Bundel - Raadsvergadering van 11 juni 2026

Agenda bijlagen

Kennisgeving en agenda raadsvergadering 11 juni 2026

1 Opening

2 Vragenuur
De volgende vragen zijn aangemeld voor het vragenuur:
Vragen PRO m.b.t. woningbouw aan de Fuikstraat

Vragenuur PRO 11 juni 2026

3 Vaststelling agenda d.d. 11 juni 2026

Agenda raadsvergadering d.d. 11 juni 2026

4 Vaststellen besluitenlijsten, adviezenlijsten en verslagen

4.a Vaststelling adviezenlijst Combinatievergadering Algemene commissie en Commissie Begroting & Rekening d.d. 3 juni 2026

Concept adviezenlijst Combinatievergadering Algemene commissie en Commissie Begroting & Rekening 3 juni 2026

4.b Vaststelling besluitenlijst raadsvergadering 28 mei 2026

Concept besluitenlijst raadsvergadering 28 mei 2026

5 Controlelijst

Toezeggingen openstaand - afgedaan
Moties openstaand - afgedaan

6 Lijst van ingekomen stukken

Artikel 44 vragen 26052026 - 09062026
Raadsmemo's 26052026 - 09062026
Ingekomen stukken 26052026 - 09062026

7 Mededelingen
Mededeling portefeuillehouder Van Dijk m.b.t. ambulancezorg
Mededeling portefeuillehouder Van Dijk m.b.t. bestuurlijke klankbordgroep Weerbare Samenleving
Mededeling portefeuillehouder Roozendaal m.b.t. opvang Oekraïense ontheemden Cuijksesteeg.

8 Stand van zaken samenwerking
Mededeling portefeuillehouder Van Dijk m.b.t. bestuurlijke nevenfunctie Euregio

9 Hamerstukken

9.a Raadsvoorstel Aanvraag vangnetuitkering MIN SZW 2025
portefeuillehouder(s): A. Mehlkop
- RV Raadsvoorstel Aanvraag vangnetuitkering MIN SZW 2025
- RB Raadsbesluit Aanvraag vangnetuitkering MIN SZW 2025
- Aanvraagformulier Uitgebreid VU 2025

9.b Raadsvoorstel Informatieprotocol Groene Metropoolregio
portefeuillehouder(s): I.M. van Dijk
- RV Raadsvoorstel Informatieprotocol GMR
- RB Raadsbesluit Informatieprotocol GMR
- Bijlage 4. Informatieprotocol Groene Metropoolregio versie AB
- Bijlage 3. Brief Gemeenteraden - Zienswijzeprocedure Informatieprotocol 2025
- Bijlage 2. Brief 'Geen zienswijze' Informatieprotocol GMR
- Bijlage 5. Hoofdstuk 7 Verantwoordings en informatieplicht GR

9.c Raadsvoorstel Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 Groene Metropoolregio
portefeuillehouder(s): I.M. van Dijk
- RV Raadsvoorstel jaarrekening 2025 en begroting 2027 Groene Metropoolregio
- Bijlage 1. RB Raadsbesluit jaarrekening 2025 en begroting 2027 Groene Metropoolregio
- Bijlage 2. GMR - Aanbieden jaarstukken 2025 aan colleges en gemeenteraden
- Bijlage 3. Jaarrekening inclusief controleverklaring 2025
- Bijlage 4. Accountantsverslag 2025 Flynth
- Bijlage 5. GMR - Aanbiedingsbrief conceptbegroting 2027-2030
- Bijlage 6. Begroting 2027-2030 conceptversie AB 08-04-2026
- Bijlage 7. Brief gemeenteraden en colleges inzake uitgangspunten begroting 2027 GMR

10 Bespreekstukken

10.a Raadsvoorstel Jaarstukken 2025
portefeuillehouder(s): A. Mehlkop
- RV Raadsvoorstel Jaarstukken 2025
- Bijlage 1 Jaarstukken 2025
- Bijlage 2 Raadsbesluit Jaarstukken 2025
- Bijlage 3 Format vragen fracties Jaarstukken 2025
- CDA - Technische vragen Jaarstukken 2025
- DGP - Technische vragen Jaarstukken 2025
- D66 - Technische vragen Jaarstukken 2025

PRO - Technische vragen Jaarstukken 2025
VVD - Technische vragen Jaarstukken 2025
Antwoorden op vragen Jaarstukken 2025
Definitieve jaarstukken gemeente Mook en Middelaar - inclusief controleverklaring
Accountantsverslag Gemeente Mook en Middelaar 2025
Errata Jaarstukken 2025 (verwerkt in definitieve jaarstukken)

10.b Raadsvoorstel Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 - 2030 MGR Rijk van Nijmegen
portefeuillehouder(s): I.M. van Dijk & F.N. Dillerop
RV Raadsvoorstel Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 MGR
RB Raadsbesluit Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 MGR
Bijlage 1. Aanbiedingsbrief ontwerpjaarrekening 2025 en begroting 2027 MGR RvN
Bijlage 3. MGR RvN - Begroting 2027 evj (en bijstelling 2026)
Bijlage 2. MGR RvN - Jaarrekening 2025
Bijlage 4. Adviesrapport jaarstukken 2025 en begroting 2027 (def)

10.c Raadsvoorstel Concept jaarrekening 2025 en begroting 2026 GR MARN
portefeuillehouder(s): H. Roozendaal
RV Raadsvoorstel Concept jaarrekening 2025 en begroting 2026 GR MARN
Bijlage 1 - Begeleidend schrijven jaarstukken
Bijlage 2 - MARN jaarverslag 2025
Bijlage 3 - MARN begroting 2027
Bijlage 4 - RB Raadsbesluit Concept jaarrekening 2025 en begroting 2026 GR MARN
Bijlage 5 - MARN accountantsverslag 2025
Bijlage 6 - Adv. rapport jaarrek 2025 begr 2027 vs 09042026 def
Bijlage 7 - Brief m.b.t. geen indiening zienswijze

11 Motie vreemd (optioneel)

12 Sluiting en concept-besluitenlijst

Gemeente Mook en Middelaar

Agenda Raadsvergadering

Datum 11-06-2026
Tijd 19:30 - 22:30
Locatie Raadzaal

Hierbij nodig ik u uit voor de openbare vergadering van de gemeenteraad van Mook en Middelaar op

Donderdag 11 juni 2026

om 19:30 uur, ter behandeling van de hieronder vermelde agendapunten.

Ga naar www.mookenmiddelaar.nl/gemeenteraad voor agenda's, stukken en het live beluisteren van de vergadering.

1	**Opening**
2	**Vragenuur**
3	**Vaststelling agenda d.d. 11 juni 2026**
4	**Vaststellen besluitenlijsten, adviezenlijsten en verslagen**
4.a	**Vaststelling adviezenlijst Combinatievergadering Algemene commissie en Commissie Begroting & Rekening d.d. 3 juni 2026**
4.b	**Vaststelling besluitenlijst raadsvergadering 28 mei 2026**
5	**Controlelijst**
6	**Lijst van ingekomen stukken** De lijst met ingekomen stukken is per 9 juni 2026 te raadplegen.
7	**Mededelingen**
8	**Stand van zaken samenwerking**
9	**Hamerstukken**
9.a	**Raadsvoorstel Aanvraag vangnetuitkering MIN SZW 2025** status: om advies portefeuillehouder(s): A. Mehlkop
9.b	**Raadsvoorstel Informatieprotocol Groene Metropoolregio** status: om advies portefeuillehouder(s): I.M. van Dijk
9.c	**Raadsvoorstel Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 Groene Metropoolregio**

status: om advies
portefeuillehouder(s): I.M. van Dijk

10 Bespreekstukken

10.a Raadsvoorstel Jaarstukken 2025
status: om advies
portefeuillehouder(s): A. Mehlkop

10.b Raadsvoorstel Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 - 2030 MGR Rijk van Nijmegen
status: om advies
portefeuillehouder(s): I.M. van Dijk & F.N. Dillerop

10.c Raadsvoorstel Concept jaarrekening 2025 en begroting 2026 GR MARN
status: om advies
portefeuillehouder(s): H. Roozendaal

11 Motie vreemd (optioneel)

12 Sluiting en concept-besluitenlijst

De voorzitter,

I.M. van Dijk

De fractie PRO heeft de volgende vraag voor het vragenuur van de raadsvergadering op 11 juni 2026 aangeleverd:

Vragenuur

Wij constateren dat woningbouw door Destion van groot belang is voor starters, gezinnen en ouderen om een geschikte woning in de gemeente te kunnen vinden. Met name in Middelaar, aan de Fuikstraat, zien wij kansen voor Destion om bij te dragen aan onze woningbouwopgave. Wij staan op het standpunt dat verdere en langdurige vertraging van de woningbouwplannen aan de Fuikstraat ongewenst is gezien de urgente behoefte aan betaalbare woningen. Daarom heeft de fractie van PRO de volgende vragen aan het college:

1. Kan het college aangeven wat de actuele stand van zaken is rondom de woningbouwontwikkeling aan de Fuikstraat in Middelaar?
2. In november van 2025 heeft de voltallige gemeenteraad, in aanloop naar een raadsinformatieavond met Destion, vragen gesteld over woningbouw aan de Fuikstraat. Kan het college aangeven welke ontwikkelingen er zijn geweest van november 2025 tot nu?
3. Welke acties heeft het college ondernomen in de periode november 2025 tot nu om dit proces te versnellen?
4. Welke mogelijkheden heeft en/of ziet het college om de onderhandelingen tussen de betrokken partijen Destion en Mooiland te ondersteunen of te bevorderen, teneinde de woningbouwontwikkeling aan de Fuikstraat vlot te trekken?

Namens de fractie van PRO,

Ton Broekmans
Fractievoorzitter PRO

Gemeente Mook en Middelaar

Agenda Raadsvergadering

Subtitel	Inclusief jaarrekening
Datum	11-06-2026
Tijd	19:30 - 22:30
Locatie	Raadzaal
Voorzitter	Burgemeester I.M. van Dijk
Aanwezigen	Cornelieke van den Bergh - Visser, van den, Ton Broekmans, Debbie van Brunschot, van, Johan Claessens, Marianne Dees, Ricardo Eeren, Mabel Gommers, Katja Heeren - Hellenbrand, François Jongen, Joep Meelkop, Almar Nijssen, Everhard Scheltinga en Franc van der Wielen, van der

1	**Opening**
2	**Vragenuur**
3	**Vaststelling agenda d.d. 11 juni 2026**
4	**Vaststellen besluitenlijsten, adviezenlijsten en verslagen**
4.a	**Vaststelling adviezenlijst Combinatievergadering Algemene commissie en Commissie Begroting & Rekening d.d. 3 juni 2026**
4.b	**Vaststelling besluitenlijst raadsvergadering 28 mei 2026**
5	**Controlelijst**
6	**Lijst van ingekomen stukken** De lijst met ingekomen stukken is per 9 juni 2026 te raadplegen.
7	**Mededelingen**
8	**Stand van zaken samenwerking**
9	**Hamerstukken**
9.a	**Raadsvoorstel Aanvraag vangnetuitkering MIN SZW 2025** portefeuillehouder(s): A. Mehlkop
9.b	**Raadsvoorstel Informatieprotocol Groene Metropoolregio** portefeuillehouder(s): I.M. van Dijk
9.c	**Raadsvoorstel Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 Groene Metropoolregio** portefeuillehouder(s): I.M. van Dijk
10	**Bespreekstukken**
10.a	**Raadsvoorstel Jaarstukken 2025** portefeuillehouder(s): A. Mehlkop

10.b **Raadsvoorstel Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 - 2030 MGR Rijk van Nijmegen**
portefeuillehouder(s): I.M. van Dijk & F.N. Dillerop

10.c **Raadsvoorstel Concept jaarrekening 2025 en begroting 2026 GR MARN**
portefeuillehouder(s): H. Roozendaal

11 **Motie vreemd (optioneel)**

12 **Sluiting en concept-besluitenlijst**

Gemeente Mook en Middelaar

Adviezenlijst

Combinatievergadering Algemene commissie en commissie Begroting en Rekening 3 juni 2026

Presentielijst

Commissieleden:	De heer Scheltinga (PRO) De heer Kamp (PRO) Mevrouw Heeren-Hellenbrand (PRO) De heer Engels (VVD) Mevrouw van Brunschot (VVD) Mevrouw Derks-Hermsen (VVD) De heer Jongen (CDA) Mevrouw Smits (CDA) De heer Van den Berg (CDA) De heer Vierhout (D66) De heer Hovestadt-Van Riel (D66) De heer Nijssen (D66) Mevrouw King (DGP) De heer Meelkop (DGP) De heer Oomens (DGP)
Afwezig:	-
Voorzitter:	Mevrouw Van den Bergh-Visser
Commissiegriffier:	De heer Aarnink
Portefeuillehouders:	Mevrouw Van Dijk (burgemeester) De heer Dillerop (wethouder) Mevrouw Roozendaal (wethouder) De heer Mehlkop (wethouder)
Gemeentesecretaris:	De heer Mariman
Overige genodigden:	-
Externe ondersteuning:	-

Aanvangstijd: 19:30 uur Sluitingstijd: 21:21 uur

Geluidsopnamen

Geluidsfragmenten van de vergadering zijn per agendapunt terug te luisteren op
https://ris2.ibabs.eu/Calendar/Index/MookenMiddelaar

Adviezenlijst

1 Opening

- De voorzitter opent de vergadering en heet allen van harte welkom.
- De commissievergadering van vandaag betreft een combinatievergadering van de Algemene commissie en de Commissie Begroting en Rekening.
- Er zijn geen berichten van verhindering en geen insprekers.

2 Vragenuur

Er is één vraag aangeleverd voor het vragenuur. De vraag is beantwoord door de portefeuillehouder.

Toezegging ID 328 wethouder Roozendaal: de raad proactief informeren over de uitkomsten van de gesprekken tussen de gemeente Bergen en Enexis over Wells Meer
Er is een discussie ontstaan tussen de gemeente Bergen en Enexis over de verdeling van de kosten van het Energielandgoed Wells Meer. Beide partijen gaan in de zomer met elkaar in gesprek. De wethouder zegt toe de raad proactief te informeren over de uitkomst van deze gesprekken.

3 Vaststellen agenda Algemene Commissie d.d. 3 juni 2026

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

4 Raadsvoorstel Jaarstukken 2025

status: om advies
portefeuillehouder(s): A. Mehlkop

Voorstel om te besluiten:

1. Kennis te nemen van de (nagezonden) controleverklaring en het (nagezonden) accountantsverslag bij de Jaarstukken 2025;
2. De Jaarstukken 2025, inclusief de (nagezonden) controleverklaring vast te stellen;
3. De voorziening ‘Financiële compensatie bomenplan’ op te heffen;
4. Het jaarrekeningresultaat van € 665k voordelig als volgt te bestemmen:
    a. een bedrag van € 712k over te hevelen naar 2026, zijnde budgetten waartegenover onttrekkingen uit bestemmingsreserves staan van eveneens € 712k middels eerdere besluitvorming, per saldo € 0;
    b. een bedrag van € 261k over te hevelen naar 2026 via de bestemmingsreserve Budgetoverheveling;
    c. het restant netto resultaat van € 404k voordelig toe te voegen aan de Vrij besteedbare reserve;
5. De restant kredieten zoals vermeld in bijlage 1 van de Jaarstukken 2025 voor een bedrag van € 9.050k over te hevelen naar 2026.

Toezegging ID 329 wethouder Dillerop: vraag over inzet van SPUK GOAB in 2026 schriftelijk beantwoorden
In de afgelopen jaren heeft de gemeente gebruikgemaakt van de Specifieke Uitkering Onderwijsachterstandenbeleid (SPUK GOAB). Onduidelijk is of deze middelen in 2026 ook nog worden ingezet. De wethouder zegt toe deze vraag schriftelijk te beantwoorden.

Toezegging ID 330 wethouder Dillerop: vraag over aantal huiseigenaren dat geen monumentale status van hun pand wenst schriftelijk beantwoorden
De raad wil weten hoeveel huiseigenaren in onze gemeente een eventuele monumentale aanmerking van hun pand hebben geweigerd. De wethouder zegt toe deze vraag schriftelijk te beantwoorden.

Toezegging ID 331 wethouder Mehlkop: vraag over verschil belastingdruk huiseigenaren en huurders schriftelijk beantwoorden
De raad stelt de vraag waarom de belastingdruk voor huiseigenaren in onze gemeente ruim hoger lijkt te liggen dan die voor huurders. De wethouder zegt toe deze vraag schriftelijk te beantwoorden.

Toezegging ID 332 wethouder Mehlkop: vraag over opheffen voorziening 'Financiële compensatie bomenplan' schriftelijk beantwoorden
In het raadsvoorstel wordt onder punt 3 het voorstel gedaan om de voorziening 'Financiële compensatie bomenplan' op te heffen. De raad vraagt zich af waarom dit voorstel wordt gedaan. De wethouder zegt toe deze vraag uiterlijk begin komende week (8 juni) schriftelijk te beantwoorden.

Advies: Bespreekstuk voor de raad van 11 juni 2026.

5 Raadsvoorstel Aanvraag vangnetuitkering MIN SZW 2025
status: om advies
portefeuillehouder: A. Mehlkop

Voorstel om te besluiten:
1. In te stemmen met het aanvragen van de vangnetuitkering 2025 zoals beschreven in bijgevoegd aanvraagformulier.

Advies: Hamerstuk voor de raad van 11 juni 2026.

6 Raadsvoorstel Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 – 2030 Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen
status: om advies
portefeuillehouder: I.M. van Dijk & F.N. Dillerop

Voorstel om te besluiten:
1. Kennis nemen van het besluit van ons college om in te stemmen met de jaarrekening 2025 met inbegrip van:
    a. ons aandeel in de voorgestelde regionale dotatie ter grootte van € 123.000 in de bestemmingsreserve risico's Participatiebudget (WerkBedrijf);
    b. ons aandeel in de regionale dotatie in de bestemmingsreserve Datamigratie (IRvN) ter grootte van € 417.000;
    c. de overheveling van de Impulsbudgetten sociale infrastructuur vanaf 2025.
2. In te stemmen met de bijgestelde begroting 2026 en de begroting 2027, onder voorbehoud dat bij de eerstvolgende begrotingswijziging de financiële vertaling van de cloud strategie wordt verwerkt.
3. De meerjarenbegroting 2028-2030 voor kennisgeving aan nemen.
4. Ons college toestemming te geven om de MGR van uw besluit schriftelijk op de hoogte te brengen.

Toezegging ID 333 wethouder Dillerop: vraag over investeringen in beschut werk schriftelijk beantwoorden
De raad merkt op dat er in de aanbiedingsbrief (bijlage 1) wordt gesproken over een investering in beschut werk, terwijl in de begroting (bijlage 3) de jaarlijkse kosten voor WSW en beschut werk afnemen. De raad stelt de vraag waar de verklaring zit voor dit ogenschijnlijke verschil. De wethouder zegt toe deze vraag schriftelijk te beantwoorden.

Advies: Bespreekstuk voor de raad van 11 juni 2026.

7 **Raadsvoorstel Informatieprotocol Groene Metropoolregio**
status: om advies
portefeuillehouder: I.M. van Dijk

Voorstel om te besluiten:

1. Geen zienswijze in te dienen op het informatieprotocol van de Groene Metropoolregio Arnhem Nijmegen.

Advies: Hamerstuk voor de raad van 11 juni 2026.

8 **Raadsvoorstel Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 Groene Metropoolregio**
status: om advies
portefeuillehouder: I.M. van Dijk

Voorstel om te besluiten:

1. Kennis nemen van de jaarrekening 2025 en het besluit van het college om met betrekking tot de jaarrekening geen zienswijze uit te brengen.
2. Kennis te nemen van de concept begroting 2027-2030 van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen en ons college twee opmerkingen mee te geven voor de reactiebrief die wij als college, mede namens uw raad, aan de GMR zullen sturen.
3. Ons college toestemming te geven om de GMR van uw besluit schriftelijk op de hoogte te brengen.

Advies: Hamerstuk voor de raad van 11 juni 2026.

9 **Raadsvoorstel Concept jaarrekening 2025 en begroting 2026 GR MARN**
status: om advies
portefeuillehouder: H. Roozendaal

Voorstel om te besluiten:

1.1 Kennis te nemen van het besluit van het college om in te stemmen met de jaarrekening 2025 met inbegrip van:

a) het voorstel om het te bestemmen resultaat van 2025 ad € 100.500 toe te voegen aan de resultaatreserve;
b) het uitkeren van dividend ter hoogte van € 2.006.800 aan de MARN-gemeenten in 2026;
c) c) het laten vrijvallen uit de bestemmingsreserve “uitkering gemeenten” van een bedrag groot €485.800 ter uitkering aan de deelnemers;
d) uitkering van het dividend aan de deelnemende gemeenten op basis van inwonertallen

1.2 In te stemmen met de gewijzigde begroting 2026.
1.3 In te stemmen met de concept begroting 2027 en de meerjarenraming 2027-2030
1.4 Geen zienswijze in te dienen met betrekking tot de hierboven genoemde stukken
1.5 Kennis te nemen van het besluit van het college om de opvolgend wethouder belast met de MARN aan te wijzen als vertegenwoordiger van de gemeente in het algemeen bestuur van de MARN voor de vergadering van 2 juli
1.6 Kennis te nemen van het besluit van het college om een plaatsvervanger aan te wijzen voor de vertegenwoordiger als genoemd in punt 1.5

Advies: Bespreekstuk voor de raad van 11 juni 2026.

