplex de Zessteden zijn in 2025 afgerond. De voorbereidende werkzaamheden voor de herinrichting Middenweg ter hoogte van het stationsgebied loopt door in 2026.

Vervangen Raadhuislaan

In 2025 is er een plateau aangelegd op de Raadhuislaan bij de toegang van Waterweide. Het restant budget kan vervallen.

Waterplan; aanleggen recreatieve voorzieningen buitengebied

Het project is onderhanden.

Middengebied

In 2025 zijn voorbereidende werkzaamheden uitgevoerd voor de verplaatsing van de tennis- en handbalvereniging. Het haalbaarheidsonderzoek loopt door in 2026.

Vervangen bruggen

Diverse werkzaamheden zijn afgerond kan een deel van het budget vrijvallen.

Vervangen wegen

Er is vervanging uitgevoerd aan de bermverharding op de Geerling. Verder wordt er ingezet op vervanging van asfalt deklagen en elementen verharding op basis van planning grootonderhoud op de Wijzend, rotonde Veilingweg, Platanenlaan en de Silverhof.

Vervangen speelvoorzieningen

Het budget is nodig om het areaal in stand te houden. Mede door de overgang naar een nieuw beheerprogramma in 2025 en achterstand uit het voorgaande jaar is het nog niet gelukt om alle vervangingen te realiseren. In 2026 wordt hier een inhaalslag in gemaakt.

Vervangen openbare verlichting

De lichtmasten en armaturen zijn vervangen in de wijken Plan Zuid en Princenhof in Bovenkarspel. Integrale vervanging Nico Kolenbergstraat in Lutjebroek is in voorbereiding. Verwachte start van de uitvoering is kwartaal 4 van 2026. Verdere grootschalige vervanging is aanbesteed eind 2025 en de afronding werkzaamheden zal kwartaal 3 van 2026 zijn.

Vervangen beschoeiingen

Het afgelopen jaren is ad hoc geacteerd op het onderhouden van beschoeiingen waardoor er bij echte noodzaak is vervangen. Momenteel worden de inspecties omgezet naar een meerjaren planning zodat er een beter overzicht is wat er de aankomende jaren gedaan moet worden.

Vaarduiker Parklaan

Het project is uitgevoerd. Er worden nog restant kosten verwacht in 2026.

Parkeerplaatsen Parklaan

Het project is uitgevoerd en opgeleverd.

Integraal vervanging Lutjebroek

In 2026 wordt het participatietraject gestart, wordt het ontwerp definitief uitgewerkt, worden de resterende onderzoeken uitgevoerd en wordt begonnen met de voorbereiding van de aanbesteding voor de uitvoering.

Fietsoversteekplaats Stede broecweg

De offerte is aangevraagd in 2025. Het onderzoek, ontwerpen en de bijbehorende kosten komen in 2026.

Financiële vaste activa

	Boekwaarde	Vermeerderingen	Afschrijvingen/ aflossingen	Overige verminderingen	Boekwaarde
	31-12-2024				31-12-2025
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	116	-	-	-	116
Leningen aan woningbouwcorporaties	5.927	-	610	-	5.317
Overige leningen	7.042	-	89	-	6.953
Totaal	13.085	-	699	-	12.386

Vlottende activa

	Boekwaarde	Vermeerderingen	Verminderings	Boekwaarde
	31-12-2024			31-12-2025
Gereed product en handelsgoederen	4	4	6	2
Totaal	4	4	6	2

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Omschrijving	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2024	31-12-2025
Vorderingen op openbare lichamen	7.796	6.874
Overige vorderingen	1.711	2.351
Saldo voorziening dubieuze debiteuren	-62	-69
Saldo voorziening bijstand besluit zelfstandigen	-399	-399
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	15.783	18.885
Totaal	24.829	27.642

De belangrijkste vorderingen op openbare lichamen betreffen:

- Belastingdienst € 6.700.000
- SED organisatie € 710.000
- Gemeente Enkhuizen € 116.000

De vordering op de Belastingdienst betreft de BTW- en BCF-aangifte 2025 en de vordering op de SED betreft een verrekening van de afrekening met de bijdrage 2025 aan SED.

Schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)						
		Verslagjaar				
		-1 Drempelbedrag	1325,38			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	
	-2 Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	360	354	369	312	
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	965	971	957	1.013	
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-	
(1) Berekening drempelbedrag						
		Verslagjaar				
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	66.269				
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	66.269				
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.		Drempelbedrag	1325,38			
(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)	32.436	32.250	33.903	28.714	
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92	
(2) - (5a) / (5b)		Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	360	354	369	312

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijks kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. De drempel is nooit lager dan € 1.000.000. Gemiddeld mag de gemeente maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist hebben gehouden. In 2025 is er geen overschrijding van het drempelbedrag geweest.

Liquide middelen

	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2024	31-12-2025
Kassaldi	3	4
Debetsaldi bank en giro	123	502
Totaal	126	506

Overlopende activa

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2025
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;	2.829	5.936
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	4.481	1.307
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	177	84
Totaal	7.487	7.327

Vaste passiva

Algemene reserve

Verloop algemene reserve 2025

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2025	Toevoegingen	Onttrekkingen	Boekwaarde 31-12-2025
<i>Algemene reserve</i>				
Bestemming resultaat vorig boekjaar	5.091			5.091
Vrij besteedbare reserve	6.790	3.870	-1.052	9.608
Totaal algemene reserve	11.881	3.870	-1.052	14.699

Het verloop van de algemene reserve in 2025 wordt in bovenstaand overzicht weergegeven. Nadelige jaarresultaten, stortingen in voorzieningen en dekking van incidentele uitgaven kunnen worden onttrokken aan deze reserve.

De toevoegingen aan de algemene reserve:

- Jaarresultaat 2024 € 5.091.000
- Storting n.a.v beleid Najaarsnota 2025 € 2.200.00
- Storting vrijval Reserve Ontheemden € 1.670.000

De onttrekkingen van de algemene reserve:

- Overhevelingsbesluit 2025-2026 € 435.000
- Onttrekking budget onderhoud wegen € 490.000
- Onttrekking budget onderhoud bruggen € 62.000
- Uitbreiding vaarrouthenetwerk (fase 1) € 25.000
- Onttrekking budget voor het opstellen van het strategisch vastgoedplan € 40.000

Bestemmingsreserve

Verloop bestemmingsreserves 2025 (x 1.000)

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2025	Toevoegingen	Onttrekkingen	Boekwaarde 31-12-2025
Bestemmingreserves ter dekking van afschrijvingslasten :				
Brandweer/buitendienst	1.294		-59	1.235
Verbouwing gemeentehuis	296		-18	278
Brandmeldinstallatie	13		-3	10
Kapitaallasten Centrum	1.923		-334	1.589
Praktijkschool	482		-44	438
Martinuscollege	147		-13	134
Scoutinggebouw	67		-11	56
Luie trap De Kloet	4		-1	3
Gebouw boogschuttervereniging	68		-3	65
Energiezuinige toepassingen SAV	14		-1	13
Uitbreiding 't Palet	712		-43	669
Nieuwbouw de Streek/Poseidon	197		-7	190
Asbest martinuscollege	961		-51	910
Huisvesting verenigingen	1.963		-84	1.879
Verbouwing Postkantoor	90		-7	83
Ringeninstallatie gymzaal De Helt	2		-1	1
Ringeninstallatie gymzaal De Woud	3		-1	2
Sportmateriaal sporthal De Flint	2		-1	1
Speeltoestellen Watermolenweg	9		-2	7
Speeltoestellen Waterhoen/Habijt	16		-6	10
Energetische- en akoestische verbeteringen De Kloet	14		-2	12
Egalisatiereserves:				
Omgevingsfonds	43			43
Centrumgebied	893	235	-257	871
Omgevingswet	153	93		246
Baggeren	58		-58	-
Klimaat en duurzaamheid	520	47		567
Glasvezel	1.143	726	-191	1.678
Reserve Onderhoud groenvoorzieningen	1.323			1.323
Bestemmingreserves ter dekking van specifieke lasten :				
Grondbedrijf	3.500	102	-100	3.502
Onderhoud buitenwegen	17		-	17
Duurzaamheidsfonds	-		-	-
Kunst- en cultuurfonds	42		-15	27
Faciliteiten kunst gemeentehuis	3		-1	2
Sociaal Domein	212	234	-165	281
Ontheemden	3.283		-1.670	1.613
Totaal bestemmingsreserves	19.467	1.437	-3.149	17.755

Dekking kapitaallasten

Reserve ter dekking van afschrijvingslasten van de betreffende activa in bovenstaand tabel.

Omgevingsfonds

Bij de begroting 2008 is vastgesteld dat structureel een bedrag in dit fonds wordt gestort. Ook de Woonschakel stort een bedrag in dit fonds. Onttrekkingen worden gedaan ter dekking van investeringen in de openbare ruimte rondom huurwoningen.

Centrumontwikkelingen

Deze reserve heeft als doel de lasten te dekken met betrekking tot alle ontwikkelingen in het centrum van Stede Broec. Hieronder vallen de kosten die gemaakt moeten worden met betrekking tot, de Middenweg, fase 5, het openbare gebied, Streekplein, P&R terrein etc.

Omgevingswet

Deze reserve wordt ingezet voor het inrichten van het Digitaal Stelsel Omgevingswet, voor het opstellen van de omgevingsvisie, voor het uitwerken van het omgevingsplan en voor het aanpassen van het vergunningenstelsel. De activiteiten beslaan meerdere jaren, waarbij het tempo van aanpassingen wordt veroorzaakt door de ontwikkelingen op landelijk niveau (bijvoorbeeld de uitrol van het DSO) en door het regelmatig uitstellen van de inwerkingtreding van de wet.

Baggeren

Egalisatiereserve t.b.v. exploitatieresultaten inzake Baggeren.

Klimaat en duurzaamheid

Egalisatie van de kosten met betrekking tot klimaat en duurzaamheid. In plaats van de geraamde onttrekking aan de reserve, is in 2025 het saldo van lasten en baten van klimaat en duurzaamheid (€ 47.000) gestort in de egalisatiereserve.

Glasvezel

Het resterende bedrag wordt gereserveerd voor het beheer en onderhoud na realisatie van het glasvezelnetwerk.

Onderhoud groenvoorzieningen

Reserve ter dekking van de lasten voor groot onderhoud en reconstructie aan groenvoorzieningen.

Grondbedrijf

Reserve ter dekking van stortingen in voorzieningen voor grondexploitatie en dekking van incidentele aanschaffingen binnen de grondexploitatie. Batige resultaten van grondexploitaties en overige grondverkoop worden in deze reserve gestort.

Onderhoud buitenwegen

In de business case "Wegenoverdracht Westfriesland" is gerekend met 5% risico op onderhoud van de wegen in het buitengebied. Deze 5% wordt gestort in een reserve. Vanuit deze reserve kan er dekking worden gegeven als de onderhoudskosten hoger uitvallen.

Duurzaamheidsfonds

Bij de begroting 2008 is besloten incidenteel een bedrag van € 20.000 in dit fonds te storten. Onttrekkingen worden gedaan bij het vervullen van een voorbeeldfunctie op het gebied van duurzaamheid en milieu. Hierbij kan gedacht worden aan roetfilters voor het wagenpark. In 2024 is het resterend saldo van € 10.000 uit deze reserve onttrokken en heeft er geen storting plaatsgevonden.

Kunst- en cultuurfonds

Bij omvangrijke werken wordt een nader te bepalen bijdrage aan deze reserve geraamd. Aanschaf en plaatsing van kunstwerken en kunstobjecten en kosten van culturele projecten en manifestaties worden uit deze reserve gedekt.

Faciliteiten kunst gemeentehuis

In de begroting van 2018 is er een reserve kunstexposities hal gemeentehuis ingesteld ten behoeve van facilitaire kosten met betrekking tot het houden van exposities in de hal van het gemeentehuis.