10 **Sluiting en concept-adviezenlijst**

De voorzitter dankt iedereen voor zijn of haar aanwezigheid en sluit de vergadering om 21:21 uur.

Gemeente Mook en Middelaar

Besluitenlijst Raadsvergadering 28 mei 2026

Presentielijst

Raadsleden:
de heer A.J.W.M. Broekmans (PRO)
mevrouw C.A.M. van den Bergh – Visser (VVD)
mevrouw D.J.W.A.H.M. Van Brunschot (VVD)
de heer J.H.L.M. Claessens (PRO) *vanaf agendapunt 12*
mevrouw M.K. Dees (D66)
de heer F.N. Dillerop (PRO) *tot en met agendapunt 11*
de heer R.T.P. Eeren (DGP)
mevrouw M.A.J. Gommers (DGP)
mevrouw K.D.P. Heeren-Hellenbrand (PRO)
de heer A.F. Herings (DGP) *tot en met agendapunt 3*
de heer F.M.M. Jongen (CDA)
de heer J.W. Meelkop (DGP) *vanaf agendapunt 3*
de heer A.P.O. Nijssen (D66)
mevrouw H. Roozendaal (PRO) *tot en met agendapunt 11*
de heer E.P.M. Scheltinga (PRO) *vanaf agendapunt 12*
de heer F.G.M. van der Wielen (PRO)

Afwezig: Geen.

Voorzitter: mevrouw I.M. van Dijk

Griffier: de heer W. Huberts

Portefeuillehouders:
tot en met agendapunt 11
wethouder F.N. Dillerop
wethouder A.F. Herings
wethouder H. Rodoe

vanaf agendapunt 12
wethouder F.N. Dillerop
wethouder H. Roozendaal
wethouder A. Mehlkop

Gemeentesecretaris: de heer drs. W. Mariman

Genodigden: kandidaat commissieleden die beëdigd worden
de heer A. Mehlkop (kandidaat wethouder)

Aanvangstijd: 19.30 uur Sluitingstijd: 21:16 uur

Geluidsopnamen

Geluidsopnamen van de vergadering zijn per agendapunt terug te luisteren op https://www.mookenmiddelaar.nl/gemeenteraad onder agenda's en stukken.

1 Opening

- De voorzitter opent de vergadering en heet alle aanwezigen van harte welkom.
- Er zijn geen berichten van verhindering ontvangen.
- Er is geen trekking van het lot vanwege de buitengewone raadsvergadering. Er zijn afspraken gemaakt over de spreekvolgordes.

2 Raadsvoorstel Instellen commissie onderzoek geloofsbrieven

Voorstel om te besluiten:

1. Een commissie in te stellen die de geloofsbrieven en wettelijke vereisten voor het wethouderschap, raadslidmaatschap en commissielidmaatschap onderzoekt en de raad hierover adviseert;
2. De raadsleden de heer Broekmans (PRO), mevrouw Van Brunschot (VVD) en de heer Eeren (DGP) te benoemen tot lid van deze commissie.

Het voorstel is per acclamatie aangenomen.

Besluitvorming:
Aantal stemmen voor: 13
Aantal stemmen tegen: 0

Resultaat: besluit is aangenomen.

Het geloofsbrievenonderzoek is omwille van de orde van de vergadering vooraf uitgevoerd.

3 Raadsvoorstel Toelaten en installatie raadslid de heer Meelkop

De heer Herings heeft de voorzitter van de raad op 18 mei 2026 laten weten dat hij zijn ontslag indient als lid van de raad van Mook en Middelaar. De voorzitter staat stil bij zijn afscheid.

Op grond van de vastgestelde lijstvolgorde na de verkiezingen op 18 maart 2026 komt in aanmerking voor zijn raadszetel:

- de heer J.W. (Joep) Meelkop (DGP)

De heer Meelkop is op 19 mei 2026 door het centraal stembureau benoemd als raadslid en hij heeft zijn benoeming aanvaard.

Het geloofsbrievenonderzoek heeft plaatsgevonden. De commissie rapporteert de raad van de gemeente Mook en Middelaar dat zij de betreffende bescheiden heeft onderzocht en in orde bevonden. Gebleken is dat de heer Meelkop aan alle in de Gemeentewet gestelde eisen voldoet. De commissie adviseert tot toelating als lid van de raad van Mook en Middelaar.

Voorstel om te besluiten:

1. De heer J.W. (Joep) Meelkop toe te laten als lid van de raad van de gemeente Mook en Middelaar en hem te verzoeken de eed of verklaring en belofte af te leggen.

Besluitvorming:
Aantal stemmen voor: 13
Aantal stemmen tegen: 0

Resultaat: besluit is aangenomen.

De heer Meelkop heeft de verklaring en belofte afgelegd.

4 Vaststelling agenda d.d. 28 mei 2026

De VVD verzoekt de voorzitter om bij agendapunt 11 de beslispunten 2a, 2b en 2c gescheiden in stemming te brengen en geeft aan bij deze beslispunten een stemverklaring af te willen leggen.

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

5 Vaststellen besluitenlijsten, adviezenlijsten en verslagen

5.a Vaststelling besluitenlijst raadsvergadering 5 maart 2026

De besluitenlijst van de raadsvergadering van 5 maart 2026 is ongewijzigd vastgesteld.

5.b Vaststelling besluitenlijst raadsvergadering 31 maart 2026

De besluitenlijst van de raadsvergadering van 31 maart 2026 is ongewijzigd vastgesteld.

5.c Vaststelling besluitenlijst raadsvergadering 1 april 2026

De besluitenlijst van de raadsvergadering van 1 april 2026 is ongewijzigd vastgesteld.

6 Controlelijst

Ter vaststelling voor de raad zijn de overzichten:

- Moties – openstaand/afgedaan
- Toezeggingen – openstaand/afgedaan

De controlelijst is vastgesteld.

7 Lijst van ingekomen stukken

Ter vaststelling de volgende stukken:

- Ingekomen stukken tot 26 mei 2026
- Raadsmemo's tot 26 mei 2026
- Art. 44 vragen tot 26 mei 2026

De lijst ingekomen stukken en wijze van afdoening is vastgesteld.

8 Mededelingen

Er zijn geen mededelingen gedaan.

9 Stand van zaken samenwerking

Er zijn geen mededelingen gedaan.

10 Coalitieakkoord

- De voorzitter licht toe dat het coalitieakkoord ter kennisneming wordt voorgelegd.
- Alle partijen hebben in de eerste termijn een beschouwing op het coalitieakkoord gegeven. Dit is gegaan van klein naar groot, en van coalitie naar oppositie. De afgesproken spreekvolgorde is CDA, D66, PRO, VVD en DGP.
- Na de beschouwingen heeft een debat plaatsgevonden.
- Er heeft geen besluitvorming plaatsgevonden.

11 Raadsvoorstel Benoeming wethouders

Dit raadsvoorstel betreft een initiatiefvoorstel van de leden Broekmans, Nijssen en Jongen namens de coalitiepartijen PRO, D66 en CDA. In dit voorstel worden drie kandidaten aanbevolen als kandidaat-wethouder:

- De heer F.N. (Frank) Dillerop
- Mevrouw H. (Hanneke) Roozendaal
- De heer A. (Arjen) Mehlkop

Voorstel om te besluiten:

1. Op grond van artikel 35 lid 1 en artikel 36 van de Gemeentewet te benoemen als wethouder:
   a. De heer F.N. (Frank) Dillerop
   b. Mevrouw H. (Hanneke) Roozendaal
   c. De heer A. (Arjen) Mehlkop
2. OP grond van artikel 36 lid 4 van de Gemeentewet de volgende tijdsbesteding van elke wethouder vast te stellen:
   a. De heer F.N. (Frank) Dillerop – 1 fte
   b. Mevrouw H. (Hanneke) Roozendaal – 1 fte
   c. De heer A. (Arjen) Mehlkop – 0,8 fte tot en met 17 juli 2026 en 1 fte vanaf 18 juli 2026
3. Wethouder Mehlkop te ontheffen van de vereiste van ingezetenschap voor de duur van één jaar (artikel 36a lid 3 Gemeentewet).

Geloofsbrievenonderzoek:
Het geloofsbrievenonderzoek heeft plaatsgevonden. De commissie rapporteert de raad van de gemeente Mook en Middelaar, dat zij de betreffende bescheiden heeft onderzocht en in orde bevonden. In het onderzoek zijn ook de uitkomsten van de door Necker uitgevoerde risicoanalyse integriteit wethouders betrokken. Aangezien de heer A. Mehlkop geen ingezetene is van de gemeente Mook en Middelaar dient de raad tot ontheffing van het woonplaatsvereiste te besluiten. Het initiatiefvoorstel voorziet hierin. Met inachtneming van de vereiste ontheffing van het woonplaatsvereiste ten aanzien van de heer A. Mehlkop is gebleken dat de voorgedragen kandidaten aan alle in de Gemeentewet gestelde eisen voldoen. De commissie adviseert tot hun benoeming als wethouder van de gemeente Mook en Middelaar.

Stembureau:
Bij de benoeming van wethouders is er sprake van een vrij en geheime stemming middels stembriefjes. Over beslispunt 1 van het initiatiefvoorstel wordt daarom met stembriefjes beslist. De voorzitter benoemt de volgende raadsleden tot stembureau:

- Mevrouw Van den Bergh-Visser (VVD)
- Mevrouw Gommers (DGP)
- De heer Van der Wielen (PRO)

Het stembureau beoordeelt de uitslag van de stemming. Het stembureau stelt de raad voor de stemming over alle drie de aanbevolen kandidaten in één ronde te doen. Het stembriefje bevat de namen van alle drie de aanbevolen kandidaten. De raad kan hiermee instemmen. De griffier overhandigt de uitslag van de geheime stemming na vaststelling door het stembureau aan de voorzitter.

Besluitvorming beslispunt 1:
Het stemquorum van 13 stemmen is gehaald. Er is sprake van een geldige stemming. Er zijn geen ongeldige stemmen uitgebracht.
De stemmen zijn als volgt uitgebracht:

- De heer F.N. (Frank) Dillerop – 13 voor en 0 tegen
- Mevrouw H. (Hanneke) Roozendaal – 13 voor en 0 tegen
- De heer A. (Arjen) Mehlkop – 12 voor en 1 tegen

Resultaat: beslispunt 1 is aangenomen. De drie aanbevolen kandidaten zijn benoemd tot wethouder.

Hierna wordt overgegaan tot stemming over beslispunten 2 en 3. Dit betreffen openbare stemmingen. De VVD heeft verzocht beslispunten 2a, 2b en 2c gescheiden in stemming te brengen en aangegeven per stemming een stemverklaring af te willen leggen.

Stemming beslispunt 2.a:

2. Op grond van artikel 36 lid 4 van de Gemeentewet de volgende tijdsbesteding van elke wethouder vast te stellen:
    a. De heer F.N. (Frank) Dillerop – 1 fte

De VVD heeft een stemverklaring afgelegd.

Besluitvorming:
Aantal stemmen voor: 11 (PRO, DGP, D66, CDA)
Aantal stemmen tegen: 2 (VVD)

Resultaat: besluit is aangenomen.

Stemming beslispunt 2.b:

2. Op grond van artikel 36 lid 4 van de Gemeentewet de volgende tijdsbesteding van elke wethouder vast te stellen:
    b. Mevrouw H. (Hanneke) Roozendaal – 1 fte

De VVD heeft een stemverklaring afgelegd.

Besluitvorming:
Aantal stemmen voor: 13
Aantal stemmen tegen: 0

Resultaat: besluit is aangenomen.

Stemming beslispunt 2.c:

2. Op grond van artikel 36 lid 4 van de Gemeentewet de volgende tijdsbesteding van elke wethouder vast te stellen:
    c. De heer A. (Arjen) Mehlkop – 0,8 fte tot en met 17 juli 2026 en 1 fte vanaf 18 juli 2026

De VVD heeft een stemverklaring afgelegd.

Besluitvorming:
Aantal stemmen voor: 11 (PRO, DGP, D66, CDA)
Aantal stemmen tegen: 2 (VVD)

Resultaat: besluit is aangenomen.

Stemming beslispunt 3:

3. Wethouder Mehlkop te ontheffen van de vereiste van ingezetenschap voor de duur van één jaar (artikel 36a lid 3 Gemeentewet).

Besluitvorming:
Aantal stemmen voor: 13
Aantal stemmen tegen: 0

Resultaat: besluit is aangenomen.

Motie: Extra bestuurlijke capaciteit met transparante verantwoording

- Ingediend door de VVD
- Luidende:

Verzoekt het college:

1. *Via de reguliere P&C-cyclus halfjaarlijks inzichtelijk te maken hoe de uitbreiding van de bestuurlijke capaciteit van 2,4 fte naar 3,0 fte bijdraagt aan de voortgang van de belangrijkste opgaven uit het coalitieakkoord;*
2. *Daarbij op hoofdlijnen aan te geven welke resultaten zijn bereikt, welke dossiers extra aandacht of versnelling hebben gekregen en welke financiële gevolgen hiermee samenhangen.*

Besluitvorming motie Extra bestuurlijke capaciteit met transparante verantwoording:
Aantal stemmen voor: 5 (VVD, DGP)
Aantal stemmen tegen: 8 (PRO, D66, CDA)
Resultaat: motie is verworpen.

Aanvaarden benoeming:
De benoemde wethouders aanvaarden hun benoeming.

Installatie wethouders – afleggen eed of verklaring en belofte

- De voorzitter nodigt de wethouders uit de eed of verklaring en belofte af te leggen.
- De heer Dillerop, mevrouw Roozendaal en de heer Mehlkop hebben de verklaring en belofte afgelegd.

12 Raadsvoorstel Toelaten en installatie raadsleden de heer Claessens en de heer Scheltinga

De voorzitter licht toe dat bij de benoeming van de heer Dillerop en mevrouw Roozendaal tot wethouder er in de raad twee vacatures zijn ontstaan. Op grond van de vastgestelde lijstvolgorde na de verkiezingen op 18 maart 2026 komen in aanmerking voor deze raadszetels:

- De heer J.H.L.M. (Johan) Claessens (PRO)
- De heer E.P.M. (Everhard) Scheltinga (PRO)

De heer Claessens en de heer Scheltinga zijn op 28 mei 2026 door het centraal stembureau benoemd als raadslid en zij hebben hun benoeming aanvaard.

Het geloofsbrievenonderzoek heeft plaatsgevonden. De commissie rapporteert de raad van de gemeente Mook en Middelaar dat zij de betreffende bescheiden heeft onderzocht en in orde bevonden. Gebleken is zowel de heer Claessens als de heer Scheltinga aan alle in de Gemeentewet gestelde eisen voldoen. De commissie adviseert tot hun toelating als lid van de raad van Mook en Middelaar.

Voorstel om te besluiten:

1. De heer J.H.L.M. (Johan) Claessens toe te laten als lid van de raad van de gemeente Mook en Middelaar en hem te verzoeken de eed of verklaring en belofte af te leggen.
2. De heer E.P.M. (Everhard) Scheltinga toe te laten als lid van de raad van de gemeente Mook en Middelaar en hem te verzoeken de eed of verklaring en belofte af te leggen.

Besluitvorming:
Aantal stemmen voor: 11
Aantal stemmen tegen: 0

Resultaat: besluit is aangenomen.

De heer Claessens en de heer Scheltinga hebben de verklaring en belofte afgelegd.

13 Raadsvoorstel Benoemingen raadscommissies en waarnemend voorzitter gemeenteraad

Voorstel om te besluiten:

1. De volgende raadsleden te benoemen als waarnemend voorzitter van de gemeenteraad:
    - mevrouw C.A.M. (Cornelieke) van den Bergh-Visser als eerste waarnemend voorzitter
    - de heer A.J.W.M. (Ton) Broekmans als tweede waarnemend voorzitter

2. De volgende raadsleden te benoemen als voorzitters van de Algemene commissie, de Commissie Begroting en Rekening en de Raadsinformatieavond:
    - de heer F.G.M. (Franc) van der Wielen
    - mevrouw K.D.P. (Katja) Heeren-Hellenbrand
    - de heer E. (Everhard) Scheltinga
    - mevrouw C.A.M. (Cornelieke) van den Bergh-Visser
    - mevrouw M.K. (Marianne) Dees
    - de heer R.T.P. (Ricardo) Eeren

3. De volgende raadsleden te benoemen als leden van de Auditcommissie:
    - de heer J. (Johan) Claessens
    - de heer J.W. (Joep) Meelkop
    - de heer F.M.M. (François) Jongen
    - mevrouw D.J.W.A.H.M. (Debbie) van Brunschot – tevens voorzitter
    - mevrouw M.K. (Marianne) Dees – tevens plaatsvervangend voorzitter

4. De volgende raadsleden te benoemen als leden van de Commissie klankbordgesprekken burgemeester:
    - de heer R.T.P. (Ricardo) Eeren
    - de heer F.M.M. (François) Jongen
    - De heer A.P.O. (Almar) Nijssen
    - mevrouw C.A.M. (Cornelieke) van den Bergh-Visser – tevens voorzitter
    - de heer A.J.W.M. (Ton) Broekmans – tevens plaatsvervangend voorzitter

5. De volgende raadsleden te benoemen als leden van de Werkgeverscommissie:
    - de heer A.P.O. (Almar) Nijssen
    - mevrouw M.A.J. (Mabel) Gommers
    - mevrouw C.A.M. (Cornelieke) van den Bergh-Visser – tevens voorzitter

6. De volgende raadsleden te benoemen als leden van de Commissie integriteit:
    - mevrouw K.D.P. (Katja) Heeren-Hellenbrand als lid
    - mevrouw D.J.W.A.H.M. (Debbie) van Brunschot als lid
    - mevrouw M.A.J. (Mabel) Gommers als lid
    - de heer F.M.M. (François) Jongen als plaatsvervangend lid

Besluitvorming:
Aantal stemmen voor: 13
Aantal stemmen tegen: 0

Resultaat: besluit is per acclamatie aangenomen.

14 Benoemen (plv.) leden externe vertegenwoordiging

Voorstel om te besluiten:

1. De volgende raadsleden te benoemen als lid en plaatsvervangend lid van de Euregioraad Euregio Rijn-Waal:
    - de heer A.P.O. (Almar) Nijssen als lid
    - de heer A.J.W.M. (Ton) Broekmans als plaatsvervangend lid

2. De volgende raadsleden te benoemen als lid en plaatsvervangend lid van de Regionale adviescommissie Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen (MGR):
    - de heer A.J.W.M. (Ton) Broekmans als lid
    - mevrouw D.J.W.A.H.M. (Debbie) van Brunschot als plaatsvervangend lid

3. De volgende raadsleden te benoemen als leden en plaatsvervangend lid van de Regionale agendacommissie Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen
    - de heer F.G.M. (Franc) van der Wielen als lid
    - de heer J.W. (Joep) Meelkop als lid
    - de heer F.M.M. (François) Jongen als plaatsvervangend lid

4. De volgende raadsleden te benoemen als leden en plaatsvervangend leden van de Regionale adviescommissie Regio Noord-Limburg:
    - mevrouw K.D.P. (Katja) Heeren-Hellenbrand als lid
    - mevrouw M.A.J. (Mabel) Gommers als lid
    - mevrouw M.K. (Marianne) Dees als plaatsvervangend lid
    - de heer F.M.M. (François) Jongen als plaatsvervangend lid

5. De volgende raadsleden te benoemen als leden van de Raadswerkgroep Regionale samenwerking Noord-Limburg:
    - mevrouw K.D.P. (Katja) Heeren-Hellenbrand
    - mevrouw M.A.J. (Mabel) Gommers

6. De aanwijzing is voor de duur van de raadsperiode 2026 – 2030. De bestuurlijke vertegenwoordiging eindigt tussentijds zodra een afgevaardigde ophoudt raadslid te zijn.

Besluitvorming:
Aantal stemmen voor: 13
Aantal stemmen tegen: 0

Resultaat: besluit is per acclamatie aangenomen.

15 Benoemen raadscommissieleden Algemene commissie, Commissie Begroting & Rekening en de Raadsinformatieavond

Voorstel om te besluiten:

1. Op voordracht van de fracties voor de Algemene commissie, Commissie Begroting & Rekening en de Raadsinformatieavond als commissielid zijnde niet-raadslid te benoemen:

    - Op voordracht van de fractie van PRO:
        - Kamp, M.J.A. (Marcel)
        - van der Sterre, Z. (Zeger)
        - Jansen, E.C.M. (Edith)

    - Op voordracht van de fractie van de DGP:
        - Oomens, T.W.A. (Tim)
        - King, S. I. (Sarah)
        - van der Linden, L.G. (Luc)
        - Mulders, J.E.M. (Joseth)

- Op voordracht van de fractie van VVD:
    - Jano, L. (Frans)
    - Huijbers, E.J.A. (Ernst)
    - Hermsen, A.I. (Anke)
    - Engels, B.H.B. (Bas)

- Op voordracht van de fractie van de D66:
    - Hovestadt-van Riel, B.W.A.M. (Benjamin)
    - Aalbers, E.C.J. (Erik)
    - Vierhout, M.M. (Maarten)

- Op voordracht van de fractie van het CDA:
    - Smits, G.W.J.M. (Gabriëlle)
    - van den Berg, G.B.M. (Harry)
    - Leenders, P.H.J.A. (Peter)

Besluitvorming:
Aantal stemmen voor: 13
Aantal stemmen tegen: 0

Resultaat: besluit is per acclamatie aangenomen.

Installatie commissieleden – afleggen eed of verklaring en belofte

- De voorzitter nodigt de commissieleden uit de eed of verklaring en belofte af te leggen.
- De eed is afgelegd door:
  - De heer Van den Berg (CDA)
  - Mevrouw Derks-Hermsen (VVD)
  - De heer Leenders (CDA)
  - De heer Van der Linden (DGP)
- De verklaring en belofte is afgelegd door:
  - De heer Engels (VVD)
  - De heer Hovestadt-Van Riel (D66)
  - De heer Huijbers (VVD)
  - Mevrouw Jansen (PRO)
  - De heer Kamp (PRO)
  - Mevrouw King (DGP)
  - Mevrouw Mulders (DGP)
  - De heer Oomens (DGP)
  - Mevrouw Smits (CDA)
  - De heer Van der Sterre (PRO)
  - De heer Vierhout (D66)

Benoemde maar niet aanwezige commissieleden zullen op een later moment worden geïnstalleerd.

16 Sluiting en concept-besluitenlijst

De voorzitter dankt ieder voor zijn/haar aanwezigheid en sluit de vergadering om 21:16 uur.

Vastgesteld in de raadsvergadering van donderdag 11 juni 2026.

De raad van de gemeente Mook en Middelaar,

De griffier	De voorzitter
W. Huberts	I.M. van Dijk

Gemeente Mook en Middelaar

ID	Titel	Agendapunt	Toezegging	Portefeuillehouder	Deadline	Stand van zaken	Afgedaan	Datum afdoening
327	Vraag over woningaandeel Julianastraat en toepassing 3-30-300-regel schriftelijk beantwoorden	Algemene commissie 25-02-2026 9. Raadsmemo Tussentijdse updates uitvoeringsprogramma duurzaamheidsbeleid (agendering GroenLinks & VVD)	De fractie GroenLinks stelt een aantal technische vragen over het raadsmemo, waaronder over het woningaandeel Julianastraat en of daar de 3-30-300-regel is toegepast. De wethouder zegt toe deze vraag schriftelijk te beantwoorden.	A. Mehlkop		In het duurzaamheidsbeleid geven we aan dat bij grote nieuwbouwprojecten (meer dan 10 woningen) gestreefd wordt naar de 3-30-300-norm. Dit betreft een project van 5 woningen.	Ja	03-06-2026
319	Monitoring wachtlijsten POH Jeugd	Raadsvergadering 11-12-2025 11.f. Raadsvoorstel Inzet urenuitbreiding POH Jeugd	De wethouder zegt toe om jaarlijks te monitoren of de wachtlijsten voor de POH Jeugd onder controle zijn en de raad hierover te informeren.	F.N. Dillerop		We hebben deze toezegging opgenomen in onze reguliere werkwijze bij P&C-documenten.	Ja	03-06-2026

Gemeente Mook en Middelaar

313	Wens raad over tijdige informatievoorziening over de plannen delen met KlokGroep	Algemene commissie 03-12-2025 7. Raadsvoorstel Procesvoorstel ruimtelijke ontwikkeling Rijksweg-Middelweg	De raad stelt voor de eerste participatieavond uit het procesvoorstel op te splitsen in twee avonden: een eerste informerende avond en een tweede avond voor inbreng en dialoog met inwoners, indien de plannen niet ruim vooraf zijn gedeeld. Alleen als de plannen ruim van tevoren en breed (bijvoorbeeld via de rubriek Ter Sprake) worden verspreid, kan de raad akkoord gaan met één avond waarin zowel uitleg als inbreng van	H. Roozendaal		De nieuwste tekeningen en impressiebeelden waarin het advies van de Adviescommissie Omgevingskwaliteit is verwerkt, zijn inmiddels gepresenteerd tijdens een informatieavond (26 mei bij De Wieken). Tijdens deze avond was er ruimte voor vragen en inwoners konden inbreng geven via post-its. Deze inbreng wordt verwerkt in het ontwerpplan. Later wordt door initiatiefnemer bepaald of de terugkoppeling hiervan tijdens	Ja	03-06-2026

			inwoners mogelijk is. De wethouder zegt toe deze raadsvisie te delen met de KlokGroep.			een tweede informatieavond wordt gedeeld, of dat een andere vorm passender is. Het ontwerpplan en ook een verslag van de participatieavond worden, zoals beschreven in het procesvoorstel, middels een raadsmemo gedeeld met uw raad.		
311	Raadsmemo bespreken met KlokGroep	Algemene commissie 03-12-2025 7. Raadsvoorstel Procesvoorstel ruimtelijke ontwikkeling Rijksweg-Middelweg	De wethouder zegt toe dat hij aan KlokGroep de wens doorgeeft van de raad om het raadsmemo eerst gezamenlijk (de raad met KlokGroep) te	H. Roozendaal		KlokGroep geeft aan dat als er op basis van het raadsmemo behoefte is aan een bespreking voordat het plan ter inzage gaat, dit mogelijk is. Dit zal dan later	Ja	03-06-2026

Gemeente Mook en Middelaar

			bespreken alvorens het plan ter inzage wordt gelegd.			bepaald moeten worden.		
333	Vraag over investeringen in beschut werk schriftelijk beantwoorden	Combinatievergadering Algemene commissie en Begroting en Rekening 03-06-2026 6. Raadsvoorstel Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 - 2030 MGR Rijk van Nijmegen	De raad merkt op dat er in de aanbiedingsbrief (bijlage 1) wordt gesproken over een investering in beschut werk, terwijl in de begroting (bijlage 3) de jaarlijkse kosten voor WSW en beschut werk afnemen. De raad stelt de vraag waar de verklaring zit voor dit ogenschijnlijke verschil. De wethouder zegt toe deze vraag schriftelijk te beantwoorden.	F.N. Dillerop			Nee	

Gemeente Mook en Middelaar

332	Vraag over opheffen voorziening ‘Financiële compensatie bomenplan’ schriftelijk beantwoorden	Combinatievergadering Algemene commissie en Begroting en Rekening 03-06-2026 4. Raadsvoorstel Jaarstukken 2025	In het raadsvoorstel wordt onder punt 3 het voorstel gedaan om de voorziening ‘Financiële compensatie bomenplan’ op te heffen. De raad vraagt zich af waarom dit voorstel wordt gedaan. De wethouder zegt toe deze vraag uiterlijk begin komende week (8 juni) schriftelijk te beantwoorden.	A. Mehlkop			Nee	
331	Vraag over verschil belastingdruk huiseigenaren en huurders schriftelijk beantwoorden	Combinatievergadering Algemene commissie en Begroting en Rekening 03-06-2026 4. Raadsvoorstel	De raad stelt de vraag waarom de belastingdruk voor huiseigenaren in onze gemeente ruim hoger lijkt te liggen dan die	A. Mehlkop			Nee	

Gemeente Mook en Middelaar

		Jaarstukken 2025	voor huurders. De wethouder zegt toe deze vraag schriftelijk te beantwoorden.					
330	Vraag over aantal huiseigenaren dat geen monumentale status van hun pand wenst schriftelijk beantwoorden	Combinatiever gadering Algemene commissie en Begroting en Rekening 03-06-2026 4. Raadsvoorstel Jaarstukken 2025	De raad wil weten hoeveel huiseigenaren in onze gemeente een eventuele monumentale aanmerking van hun pand hebben geweigerd. De wethouder zegt toe deze vraag schriftelijk te beantwoorden.	F.N. Dillerop			Nee	
329	Vraag over inzet van SPUK GOAB in 2026 schriftelijk beantwoorden	Combinatiever gadering Algemene commissie en Begroting en Rekening 03-06-2026 4. Raadsvoorstel Jaarstukken 2025	In de afgelopen jaren heeft de gemeente gebruikgemaakt van de Specifieke Uitkering Onderwijsachterstandenbeleid (SPUK	F.N. Dillerop			Nee	

Gemeente Mook en Middelaar

			GOAB). Onduidelijk is of deze middelen in 2026 ook nog worden ingezet. De wethouder zegt toe deze vraag schriftelijk te beantwoorden.					
328	De raad proactief informeren over de uitkomsten van de gesprekken tussen de gemeente Bergen en Enexis over Wells Meer	Combinatiever gadering Algemene commissie en Begroting en Rekening 03-06-2026 2. Vragenuur	Er is een discussie ontstaan tussen de gemeente Bergen en Enexis over de verdeling van de kosten van het Energielandgo ed Wells Meer. Beide partijen gaan in de zomer met elkaar in gesprek. De wethouder zegt toe de raad proactief te informeren over de	H. Roozendaal			Nee	

Gemeente Mook en Middelaar

			uitkomst van deze gesprekken.					
326	Uitvoeringsplan ter informatie delen met de raad	Algemene commissie 25-02-2026 5. Raadsvoorstel Visie op Samenwerking	De burgemeester zegt toe het bij de visie horende uitvoeringsplan ter informatie te delen met de raad. Dat wordt naar verwachting in het najaar van 2026.	I.M. van Dijk			Nee	
312	Aandragen verzoek tot mogelijkheid KoopStart-regeling in gesprek met KlokGroep	Algemene commissie 03-12-2025 7. Raadsvoorstel Procesvoorstel ruimtelijke ontwikkeling Rijksweg-Middelweg	De raad verzoekt de wethouder om in een gesprek met KlokGroep te vragen of gebruik van de KoopStart-regeling mogelijk is binnen deze plannen. De wethouder zegt toe dat hij dit verzoek zal aandragen bij KlokGroep.	H. Roozendaal		Dit gesprek heeft nog niet plaatsgevonden, aangezien de verkaveling pas vlak voor de informatieavond definitief is geworden.	Nee	

Gemeente Mook en Middelaar

Gemeente Mook en Middelaar

ID	Agendapunt	Titel	Status	Raadsleden	Portefeuillehouder	Stand van zaken	Afgedaan	Datum afdoening
84	Raadsvergadering 28-05-2026 11. Raadsvoorstel Benoeming wethouders	Motie Extra bestuurlijke capaciteit met transparante verantwoording - VVD en DGP	Verworpen	Bergh van den - Visser C.A.M (VVD) Eeren R.T.P. (DGP)	I.M. van Dijk		Nee	
83	Raadsvergadering 05-03-2026 10.b. Raadsvoorstel Pilot boa en structurele versterking boa-capaciteit	Motie Uitrusting boa's met bodycams - VVD	Aangenomen	Akkerman J.R. (VVD)	I.M. van Dijk		Nee	
81	Raadsvergadering 11-12-2025 12. Motie vreemd (optioneel)	Beheer Spoorzone door Animo	Ingetrokken	Roozendaal H. (GroenLinks)	I.M. van Dijk		Nee	
80	Raadsvergadering 06-11-2025 12.a. Raadsvoorstel Programmabegroting 2026	Motie Transparante en periodieke toetsing van subsidies - VVD	Ingetrokken	Bergh van den - Visser C.A.M (VVD)	F.N. Dillerop		Nee	
79	Raadsvergadering 06-11-2025 12.a. Raadsvoorstel	Motie Voorrang voor inwoners bij woningbouw op	Ingetrokken	Bergh van den - Visser C.A.M (VVD)	A.F. Herings		Nee	

Gemeente Mook en Middelaar

	Programmabegroting 2026	gemeentelijke grond - VVD						
77	Raadsvergadering 18-09-2025 12. Motie vreemd	Motie Vreemd KoopStart in Woonzorgvisie	Aangehouden	Janssen Groesbeek - Cremers Y.P.M. (DGP)	A.F. Herings	Afweging van de mogelijkheid wordt in de Woon(zorg)visie meegenomen.	Nee	
75	Raadsvergadering 03-07-2025 10.a. Raadsvoorstel Kadernota 2026	Motie Werkgroep Jeugd en Politiek bij Kadernota 2026 - GroenLinks	Ingetrokken	Roozendaal H. (GroenLinks)	I.M. van Dijk		Nee	
73	Raadsvergadering 03-07-2025 10.a. Raadsvoorstel Kadernota 2026	Motie fase 2b Visie op maatschappelijk vastgoed bij Kadernota 2026 - GroenLinks	Aangenomen	Roozendaal H. (GroenLinks)	F.N. Dillerop		Nee	
72	Raadsvergadering 03-07-2025 10.a. Raadsvoorstel Kadernota 2026	Motie Kringloopplein bij Kadernota 2026 - GroenLinks	Aangenomen	Roozendaal H. (GroenLinks)	H. Roozendaal	Deze mogelijkheid wordt meegenomen bij het onderzoek naar de overgang van de milieustraat.	Nee	

Gemeente Mook en Middelaar

65	Raadsvergadering 12-12-2024 12. Motie vreemd	Motie vreemd - Kaders bij verkoop gemeentelijk vastgoed - VVD - AANGENOMEN	Aangenomen	Bergh van den - Visser C.A.M (VVD)	F.N. Dillerop		Nee	
64	Raadsvergadering 12-12-2024 12. Motie vreemd	Motie vreemd - Vuurwerkverbod - DGP VVD - VERWORPEN	Verworpen	Eeren R.T.P. (DGP) Bergh van den - Visser C.A.M (VVD)	I.M. van Dijk		Nee	
61	Raadsvergadering 07-11-2024 13.a. Programmabegroting 2025	Motie Programmabegroting 2025 - Huizen Cuijksesteeg - DGP VERWORPEN	Ingetrokken	Linden van der L.G. (DGP)	A.F. Herings		Nee	
59	Raadsvergadering 07-11-2024 13.a. Programmabegroting 2025	Motie Programmabegroting 2025 - Onderzoek mantelwoning beleid - AANGENOMEN	Aangenomen	Bergh van den - Visser C.A.M (VVD) Broekmans A.J.W.M. (PRO) Roozendaal H. (GroenLinks)	H. Roozendaal	Dit wordt opgepakt in de woon(zorg)visie.	Nee	
58	Raadsvergadering 07-11-2024 13.a. Programmabegroting 2025	Motie Programmabegroting 2025 - Ter Sprake -	Ingetrokken	Bergh van den - Visser C.A.M (VVD) Broekmans A.J.W.M.	I.M. van Dijk		Nee	

Gemeente Mook en Middelaar

		INGETROKKEN		(PvdA) Roozendaal H. (GroenLinks)				
56	Raadsvergadering 19-09-2024 14.c. Samen sterk voor duurzaaMM	Motie Samen sterk voor duurzaaMM - geen wateroverlast - GroenLinks INGETROKKEN	Ingetrokken	Roozendaal H. (GroenLinks)	H. Rodoe		Nee	
55	Raadsvergadering 19-09-2024 14.c. Samen sterk voor duurzaaMM	Motie Samen sterk voor duurzaaMM - tussendoelen - GroenLinks INGETROKKEN	Ingetrokken	Roozendaal H. (GroenLinks)	H. Rodoe		Nee	
54	Raadsvergadering 19-09-2024 14.c. Samen sterk voor duurzaaMM	Motie Samen sterk voor duurzaaMM - nulmeting biodiversiteit - GroenLinks	Verworpen	Roozendaal H. (GroenLinks)	H. Rodoe		Nee	
53	Raadsvergadering 19-09-2024 14.c. Samen sterk voor duurzaaMM	Motie Samen sterk voor duurzaaMM - Green Deal - GroenLinks	Verworpen	Roozendaal H. (GroenLinks)	H. Rodoe		Nee	
52	Raadsvergadering 19-09-2024 14.c.	Motie Samen sterk voor duurzaaMM -	Verworpen	Roozendaal H. (GroenLinks)	H. Rodoe		Nee	

Gemeente Mook en Middelaar

	Samen sterk voor duurzaaMM	Financiering toekomst M&M - GroenLinks						
49	Raadsvergadering 04-07-2024 10.1. Maatregelen Heikantseweg Middelaar.	Motie uitstellen actualisering mobiliteitsplan VVD	Ingetrokken		H. Rodoe		Nee	
43	Raadsvergadering 14-12-2023 11. Motie vreemd Pré-mantelzorgwoningen	Pré-mantelzorgwoningen	Aangenomen	Roozendaal H. (GroenLinks)	H. Roozendaal	We denken als gemeente al zo veel mogelijk mee met dergelijke verzoeken. Ook als iemand op leeftijd is en zonder daadwerkelijke mantelzorgbehoefte voor de zelfstandigheid wel bij kinderen zou moeten wonen zoeken wij naar mogelijkheden. De regeling die Berg en Dal hanteert levert weinig	Nee	

Gemeente Mook en Middelaar

						extra mogelijkheden . We nemen de vraag mee bij het opstellen van een nieuwe woonvisie (in combinatie met woonzorgvisie) die we dit jaar op willen starten.		
28	Raadsvergadering 10-11-2022 10.1. Programmabegroting 2023	Motie 4 Programmabegroting 2023 verruiming bijstand - GroenLinks - PvdA - VVD - (AANGEHOUDEN)		Bergh van den - Visser C.A.M (VVD) Broekmans A.J.W.M. (PvdA) Roozendaal H. (GroenLinks)	F.N. Dillerop		Nee	

Gemeente Mook en Middelaar

ID	Datum vraag	Onderwerp	Afgedaan	Deadline	Datum antwoord

Gemeente Mook en Middelaar

ID	Datum	Onderwerp	Portefeuillehouder
413	05-06-2026	Raadsmemo Tweede projectenvelop Regio Deal II	I.M. van Dijk
412	28-05-2026	Raadsmemo Jaarverslag VTH 2025	A.F. Herings

Gemeente Mook en Middelaar

ID	Onderwerp	Datum	Agendapunt	Afzender	Toelichting	Advies afdoening	Rubriek
5564	Openbare besluitenlijst collegevergadering 29 mei 2026 (constituerend beraad)	09-06-2026		College van B&W		V.K.A.	Besluitenlijst B&W
5563	Openbare besluitenlijst collegevergadering 2 juli 2025	09-06-2026		College van B&W		V.K.A.	Besluitenlijst B&W
5562	Openbare besluitenlijst 26 mei 2026	05-06-2026		College van B&W		V.K.A.	Besluitenlijst B&W
5542	Openbare besluitenlijst 19 mei 2026	28-05-2026		College van B&W		V.K.A.	Besluitenlijst B&W
5565	Transnationale Arbeidsmigration in der Euregio (TRAM) newsletter	09-06-2026		Euregio Rijn-Waal		V.K.A.	Gemeenschappelijke regelingen
5543	Raadsinformatie brief ontvlechting gezamenlijke bedrijfsvoering GGD en VRGZ	28-05-2026		GGD en VRGZ		V.K.A.	Gemeenschappelijke regelingen
5554	Verzoek tot bestuurlijke beoordeling planologische	02-06-2026		Inwoner		V.K.A.	Inwoners

	omissie perceel Dorpsstraat 63A te Middelaar						
5550	Inwoner - Verzoek tot bestuurlijke beoordeling planologische omissie perceel Dorpsstraat 63A te Middelaar	26-05-2026		Inwoner		Ter afdoening naar B&W	Inwoners
5558	Actuele ontwikkelingen asiel en migratie	02-06-2026		VNG		V.K.A.	Ledenbrieven VNG
5545	Oproep sKBL	28-05-2026		Stichting Kastelen Buitenplaatsen Landgoederen		V.K.A.	Lobby / Reclame
5537	Van AI tot Cirkel Awards - de regio bruist van innovatie	28-05-2026		Lifeport@		V.K.A.	Lobby / Reclame
5535	Brief Alliantie Informele Steun Jeugd en Gezin	28-05-2026		Alliantie Informele Steun Jeugd en Gezin		V.K.A.	Lobby / Reclame
5561	TER SPRAKE weeknummer 23 - 2026	05-06-2026		Gemeente Mook en Middelaar		V.K.A.	Nieuwsbrieven
5560	Weekmail Mook en Middelaar 2026-23	05-06-2026		Weekmail		V.K.A.	Nieuwsbrieven