Sociaal Domein

Met deze reserve worden de risico's in het sociaal domein opgevangen. Ook eventuele plussen en minnen bij de Huishoudelijke hulp Toelage en overige taakvelden binnen het sociaal domein, zoals mantelzorg en de WTCG/CER-gelden, worden verrekenend met deze egalisatiereserve.

Ontheemden

Wanneer er finale duidelijkheid is over de totale uitgaven in dit kader en de definitieve rijksvergoeding, wordt deze bestemmingsreserve financieel afgewikkeld in de exploitatie van het betreffende jaar.

Afwijkingen reservemutaties 2025

Het verloop van de bestemmingsreserves in 2025 wordt in bovenstaand overzicht weergegeven. In 2025 is er € 521.000 minder onttrokken dan begroot. Dit heeft de volgende oorzaken:

Faciliteiten kunst gemeentehuis

In 2024 is voor het uitvoeringsplan Focus op Dienstverlening gekozen voor een stapsgewijze invoering en na implementatie van de eerste fase een start gemaakt met de volgende fase in 2025. Het resterend budget van 2024 is overgeheveld naar 2025, daarvan is €40.000 minder uit deze reserve onttrokken dan begroot.

Grondbedrijf

In 2025 is er € 204.000 minder onttrokken aan de reserve dan begroot vanwege lagere lasten en hogere baten plankosten.

Omgevingswet

In het kader van de implementatie van de Omgevingswet heeft de gemeenteraad in 2023 besloten om een bestemmingsreserve Omgevingswet in te stellen. In 2025 is er incidenteel € 93.000 aan deze reserve toegevoegd.

Klimaat en duurzaamheid

In plaats van de geraamde onttrekking aan de reserve van €68.000, is in 2025 het saldo van lasten en baten van klimaat en duurzaamheid (€ 47.000) gestort in de egalisatiereserve.

Glasvezel

Wegens minder uitgevoerd werk, is er minder gefactureerd aan afnemers en door des uitloop van de werkzaamheden Open Dutch fiber, worden de kosten van externe inhuur doorberekend aan de Netbeheerder. Hierdoor is er per saldo € 69.000 minder onttrokken aan de reserve dan begroot.

Voorzieningen

Verloop voorzieningen 2025 (x 1.000)

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2025	Toevoegingen	Aanwendungen	Vrijval	Boekwaarde 31-12-2025
Pensioenen wethouders	1.334	615	-59		1.890
Wachtgelden	358		-208		150
Groot onderhoud gebouwen	1.444	500	-550		1.394
Riolering	5.283	755			6.038
Afvalinzameling	787			-2	785
Groot onderhoud civiele kunstwerken	-	183			183
Verlofsparen	-	8			8
Totaal voorzieningen	9.206	2.061	-817	-2	10.448

Pensioenwethouders

Jaarlijks wordt een bedrag –op basis van actuariële berekening gestort. Pensioenuitkeringen aan (ex)-wethouders of eenmalige afkoop van pensioenverplichting wordt uit deze voorziening gedaan.

- Pensioenuitkeringen € 59.000 aanwending
- Op basis van actuariële berekening € 615.000 toevoeging

Wachtgelden

Uit deze voorziening worden de wachtgelden betaald. Gelet op het feit dat niet met voldoende zekerheid kan worden ingeschat of en op welk moment de functionaris(-sen) waarvoor de voorziening is gevormd, weer terug zullen keren in het arbeidsproces, wat de arbeidsduur dan zal zijn en wat de eventuele inkomsten zullen zijn, heeft het college de maximale verplichting voor wachtgeld berekend en deze in de voorziening opgenomen.

- Uitgekeerd wachtgeld € 208.000 aanwending

Groot onderhoud gebouwen

Voorziening ter dekking van onderhoudskosten van gemeentelijke gebouwen. Deze voorziening is gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan gebouwen 2016-2025.

- Diverse onderhoudskosten € 550.000 aanwending
- Toevoeging o.b.v. onderhoudsplan € 500.000 toevoeging

Riolering

Er is sprake van heffing bij de burger en als gevolg daarvan door derden beklemden middelen die specifiek besteed moeten worden aan het product riolering. De gemeente heeft geen inzicht in het totaalsaldo in de voorziening, er kan derhalve geen aansluiting tussen het saldo van de voorziening en het GRP worden gevonden.

Afvalinzameling

Er is sprake van heffing bij de burger en als gevolg daarvan door derden beklemden middelen die specifiek besteed moeten worden aan het product afvalinzameling.

Groot onderhoud civiele kunstwerken

Voorziening ter dekking van onderhoudskosten van bruggen. Deze voorziening is gebaseerd op het onderhoudsplan.

- Diverse onderhoudskosten € 138.000 aanwending
- Toevoeging op basis van het plan € 96.000 toevoeging

Verlofsparen

Voorziening, ingesteld per 2025, ter dekking van kosten van toekomstige uitkeringen verlofsparen en om de bestaande en toekomstige spaarverlof verplichtingen voor de toekomst af te dekken.

- Toevoeging van € 8.000 betreft de vermeerdering van de spaarverlof opbouw.

Langlopende schulden

	Boekwaarde	Vermeerderingen	Aflossingen	Boekwaarde
	31-12-2024			31-12-2025
Onderhandse leningen:				
- binnenlandse banken	32.302	0	4.055	28.247
- overige:				
binnenlandse sectoren	3.157	0	2.139	1.018
Totaal	35.459	0	6.194	29.265

Kortlopende schulden

	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2024	31-12-2025
Overige kortlopende schulden	4.520	3.443
Kasgeldleningen		450
Totaal	4.520	3.893

Overlopende passiva

	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2024	31-12-2025
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;	2.829	2.771
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	4.481	4.472
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	177	84
Totaal	7.487	7.327

SPUK

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren voor de volgende uitkeringen.