Gemeente Mook en Middelaar

5557	Uitnodiging - Zomerraad 2026	02-06-2026		Nederlandse Vereniging voor Raadsleden		V.K.A.	Nieuwsbrieven
5555	Oogstmagazine Regiodeal I Noord-Limburg	02-06-2026		Regio Noord-Limburg		V.K.A.	Nieuwsbrieven
5553	Nieuwsbrief NVvR - Deze week vijf dagen aandacht voor de ombudsman	02-06-2026		NVvR		V.K.A.	Nieuwsbrieven
5552	Nieuwsbrief - 30 mei 2026	02-06-2026		Dorpsraad Molenhoek		V.K.A.	Nieuwsbrieven
5551	Enquête formatieproces 2026	02-06-2026		Nederlandse Vereniging voor Raadsleden		V.K.A.	Nieuwsbrieven
5548	Raadsledennieuwsbrief nr. 5 - 2026	28-05-2026		VNG		V.K.A.	Nieuwsbrieven
5547	TER SPRAKE weeknummer 22 - 2026	28-05-2026		Gemeente Mook en Middelaar		V.K.A.	Nieuwsbrieven
5546	Weekmail Mook en Middelaar 2026-22	28-05-2026		Weekmail		V.K.A.	Nieuwsbrieven
5541	Vacatures binnen bestuur en meld je aan voor de leergang Modern gezag	28-05-2026		NVvR		V.K.A.	Nieuwsbrieven
5540	Maand van de Hulptroepen in	28-05-2026		NVvR		V.K.A.	Nieuwsbrieven

	volle gang | Goede startbijeenkomst						
5539	Nieuwsbrief Lifeport Regio Arnhem Nijmegen mei 2026	28-05-2026		Lifeport Regio Arnhem Nijmegen		V.K.A.	Nieuwsbrieven
5538	Nieuwsbrief Arbeidsmarkt Midden-Gelderland en Rijk van Nijmegen - editie 2 2026	28-05-2026		UWV		V.K.A.	Nieuwsbrieven
5536	Binnenlands Bestuur Wekelijks	28-05-2026		Binnenlands Bestuur		V.K.A.	Nieuwsbrieven
5559	VPPG - Brief aan raadsleden	05-06-2026		VPPG		V.K.A.	Overig
5556	Reminder regiobijeenkomst en K80	02-06-2026		K80 – Netwerk van kleine gemeenten		V.K.A.	Uitnodigingen
5549	Uitnodiging voor gemeenteraadsleden - Grip krijgen op de energietransitie in uw gemeente	28-05-2026		VNG		V.K.A.	Uitnodigingen
5544	Reminder regiobijeenkomst en K80	28-05-2026		K80		V.K.A.	Uitnodigingen


Gemeente Mook en Middelaar

Gemeente Mook en Middelaar

Zaaknummer	**284532**
Onderwerp	**Aanvraag vangnetuitkering MINSZW 2025**
Datum raadsvergadering	**11 juni 2026**
Raadscommissie	Algemene commissie
Datum raadscommissie	3 juni 2026
Programma	Sociaal Domein
Portefeuillehouder	F.N. Dillerop

Aanvraag vangnetuitkering MINSZW 2025

Inleiding

Elk jaar ontvangt de gemeente een vastgesteld budget van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (MINSZW). Dit budget is bedoeld om verschillende uitkeringen te betalen, zoals de bijstandsuitkering, en de uitkeringen op basis van de IOAW (voor oudere werkloze werknemers) en IOAZ (voor oudere zelfstandigen). Ook wordt dit geld gebruikt voor loonkostensubsidies, waarmee werkgevers worden ondersteund als zij mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt in dienst nemen.

Sinds 2023 is het aantal mensen dat een beroep doet op deze regelingen toegenomen. Dit betekent dat de gemeente meer uitkeringen betaalt dan eerder werd verwacht. Daardoor is het budget dat jaarlijks wordt ontvangen niet altijd meer voldoende om alle kosten te dekken.
Wanneer de gemeente meer geld uitgeeft dan zij ontvangt (een zogenoemde budgetoverschrijding), kan zij in bepaalde gevallen extra financiële steun aanvragen. Dit wordt een ‘vangnetuitkering’ genoemd. Dit is een soort noodvoorziening van het Rijk om gemeenten te helpen die onverwacht hoge kosten hebben. Om voor zo’n vangnetuitkering in aanmerking te komen, moet de gemeente aan verschillende voorwaarden voldoen. Zo moet bijvoorbeeld worden aangetoond dat de gemeente zorgvuldig met het budget is omgegaan en dat de hogere koste niet eenvoudig te voorkomen waren.

Een onafhankelijk commissie, de Toetsingscommissie vangnet Participatiewet, beoordeelt vervolgens de aanvraag. Deze commissie kijkt of de gemeente aan alle financiële en procedurele eisen voldoet. Alleen als dat het geval is, kan de gemeente de extra vergoeding ontvangen.

Voorstel

- In te stemmen met het aanvragen van de vangnetuitkering 2025 zoals beschreven in bijgevoegd aanvraagformulier.

Beoogd effect

Het verkrijgen van financiële compensatie voor het tekort aan BUIG-middelen zodat de overschrijding van het beschikbare gemeentelijke budget zo veel mogelijk wordt gecompenseerd door de Rijksoverheid.

Argumenten

1. *Voorwaarden aanvraag vangnetuitkering 2025*

Om in aanmerking te komen voor een vangnetuitkering dient er voldaan te worden aan een aantal voorwaarden. Deze voorwaarden betreffen:

- Over 2025 moet sprake zijn van een tekort dat meer bedraagt dan **5%** van de definitief over dat jaar toegekend gebundelde uitkering als bedoeld in artikel 69 Participatiewet. De toetsingscommissie van het MINSZW zal bij de beoordeling bepalen of er een tekort is aan de hand van de definitief toegekende uitkering en de gemeentelijke lasten.
- Over 2022, 2023 en 2024 moet er over minimaal twee van de drie jaren sprake zijn van een tekort van minstens **5%**.
- Het college moet in 2026 tijdig een verzoek indienen volgens het daartoe vastgestelde aanvraagformulier: Het aanvraagformulier is toegevoerd aan het raadsvoorstel.
- De gemeenteraad moet op basis van door het college verstrekte informatie instemmen met het doen van een aanvraag.
- Bij de indiening van het verzoek dient verklaart te zijn welke maatregelen zijn getroffen om tot een tekortreductie te komen. (Zie hiervoor uitleg volgende argument).

2. *Maatregelen betreffende tekortreductie*

Om ervoor te zorgen dat minder mensen een bijstandsuitkering nodig hebben, heeft de gemeente verschillende maatregelen genomen. Deze maatregelen helpen mensen om mee te doen in de samenleving en – waar mogelijk- (weer) aan het werk te gaan.

- Participatiecoach (vanaf 1 juli 2024)

Mensen met een bijstandsuitkering die nog niet klaar zijn voor werk, krijgen hulp van een participatiecoach. Samen kijken ze wat iemand wél kan en welke stappen nodig zijn om later misschien te gaan werken. De begeleiding is persoonlijk en afgestemd op de situatie van de inwoner.

- Jongerencoach (vanaf 1 januari 2025)

Voor jongeren met een bijstandsuitkering is er een speciale jongerencoach. Deze helpt jongeren om een passende opleiding, werkplek of traject te vinden. Het doel is dat jongeren zich blijven ontwikkelen en uiteindelijk duurzaam aan het werk gaan.

- Aanpak voor statushouders

Statushouders (mensen die in Nederland mogen blijven na een asielprocedure) worden sneller begeleid naar werk. Zodra zij in de gemeente komen wonen, worden ze aangemeld bij het WerkBedrijf. Naast hun inburgering starten zij met een traject richting werk. Zo kunnen zij sneller meedoen in de samenleving.

- Beleid arbeidsmarkt en re-integratie (2024-2027)

De gemeente werkt samen met andere partijen in de regio Rijk van Nijmegen aan een betere arbeidsmarkt. Daarbij ligt de focus op:

- Beter laten aansluiten van vraag (werkgever) en aanbod (werkzoekenden);
- Betere samenwerking tussen bedrijven, scholen en overheden en
- Duidelijke en toegankelijke hulp voor mensen die werk zoeken.

3. *De toetsingscommissie van het MINSZW beoordeeld*

De toetsingscommissie beoordeelt procedureel of er voldaan wordt aan de voorwaarden. Ze beoordelen niet de inhoud van de analyses. De beoordeling van de inhoud behoort toe aan de gemeenteraad.

4. *De raad stelt de kaders vast*

Het is de bevoegdheid van de raad om de (financiële) kaders m.b.t. de aanvraag vast te stellen. Nadat de raad hier goedkeuring op heeft gegeven kan de aanvraag ingediend worden bij het MINSZW.

Kanttekeningen

1. Negatief advies MINSZW

Als niet aan alle voorwaarden wordt voldaan, kan het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid een negatief advies geven. Dat betekent dat de aanvraag wordt afgewezen. Dit kan gebeuren als:

- Niet aan de financiële regels is voldaan;
- De gegeven antwoorden niet duidelijk of volledig genoeg zijn;
- De gemeenteraad geen toestemming heeft gegeven;
- De aanvraag te laat is ingediend.

Als er een negatief advies wordt gegeven, ontvangst de gemeente geen extra geld (vangnetuitkering). De extra kosten voor bijstandsuitkeringen moeten dan door de gemeente zelf worden betaald.

Duurzaamheid

Dit onderwerp raakt niet aan aspecten van duurzaamheid wat het milieu etc. betreft.

Participatie

Dit onderwerp raakt niet aan de aspecten van participatie. Het onderwerp betreft slechts een bespreekpunt tussen de gemeente en het MINSZW.

Financiën

Om in aanmerking te komen voor een vangnetuitkering moet over de jaren 2022, 2023 en 2024 minimaal twee van de drie jaren sprake zijn van een tekort van minstens **5%**.

Onderstaande tabel laat zien dat het tekort vanaf 2023 hoger is dan 5%.

Berekening relevant tekort vangnetuitkering:	Sisa 2022	SiSa 2023	SiSa 2024	SiSa 2025
Lasten artikel 69 Pw	1.377.717	1.611.271	1.778.896	2.168.271
Baten in kader van budget artikel 69 Pw (invordering)	44.972	66.947	39.264	41.789
Netto lasten artikel 69 Pw (A-B)	1.332.745	1.544.324	1.739.632	2.126.482
Relevante bestedingen voor vangnet	1.332.745	1.544.324	1.739.632	2.126.482
Rijksbudget Pw 2022, 2023, 2024 en 2025	1.318.110	1.389.106	1.578.009	1.929.152
Relevant resultaat in bedrag voor vangnet:	-14.635	-155.218	-161.623	-197.330
Resultaat in %	**-1,1%**	**-11,2%**	**-10,2%**	**-10,2%**

In 2025 hebben we een Rijksbijdrage voor de Participatie uitkeringen van € 1.929.152 ontvangen. De uitgaven in 2025 daartoe bedroegen € 2.126.482. Het tekort bedroeg in 2025 € 197.330.
Daarnaast is een bedrag van € 41.789 teruggevorderd. Dit is geld dat inwoners eerst hebben ontvangen, maar later moesten terugbetalen. Dit bedrag is door de consulenten teruggevraagd en wordt bijgehouden als openstaande schuld (debiteuren).

Bij de uitgebreide aanvraag is tot 5% van het tekort voor eigen rekening van de gemeente. Dit betreft een bedrag van € 96.458. Voor het tekort boven de eigen risico van de gemeente is de vangnetregeling van toepassing. Dit is een bedrag van € 100.872.

Om de hoogte van de vangnetregeling te berekenen wordt gewerkt met categorieën. Het tekort van de gemeente Mook en Middelaar valt in categorie 2; 5% tot 10%. Dit betekent dat het tekort á € 96.458 voor eigen rekening komt en voor 50% een vangnetuitkering aangevraagd kan worden. Het totaalbedrag dat Mook en Middelaar aan vangnetuitkering kan ontvangen betreft € 50.436.

Schematisch weergegeven ziet het er als volgt uit:

Rijksuitkering 2025	€ 1.929.152
Uitgaven 2025	€ 2.126.482
Tekort	€ 197.330
Van dit tekort is 5% van de Rijksbijdrage voor eigen rekening	€ 96.458
Tekort wat overblijft na voor eigen rekening	€ 100.872
Gemeente Mook en Middelaar valt in categorie s; 50% van het tekort komt voor eigen rekening, 50% vergoed	€ 50.436
In totaal kan er dus een vangnetuitkering aangevraagd worden voor	**€ 50.436.**

Bovenstaande berekening is een indicatie. De hoogte van de daadwerkelijk te ontvangen vangnetuitkering wordt bepaald aan de hand van de SiSa verantwoording over het jaar 2025.

Communicatie

Er zal contact onderhouden worden met het MINSZW over de aanvraag van de vangnetuitkering. Daarnaast zal de beoordeling van de aanvraag gevolg worden.

Uitvoering

Na het raadsbesluit zal er worden toegezien op de aanvraag van de vangnetuitkering bij het MINSZW.

Bijlage(n)

1. Aanvraagformulier uitgebreid VU 2025.

Mook, 8 april 2026

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De gemeentesecretaris	De burgemeester
drs. W. Mariman	I.M. van Dijk

Gemeente Mook en Middelaar

Zaaknummer **284532**

Onderwerp **Aanvraag vangnetuitkering MINSZW 2025**

De raad van de gemeente Mook en Middelaar,

Gelezen het voorstel van het College van burgemeester en wethouders d.d. 8 april 2026

Gelet op het advies van de raadscommissie d.d. 3 juni 2026

Besluit:

1. In te stemmen met het aanvragen van de vangnetuitkering 2025 zoals beschreven in bijgevoegd aanvraagformulier.

Aldus besloten in zijn openbare vergadering d.d. 11 juni 2026

De raad voornoemd,

De griffier
W. Huberts

De voorzitter
I.M. van Dijk

Aanvraag Vangnetuitkering Participatiewet over 2025

Versie: uitgebreid verzoek

Wat is een vangnetuitkering?

Gemeenten ontvangen op grond van de Participatiewet budget voor bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidies. Dit budget wordt ook wel het BUIG-budget genoemd. Gemeenten die een tekort hebben kunnen in aanmerking komen voor een vangnetuitkering. De voorwaarden op hoofdlijnen zijn:

- het tekort is groter dan een bepaalde toegangsdrempel;
- het college verklaart maatregelen te hebben getroffen om te komen tot tekortreductie;
- het college geeft een toelichting op deze verklaring;
- de gemeenteraad stemt in met de verklaring van het college.

Hoe verloopt de aanvraagprocedure?

Het college dient het aanvraagformulier in bij de onafhankelijke Toetsingscommissie vangnet Participatiewet. De commissie moet de aanvraag uiterlijk op 15 augustus 2026 hebben ontvangen. Het ingevulde aanvraagformulier dient voor instemming aan de raad te worden voorgelegd en wordt na ondertekening aangeboden aan de commissie via de website.

Uitgebreid formulier

Dit betreft het uitgebreide formulier. Een gemeente maakt gebruik van dit formulier wanneer één van de volgende situaties van toepassing is:

- Voor een aanvraag voor het uitgebreide vangnet, waarbij een eigenrisicodrempel van 5% geldt. Hiervoor dient een gemeente over 2022, 2023 en 2024 voor minimaal twee van die jaren een tekort te hebben gehad van minstens 5%.
- Voor een aanvraag voor het reguliere vangnet (eigenrisicodrempel van 7,5%). Hiervoor dient een gemeente over 2023 en/of 2024 een vangnetuitkering te hebben ontvangen.

Uitzondering hierop betreft gemeenten tot 5.000 inwoners. Deze mogen te allen tijde gebruik maken van het basisformulier, ook als in 2023 en/of in 2024 een vangnetuitkering is toegekend of wanneer een aanvraag wordt gedaan voor het uitgebreide vangnet.

Aanpassingen in het format van de pagina's met vragen en ondertekening niet toegestaan

Voor de juistheid en de beoordeling van de aanvraag is het niet toegestaan dat u het format van de pagina's met de vragen en ondertekening aanpast.

Meer informatie

Op de website van de Toetsingscommissie staat een verdere toelichting op dit formulier:

https://www.toetsingscommissievp.nl/vangnetuitkering-2025

De toetsingscommissie heeft een checklist gemaakt voor gemeenteraadsleden. Het is een handzaam lijstje vragen en aandachtspunten. Raadsleden kunnen dit lijstje gebruiken bij het beoordelen van de vangnetaanvraag van het college. Deze checklist is opgesteld in samenwerking met raadsleden uit verschillende gemeenten en de Nederlandse Vereniging voor Raadsleden. De checklist staat samen met andere informatie op de website van de VNG:

https://vng.nl/artikelen/vangnetuitkering-participatiewet-informatie-voor-raadsleden

1. Verklaring college bij een uitgebreid verzoek

Dit gedeelte bestaat de volgende onderdelen:

- Samenvatting van de verklaring
- De beschrijving van de wijze waarop de gemeenteraad is geïnformeerd door het college
- A. Analyse van de oorzaken van het tekort
- B. Getroffen *interne en externe* maatregelen om het tekort verder te reduceren
- C. Beoogde effect van de genoemde maatregelen
- D. Ondertekening door het college

Samenvatting van de verklaring van het college

De verklaring van het college bestaat uit vier subonderdelen: A) analyse van de oorzaken van het tekort, B) getroffen interne en externe maatregelen om het tekort verder te reduceren, C) beoogd effect van de genoemde maatregelen & D) ondertekening door het college.

Het college geeft hieronder een samenvatting van onderdeel A, B en C. Die geeft de gemeenteraad een kernachtig overzicht, op basis waarvan het raadslid kan vaststellen waarmee hij of zij instemt. Voor het gemeenteraadslid dat zich wil verdiepen in de verklaring van het college, wordt verwezen naar onderdelen A, B, C en D van het aanvraagformulier.

Richtlijn voor de omvang van de samenvatting van de drie onderdelen is in totaal maximaal 300 à 400 woorden.

A. Samenvatting onderdeel analyse van de oorzaken van het tekort

Het college maakt in dit onderdeel duidelijk wat het probleem is.

Sinds begin 2023 is het aantal bijstandsuitkeringen in de gemeente Mook en Middelaar duidelijk gestegen. Waar voorheen sprake was van circa 100 uitkeringen per maand, ligt dit aantal inmiddels structureel rond de 120. Voor een kleine gemeente betekent dit een aanzienlijke toename, met als gevolg een groeiend tekort op de BUIG-middelen. Dit tekort wordt verklaard door drie samenhangende oorzaken.

Ten eerste is er sprake van een toename van maatschappelijke problematiek, met name op psychisch vlak. Sinds de coronaperiode is het klantenbestand zwaarder geworden, waarbij steeds meer inwoners kampen met complexe en vaak langdurige problematiek. Ook de instroom van jongeren met psychische klachten neemt toe. Voor deze groep is uitstroom naar werk op korte termijn vaak niet haalbaar, waardoor zij langer afhankelijk blijven van een uitkering.

Ten tweede is er een forse instroom van statushouders. Voor deze groep ligt de nadruk in eerste instantie op inburgering, wat betekent dat uitstroom naar werk tijd kost. Bovendien blijkt dat ook statushouders die al langer in beeld zijn, niet eenvoudig doorstromen naar werk, onder andere door taalbarrières, gezondheidsproblemen of een gebrek aan passend werk.

De derde oorzaak is de mismatch tussen vraag en aanbod op de arbeidsmarkt. Hoewel er vacatures zijn sluiten deze vaak onvoldoende aan bij het profiel van bijstandsgerechtigden. Factoren zoals opleidingsniveau, werkervaring en fysieke of psychische beperkingen spelen hierbij een belangrijke rol, waardoor uitstroom naar werk wordt bemoeilijkt.

De gemeente heeft diverse maatregelen genomen om de instroom te beperken en de uitstroom te bevorderen, zoals intensievere begeleiding, een versnelde aanpak voor statushouders en regionale samenwerking gericht op arbeidsmarktverbetering. Deze maatregelen hebben geleid tot betere begeleiding, meer activering en verbeterde samenwerking. Ook is problematiek eerder in beeld en starten trajecten sneller.

Tegelijkertijd blijft het effect op de uitstroom naar werk beperkt. De problematiek binnen de doelgroep is vaak complex en langdurig, en structurele knelpunten op de arbeidsmarkt zijn niet snel op te lossen. Hierdoor hebben de maatregelen vooral een stabiliserend en dempend effect, maar slagen zij er vooralsnog niet in om de stijgende lijn in het aantal bijstandsuitkeringen en het tekort op het BUIG-budget structureel te doorbreken.

B. Samenvatting onderdeel getroffen interne en externe maatregelen om het tekort verder te reduceren.

Het college maakt in dit onderdeel duidelijk dat dit pakket van maatregelen afdoende is om de geschetste problemen aan te pakken.

De gemeente heeft haar aanpak rondom de bijstand verder aangescherpt door een strengere poortwachtersfunctie te hanteren en nadrukkelijker te sturen op het benutten van voorliggende voorzieningen. Dit betekent dat aanvragen kritischer worden beoordeeld, waarbij niet alleen naar de rechtmatigheid wordt gekeken, maar ook naar de mogelijkheden van inwoners om zelfstandig of met andere vormen van ondersteuning in hun inkomen te voorzien. Deze aanpak moet de instroom in de bijstand beperken en de zelfredzaamheid vergroten.

Naast deze algemene maatregel zijn diverse gerichte interventies ingezet om de belangrijkste oorzaken van de groei in het bijstandsbestand aan te pakken. In reactie op de toegenomen maatschappelijke problematiek is een participatiecoach aangezet, die inwoners met complexe problematiek begeleidt richting participatie, bijvoorbeeld via vrijwilligerswerk of dagbesteding. Ook is een jongerencoach ingezet, specifiek gericht op jongeren in de bijstand, waarbij tevens wordt gekeken naar alternatieve regelingen zoals de Wajong. Beide maatregelen zijn gebaseerd op inzichten dat bepaalde doelgroepen onvoldoende profiteren van reguliere re-integratietrajecten en gebaat zijn bij maatwerk en intensieve begeleiding.

Voor statushouders is gekozen voor een versnelde en integrale aanpak, waarbij zij direct bij binnenkomst worden gekoppeld aan het WerkBedrijf. Door inburger en arbeidstoeleiding gelijktijdig te laten verlopen, wordt beoogd hun integratie en uitstroom naar werk te versnellen.

Om de mismatch op de arbeidsmarkt te verkleinen, is regionaal het beleidskader Arbeidsmarkt en Re-integratie 2024-2027 vastgesteld. Dit richt zich op betere afstemming tussen vraag en aanbod, versterking van samenwerking en toegankelijke dienstverlening. Aanvullend is ingezet op intensievere begeleiding van werkzoekenden, met meer aandacht voor persoonlijke omstandigheden zoals gezondheid en financiën.

Verder wordt de samenwerking tussen uitvoeringspartners versterkt, zodat ondersteuning beter op elkaar aansluit en versnippering wordt voorkomen. Ook wordt actief gewerkt aan het versterken van netwerken tussen onderwijs, werkgevers en overheid, om de aansluiting op de arbeidsmarkt te verbeteren. Tot slot wordt ingezet op een toegankelijk en integraal ondersteuningsnetwerk, zodat inwoners tijdig passende hulp krijgen.

C. Samenvatting onderdeel beoogd effect van de genoemde maatregelen

Het college maakt in dit onderdeel duidelijk dat dit pakket van maatregelen tezamen leidt tot tekortreductie, waarbij het effect van deze maatregelen kwantitatief dan wel kwalitatief is beschreven en inzichtelijk is gemaakt.

Het college verwacht dat het samenhangende pakket van maatregelen op zowel korte als middellange termijn bijdraagt aan het verminderen van het tekort op het BUIG-budget. De effecten zijn grotendeels kwalitatief, maar richten zich op het afremmen van de instroom in de bijstand en het bevorderen van uitstroom. Hierdoor wordt beoogd het klantenbestand te stabiliseren en de uitkeringslasten geleidelijk te verlagen.

Voor de aanpak van maatschappelijke problematiek wordt ingezet op een participatiecoach en een jongerencoach. De participatiecoach zorgt ervoor dat bijstandsgerechtigden actief in beeld blijven en gestimuleerd worden om te participeren. Dit voorkomt verdere afstand tot de arbeidsmarkt en draagt bij aan het ontwikkelen van vaardigheden en werkritme, wat de kans op uitstroom vergroot. De jongerencoach richt zich specifiek op jongeren en zet in op gerichte begeleiding en participatie. Daarnaast wordt gekeken naar alternatieve voorzieningen, zoals de Wajong. Uitstroom naar dergelijke regelingen vermindert het beroep op de bijstand en heeft daarmee een structureer positief effect op het BUIG-budget.

Voor statushouders wordt ingezet op een integrale aanpak waarbij inburgering en participatie gelijktijdig plaatsvinden. Hierdoor wordt verwacht dat zij sneller integreren en eerder uitstromen naar werk of zelfstandigheid. Dit verkort de periode van uitkeringsafhankelijkheid en beperkt de uitkeringslasten.

Om de mismatch op de arbeidsmarkt te verkleinen, wordt gewerkt met een regionaal beleidskader en intensievere samenwerking met partners. Dit leidt tot beter inzicht in vraag en aanbod en maakt het mogelijk gerichter in te spelen op ontwikkelingen. Op termijn moet dit leiden tot betere matching, meer uitstroom en kortere uitkeringsduur.

Gezamenlijk dragen deze maatregelen bij aan het beperken van de instroom, het versnellen van uitstroom en het verkorten van de uitkeringsduur. De effecten zullen naar verwachting geleidelijk zichtbaar worden.

De voortgang wordt systematisch gemonitord. Kwantitatief gebeurt dit via maandelijkse rapportages over het klantenbestand, uitstroomcijfers en BUIG-uitgaven. Kwalitatief wordt gekeken naar participatie, effectiviteit van begeleiding en ervaringen uit de praktijk. Deze inzichten worden opgehaald via evaluaties en overleg met uitvoeringspartners. Daarnaast worden de resultaten via de planning- en control cyclus gedeeld met het college en de gemeenteraad, zodat tijdig kan worden bijgestuurd.

Op welke wijze heeft het college de gemeenteraad geïnformeerd?

In dit onderdeel beschrijft het college op hoofdlijnen hoe het de raad betrokken heeft bij het proces vanaf de signalering van het tekort. Daarbij gaat het om het proces van het bepalen en treffen van maatregelen tot aan het moment van het voorleggen van de verklaring van het college aan de raad. Het college geeft aan op welke momenten het de gemeenteraad heeft geïnformeerd. Het college dient hiervoor een X te plaatsen bij de betreffende onderdelen. In de onderste regels is ruimte voor aanvullingen.

Op welke momenten werd de raad geïnformeerd over beleid, uitvoering en sturing van de Participatiewet en meer specifiek over het tekort op de BUIG, de maatregelen en de beoogde effecten daarvan?

X	**Moment in het proces**
X	De kadernota, de begroting.
X	Voorjaars- en najaarsbericht en jaarrekening.
	Maand-, kwartaal- of halfjaarrapportage. (ook wel genoemd Turap, Marap etc)
	Beleidsplannen, strategie- of koersdocumenten, plannen van aanpak of evaluaties.
X	Informatie over bestandsontwikkelingen of over de voortgang van maatregelen.
	Nieuwsbrieven, bijeenkomsten en/of presentaties.

In maart 2023 zijn zowel het college van burgemeester en wethouders als de gemeenteraad via een memo geïnformeerd over het doel van de vangnetuitkering, de bijbehorende voorwaarden en de mogelijke begrotingsprognose. Daarbij is aangegeven dat in 2023 geen aanspraak kon worden gemaakt op deze uitkering, aangezien dit het eerste jaar was waarin een tekort optrad. De memo had een informerend karakter, mede gezien de groei van het klantenbestand en de mogelijke toekomstige gevolgen.
In de jaarrekening van 2025 is een memo geplaatst over het BUIG-budget in combinatie met het klantenbestand.

Ook bij de behandeling van het beleidskader ‘Arbeidsmarktbeleid’ is stilgestaan bij de mismatch op de arbeidsmarkt en de bijbehorende uitdagingen om voldoende uitstroom te realiseren. Tijdens deze besprekingen is opnieuw aandacht besteed aan de groei van het klantenbestand, evenals aan maatregelen om de instroom te beperken dan wel terug te dringen.
Daarnaast is gebruikgemaakt van maandelijkse overzichten om de kosten te monitoren. Op basis hiervan werd de wethouder geïnformeerd.

Samenvatting van de opvattingen van de gemeenteraad

In de samenvatting van de opvattingen van de gemeenteraad staat op hoofdlijnen op welke onderwerpen de raad heeft gereageerd op de verklaring van het college. De onderdelen van de verklaring zijn vaak al eerder in de raad besproken. Het gaat dus om het gehele proces vanaf de signalering van het tekort. Verder betreft het hier alleen onderwerpen die in de raadsbesluiten zijn opgenomen, die afwijkend zijn van het raadsvoorstel.
Om de beschrijving zo eenvoudig mogelijk te houden wordt gebruik gemaakt van een checklist die kan worden aangevuld. Het verzoek is om aan te kruisen welke onderwerpen in de raadsbesluiten zijn opgenomen. Nadat de behandeling in de gemeenteraad heeft plaatsgevonden plaatst het college een X voor de betreffende onderdelen. In de onderste regels is ruimte voor aanvullingen.

X	**Typering van de reacties die in de raadsbesluiten zijn opgenomen gedurende het gehele proces**
	Expliciet goedkeurend, waardering over analyse en maatregelen uitgesproken
	Impliciet goedkeurend, is behandeld als hamerstuk
	Afkeurend en gevraagd het plan te herzien
	Verzoek om onderdelen van de globale analyse te herzien of aan te vullen
	Verzoek om bepaalde maatregelen te schrappen of aanvullend maatregelen te treffen.
	Verzoek om het tempo van invoering en/of uitvoering van maatregelen te versnellen.
	Verzoek om extra informatie over maatregelen
	Verzoek om meer informatie t.a.v. de beoogde effecten van maatregelen
	Verzoek om gerealiseerde effecten te monitoren en terug te koppelen
	Motie om een andere beleidsmaatregel te treffen

NB: bovenstaande tabel dient pas te worden ingevuld nadat de behandeling in de gemeenteraad heeft plaatsgevonden.

A. Analyse van de oorzaken van het tekort

In dit onderdeel dient het college een analyse op te nemen van de oorzaken van het tekort (A1). Deze analyse dient specifiek in te gaan op de situatie in de eigen gemeente of de eigen arbeidsmarktregio. Ook dient het college een analyse op te nemen van de effecten van de getroffen maatregelen in voorgaande jaren (A2).

A1. Analyse van de oorzaken van het tekort van de gemeente

Sinds begin 2023 is sprake van een stijging in het aantal toegekende bijstandsuitkeringen ten opzichte van voorgaande jaren. Tot 2023 lag het aantal uitkeringsgerechtigden maandelijks rond de 100, terwijl dit inmiddels een standaard is van 120. Voor een kleine gemeente als Mook en Middelaar betekent dit een aanzienlijke toename.
Het huidige tekort op de BUIG-middelen is te verklaren door drie hoofdoorzaken, die hieronder nader worden toegelicht.

Oorzaak 1: Toename van maatschappelijke (met name psychische) problematiek
Sinds het einde van de coronacrisis is een duidelijke stijging zichtbaar in het aantal bijstandsuitkeringen. Deze ontwikkeling heeft in zowel 2023 als 2024 geleid tot tekorten op de BUIG-middelen. De onderliggende oorzaak is een toename van problematiek binnen de bevolking, met name op psychisch vlak. Dit komt duidelijk naar voren in het klantenbestand.

Daarnaast is sprake van een verhoogde instroom van jongeren, veelal ook met psychische problematiek. Deze doelgroep ondervindt zodanige belemmeringen dat uitstroom naar betaald werk op korte termijn vaak niet haalbaar is. Hierdoor blijft het klantenbestand hoog en neemt dit verder toe.

Oorzaak 2: Forse instroom van statushouders
De gemeente heeft te maken met een aanzienlijke instroom van statushouders. Voor deze groep ligt de eerste focus op inburgering, waardoor uitstroom naar werk niet direct mogelijk is. Dit leidt ertoe dat deze instroom op korte termijn niet resulteert in uitstroom, wat bijdraagt aan de groei van het klantenbestand.

Daarnaast blijkt dat ook statushouders die langer in beeld zijn, niet altijd eenvoudig uitstromen naar werk. Dit kan verschillende oorzaken hebben, zoals psychische of lichamelijke beperkingen of het ontbreken van passend werkaanbod.

Oorzaak 3: Mismatch tussen vraag en aanbod op de arbeidsmarkt
Er is sprake van een discrepantie tussen de vraag en het aanbod op de arbeidsmarkt. Hoewel er voldoende vacatures beschikbaar zijn, sluiten deze vaak onvoldoende aan bij het profiel van bijstandsgerechtigden. Dit komt onder andere doordat:

- Lichamelijke of psychische beperkingen werk bemoeilijken
- De functie-eisen te hoog zijn
- Benodigde scholing of vaardigheden ontbreken.

Deze mismatch bemoeilijkt de uitstroom naar werk, waardoor mensen langer afhankelijk blijven van een bijstandsuitkering.

De combinatie van bovenstaande factoren heeft sinds begin 2023 geleid tot een aanzienlijke groei van het klantenbestand en het aantal bijstandsgerechtigden. Als gevolg hiervan is het huidige BUIG-budget niet langer toereikend.

A2. Analyse van het effect van getroffen maatregelen in voorgaande jaren

In de afgelopen jaren heeft de gemeente diverse maatregelen getroffen om de instroom in de bijstand te beperken en de uitstroom naar werk of andere passende voorzieningen te bevorderen. Deze maatregelen richten zich met name op het versterken van de begeleiding van inwoners, het versnellen van de participatie van statushouders en het verbeteren van de aansluiting tussen vraag en aanbod op de arbeidsmarkt. Hoewel deze inzet op onderdelen effect heeft gehad, blijkt dat het totale effect op het terugdringen van het aantal bijstandsuitkeringen en het BUIG-tekort vooralsnog beperkt is.

Ten aanzien van de toegenomen maatschappelijke problematiek, en in het bijzonder de psychische problematiek, is ingezet op de uitbreiding van begeleiding door middel van een participatiecoach en een jongerencoach. Deze inzet heeft geleid tot een betere begeleiding en activering van bijstandsgerechtigden. Problematiek wordt eerder gesignaleerd en inwoners worden gestimuleerd om deel te nemen aan de maatschappij of een passend traject te volgen. In sommige gevallen leidt dit tot uitstroom naar andere regelingen, zoals de Wajong. Tegelijkertijd blijkt dat een groot deel van de doelgroep kampt met complexe en vaak langdurige problematiek, waardoor uitstroom naar betaald werk op korte termijn niet realistisch is. De maatregelen hebben daarmee vooral een stabiliserend effect, maar dragen in beperkte mate bij aan een daadwerkelijke afname van het aantal uitkeringen.

Voor de doelgroep statushouders is ingezet op een versnelde en integrale aanpak, waarbij inburgering en participatie zoveel mogelijk gelijktijdig worden opgepakt. Door statushouders vroegtijdig aan te melden bij het WerkBedrijf, wordt beoogd de stap naar de arbeidsmarkt te versnellen. In de praktijk leidt deze aanpak tot een snellere start van trajecten en een betere aansluiting tussen inburgering en participatie. Desondanks blijft uitstroom naar werk vaak uit op de korte termijn. Inburgeringstrajecten vergen tijd en worden regelmatig bemoeilijkt door taalbarrières, culturele verschillen en in sommige aanvullende psychische of lichamelijke problematiek. Hierdoor blijft ook binnen deze doelgroep de doorstroom naar werk achter.

Met betrekking tot de discrepantie tussen vraag en aanbod op de arbeidsmarkt is ingezet op een regionaal beleidskader, gericht op het versterken van de samenwerking tussen gemeenten, onderwijsinstellingen en werkgevers, en het beter laten aansluiten van vraag en aanbod. Deze inzet heeft geleid tot verbeterde samenwerking en meer aandacht voor maatwerk in re-integratietrajecten. Ook is het bewustzijn rondom de mismatch op de arbeidsmarkt toegenomen. Echter, in de praktijk blijkt dat veel vacatures nog altijd onvoldoende aansluiten op het profiel van bijstandsgerechtigden. Factoren zoals opleidingsniveau, werkervaring en fysieke of psychische belastbaarheid vormen hierbij een belangrijke belemmering. Deze structurele mismatch is niet op korte termijn op te lossen, waardoor de uitstroom naar werk beperkt blijft.

Samenvattend kan worden gesteld dat de getroffen maatregelen hebben geleid tot verbeteringen in begeleiding, activering en samenwerking. Tegelijkertijd is het effect op de uitstroom naar werk beperkt gebleven, terwijl de instroom in de bijstand hoog blijft. De problematiek binnen de doelgroep is in veel gevallen complex en langdurig van aard, en de aansluiting op de arbeidsmarkt blijft onvoldoende. Hierdoor blijft het beroep op de bijstand en het BUIG-budget onverminderd groot. De maatregelen

hebben daarmee vooral een dempend en stabiliserend effect, maar zijn vooralsnog onvoldoende om de stijgende lijn in het klantenbestand en het bijbehorende tekort structureel te doorbreken.

Opsommend ziet het er als volgt uit:

1. **Maatregelen gericht op maatschappelijke problematiek**
   (zoals inzet participatiecoach en jongerencoach)

Beoogd effect:

- Vergroten van participatie
- Versnellen van uitstroom naar werk of passende voorzieningen
- Voorkomen van langdurige bijstandsafhankelijkheid

Effect in de praktijk:

- Positief effect zichtbaar op activering en begeleiding van cliënten
- Betere zichtbaarheid van problematiek (met name psychisch)
- In sommige gevallen uitstroom naar passende regelingen (bijvoorbeeld Wajong).

Beperking van het effect:

- Groot deel van de doelgroep heeft complexe en langdurige problematiek
- Uitstroom naar werk blijft daardoor vaak beperkt op korte termijn
- Maatregelen werken vooral stabiliserend, minder uitstroom verhogend

Conclusie: De maatregen dragen bij aan betere begeleiding en participatie, maar hebben slecht beperkt effect op het terugdringen van het aantal uitkeringen.

2. **Maatregelen gericht op statushouders**

Beoogd effect:

- Versnellen van integratie
- Snellere uitstroom naar werk

Effect in de praktijk:

- Snellere start van participatie en trajecten
- Betere aansluiting tussen inburgering en arbeidsmarkt

Beperking van effect:

- Inburgeringstrajecten blijven tijdsintensief
- Taalbarrière en culturele verschillen vertragen uitstroom
- Deel van de doelgroep heeft aanvullende problematiek

Conclusie: De aanpak heeft geleid tot een efficiëntere start, maar vertaalt zich nog onvoldoende in snelle uitstroom naar werk.

3. **Maatregelen gericht op de arbeidsmarkt (beleidskader en samenwerking)**

Beoogd effect:

- Betere aansluiting tussen vraag en aanbod
- Meer uitstroom naar werk
- Versterking regionale samenwerking

Effect in de praktijk

- Verbeterde samenwerking met partners (onderwijs, werkgevers)
- Meer aandacht voor maatwerk en re-integratie
- Groei in bewustzijn rondom mismatch-problematiek

Beperking van effect:

- Mismatch blijft grotendeels bestaan
- Vacatures sluiten vaak niet aan op de doelgroep

- Structurele factoren (opleiding, gezondheid) zijn moeilijk snel te beïnvloeden

Conclusie: De maatregelen versterken de randvoorwaarden, maar hebben nog onvoldoende doorwerking in daadwerkelijke uitstroomcijfers.

Kortom: hoewel de ingezette maatregelen bijdragen aan betere begeleiding en participatie, is het effect op de uitstroom naar werk vooralsnog beperkt, waardoor het totale beroep op de bijstand en het BUIG-budget hoog blijft.

B. Getroffen interne en externe maatregelen om het tekort verder te reduceren

In dit onderdeel van de verklaring van het college wordt beschreven welke interne (B1) en externe maatregelen (B2) zijn getroffen om een bijdrage te leveren aan de verdere tekortreductie. Onder een externe maatregel wordt verstaan: een maatregel die tot stand is gekomen met een duidelijk herkenbare inbreng van externen (dus personen of organisaties buiten de eigen gemeente). Bij B2 wordt aan de hand van drie vragen beschreven hoe de consultatie van de externe partij of externe bron heeft geleid tot de getroffen externe maatregelen. Indien maatregelen tot stand komen zonder inbreng van externen worden deze als intern aangemerkt.

Bij B1 (beschrijving getroffen interne maatregelen) en B2 (Beschrijving getroffen externe maatregelen) mag het college ingaan op eerder getroffen maatregelen die in 2025 zijn voortgezet. Ook kan het college ingaan op maatregelen die na evaluatie zijn stopgezet en op maatregelen die vanaf 2025 nieuw zijn getroffen.