Uitkering met specifiek bestedingsdoel	Boekwaarde	Vermeerderingen	Verminderingen	Boekwaarde
	31-12-2024			31-12-2025
<i>Ontvangen van het Rijk</i>				
SPUK gem. hulp gedupeerden toeslagenprob.	-75	75	60	-60
SPUK Onderwijsachterstandenbeleid	464	920	864	520
SPUK Covid-19 onderwijsvertragingen	197		127	70
SPUK Subsidies Lokale Bibliotheekvoorz.	220		213	7
SPUK Verkeersveiligheid	41		41	0
SPUK TOZO	54		35	19
SPUK Inburgering	462	441	354	549
SPUK Onderwijsroute	1	18	14	5
SPUK Breed	130	447	399	178
SPUK Aanpak energiearmoede	514		123	391
SPUK Lokale Aanpak Isolatie	2.085		157	1.928
SPUK CDOKE	388	705	247	846
SPUK Preventieakkoorden	0	20		20
Totaal	4.481	2.626	2.634	4.473

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen zijn als volgt onder te verdelen.

De transitorische rente over de opgenomen langlopende leningen is de rente die betrekking heeft op het dienstjaar 2025, maar die in 2026 wordt betaald.

	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2024	31-12-2025
Transitorische rentelasten geldleningen	135	99
Overige nog te betalen bedragen	3.268	7.228
Totaal	3.403	7.327

Gewaarborgde geldleningen

Geldgevers	Geldnemers	%borgstelling	Hoofdsom	Schuld restant	Werk. garantstelling	Schuld restant	Werk. garantstelling
			31-12-2024			31-12-2025	
Nederlandse Waterschapsbank NV	De Woonschakel	50%	14.291	12.954	6.477	12.727	6.364
BNG	De Woonschakel	50%	36.000	13.166	6.583	35.000	17.500
Totaal			50.291	26.120	13.060	47.727	23.864

Garantstellingen

	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2024	31-12-2025
HVC	5.260	4.816
Veiligheidsregio	968	866
Totaal	6.228	5.682

Gebeurtenissen na balansdatum

Op 26 november 2025 heeft het AB van de GR Afval Beheer Westfriesland een principebesluit genomen om over te gaan tot afkoop van het beheer en nazorg van de voormalige vuilstort. Het principebesluit heeft zij naar de deelnemende gemeenten gestuurd om voor 1 maart 2026 te voorzien van een zienswijze. Het AB heeft met inachtneming van deze zienswijzen op 22 april 2026 besloten om, onder voorbehoud van vaststelling van de begroting GR ABWF 2027, akkoord te gaan met het definitieve afkoopvoorstel van Bodemzorg d.d. 23 maart 2026 voor de overdracht van nazorg en beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud voor een periode van 30 jaar (1 januari 2027 t/m 31 december 2056), tegen een afkoopsom van € 7.164.247 ex btw. De eigen liquiditeit van de GR ABWF wordt ingezet en het overige deel wordt vooruitbetaald door de gemeenten en verdeeld op basis van de meest recente bevolkingscijfers. Voor de gemeente Stede Broec betekent dat een vooruit te betalen bedrag in 2026 van € 543.680.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Conform artikel 24 van de gemeenschappelijke regeling zijn de deelnemende gemeenten ieder afzonderlijk verplicht het lichaam zodanige financiële voorschotten te verstrekken dat het lichaam te allen tijde aan zijn financiële verplichtingen kan voldoen. De gemeenten hebben een aanzuiveringsplicht voor de tekorten jegens ABWF. Met betrekking tot de nazorg Westwoud geldt dit ook voor de reeds uitgetreden gemeente Hollands Kroon.

EMU-saldo

De Jaarrekening 2025 laat het resultaat zien van de baten en lasten over 2025. Dit is het verschil tussen de inkomende en uitgaande geldstromen die aan boekjaar 2025 kunnen worden toegerekend. Voor een deel zijn dit geldstromen die ook daadwerkelijk in 2025 hebben plaatsgevonden, maar hierbij worden ook geldstromen toegerekend die in het verleden hebben plaatsgevonden (bijvoorbeeld de kapitaallasten van investeringen die in het verleden zijn gedaan) of geldstromen die nog in de toekomst moeten plaatsvinden (bijvoorbeeld stortingen in onderhoudsvoorzieningen).

Het EMU-saldo geeft het saldo van de inkomende en uitgaande geldstromen die daadwerkelijk in het kalenderjaar hebben plaatsgevonden minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekking. Dit is de wijze waarop de landen in de Euro-zone hun EMU-saldo berekenen en waarover ook begrotingsafspraken zijn gemaakt. In het bestuurlijk overleg tussen het ministerie van Binnenlandse Zaken, VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten) en IPO (Interprovinciaal Overleg) is afgesproken dat het Rijk en de lokale overheden gezamenlijk werken aan het beheersen van het EMU-tekort. De EMU-tekortnorm decentrale overheden is voor gemeenten in 2025 vastgesteld op 0,34% van het bruto binnenlands product.

	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Jaarrekening 2025
EMU saldo	-2.007	4.323	-6.568	4.917

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college

De baten en lasten en ook de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten en ook 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 toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, en ook de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, en ook 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 vastgestelde normenkader van 19 februari 2026 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 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.592.799. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.691.938 bedraagt. Dit is € 99.139 hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.592.799. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 1.691.938 acceptabel op basis van door de raad vastgestelde afspraken.

		Bedrag
A	Resterend saldo Begrotingsonrechtmatigheden	€ 0
B	Saldo onrechtmatigheden Voorwaarden criterium	€ 1.691.938
C	Saldo onrechtmatigheden Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	€ 0
	Totaal rechtmatigheidsfouten (A+B+C)	€ 1.691.938
	Verantwoordinggrens: 2% van afgerond 80 Mln.	€ 1.592.799

Toelichting op de rechtmatigheidsfouten

Voor het voorwaarden criterium is het saldo onrechtmatigheden € 1.691.938. De afwijking bij het voorwaarden criterium wordt veroorzaakt door afwijkingen bij inkoop en aanbestedingen. In de loop van 2025 en 2026 zijn een aantal beheersmaatregelen ingezet. Deze hebben natuurlijk nog geen werking gehad in 2025 en dus voor de jaarstukken 2025. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid is volledig geactualiseerd en is per 1 januari 2026 ingegaan. De organisatie dient nu volgens een vaste inkoopstrategie te werken en vanuit de advisering van team inkoop. Daarnaast gaat de organisatie werken met een applicatie die ons helpt om sturing te geven aan inkoopdossiers en bestedingen.