Het college dient bij B1 minimaal één interne maatregel en bij B2 minimaal één externe maatregel te benoemen. Vereiste hierbij is dat deze maatregelen vóór 15 augustus 2026 zijn getroffen.

B1. Beschrijving getroffen interne maatregelen

Aanscherping poortwachtersfunctie en inzet op voorliggende voorzieningen
De gemeente heeft de interne werkwijze rondom de toegang tot de bijstand verder aangescherpt. Hierbij wordt nadrukkelijk ingezet op een strengere poortwachtersfunctie bij aanvragen voor een bijstandsuitkering, in combinatie met een intensievere toets op de aanwezigheid van voorliggende voorzieningen.

De poortwachtersfunctie richt zich op een zorgvuldige en kritische beoordeling van iedere aanvraag, waarbij actief wordt onderzocht in hoeverre een beroep op de bijstand daadwerkelijk noodzakelijk is. Hierbij wordt niet alleen gekeken naar de rechtmatigheid van de aanvraag, maar ook naar de mogelijkheden van de aanvrager om zelfstandig of met ondersteuning in het eigen inkomen te voorzien.

Een belangrijk onderdeel van deze aanpak is het nog beter en systematischer in beeld brengen van voorliggende voorzieningen. Dit betreft onder andere voorzieningen binnen het sociaal domein, voorliggende uitkeringen (zowel WW of WIA), studiefinanciering, toeslagen of andere vormen van ondersteuning. Door hier in een vroeg stadium scherp op te toetsen en inwoners hier actief naartoe te begeleiden, wordt voorkomen dat onnodig een beroep wordt gedaan op de Participatiewet.

Daarnaast wordt in het kader van deze aangescherpte werkwijze het gesprek met de inwoner intensiever gevoerd aan de voorkant van het proces. Hierbij wordt nadrukkelijk gekeken naar mogelijkheden tot (snelle) participatie, eigen kracht en het benutten van het netwerk. Waar mogelijk wordt direct ingezet op alternatieven voor bijstand, zoals bemiddeling naar werk, inzet van kortdurende ondersteuning of doorverwijzing naar passende voorzieningen.

Deze maatregel draagt bij aan het beperken van de instroom in de bijstand en het bevorderen van zelfredzaamheid. Tegelijkertijd blijft het uitgangspunt dat inwoners die daadwerkelijk recht hebben op bijstand, tijdig en passend worden ondersteund. De aangescherpte poortwachtersfunctie zorgt daarmee voor een betere balans tussen rechtmatigheid, doelmatigheid en maatwerk.

B2. Beschrijving getroffen externe maatregelen

Elke getroffen maatregel wordt beschreven met de naam van de maatregel, een omschrijving van de maatregel en gevolgd door de antwoorden op elk van de volgende drie vragen over die maatregel:

a) Wat is (zijn) de externe bron(nen) (partij of 'schriftelijke' informatie) voor deze maatregel geweest?
b) Welk inzicht bij de gemeente is gekregen door die externe partij of externe 'schriftelijke' informatie?
c) Welke externe maatregel is getroffen naar aanleiding van de conclusie(s) uit deze consultatie?

Oorzaak 1

Maatregel 1: Inzet participatiecoach

Omschrijving

Per 1 juli 2024 is een participatiecoach aangesteld om inwoners met problematiek te begeleiden die (nog) niet bemiddeld kunnen worden naar werk. In gesprekken wordt gekeken welke stappen nodig zijn richting arbeidsparticipatie. Dit kan bijvoorbeeld via vrijwilligerswerk, dagbesteding of individuele begeleiding. De aanpak is maatwerk en afgestemd op de persoonlijke situatie van de inwoner.

a) Externe bron(nen)

- WerkBedrijf
- Signalen uit de praktijk van hulpverlenende instanties en maatschappelijke organisaties
- Beleidsinformatie rondom participatie en re-integratie.

b) Verkregen inzicht

Uit externe partijen en praktijkervaringen bleek dat een groep inwoners langdurig buiten beeld blijft van de arbeidsmarkt en risico loopt op vereenzaming en verdere problematiek. Daarnaast werd duidelijk dat deze groep gebaat is bij persoonlijke, laagdrempelige en integrale begeleiding.

c) Getroffen maatregel

De gemeente heeft een participatiecoach aangesteld die actief het gesprek aangaat met deze doelgroep en maatwerktrajecten inzet gericht op (stapsgewijze) participatie.

Maatregel 2: Inzet jongerencoach

Omschrijving

Per 1 januari 2025 is een jongerencoach vanuit het WerkBedrijf gekoppeld aan de gemeente. Deze coach richt zich specifiek op jongeren in de bijstand. Daarnaast wordt voor jongeren die langdurig in de bijstand zitten onderzocht of een (herhaalde) aanvraag voor een Wajong-uitkering mogelijk is.

a) Externe bron(nen)

- WerkBedrijf
- UWV
- Wet- en regelgeving rondom de Wajong.

b) Verkregen inzicht

Er is inzicht ontstaan dat een specifieke groep jongeren onvoldoende baat heeft bij reguliere re-integratietrajecten en mogelijk beter geholpen is via andere voorzieningen, zoals de Wajong.

c) Getroffen maatregel

Er is een jongerencoach ingezet en er wordt actief beoordeeld of jongeren in aanmerking komen voor een Wajong-uitkering.

Oorzaak 2

Maatregel 3: Versnelde arbeidstoeleiding statushouders

Omschrijving

Alle statushouders worden bij binnenkomst direct aangemeld bij het WerkBedrijf. Naast hun inburgering starten zij een traject richting betaald werk, zodat zij gelijktijdig participeren in de samenleving.

a) Externe bron(nen)

- WerkBedrijf
- Landelijk beleid en richtlijnen rondom inburgering en participatie
- Ervaringen van andere gemeenten.

b) Verkregen inzicht

Het combineren van inburgering en arbeidstoeleiding versnelt de integratie en vergroot de kans op duurzame uitstroom naar werk.

c) Getroffen maatregel

De gemeente heeft de werkwijze aangepast zodat statushouders direct worden gekoppeld aan het WerkBedrijf en gelijktijdig starten met inburgering en arbeidstoeleiding.

Oorzaak 3

Maatregel 4: Beleidskader Arbeidsmarkt en Re-integratie 2024-2027

Omschrijving

In 2023 is regionaal het beleidskader ‘Arbeidsmarkt- en re-integratie 2024-2027’ vastgesteld. Dit kader richt zich op drie ambities: het verbeteren van de arbeidsmatch, het versterken van samenwerking en het realiseren van toegankelijke dienstverlening.

a) Externe bron(nen)

- Regionale samenwerking met gemeenten
- WerkBedrijf
- Onderwijsinstellingen
- Werkgevers en ondernemers
- UWV.

b) Verkregen inzicht

Er is inzicht ontstaan dat de mismatch op de arbeidsmarkt vraagt om een integrale, regionale aanpak waarin meerdere partijen samenwerken en waarin zowel vraag- als aanbodzijde worden versterkt.

c) Getroffen maatregel

Er is een gezamenlijk beleidskader opgesteld met concrete ambities en uitvoeringslijnen om de arbeidsmarkt structureel te verbeteren.

Maatregel 5: Intensivering dienstverlening aan werkzoekenden

Omschrijving

De dienstverlening aan bijstandsgerechtigden wordt geïntensiveerd door meer persoonlijk contact, maatwerk en bredere aandacht voor alle leefgebieden (zoals gezondheid, financiën en sociale omstandigheden).

a) Externe bron(nen)

- WerkBedrijf
- Sociale diensten en hulpverleningsinstanties
- Onderzoek en praktijkervaringen binnen re-integratie.

b) Verkregen inzicht

Effectieve arbeidstoeleiding vraagt om een integrale benadering waarbij meerdere leefgebieden worden meegenomen en begeleiding langdurig en intensiever kan zijn.

c) Getroffen maatregel

De gemeente zet in op intensievere en integrale begeleiding, met aandacht voor alle relevante factoren die participatie beïnvloeden.

Maatregel 6: Versterking samenwerking uitvoeringspartners

Omschrijving

De samenwerking tussen consulenten op het gebied van inkomen, werk, participatie, zorg en schuldhulpverlening wordt versterkt om ondersteuning beter op elkaar af te stemmen.

a) Externe bron(nen)

- WerkBedrijf
- Gemeentelijke uitvoeringspraktijk
- Samenwerkingspartners in zorg en welzijn.

b) Verkregen inzicht

Versnipperde ondersteuning belemmert effectieve hulp; betere samenwerking leidt tot efficiëntere en effectievere trajecten.

c) Getroffen maatregel

Er wordt ingezet op nauwere samenwerking en afstemming tussen verschillende disciplines en organisaties.

Maatregel 7: Versterken netwerk en samenwerking arbeidsmarkt

Omschrijving

Er wordt actief ingezet op het versterken van netwerken tussen ondernemers, onderwijs en overheid, en op betere afstemming tussen beleidsterreinen zoals werk, economie en onderwijs.

a) Externe bron(nen)

- Werkgevers en ondernemers
- Onderwijsinstellingen
- Regionale samenwerkingsverbanden.

b) Verkregen inzicht

Een goede aansluiting tussen onderwijs en arbeidsmarkt en samenwerking tussen partijen is essentieel om mismatches te verkleinen.

c) Getroffen maatregel

De gemeente faciliteert en versterkt netwerken en samenwerking tussen relevante partijen.

Maatregel 8: Toegankelijke arbeidsmarktdienstverlening

Omschrijving

Er wordt gewerkt aan een regionaal netwerk waarin inwoners tijdig toegang krijgen tot passende en doorlopende ondersteuning, ongeacht hun situatie.

a) Externe bron(nen)

- Regionale partners
- WerkBedrijf
- Beleidsontwikkelingen op landelijk niveau.

b) Verkregen inzicht

Toegankelijke en samenhangende dienstverlening vergroot de kans op succesvolle participatie.

d) Getroffen maatregel

Er wordt toegewerkt naar een integraal en toegankelijk ondersteuningsnetwerk voor alle inwoners.

C. Beoogd effect van de genoemde maatregelen op de tekortreductie

In dit onderdeel van de verklaring van het college wordt het beoogde effect beschreven van de genoemde (aanvullende) interne en externe maatregelen die een bijdrage leveren aan de *verdere* tekortreductie (C1). Het gaat hierbij om een inschatting van het beoogde effect. Ook wordt aangegeven hoe het effect van de maatregelen wordt gemonitord (C2).

Het effect van de maatregel wordt zoveel mogelijk gekwantificeerd (C1). Indien het kwantificeren van het effect van maatregelen slecht of niet mogelijk is, kan het college volstaan met een kwalitatieve toelichting.

C1. Beoogd effect van de getroffen maatregelen op de verdere tekortreductie.

Het college verwacht dat het samenhangende pakket van maatregelen zowel op korte als (met name) op middellange termijn bijdraagt aan het reduceren van het tekort op het BUIG-budget. De effecten zijn daarbij grotendeels kwalitatief van aard, maar leiden naar verwachting tot een afremming van de instroom en een geleidelijke toename van de uitstroom.

Oorzaak 1: Maatschappelijke problematiek
De inzet van de participatiecoach zorgt ervoor dat bijstandsgerechtigden actief in beeld blijven en gestimuleerd worden om te participeren. Dit werkt zowel motiverend als structurerend en voorkomt verdere afstand tot de arbeidsmarkt. Door stapsgewijze participatie (bijvoorbeeld via vrijwilligerswet of dagbesteding) ontwikkelen inwoners vaardigheden en arbeidsritme, wat de kans op (gedeeltelijke) uitstroom naar werk vergroot.

De jongerencoach richt zich specifiek op jongeren, waardoor gerichter en effectiever kan worden ingezet op participatie en ontwikkeling. Daarnaast wordt actief gekeken naar alternatieve voorzieningen, zoals de Wajong. Uitstroom naar een voorliggende voorziening leidt direct tot een vermindering van het beroep op de bijstand en heeft daarmee een structureel positief effect op het BUIG-budget.

Oorzaak 2: Instroom statushouders
Door statushouders vanaf het begin gelijktijdig te laten inburgeren en participeren, wordt verwacht dat zij sneller integreren en eerder (gedeeltelijk) uitstromen naar werk of zelfstandigheid. Het verkorten van de periode waarin zij volledig afhankelijk zijn van een uitkering draagt direct bij aan het beperken van de uitkeringslasten.

Oorzaak 3: Mismatch arbeidsmarkt
Het regionaal beleidskader en de intensivering van samenwerking zorgen voor beter inzicht in de regionale arbeidsmarkt en de aard van de mismatch. Door hier gerichter op in te spelen, wordt verwacht dat vraag en aanbod beter op elkaar aansluiten. Dit vergroot op termijn de uitstroomkansen en verkort de duur van uitkeringen.

Totaalbeeld
Gezamenlijk leiden deze maatregelen tot:

- Een beperking van de instroom (o.a. door poortwachtersfunctie en inzet op voorliggende voorzieningen);

- Een versnelling van uitstroom waar mogelijk en
- Een verkorting van de uitkeringsduur.

Hoewel de effecten deels geleidelijk zichtbaar zullen zijn, verwacht het college dat deze aanpak bijdraagt aan het stabiliseren van het klantenbestand en het stapsgewijs terugdringen van het BUIG-tekort.

C2. De wijze waarop het effect van de maatregelen wordt gemonitord.

Het college monitort de effecten van de getroffen maatregelen op structurele en systematische wijze, waarbij zowel kwantitatieve als kwalitatieve indicatoren worden gebruikt. Doel hiervan is om tijdig inzicht te krijgen in de ontwikkeling van het klantenbestand, de uitkeringslasten en de effectiviteit van de ingezette interventies, zodat waar nodig kan worden bijgestuurd.

Kwantitatieve monitoring
De voortgang wordt periodiek gevolgd aan de hand van onder andere:
- De omvang en ontwikkeling van het klantenbestand (instroom, uitstroom en totaal aantal uitkeringen);
- Het aantal uitstroom naar werk of andere voorzieningen (zoals Wajong);
- De ontwikkeling van de BUIG-uitgaven en het tekort.

Deze gegeven worden maandelijks gerapporteerd via financiële overzichten.

Kwalitatieve monitoring
Aanvullend wordt gekeken naar de inhoudelijke effecten van de maatregelen, zoals:
- De mate van participatie van cliënten (bijvoorbeeld deelname aan trajecten, vrijwilligerswerk of dagbesteding);
- De voortgang en effectiviteit van begeleiding door participatiecoach en jongerencoach;
- Ervaringen van consulenten en uitvoeringspartners;
- Knelpunten en succesfactoren in de uitvoering (bijvoorbeeld rondom statushouders of arbeidsmarktmatching).

Deze inzichten worden opgehaald via casuïstiekbesprekingen, evaluaties met betrokken medewerkers en overleg met samenwerkingspartners zoals het WerkBedrijf.

Bestuurlijke en beleidsmatige monitoring
Via de reguliere planning- en controlecyclus (begroting, jaarrekening) worden de resultaten gedeeld met het college en de gemeenteraad.

D. Ondertekening

Een verzoek tot vangnetuitkering dient door het college van burgemeester en wethouders te worden ingediend, ook indien de uitvoering van de Participatiewet aan een samenwerkingsverband is overgedragen. Omdat de financiering van de bijstand via de gemeenten verloopt, is het aan de colleges en raden van gemeenten om de aanvraag op te stellen en in te dienen. De ondertekening geschiedt door burgemeester en secretaris. De ondertekening is volledig indien de naam van de gemeente en de naam van de ondertekenaar zijn ingevuld, de datum is ingevuld en de handtekeningen zijn gezet.

De verklaring is slechts geldig indien het college deze met het door de minister van SZW ter beschikking gestelde aanvraagformulier heeft aangeboden aan de raad.

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Mook en Middekaar verklaart dat het vóór 15 augustus 2026 de genoemde interne en externe maatregelen heeft getroffen om te komen tot verdere tekortreductie.

Datum: _____

De secretaris,

Naam van de ondertekenaar: _____

De burgemeester,

Naam van de ondertekenaar: _____

2. Instemming gemeenteraad

In artikel 10, eerste lid, onderdeel d, Besluit Participatiewet staat dat de verklaring van het college de instemming van de gemeenteraad moet hebben. De instemming is pas geldig indien de verklaring aan de raad is aangeboden in de vorm van het door de minister vastgestelde aanvraagformulier.

De gemeenteraad stemt in met de verklaring van het college. Daarmee bevestigt de gemeenteraad dat het college:

e) voldoende duidelijk heeft gemaakt wat de oorzaken zijn van het tekort;
f) voldoende duidelijk heeft gemaakt dat het pakket van maatregelen effectief is om de geschetste problemen aan te pakken, binnen de mogelijkheden die de gemeente heeft;
g) voldoende duidelijk heeft gemaakt dat dit pakket van maatregelen, voor zo ver door de gemeente beïnvloedbaar is, leidt tot een beoogde tekortreductie. Daarbij wordt het effect van deze maatregelen kwantitatief dan wel kwalitatief inzichtelijk gemaakt.

Ondertekening

De ondertekening geschiedt door voorzitter en griffier. De gemeenteraad dient voor het moment van indiening van het verzoek zijn instemming te hebben gegeven. De aanvraag dient uiterlijk 15 augustus 2026 door de Toetsingscommissie te zijn ontvangen.

De gemeenteraad van de gemeente Mook en Middelaar stemt in met de onder 1 door het college van deze gemeente afgegeven verklaring.

Met de ondertekening gaat de gemeenteraad akkoord met de beschrijving van de wijze waarop hij is geïnformeerd door het college en met de weergave van de samenvatting van de opvattingen van de gemeenteraad.

De voorzitter,

Naam van de ondertekenaar: _____

De griffier,

Naam van de ondertekenaar: _____

Gemeente Mook en Middelaar

Zaaknummer	**285835**
Onderwerp	**Informatieprotocol 2026 Groene Metropoolregio**
Datum raadsvergadering	**11 juni 2026**
Raadscommissie	Begroting & Rekening
Datum raadscommissie	4 juni 2026
Programma	Bestuur en organisatie
Portefeuillehouder	F.N. Dillerop

Informatieprotocol 2026 Groene Metropoolregio

Inleiding

Op 27 november 2025 heeft de Groene Metropoolregio (GMR) een brief naar alle gemeenteraden gestuurd met daarin de uitnodiging om een zienswijze in te dienen op het gewijzigde informatieprotocol 2025. De GMR beschikt sinds de start over een informatieprotocol, waarin afspraken zijn vastgelegd over welke informatie de raden, colleges en ambtelijke organisatie van de deelnemende gemeenten op welk moment vanuit de GMR kunnen verwachten. Vanwege een aantal ontwikkelingen, waaronder de wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) en de inwerkingtreding van de Wet open overheid (Woo), is er aanleiding dit protocol op onderdelen aan te passen.

In de brief van de GMR aan de gemeenteraden d.d. 27 november 2025 verzoekt de GMR om een eventuele zienswijze op het informatieprotocol uiterlijk 8 maart 2026 in te dienen. Voor een aantal gemeenten in de GMR bleek deze datum niet haalbaar. Het Dagelijks Bestuur van de GMR heeft hier kennis van genomen en aangegeven dat vaststelling na de gemeenteraadsverkiezingen akkoord is. Het DB verwacht uiterlijk maandag 15 juni de zienswijze, zodat vaststelling door het AB op 8 juli 2026 kan plaatsvinden. Deze fasering komt overeen met de zienswijze op de jaarrekening 2025 en de begroting 2026 van de Groene Metropoolregio.

Voorstel

Geen zienswijze in te dienen op het informatieprotocol van de Groene Metropoolregio Arnhem Nijmegen

Beoogd effect

Een goed werkend informatieproces zorgt ervoor dat de gemeenschappelijke regeling dicht bij de deelnemende gemeenten blijft staan. De afspraken hierover zijn vastgelegd in het informatieprotocol. In de Gemeenschappelijke Regeling (GR) is in artikel 18 lid 4 vastgelegd dat het Algemeen Bestuur (AB) overgaat tot het vaststellen van het protocol, maar niet nadat de gemeenteraden in de gelegenheid zijn gesteld hun zienswijze hierover te geven.
Als deelnemende gemeente aan de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen laten we via onze reactie op de uitnodiging om een zienswijze in te dienen, weten dat we in kunnen stemmen met het aangepaste informatieprotocol.

Argumenten

1. Het informatieprotocol beschrijft alle processen

Een goed werkend informatieproces is cruciaal; het zorgt ervoor dat de gemeenschappelijke regeling dicht bij de deelnemende gemeenten blijft staan. Het versterkt de effectiviteit van de samenwerking, werkt aan vertrouwen en betrokkenheid. In het geactualiseerde informatieprotocol zijn alle voor informatie en communicatie relevante processen beschreven.
De verantwoordelijkheden van de diverse organen zijn beschreven én de wijze van communiceren is vastgelegd.

2. In het bijgestelde informatieprotocol zijn relevante wijzigingen verwerkt

Nieuw is dat in het protocol de ontwikkelingen sinds 2021 op het gebied van communicatie en het delen van informatie zijn opgenomen. Ook is voor het eerst aandacht voor de Wet open overheid en de consequenties voor de regionale samenwerking.

Kanttekeningen

1. Mogelijk wordt het informatieprotocol nog aangepast

De andere gemeenten die lid zijn van de GMR, reageren ook op het bijgestelde informatieprotocol. Het is mogelijk dat het protocol daardoor wijzigt. Het protocol komt aan de orde in het Algemeen Bestuur; dat is het moment dat we worden geïnformeerd en we desgewenst kunnen reageren.

2. *Het behalen van de doelen van het protocol blijkt in de praktijk*

Het voorliggende informatieprotocol biedt een duidelijke en zorgvuldige uitwerking van de afspraken omtrent informatievoorziening door de GMR. Tegelijkertijd geldt dat een protocol op zichzelf een papieren kader blijft. De daadwerkelijke meerwaarde ontstaat pas wanneer deze afspraken ook consequent en transparant in de praktijk worden nageleefd. Dit vraagt naast het instemmen met het protocol, om alertheid en blijvend aandacht vragen voor de uitvoering en naleving ervan binnen de GMR.

Financiën

Dit voorstel heeft geen financiële consequenties

Communicatie

Door de Groene Metropoolregio via de zienswijzebrief op de jaarrekening en begroting te laten weten dat we geen zienswijze indienen, is de GMR geïnformeerd. De communicatie over het geactualiseerde informatieprotocol ligt bij de GMR.

Uitvoering

Na vaststelling door de raad laten we de Groene Metropoolregio weten dat uw raad heeft besloten geen zienswijze in te dienen op het gewijzigde informatieprotocol.

Bijlage(n)

1. Raadsbesluit Zienswijze op het informatieprotocol van de Groene Metropoolregio
2. Brief ‘Geen zienswijze’ informatieprotocol van de Groene Metropoolregio
3. Brief Gemeenteraden - Zienswijzeprocedure Informatieprotocol
4. Informatieprotocol Groene Metropoolregio
5. Hoofdstuk 7 verantwoordings- en informatieplicht GR

Mook, 12 mei 2026

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De gemeentesecretaris	De burgemeester
drs. W. Mariman	I.M. van Dijk

Gemeente Mook en Middelaar

Zaaknummer **285835**

Onderwerp **Informatieprotocol 2026 Groene Metropoolregio**

De raad van de gemeente Mook en Middelaar,

Gelezen het voorstel van het College van burgemeester en wethouders d.d. 12 mei 2026

Gelet op het advies van de raadscommissie d.d. 4 juni 2026

Besluit:

1. Geen zienswijze indienen op het informatieprotocol van de Groene Metropoolregio Arnhem Nijmegen

Aldus besloten in zijn openbare vergadering d.d. 11 juni 2026

De raad voornoemd,

De griffier
W. Huberts

De voorzitter
I.M. van Dijk

Informatieprotocol 2025 Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen

Geldend van….

Intitulé

Informatieprotocol 2025 Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen

Het algemeen bestuur (AB) van de Gemeenschappelijke regeling Regio Arnhem-Nijmegen, bijeen in zijn vergadering van ;

Gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) en de Gemeentewet;

Gelet op de Gemeenschappelijke regeling Regio Arnhem-Nijmegen (GR);

Gelet op Hoofdstuk 3 van het Reglement van orde AB Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen;

Voorts gehoord hebbende de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten conform het bepaalde van artikel 18 lid 4 van de GR.

Besluit

vast te stellen het Informatieprotocol 2025 Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen:

Informatieprotocol 2025 Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen

1. Inleiding

Naast slagkracht is transparantie en democratische legitimering van de samenwerking een belangrijke doelstelling van de versterkte regio. De wens tot versterking van de regionale samenwerking heeft in 2021 geresulteerd in het openbaar lichaam de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen (verder GMR). De basis vormt de Gemeenschappelijke regeling Regio Arnhem-Nijmegen (GR).

Uitgangspunt voor de GMR is een opgavegerichte samenwerking, waarin de gemeenten concrete opgaven met een regionale agenda en in een jaarlijks programma vaststellen. De gemeenten voorzien de opgaven van afdoende middelen en een helder mandaat, zodat bestuurlijk opdrachtgevers daarop slagvaardig kunnen handelen. Het bevat voor iedere opgave een opdrachtformulering die is uitgewerkt in samenwerking met andere betrokken overheden en maatschappelijke partners. De raden van individuele gemeenten besluiten tot het intekenen op deze opgaven.

In dit informatieprotocol geven we aan welke informatie de gemeenten wanneer kunnen verwachten van de GMR, zowel van het regiobureau als vanuit de vijf opgaven. Een goed werkend informatieproces zorgt ervoor dat de gemeenschappelijke regeling dicht bij de deelnemende gemeenten blijft staan. Zij zijn immers zelf de GMR. Transparantie over de besluitvorming en de werkwijze binnen de opgaves en door het regiobureau is cruciaal. Goede communicatie is daarmee de smeerolie van de regionale samenwerking en versterkt de effectiviteit van de samenwerking, werkt aan vertrouwen en betrokkenheid en voorkomt misverstanden of teleurstellingen.

Doel

In dit informatieprotocol maken we afspraken over welke informatie de raden, colleges en ambtelijke organisatie van de deelnemende gemeenten op welk moment vanuit de GMR (organen als bestuurders) kunnen verwachten. De basis is gelegd in de GR Hoofdstuk 7 Verantwoordings- en Informatieplicht waarin dit informatieprotocol is benoemd (artikel 18 lid 4).

Uitgangspunten

We hanteren een aantal uitgangspunten over de informatievoorziening vanuit de GMR, die leidend zijn bij het opstellen van dit informatieprotocol:

1. We stellen aan alle deelnemende gemeenten dezelfde informatie beschikbaar.

2. We zijn transparant over de werkwijze en de besluitvorming binnen de GMR.

3. Voor een goede balans tussen transparantie en bureaucratie rapporteren we op hoofdlijnen.

4. We rapporteren op inhoud, proces en financiën.

5. Transparantie en informatie delen is continue in ontwikkeling. Bij de te maken keuzes wordt gezocht naar een evenwichtige balans tussen inzet en kosten versus opbrengst.

Proces

Het eerste Informatieprotocol is, na een zorgvuldig proces, door het AB vastgesteld op 15 september 2021. De herziening van het protocol heeft op zich laten wachten door o.m. de wijziging van de GR als gevolg van de herziening van de Wgr. Bij de laatste herziening van de GR is de positie van de gemeenteraden gewijzigd en zijn de raden nu, net als de colleges, deelnemer aan de regionale samenwerking.

Dit tweede protocol volgt wederom de vastgelegde processtappen, waarbij een belangrijke rol voor de gemeenteraden is vastgelegd (zienswijzeprocedure).

2. Wet open overheid

Sinds 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) van kracht die de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangt. De Woo heeft als doel om de overheid transparanter te maken en de toegang tot overheidsinformatie voor iedereen te verbeteren. De Woo geeft iedereen recht op toegang van publieke informatie, zonder dat je aan hoeft te tonen waarom je die informatie wilt. De Woo is daarmee niet alleen van toepassing op burgers, journalisten of bedrijven maar ook op politici en volksvertegenwoordigers.

In deze tweede versie van het informatieprotocol wordt voor de eerste maal ingegaan op het belang van deze wet voor de *openheid* van de regionale samenwerking.

De Woo kent actieve en passieve openbaarmaking. Passieve openbaarmaking is op verzoek: het Woo-verzoek. De GMR heeft sinds de inwerktreding van de Woo een aantal verzoeken mogen ontvangen. Dit vraagt veel inzet van de Woo-coördinator en de betrokken medewerkers van het regiobureau. Een goed samenspel met de deelnemende gemeenten, The Economic Board en provincie Gelderland is daarbij van belang aangezien veel informatie bij hen (ook) aanwezig is. Het merendeel van den Woo-verzoeken worden door gemeenten en provincie ontvangen. In die gevallen wordt van de GMR medewerking gevraagd, zoals in de Woo is voorgeschreven.

Bij actieve openbaarmaking maakt de overheid uit eigen beweging de informatie openbaar via de Woo-index. Deze index is een centrale digitale plek waar alle openbaar gemaakt documenten vindbaar en doorzoekbaar zijn. Per 1 november 2024 zijn de eerste 5 informatiecategorieën verplicht (1^{e} tranche). De overige 12 van de 17 verplichte categorieën volgen later. Hoewel de exacte fasering op zich laat wachten, is het regiobureau gestart met de voorbereidingen en zijn enkele categorieën van de 2^{e} tranche inmiddels verzorgd. Accent ligt op het openbaren van documenten via de agendafunctie van de website (IBabs) van het dagelijks bestuur. Intentie is, binnen de mogelijkheden van de samenwerking, de invoering van de tranches te volgen.

3. Bestuur

In deze paragraaf staan we stil bij de rol van de organen van de regionale samenwerking bij de informatievoorziening.

Algemeen bestuur (AB)

Het AB bestaat uit een vertegenwoordiger van elke van de deelnemende gemeente. Het AB kiest uit haar midden een voorzitter. Aan het AB behoren de taken en bevoegdheden toe die in de wet aan het AB zijn opgedragen en de bevoegdheden die op basis van de GR aan het AB zijn overgedragen.

Het AB-lid van een gemeente is aanspreekbaar op en verantwoording verschuldigd aan de eigen raad over het door hem in het AB gevoerde beleid. Het reglement van orde van de betreffende gemeenteraad is hierbij leidend.

Het AB-lid en het AB verstrekken aan de gemeenteraden alle informatie die nodig is voor de beoordeling van het huidige en toekomstige beleid. De wijze waarop de informatie wordt verstrekt, is bepaald hoofdstuk 7 van de GR en in artikel 13 van het Reglement van orde algemeen bestuur. In hoofdstuk 5 van dit informatieprotocol wordt dit nader toegelicht.

Dagelijks bestuur (DB)

Het DB telt drie leden, inclusief de voorzitter. Zij vertegenwoordigen in het DB niet de gemeente waar ze bestuurder zijn, maar nemen in het DB plaats namens het AB. Het DB is belast met de dagelijkse gang van zaken van de GMR. De wet kent het DB bevoegdheden toe. Daarnaast bereidt het DB de vergaderingen van het AB voor en voert de besluiten uit die daar worden genomen.

Het DB en elk DB-lid is aanspreekbaar op en verantwoording schuldig aan het AB over het door hen gevoerde beleid. De wijze waarop het DB ter verantwoording kan worden geroepen, is bepaald in artikel 14 van het Reglement van orde algemeen bestuur. Ieder lid van het AB kan schriftelijk vragen stellen, informatie opvragen en heeft recht van interpellatie. Een DB-lid kan door het AB worden ontslagen als dit lid het vertrouwen van het AB niet meer heeft.

Het DB en elk DB-lid verstrekt aan het AB en aan de gemeenteraden alle informatie die nodig is voor de beoordeling van het huidige en toekomstige beleid. De wijze waarop de informatie wordt verstrekt, is bepaald in artikel 13 van het Reglement van orde van het algemeen bestuur. In hoofdstuk 5 van dit protocol geven we hierop een toelichting.

Voorzitter

De voorzitter wordt door en uit het AB benoemd. De voorzitter leidt de vergaderingen van het AB en DB en zorgt voor naleving van het reglement van orde. Daarnaast vertegenwoordigt de voorzitter de GMR in en buiten rechte.

De voorzitter is aanspreekbaar op en verantwoording schuldig aan het AB over het door hem gevoerde bestuur. De wijze waarop de voorzitter ter verantwoording kan worden geroepen is bepaald in artikel 14 van het Reglement van orde van het algemeen bestuur. Ieder lid van het AB kan schriftelijk vragen stellen, informatie opvragen en heeft recht van interpellatie. De voorzitter kan door het AB worden ontslagen als dit lid het vertrouwen van het AB niet meer heeft.

De voorzitter verstrekt aan het AB en aan de gemeenteraden alle informatie die nodig is voor de beoordeling van het huidige en toekomstige beleid. De wijze waarop de informatie wordt verstrekt is bepaald in artikel 13 van het Reglement van orde van het algemeen bestuur. In hoofdstuk 5 van dit protocol staat een toelichting.

Samenvatting

Uit het voorgaande zijn de volgende ***verantwoordingsrelaties*** te onderscheiden:

1. een lid van het AB is verantwoording schuldig over het door hem gevoerde bestuur aan de (eigen) gemeenteraad en het (eigen) college;

2. het DB, alle leden van het DB en de voorzitter zijn verantwoording schuldig over het door hen gevoerde bestuur aan het AB.

Het AB, als collectief, is dus aan niemand verantwoording schuldig.

Voor het ter verantwoording roepen van een lid dat door de gemeente is aangewezen (hierboven onder 1 genoemd) gelden de afspraken die in die betreffende gemeente zijn gemaakt. Dit is een interne aangelegenheid binnen die betreffende gemeente.

Voor het ter verantwoording roepen van (een lid van) het DB of de voorzitter bevat het Reglement van orde van het algemeen bestuur de instrumenten.

4. RegioAgendacommissie

De RegioAgendacommissie is een door het AB ingestelde adviescommissie. Deze commissies is in 2021, vooruitlopend op de toen lopende herziening van de Wgr, opgenomen in de regeling om op deze wijze de gemeenteraden meer te betrekken bij de regionale samenwerking en deels een antwoord te zijn op breed gedragen ongenoegen bij raadsleden over hun rol bij regionale samenwerkingsverbanden. De eigen verordening laat bewust ruimte voor de raadsleden om hieraan een invulling te geven voor wat betreft frequentie, onderwerpen en werkvormen, zodat de functie van de RegioAgendacommissie zich gaandeweg heeft ontwikkeld. De RegioAgendacommissie wordt

ondersteund door een onafhankelijk secretaris, die op voorspraak van de regionale griffiers wordt benoemd. In artikel 2 staan twee leden die in het bijzonder van belang zijn over de taak van de commissie en haar leden:

- Lid 3 - De taak van de commissie is een terugkoppeling aan de raden van de deelnemers aan de Groene Metropoolregio van hetgeen in elke raad is besloten ten aanzien van de voorstellen die de Groene Metropoolregio betreffen. Dit omvat ook de vastgestelde moties en amendementen.
- Lid 5 - De commissie adviseert gevraagd en ongevraagd het bestuur van de Groene Metropoolregio over hetgeen in de voorgaande leden staat vermeld en over de kwaliteit van de informatievoorziening van en door de Groene Metropoolregio, waaronder het borgen van toegankelijkheid, transparantie en leesbaarheid van de stukken vanuit de Groene Metropoolregio. Dit omvat ook het doorgeven van signalen vanuit de raden aan het algemeen bestuur en het informeren van het algemeen bestuur over standpunten van de raden.

5. Informatieproces

In dit hoofdstuk komen de verschillende vormen van informeren aan de orde die door de GMR worden gebruikt. Deze vormen zijn aanvullend op de informatie die de colleges met de gemeenteraden delen. Het college mag van de GMR verwachten dat de GMR gerichte informatie beschikbaar stelt zodat de colleges de juiste informatie kunnen delen.

5.1 Bijeenkomsten en vergaderingen

Raadsontmoetingen

Er zijn twee raadsontmoetingen in een jaar vastgelegd, waarbij het jaarlijkse regiocongres als één van de twee ontmoetingen is geworden. Tijdens deze ontmoetingen krijgen de raadsleden onder andere informatie over de stand van zaken van de opgaven, relevante ontwikkelingen en nieuwe agendapunten in voorbereiding. Peilingen van de mening van raadsleden zijn mogelijk. Op de raadsontmoetingen kunnen ook uitspraken (‘resoluties’) worden aangenomen, waarin wordt opgeroepen om een bepaalde aanpassing in het voorstel op te nemen alvorens het door te sturen naar de gemeenteraden. Dergelijke uitspraken zijn niet bindend, maar worden door het regiobestuur wel als zwaarwegend advies in haar afwegingen betrokken. Ze worden aan de individuele raden aangereikt.

De vorm en inhoud van deze bijeenkomsten komen in nauwe samenwerking met de RegioAgendacommissie tot stand.

De ervaring leert dat het enerzijds een uitdaging is de ruim 400 raadsleden te enthousiasmeren om de bijeenkomsten te bezoeken terwijl anderzijds er behoefte bestaat aan gerichte informatie over regionale en sub regionale thema’s. De uitdaging is en blijft hier als actoren in de regionale samenwerking te blijven zoeken welke vormen werken.

RegioOntmoet

De RegioOntmoet is een (informeel) ontmoetingsmoment voor alle collegeleden en haar gemeentesecretarissen. Er zijn jaarlijks een aantal collegeontmoetingen opgenomen in het jaarprogramma. De realisatie van de opgaven en actuele ontwikkelingen staan daar centraal. Er is daarnaast ruimte voor uitwisseling over opgaven in voorbereiding, kansen voor de regio en urgente vragen van andere overheden of partners. Naast kennisuitwisseling is het versterken van de onderlinge verbinding tussen de bestuurders nadrukkelijk een doel van deze ontmoetingen.

De vorm en inhoud van deze bijeenkomst wordt bepaald door het DB. Deze informele ontmoetingen zijn niet openbaar. Hetzelfde geldt voor voorbereidende documenten (tenzij de Woo anders voorschrijft). Uiteraard staat het de collegeleden vrij de eigen raad, of overige collegeleden, te informeren binnen de kaders die tijdens de ontmoeting worden bepaald.

Bijeenkomsten van de opgaven

De GMR is een opgavegerichte samenwerking. De informatievoorziening vanuit de opgaven is dan ook belangrijk. In de Algemene Voorwaarden behorende bij de opgaveovereenkomst zijn in artikel 4

en 5 enkele uitgangspunten vastgesteld. Binnen de opgave kunnen aanvullende afspraken worden gemaakt over de informatievoorziening tussen de betrokken portefeuillehouders onderling als naar gemeentelijke organen (college en gemeenteraden) toe.

Een opgave kent een bestuurlijk platform, bestaande uit de portefeuillehouders van de deelnemende gemeenten en een Bestuurlijk Opgaveteam (BOT). De vergadering van het Bestuurlijk Platform zijn niet openbaar alsook de vergaderstukken niet. Ten aanzien van de vergaderingen van het Bestuurlijk Opgaveteam is in de praktijk enigszins aansluiting gezocht bij de werkwijze van het DB (hoewel een BOT geen functie heeft als het DB van een opgaven). In de lijn met de bijeenkomsten van het Bestuurlijk Platform zijn ook de BOT-overleggen niet openbaar. Om de informatielijn naar de portefeuillehouders open te houden die geen zitting hebben in het BOT wordt na elke vergadering van het BOT een kort verslag opgesteld. Dit verslag wordt in IBabs geplaatst.

De informatievoorziening vanuit de verschillende opgaven naar gemeenten, sluit zoveel als mogelijk op elkaar aan. Er is evenwel ruimte voor maatwerk. Frequent wordt vanuit de opgave de voortgang teruggekoppeld. Hiervoor worden de gebruikelijke kanalen gebruikt, zoals nieuwsbrieven, raadsinformatiebrieven en raadsontmoetingen.

Aandachtspunt voor de opgaven is de betrokkenheid en afstemming van de boodschap met de taak van het AB binnen de samenwerking.

RegioOverleg(t).

De Regio Overleg(t)-dagen zijn belangrijke bestuurlijke vergader- en netwerkmomenten voor de regio.
De Bestuurlijk Platforms vergaderen op deze dag. Daarnaast zijn alle bestuurders welkom om aan te sluiten bij alle thema's die op die dag geagendeerd zijn. De gemeentesecretarissen, verenigt in de Netwerkdirectie, vergadert ook op die dag (vast tijdstip van 13.00 - 14.30 uur). Centraal moment op die dag is de gezamenlijke lunch. De RegioOverleg(t) vindt roulerend plaats in één van de gemeenten die als gastheer optreedt (en daarmee de gelegenheid krijgt aandacht te krijgen voor de uitdagingen waarvoor de gemeente zich gesteld ziet).
De Bestuurlijk Platforms hebben de mogelijkheid vaker bijeen te komen wanneer een onderwerp dit vraagt.

Sinds enige tijd is de GMR gestart met een schriftelijke terugkoppeling van de Bestuurlijk Platforms van het RegioOverleg(t). Het 'verslag' wordt geplaatst op de website van de GMR [documenten] en kan door de portefeuillehouder worden gebruikt voor de terugkoppeling van het Bestuurlijk Platform in de eigen gemeente.