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de gemeenteraad van Gemeente Stede Broec

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025**Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de gemeente Stede Broec gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de gemeente Stede Broec op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 19 februari 2026 door de gemeenteraad is vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. De balans per 31 december 2025;
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. De rechtmatigheidsverantwoording over 2025;
5. De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
6. De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Controleprotocol gemeente Stede Broec 2025 dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 19 februari 2026 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeente Stede Broec zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden: rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel Rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 113. Het college heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten) over 2025 bedraagt afgerond € 1.691.938. De omvang van de onrechtmatigheden ligt boven de door de gemeenteraad vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.592.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de gemeenteraad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR 100.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Als onderdeel van ons proces van het identificeren van frauderisico's, evalueren wij factoren met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, het oneigenlijk toe-eigenen van activa, omkoping en corruptie. Wij hebben de frauderisicofactoren geëvalueerd om te overwegen of deze factoren een indicatie vormen voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg zijn van fraude.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de gemeente en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het college van burgemeester en wethouders inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de gemeenteraad toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij hebben de door ons onderkende risico's besproken met het college, de gemeentesecretaris, overige medewerkers binnen de ambtelijke organisatie die betrokken zijn bij de totstandkoming van de jaarrekening en de auditcommissie. Gemeente Stede Broec beschikt in opzet over een interne frauderisicoanalyse. Er is geen beschrijving van het frauderisicomangement opgenomen in de jaarstukken.

Naast het betrekken van de interne frauderisicoanalyse hebben wij op basis van onze beroepsregels de volgende aanvullende werkzaamheden uitgevoerd in het kader van fraude:

- Uitvoeren van een eigen risicoanalyse per proces waarin de drie kenmerken van fraude: rationalisatie, druk en gelegenheid worden afgezet tegen de kans en de impact;
- Frauderisico's besproken met de auditcommissie, het college en de directie;
- Beoordelen of nevenfuncties van het college en de directie aanleiding geven tot een verhoogd frauderisico;
- Beoordelen of er signalen zijn voor een verhoogd risico op fraude vanuit notulen, persberichten en andere (openbare) publicaties;
- Analyse van de financiële administratie op ongebruikelijke boekingen, zoals onverwachte verschuivingen tussen budgetten en/of kredieten;
- Controle van het gunningsproces van inkoop- en aanbestedingstransacties;

- Controle van de prestatielevering in het inkoopproces;
- Nadere werkzaamheden van een proces/transactie in het kader van onvoorspelbaarheid.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij de volgende frauderisico's geïdentificeerd.

Frauderisico	Aanpak
Risico dat grondverkoop niet gebaseerd zijn op zakelijke transacties.	Vastgesteld of er sprake is van grondverkoop met een materiële omvang door: • Kennis te nemen van de paragraaf Grondbeleid in de jaarstukken. • Kennis te nemen van het verloopoverzicht van de materiële vaste activa en de bouwgronden in exploitatie in de jaarrekening • In de auditfile op taakveld 0.3, taakveld 3.1, 3.2 en 3.3 en taakveld 4.1, 4.2, 4.3 en taakveld 8.1, 8.2 en 8.3 te zoeken op opbrengsten uit grondverkoop. • Inlichtingen in te winnen bij de klant. Indien er sprake is van grondverkoop met een materiële omvang hebben we onderstaande werkzaamheden uitgevoerd: • De auditfile verkregen en alle grondverkoop die individueel een omvang hebben hoger dan 25% van de uitvoeringsmaterialiteit geselecteerd. • Voor alle transacties een specificatie verkregen van de omvang en meterprijs. • Voor alle transacties de brondocumenten, verkregen zoals de notariële afrekening, koopovereenkomst en akte van levering. • Inlichtingen ingewonnen bij de klant wat de grondslag is geweest voor de gehanteerde meterprijs (grondprijzenbrief, taxatie, onderhandelingsproces, etc). • De verkregen inlichtingen geverifieerd met brondocumenten, zoals externe taxaties en de door de raad vastgestelde grondprijzenbrief. • Zelfstandig aanvullend onderzoek naar de zakelijkheid van de meterprijs op basis van openbare bronnen, zoals het Kadaster.
Risico dat het management haar positie kan gebruiken om de interne beheersing te doorbreken.	• De auditfile verkregen en alle memoriaal-boeking groter dan 25% van de uitvoeringsmaterialiteit geselecteerd die hebben plaatsgevonden vanaf periode 12. • Vastgesteld of deze boekingen verband houden met het reguliere afsluitproces. • Inlichtingen verkregen van het college indien memoriaalboekingen niet passen binnen het reguliere afsluitproces.

Frauderisico	Aanpak
	Inlichtingen van het college geverifieerd aan de hand van brondocumenten, zoals college- en raadsbesluiten en facturen.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Onze verantwoordelijkheden inzake het beoordelen van de door de gemeente gehanteerde veronderstellingen inzake haar financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn beschreven in het hoofdstuk "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening". Bij het invullen van onze verantwoordelijkheden hebben wij, rekening houdend met de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole een aantal werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het kennis nemen van de in jaarstukken opgenomen paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing", waarin het college de relatie heeft gelegd tussen de onderkende risico's, de benodigde weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen. Ten aanzien van deze analyse hebben wij overwogen of deze alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle van de jaarrekening kennis hebben;
- Het vaststellen of de volgens het BBV verplichte financiële kengetallen in lijn liggen met de gangbare normen;
- Het kennis nemen van de in de begroting 2025 opgenomen paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, waaruit geen aanvullende risico's blijken ten opzichte van de jaarrekening;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het college van burgemeester en wethouders en het management over hun kennis van het niet in staat kunnen zijn om financiële risico's op te kunnen vangen vanuit de reguliere bedrijfsvoering en van eventuele financiële risico's die zijn ontstaan na de periode van de door de gemeenteraad en college van burgemeester en wethouders verrichte werkzaamheden in het kader van het opstellen van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Het structurele weerstandsvermogen is afgenomen van 8,6 eind 2024 naar 7,9 eind 2025. Op basis van deze uitkomsten is het weerstandsvermogen als "uitstekend" te classificeren.

Uit de analyse van de financiële positie blijkt dat de financiële positie van uw gemeente voldoende is.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, eerste lid, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het college van burgemeester en wethouders is

verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) van de Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2025 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstreking SiSa.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstreking SiSa. In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Bado en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2025, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstreking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de

begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 19 februari 2026 door de gemeenteraad is vastgesteld .

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en wethouders de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het Controleprotocol gemeente Stede Broec 2025 dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 19 februari 2026 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing,
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de

- interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
 - het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaet zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeente;
 - het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
 - het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de controle van de jaarrekening om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de in de jaarrekening van de gemeente opgenomen financiële informatie ten aanzien van activiteiten uitgevoerd door uitvoeringsorganisaties van de gemeente als basis voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening.

Tevens zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de beoordeling van de controlewerkzaamheden die in het kader van de controle van de jaarrekening van de gemeente zijn uitgevoerd. Wij dragen de volledige verantwoordelijkheid voor onze controleverklaring.

Wij communiceren met de gemeenteraad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Hoofddorp, 23 juni 2026
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

J.J. van de Velde RA

Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026									
Verstreker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)	Normbedragen voor e (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle D2 Indicator: B2/01	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05		
			3	8	Ja	Ja	Nee		
			Reeks 1	Reeks 1					
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/06	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07					

			Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)
			Werkelijke kosten	Werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten	Werkelijke kosten	Werkelijke kosten
			Aard controle R Indicator: B2/08	Aard controle R Indicator: B2/09	Aard controle R Indicator: B2/10	Aard controle R Indicator: B2/11	Aard controle R Indicator: B2/12	Aard controle R Indicator: B2/13
			€29.105	€ 38.837			€0	€4.899
			Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2
			Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)
			Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen
			Aard controle R Indicator: B2/14	Aard controle R Indicator: B2/15	Aard controle R Indicator: B2/16	Aard controle R Indicator: B2/17	Aard controle R Indicator: B2/18	Aard controle R Indicator: B2/19
			€1.206	€15.657	€11.019	€28.763	€5.703	€74.849
			Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Totaal	
			Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling	

			Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20 €12.707	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21 €37.055	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24 €59.740	
BZ K	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslage naffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen Aard controle R Indicator: C62/01 € 0	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02 Ja				
BZ K	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: C92/01 € 22.136	Bedrag doorgeschoven naar t+1 Aard controle R Indicator: C92/02 € 0	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03 1	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04 547	Aantal gebruikte leermiddelen Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05 486	
OC W	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	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 vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)

					(conform artikel 160 WPO)			
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05	Aard controle R Indicator: D8/06
			€ 358.422	€ 496.458	€ 9.529	€ 1.048	€ 463.833	€ 517.833
			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 onderwijsachterstand enbeleid	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 onderwijsachterstand enbeleid		
			Bedrag	Bedrag	Bedrag	Bedrag		
			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							

OC W	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		
			€ 127.569	€ 0	€ 0		
			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	€ 197.497	€ 69.928	Ja	
			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	

		1	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		
		2						
		10						
OC W	D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Beschikkingnummer/referen tiennummer	Aard van de activiteit besteding (jaar T)	Besteding (jaar T)	Indien van toepassing: bedrag dat wordt meegenomen van 2025 naar 2026.	Aard van de activiteit Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)
		1	Aard controle n.v.t Indicator: D23/01	Aard controle n.v.t Indicator: D23/02	Aard controle R Indicator: D23/03	Aard controle n.v.t Indicator: D23/04	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/05	Aard controle n.v.t Indicator: D23/06
		2	SB240084	b) De verruiming van bemande openingstijden	€ 213.702	€ 6.298	b) De verruiming van bemande openingstijden	€ 213.702
		100						
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: D23/07					
		1	Nee					
		2						
		100						
Ien W	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
		Provincies en Gemeenten	Aard controle R	Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle n.v.t.		

		1	Indicator: E84/01	Indicator: E84/02	Indicator: E84/03	Indicator: E84/04	
			€ 40.765	€ 40.765	€ 180.044	Ja	
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk	
			Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08	
			330 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h/aantal in Stuks	Ja	2		
			2				
Ien W	E120	Regeling specifieke uitkering stimulerings verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030					
			100				
			Totale besteding (Jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) t/m Jaar T?(ja/nee)	
			Aard controle R Indicator: E120/01	Aard controle n.v.t. Indicator E120/02	Aard controle R Indicator: E120/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/04	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond t/m (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, indien noodzakelijk	
		2	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/08	

		1	€ 0	€ 0	€ 0			
		2						
		50						
SZ W	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/01 € 0	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/02 € 0	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/03 € 0	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/04 € 0	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/05 € 0	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/06 € 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/07 € 0	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/08 € 0	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2/09 € 0	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/10 € 0	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/11 € 0	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/12 € 0

			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2/13	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14				
			€ 0	Nee				
SZ W	G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2024 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord hier het totaal (jaar T-1) (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G2B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G2A)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/01	Besteding (jaar T-1) algemene bijstand Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2A/02	Baten (jaar T-1) algemene bijstand (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2A/03	Besteding (jaar T-1) IOAW Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2A/04	Baten (jaar T-1) IOAW (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2A/05	Besteding (jaar T-1) IOAZ Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2A/06
		1	060532 Gemeente Stede Broec	€ 3.628.144	€ 163.111	€ 86.160	€ 0	€ 39.223
		2						

		100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01	Baten (jaar T-1) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen	Baten (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen (exclusief Rijk)	Baten (jaar T-1) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2A/08	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2A/09	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2A/10	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2A/11	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2A/12
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/07					
		1	060532 Gemeente Stede Broec	€ 0	€ 55.840	-€ 5.348	€ 0	€ 595.901
		2						
		100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01	Baten (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag gaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T-1) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam		
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)		

[illegible]

			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire		
			Gemeente Aard controle R Indicator: G3/07	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/08	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/09	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/10	Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
SZ W	G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2024 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G3B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G3)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T-1) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten (jaar T-1) vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Bob	Baten (jaar T-1) Bob (exclusief Rijk)
				Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3A/01	Aard controle R Indicator: G3A/02	Aard controle R Indicator: G3A/03	Aard controle R Indicator: G3A/04	Aard controle R Indicator: G3A/05	Aard controle R Indicator: G3A/06

		1	060532 Gemeente Stede Broec	€ 4.901	€ 5.200	€ 10.262	€ 0	€ 0
		2						
		100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3A/01	Besteding (jaar T-1) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3A/07	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3A/08	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3A/09	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3A/10	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3A/11	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3A/12
		1	060532 Gemeente Stede Broec	€ 3.125	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2						
		100						
SZ W	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	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)
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft		Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente

		uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr						
			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	€ 0	€ 0	€ 0
	2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 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				
	2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Nee			
	3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Nee			
	4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Nee			

		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Nee	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)
		6	Totaal	0	0	N.v.t.	
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekkings Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	
			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	
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire	Levensonderhoud - Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire	Kapitaalverstrekkings - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkings Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire	

			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	€ 0		
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
		6	Totaal	0	0	0		
SZ W	G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2024	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T-1) levensonderhoud	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T-1) levensonderhoud	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (aflossing)	
			Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). Dit totaal (jaar T-1) regeling G4B + (jaar T-1) regeling G4 blijkt uit de vaststellingsbeschikking die uw gemeente van het Ministerie	Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	

		van SZW over 2023 heeft ontvangen. De gegevens uit die beschikking neemt u hier op.						
			Indicator: G4A/01	Indicator: G4A/02	Indicator: G4A/03	Indicator: G4A/04	Indicator: G4A/05	
	1		Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 163	€ 1.862	€ 9.150	
	2		Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 78	€ 570	€ 4.052	
	3		Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 751	€ 964	€ 11.763	
	4		Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 357	€ 0	
	5		Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 268	€ 0	
		Kopie regeling	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (overig)		Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T-1)		
			Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam		Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam		
		Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/06	Aard controle R Indicator: G4A/07		Aard controle R Indicator: G4A/08	Aard controle R Indicator: G4A/09		
	1		Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	0	0		
	2		Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	0	0		
	3		Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	0	0		
	4		Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	0	0		

		5	Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	0	0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T -1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Levensonderhoud-Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T-1) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T -1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/10	Aard controle R Indicator: G4A/11	Aard controle D2 Indicator: G4A/12	Aard controle R Indicator: G4A/13	
		1	Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
		2	Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		4	Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		5	Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	

SZ W	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025 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)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente	
			Gemeente	Gemeente		
			Aard controle R Indicator: G10/01	Aard controle R Indicator: G10/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03	
			€ 214.587	€ 0	Nee	
SZ W	G10 A	Wet inburgering 2021_ Totaal 2024 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G10B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G10)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1)	Baten (jaar T-1) (exclusief Rijk)	
				Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle R	
			Indicator: G10A/01	Indicator: G10A/02	Indicator: G10A/03	
			1 060532 Gemeente Stede Broec	€ 6.918	€ 0	
			2			
		20				

SZ W	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ge meentedeel 2025	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
		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	Gemeente Aard controle R Indicator: G12/01 € 0	Gemeente Aard controle R Indicator: G12/02 € 0	Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03 Nee	
SZ W	G12 A	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_totalen 2024	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoesla gaffaire	
		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G12B + deel	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	

		gemeente uit (jaar T-1) regeling G12)						
		1	Aard controle n.v.t. Indicator: G12A/01	Aard controle R Indicator: G12A/02	Aard controle R Indicator: G12A/03			
		2	060532 Gemeente Stede Broec	€ 0	€ 0			
		20						
SZ W	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2025	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
		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	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			Aard controle R Indicator: G13/01	Aard controle R Indicator: G13/02	Aard controle R Indicator: G13/03	Aard controle R Indicator: G13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			€ 32.613	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
VW S	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering				
		Gemeenten	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
			€ 464.875	€ 337.298				

			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	Toelichting		
			Aard controle R Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/06		
			€ 81.289	€ 103.425	€ 152.584			
VW S	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Totaalbedrag (jaar T) toegekend	Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026)	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Toelichting
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle R Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle R Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			€ 446.698	€ 48.044	€ 398.654	€ 1.141.847	Ja	
			Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08				
			Nee	Nee				
VW S	H35 B	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)				

		1 2 3	Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02				
			060405 Gemeente Hoorn	€ 0				
VR O	J17	Realisatiestimulans	Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Geprognoseerde aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.			
			Aard controle D1 Indicator: J17/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J17/02	Aard controle D1 Indicator: J17/03			
			12	11	0			
			Aantal betaalbare woningen bouw gestart in jaar T in het NPLV-gebied, waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling (excl. Compensabele Btw) .	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling.	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling (excl. Compensabele Btw).	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling.	
			Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	

			Indicator: J17/04	Indicator: J17/05	Indicator: J17/06	Indicator: J17/07	Indicator: J17/08	
		1						
		2						
VR O	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	€ 16.137	0	€ 0	€ 1.563
			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			
			533	€ 398.216	€ 424.732			

			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparen de maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparen de maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energie rekening 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
VR O	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T), in J94/06 t/m J94/08 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 2024) of een WOZ-waarde van boven € 477.000	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III en bijlage IV besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2 en tranche 3).	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 b
			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	LAI24-03756829	€ 841.144	333	0	€ 0	
		2						
		100						

			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen	Eindverantwoordin g (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		€ 841.144		
		2				
		100				
VR O	J10 3B	Regeling specifieke uitkering ten behoeve van het opstellen en uitvoeren van woondeals tweede tranche	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Eindverantwoordin g (Ja/Nee)	
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: J103B/01	Aard controle R Indicator: J103B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J103B/03	
		1	€ 0	€ 0	€ 0	
		2				
		36				
VR O	J11 7B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Besteding (jaar T)	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T)	

		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/01	Aard controle R Indicator: J117B/02	Aard controle R Indicator: J117B/03			
	1							
	2							
		Kopie provinciecode	Status SMP (nog niet gestart/in ontwikkeling/afgerond)	Gebruik van pre-SMP (Ja/Nee)	Verwachte opleverdatum SMP(dd/mm/jj)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
		Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/04	Aard controle D2 Indicator: J117B/05	Aard controle D2 Indicator: J117B/06	Aard controle D2 Indicator: J117B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/08		
	1							
	2							
KG G	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	
		€ 0	€ 291.266	€ 0	€ 748.152	€ 0	€ 0	
		Eindverantwoording (Ja/Nee)						
		Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07						
		Nee						

Aen M	M16	Bekostigingsregeling opvang onthemden Oekraïne	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) - uitzonderingsbepalin g (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepali ng (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
			€ 1.446.852	€ 75.238	€ 0	€ 29.000	€ 0	€ 102.806
			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 onthemden GOO (jaar T)	Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd	Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd	
			Aard controle R Indicator: M16/07	Aard controle R Indicator: M16/08	Aard controle R Indicator: M16/09	Aard controle D2 Indicator: M16/10	Aard controle D2 Indicator: M16/11	
			€ 0	€ 1.445	€ 18.744	1-1-2025	1-10-2025	
			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 n.v.t. Indicator: M16/12	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/13				
			€ 1.636.597	€ 7.945.601				

Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Bedragen x €1.000

Exploitatie		Jaarrekening 2025
Lasten		
P1	Bestuur en dienstverlening	
T01	Bestuur	2.372
T02	Burgerzaken	2.086
T03	Beheer overige gebouwen en gronden	367
T04	Overhead	7.104
T05	Treasury	655
T061	Ozb woningen	387
T062	Ozb niet-woningen	51
T064	Belastingen overig	368
T08	Overige baten en lasten	-38
T541	Historisch archief	237
Totaal Bestuur en dienstverlening		13.588
P2	Ruimte	
T03	Beheer overige gebouwen en gronden	55
T11	Crisisbeheersing en brandweer	1.464
T12	Openbare orde en veiligheid	998
T21	Verkeer en vervoer	4.698
T23	Recreatieve havens	2
T24	Economische havens en waterwegen	220
T31	Economische ontwikkeling	249
T32	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	43
T33	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	36
T34	Economische promotie	17
T571	Openbaar groen en (openlucht) recreatie (ec)	2.118
T72	Riolering	1.734
T73	Afval	3.132
T74	Milieubeheer	2.174
T75	Begraafplaatsen en crematoria	61
T81	Ruimtelijke ordening	1.759
T82	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	171
T83	Wonen en bouwen	1.059
Totaal Ruimte		19.992
P3	Samenleving	
T41	Openbaar basisonderwijs	14
T42	Onderwijshuisvesting	1.508
T43	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.774
T51	Sportbeleid en activering	261
T52	Sportaccommodaties	2.944
T53	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	699
T54	Musea	4
T55	Cultureel erfgoed	177
T56	Media	853
T57	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.119

Exploitatie		Jaarrekening 2025
T6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Wmo	43
T6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	7
T6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	388
T6.60	Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	1.282
T6.711	Huishoudelijke hulp (Wmo)	134
T6.712	Begeleiding (Wmo)	90
T6.713	Dagbesteding (Wmo)	40
T6.714	Overige maatwerkarrangementen (Wmo)	5.109
T6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal	1.058
T6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	7.749
T6.761	Jeugdhulp met verblijf lokaal	2.151
T6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	788
T6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	24
T6.791	PGB Wmo	127
T6.792	PGB Jeugd	156
T6.811	Beschermd wonen (Wmo)	74
T6.821	Jeugdbescherming	757
T6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	355
T61	Samenkracht en burgerparticipatie	5.516
T63	Inkomensregelingen	6.400
T64	WSW en beschut werk	2.269
T65	Arbeidsparticipatie	768
T681A	Beschermd wonen (WMO)	0
T71	Volksgezondheid	1.420
Totaal Samenleving		46.060
P9	Mutaties reserves	
T010	Mutaties reserves	5.307
Totaal Lasten		84.947
Baten		
P1	Bestuur en dienstverlening	
T01	Bestuur	7
T02	Burgerzaken	1.653
T03	Beheer overige gebouwen en gronden	64
T04	Overhead	214
T05	Treasury	850
T061	Ozb woningen	4.859
T062	Ozb niet-woningen	1.198
T064	Belastingen overig	167
T07	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	53.544
T08	Overige baten en lasten	315
T341	Economische promotie	117
Totaal Bestuur en dienstverlening		62.989
P2	Ruimte	
T03	Beheer overige gebouwen en gronden	139
T12	Openbare orde en veiligheid	56
T21	Verkeer en vervoer	1.043
T23	Recreatieve havens	11
T33	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	21

Exploitatie		Jaarrekening 2025
T34	Economische promotie	16
T72	Riolering	2.256
T73	Afval	3.880
T74	Milieubeheer	1.620
T75	Begraafplaatsen en crematoria	12
T81	Ruimtelijke ordening	415
T82	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	6
T83	Wonen en bouwen	361
Totaal Ruimte		9.836
P3	Samenleving	
T42	Onderwijshuisvesting	21
T43	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.010
T51	Sportbeleid en activering	130
T52	Sportaccommodaties	635
T56	Media	392
T57	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	878
T6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Wmo	61
T6.60	Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	8
T6.711	Huishoudelijke hulp (Wmo)	78
T6.811	Beschermde wonen (Wmo)	243
T61	Samenkracht en burgerparticipatie	2.722
T63	Inkomensregelingen	4.614
T71	Volksgezondheid	318
Totaal Samenleving		11.109
P9	Mutaties reserves	
T010	Mutaties reserves	4.200
Totaal Baten		88.134
Resultaat		3.187