Dit document draagt daarmee bij aan de transparantie over hetgeen binnen de GMR wordt besproken omdat het voor eenieder bereikbaar is.

Vergaderingen AB

De vergadering en de vergaderstukken zijn openbaar. De stukken worden uiterlijk 7 dagen voor de vergaderingen in het digitaal vergadersysteem iBabs geplaatst en van hieruit wordt digitaal een melding verzonden naar de AB-leden, de leden van de RegioAgendacommissie en regiocoördinatoren. De agenda en de vergaderset zijn via de website (Agenda) voor iedereen te benaderen.

De mogelijkheid wordt geboden om in te spreken. De vergaderingen zijn digitaal te volgen en nadien terug te zien. De concept-besluitenlijst wordt direct na de vergadering met de AB-leden gedeeld door de secretaris. De besluitenlijst wordt na vaststelling in de eerstvolgende AB vergadering naar de colleges en raden verzonden. Ook wordt het vastgestelde verslag in IBabs geplaatst.

De mogelijkheid bestaat om achter gesloten deuren te vergaderen en geheimhouding op te leggen op documenten. E.e.a. is uitgewerkt in het Regelement van orde van het algemeen bestuur.

Vergadering DB

De vergaderingen van het DB zijn niet openbaar. Aansluiting is gezocht bij de gemeentelijke praktijk. In de agenda (IBabs) op de website wordt melding gemaakt van de vergaderingen. Zoals eerder

vermeld is (paragraaf 2 Woo) is gestart met het publiceren van de voorlopige agenda van het DB en de vastgestelde besluitenlijst.

Vergadering RegioAgendacommissie

Zoals hiervoor al opgemerkt regelt de commissie haar eigen werkwijze en bepaalt zelf de onderwerpen die op de agenda komen. Hierbij wordt gebruik gemaakt van een jaarkalender die door de directie wordt opgesteld en per kwartaal herzien. Door het DB is met de commissie afgesproken dat bij elke vergadering van de commissie een DB-lid én een directielid aanwezig is. De reden voor deze aanwezigheid is om op een snelle adequate wijze de commissie te kunnen informeren.

Van belang is te noemen dat een delegatie van DB en RegioAgendacommissie op 8 april 2024 in Nijmegen bijeen zijn gekomen om o.m. afspraken te maken over de onderlinge samenwerking en informatie-uitwisseling.

5.3 Informatie op verzoek

Bij gemeenteraden en/of raadsleden kan behoefte zijn aan extra informatie. Men wil bijvoorbeeld in het bezit komen van bepaalde documenten. Of men heeft specifieke vragen.

Als de raad of een raadslid informatie wenst te verkrijgen van het lid van het AB of van een portefeuillehouder die lid is van een Bestuurlijk Platform dan gelden, zoals eerder vastgesteld, hiervoor de procedures binnen die gemeente. De regioorganisatie is dan behulpzaam bij het aanleveren van de gevraagde informatie. In eerste aanleg is dit ook de meest aangewezen weg.

Het formele proces bij de GMR is geregeld in artikel 13 van Reglement van orde van het algemeen bestuur. Verzoeken kunnen worden gericht aan het AB, het DB of de voorzitter. Volstaan kan worden met het verzenden van het verzoek per mail naar de secretaris (info@gmr.nl). Binnen vier weken wordt geantwoord. Dat gebeurt digitaal. Mocht deze termijn te krap zijn, dan krijgt de verzoeker hiervan bericht waarbij wordt aangegeven binnen welke termijn beantwoording wel mogelijk is.

Het AB ontvangt een afschrift van de ontvangen verzoeken en ook van de antwoorden. Ook worden deze documenten in IBabs geplaatst.

Naast deze formele weg leert de praktijk dat gemeenteraadsleden de weg weten te vinden, al dan niet via de griffier of de gemeentelijke regiocoördinator, naar de adviseur regionale samenwerking of naar de opgavemanagers. Per situatie wordt binnen de GMR de afweging gemaakt of de beantwoording van die vraag niet in eerste aanleg thuishoort bij het eigen college. Wanneer de GMR overgaat tot beantwoording van de vraag zal zij de betreffende portefeuillehouder van de gemeente informeren. Ook wordt gekeken of het antwoord op de vraag breder gedeeld moet worden.

5.4 Schriftelijke informatie

Dit betreft veelal de meer formele documenten die zijn vastgelegd in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr), GR of onderliggende regelingen.

Kwartaalberichten

Sinds enige jaren maakt de GMR elk kwartaal een rapportage. Daarin staan de belangrijkste activiteiten en ontwikkelingen binnen de opgaven en regiobureau. Deze *kwartaalberichten* verschijnen in de loop van de eerste maand van een nieuw kwartaal. De kwartaalrapportages worden verzonden naar AB, griffies, gemeentesecretarissen, regiocoördinatoren, communicatieteams en controllers.

Alle kwartaalberichten zijn terug te vinden op de website. De kwartaalberichten vormen voor alle belangstellenden een belangrijke concrete informatiebron over de voortgang van de opgaven.

Regionale agenda

De regionale agenda, bestaande uit de programma's Regiobureau en Opgaven, vormt de kern van onze samenwerking. De meest recente agenda bestrijkt een periode van 4 jaar (2025-2028). Gemeenteraden worden uitgenodigd, na het vaststellen van de agenda door het AB, in te tekenen op

de opgaven voor de duur van de regionale agenda. Daartoe sluiten de gemeente en de GMR een opgavenovereenkomst. Indien nodig kan de opgave worden bijgestuurd, waarna gemeenten door middel van een addendum instemmen.

Het proces in aanloop naar de vaststelling van de regionale agenda ziet er als volgt uit en volgt het jaarlijks proces van de begroting. Dit proces is vastgelegd in de Wgr waarbij een belangrijke rol is weggelegd voor de gemeenteraden.

• De concept regionale agenda wordt vóór 15 april aan de raden verstuurd.

• De raden worden uitgenodigd een zienswijze in te dienen tot medio juli worden aangeboden.

• Het DB voegt de zienswijzen samen in een zienswijzenota en voegt daar haar reactie aan toe. De zienswijzenota wordt aangeboden aan de gemeenteraden en samen met de ontwerp regionale agenda aangeboden aan het AB ter vaststelling. Vanwege de bepaling in de GR over de begroting dient dit voor 15 september te gebeuren.

• De regionale agenda en begroting worden aangeboden aan de gemeenteraden (en colleges).

• De gemeenteraden besluiten in november in te tekenen op een opgave of in te stemmen met de wijziging van een opgave. Ook is het mogelijk dat er geen wijziging wordt aangebracht in een lopende opgave.

De agendering van de zienswijze en het collegevoorstel om in te tekenen op de opgaven is het moment voor de gemeenteraad om met het college en de vertegenwoordiger in het AB in gesprek te gaan.

Begroting

De begroting vormt het inhoudelijke en financiële kader voor het handelen van de GMR. Wij zien de begroting daarmee als instrument om ook te voldoen aan de wettelijke eis om jaarlijks beleidsmatige en financiële kaders te stellen. De begroting omvat de (financiële) informatie voor het betreffende jaar en heeft de regionale agenda als vertrekpunt.

De begroting bevat een algemeen geconsolideerd deel voor de algemene taken van de GMR (zogenaamd procesgeld op basis van de inwonersbijdrage). Het proces dat de begroting jaarlijks doorloopt is gelijk aan de procedure zoals hierboven bij de regionale agenda is geschetst.

De begroting wordt voorafgegaan door een brief van het DB met daarin de beleidsmatige en financiële uitgangspunten voor de nieuwe begroting. Deze brief wordt elk jaar in januari/februari aangeboden aan de colleges en gemeenteraden. De informatie in deze brief kunnen de gemeenten gebruiken bij hun begrotingsproces (input voor de gemeentelijke kadernota of perspectiefnota).

In de GR is, op basis van de Wgr, het proces tot vaststelling van de begroting door het AB (voor 15 september) exact beschreven. Een stap in dit proces is de gelegenheid voor gemeenteraden om een zienswijze in te dienen. Deze zienswijzen worden vastgelegd in een zienswijzenota en voorzien van een oordeel door het college. De zienswijzenota wordt na vaststelling door het DB terstond aangeboden aan de gemeenteraden.

De concept-jaarrekening over het afgelopen jaar wordt gelijk met de ontwerpbegroting voor het volgend jaar aangeboden aan de deelnemende gemeenten.

Tussenrapportage

In de tussenrapportage (peildatum 30 juni van het lopend boekjaar) wordt over de voortgang van de opgaven en de begroting gerapporteerd aan het algemeen bestuur. De tussenrapportage geeft inzicht in de financiële stand van zaken halverwege het jaar met een prognose ten aanzien van het rekeningresultaat. De tussenrapportage bevat met ingang 2025 ook een dashboard waarmee de opgaven de stand van de voortgang van de onderdelen van de opgave duiden via het stoplichtmodel.

De inhoudelijke verantwoording lopende het jaar vindt plaats, zoals hierboven opgemerkt, door de kwartaalberichten van het regiobureau.

De tussenrapportage verschaft informatie in hoeverre de werkelijkheid afwijkt van de primaire begroting. Zo nodig wordt voor beide programma's een begrotingswijziging voorbereid. In de eerste vergadering na het zomerreces worden de tussenrapportage en begrotingswijziging voor het AB geagendeerd.

Jaarrekening

In de jaarrekening (en jaarverslag) wordt verantwoording afgelegd, zowel financieel als inhoudelijk, over het voorgaande jaar en vormt daarmee een belangrijke informatiebron. Er wordt gerapporteerd over de voortgang en afwijkingen op de geformuleerde doelstellingen en voorgenomen activiteiten uit de regionale agenda en de besteding van de middelen. Het proces in aanloop naar de vaststelling van de jaarrekening door het AB (voor 15 juli) volgt in grote lijnen het begrotingsproces.

De gemeenteraden hebben de gelegenheid om een zienwijze in te dienen en krijgen daarmee de informatie die nodig is om een beeld te vormen over hetgeen door de regionale samenwerking is verricht in het afgelopen jaar. De agendering van de zienswijze is het moment voor de gemeenteraad om met het college en de vertegenwoordiger in het AB in gesprek te gaan.

Spoorboekje P&C-cyclus.

Om het proces rond de financiële producties goed in beeld te brengen presenteert het regiobureau elk najaar het spoorboekje P&C-cyclus. Dit beschrijft op hoofdlijnen de verschillende producten en processen die onderdeel zijn van de P&C-cyclus. Dit document is bedoeld voor de bestuurders, raadsleden en overige direct betrokkenen die een belang hebben bij een beeld van de (financiële) sturing van de organisatie.

5.5. Andere wijzen van verstrekken van informatie

Website

Op de website www.gmr.nl wordt door het regiobureau veel informatie geplaatst die voor iedereen beschikbaar is. Doelgroep is iedereen die betrokken is bij de werkzaamheden van de regionale samenwerking. Het gaat hierbij om nieuws vanuit de opgaven. Ook worden vastgestelde documenten, regelingen, beleidstukken en vergaderstukken op of via de website beschikbaar gesteld.

Verder geeft de website toegang tot enkele websites die gekoppeld zijn aan projecten van de regio.

Nieuwsberichten

Nieuws/actuele berichten van en over de GMR worden op social media geplaatst waarbij vooral gebruikt wordt gemaakt van LinkedIn.

Nieuwsbrief

Zo'n 12 keer paar jaar verstuurt de GMR een nieuwsbrief. De ontvangers van deze nieuwsbrief hebben zichzelf aangemeld. Alle verzonden nieuwsbrieven zijn terug te vinden op de website.

Naast de nieuwsbrief van de GMR worden door diverse projecten binnen de opgaven ook nieuwsbrieven opgesteld om te berichten over de voortgang van deze projecten.

Congressen en webinars

In de eerste maanden van het een nieuw jaar organiseert de regio haar jaarcongres. Naast de 'state of the region' door de voorzitter geeft dit congres aan eenieder die betrokken is bij de regionale samenwerking een actueel beeld waar de samenwerking en ambitie van de 17 gemeenten.

Naast dit congres worden er ook vanuit de opgaven het jaar door (kleinere en grotere) congressen en webinars georganiseerd of medewerking verleend aan initiatieven van derden.

6. Slotbepaling

In situaties waarin het informatieprotocol niet voorziet, wordt op dat moment een passend manier gevonden om de informatie te delen, zowel qua vorm als inhoud.

Dit protocol wordt elke vier jaar geëvalueerd.

Dit protocol treedt in werking op de eerste dag na bekendmaking en vervangt het Informatieprotocol dat op 15 september 2021 is vastgesteld.

Ondertekening

Aldus vastgesteld in het AB van 26 november 2025,

De secretaris,

Drs. H. Tiemens

De voorzitter,

Drs. H.M.F. Bruls

Aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen

i.a.a.: colleges

Datum	:	27 november 2025
Ons kenmerk	:	VPL-2025-042
Contactpersoon	:	Henk van den Berg
Telefoonnummer	:	06-46737374

Onderwerp: zienswijzeprocedure Informatieprotocol 2025

Geachte leden van de gemeenteraad,

Aanleiding
De Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen beschikt sinds de start over een informatieprotocol. In dit informatieprotocol maken we afspraken over welke informatie de raden, colleges en ambtelijke organisatie van de deelnemende gemeenten op welk moment vanuit de GMR (organen als bestuurders) kunnen verwachten. Een goed werkend informatieproces zorgt ervoor dat de gemeenschappelijke regeling dicht bij de deelnemende gemeenten blijft staan. Zij zijn immers zelf de GMR. Transparantie over de besluitvorming en de werkwijze binnen de opgaves en door het regiobureau is cruciaal. Goede communicatie is daarmee de smeerolie van de regionale samenwerking en versterkt de effectiviteit van de samenwerking, werkt aan vertrouwen en betrokkenheid. Het protocol heeft de afgelopen jaren de basis gevormd voor informatieproces maar is er ook ruimte geweest voor nieuwe ontwikkelingen. Deze zijn vastgelegd in het Informatieprotocol 2025.

In de Gemeenschappelijke Regeling (GR) is in artikel 18 lid 4 vastgelegd dat het AB overgaat tot het vaststellen van het protocol, maar niet nadat de gemeenteraden in de gelegenheid zijn gesteld hun zienswijze hierover te geven. Door meerdere oorzaken is de herziening eerst dit jaar opgepakt.

Wat is er gewijzigd?
De opzet van het 1e protocol is gevolgd waarin de verantwoordelijkheden van de diverse organen zijn beschreven én de wijze van communiceren is vastgelegd. Voor het eerste onderdeel is het protocol een samenvatting van hetgeen in de GR en de RvO's is vastgelegd. Op dit onderdeel wijkt het concept niet af van het 1e protocol. Nieuw is dat in het protocol de ontwikkelingen sinds 2021 op het gebied van communicatie en informatiedelen zijn opgenomen. Ook is voor het eerst aandacht voor de Wet open overheid en de consequenties voor de regionale samenwerking.

Proces
Het algemeen bestuur heeft op 26 november 2025 het concept vrijgegeven om de zienswijzeprocedure te starten. Het algemeen bestuur wil in haar vergadering van **8 april 2026** vaststellen. Wij vragen u een eventuele zienswijze voor **8 maart 2026** in te dienen bij Henk.van.den.Berg@gmr.nl.

Opgemerkt wordt dat de regioagendacommissie (RAC) op 17 november jl. door het dagelijks bestuur is geïnformeerd over het nieuwe protocol en de te volgen procedure op grond van de Gemeenschappelijk Regeling.

Slot
Mocht u nog vragen hebben dan kunt u contact opnemen met Henk van den Berg.

Met vriendelijke groet,
het algemeen bestuur van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen

Drs. H.M.F. Bruls
Voorzitter

Drs. H. Tiemens
Secretaris

Bijlagen:
- Informatieprotocol
- Hoofdstuk 7 Gemeenschappelijke Regeling

Gemeente Mook en Middelaar

Postadres: Postbus 200, 6585 ZK MOOK
Bezoekadres: Raadhuisplein 6 Mook
Telefoon: (024) 696 91 11
E-mail: gemeente@mookenmiddelaar.nl
Internet: www.mookenmiddelaar.nl

Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen,
Ter attentie van het Algemeen Bestuur
Nieuwe Stationsstraat 10
6811 KS Arnhem

Ons kenmerk: 285835
Inlichtingen: Hanneke Klaassen
Telefoon: (024) 696 91 11
Afdeling: Bedrijfsvoering
Datum: 13 mei 2026
Onderwerp: Informatieprotocol

Geachte heer/mevrouw,

Op 27 november 2025 heeft u een brief naar alle gemeenteraden gestuurd met daarin de uitnodiging om een zienswijze in te dienen op het gewijzigde informatieprotocol 2025. Uw DB verwacht uiterlijk maandag 15 juni de zienswijze, zodat vaststelling door het AB op 8 juli 2026 kan plaatsvinden.

Met deze brief willen wij u laten weten dat wij hebben besloten geen zienswijze in te dienen op het informatieprotocol. Wij kunnen instemmen met de in het protocol opgenomen werkprocessen en afspraken

Door de uitvoering van het informatieprotocol zorgt u er voor dat de Groene Metropoolregio dicht bij ons als deelnemende gemeente blijft staan. Hierdoor wordt het vertrouwen in en de betrokkenheid bij de Groene Metropoolregio versterkt. We vertrouwen er op dat u er op toeziet dat de in het protocol opgenomen afspraken consequent worden nageleefd.

Met vriendelijke groet,

{{esl:Signer1:capture:size(200,50)}}

De griffier,
W. Huberts

{{esl:Signer2:capture:size(200,50)}}

De burgemeester,
I.M. van Dijk

Hoofdstuk 7 Verantwoordings- en informatieplicht

Artikel 17 Het dagelijks bestuur en de voorzitter ten opzichte van het algemeen bestuur

1. Het dagelijks bestuur en elk van zijn leden afzonderlijk, zijn aan het algemeen bestuur verantwoording verschuldigd over het door hen gevoerde bestuur.
2. Zij geven ongevraagd aan het algemeen bestuur alle informatie die voor een juiste beoordeling van het door het dagelijks bestuur te voeren en gevoerde bestuur nodig is.
3. Zij geven – tezamen dan wel afzonderlijk – aan het algemeen bestuur, wanneer dit bestuur of één of meer leden daarvan hierom verzoekt, alle gevraagde inlichtingen.
4. Een lid van het dagelijks bestuur kan door het algemeen bestuur worden ontslagen, als dit lid het vertrouwen van het algemeen bestuur niet meer bezit.
5. Het bepaalde in het eerste tot en met het vierde lid is van overeenkomstige toepassing op de voorzitter voor het door hem gevoerde bestuur.

Artikel 18 Het algemeen bestuur en dagelijks bestuur ten opzichte van de raden

1. Het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur, de voorzitter en de bestuurscommissies geven aan de raden van de gemeenten ongevraagd alle informatie die voor een juiste beoordeling van het door het bestuur gevoerde en te voeren beleid nodig is.
2. Het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur, de voorzitter en de bestuurscommissies verstrekken aan de raden van de gemeenten alle inlichtingen die door één of meer leden van die raden worden verlangd.
3. De agenda en bijbehorende stukken van de openbare (gedeelten van) vergaderingen van het algemeen bestuur worden vooraf digitaal openbaar gemaakt. Besluitenlijsten van de openbare (gedeelten van) vergaderingen van het algemeen bestuur worden zo spoedig mogelijk digitaal openbaar gemaakt
4. Het algemeen bestuur stelt voor het verstrekken van informatie een Informatieprotocol vast, maar niet nadat raden de gelegenheid is geboden hun zienswijze hierover te geven.
5. De agenda en besluitenlijst van het dagelijks bestuur worden digitaal openbaar gemaakt indien en voor zover de Wet open overheid hiertoe verplicht.
6. Een lid van het algemeen bestuur kan door de raad die hem heeft aangewezen worden ontslagen, als dit lid het vertrouwen van de raad niet meer bezit.

Artikel 19 De leden van het algemeen bestuur ten opzichte van de colleges

Een lid van het algemeen bestuur verschaft zijn college met inachtneming van artikel 16 van de wet alle inlichtingen, die door het college of door één of meer leden van het college worden verlangd.

Artikel 20 De leden van het algemeen bestuur ten opzichte van de raden

1. Een lid van het algemeen bestuur verschaft de raad met inachtneming van artikel 16 van de wet alle inlichtingen, die door de raad of door één of meer leden van de raad worden verlangd.
2. Een lid van het algemeen bestuur is de raad met inachtneming van artikel 16 van de wet verantwoording verschuldigd voor het door hem in dat bestuur gevoerde beleid en wel op de in het reglement van orde voor de vergaderingen van die raad aangegeven wijze.

Gemeente Mook en Middelaar

Zaaknummer	**284632**
Onderwerp	**Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 GMR**
Datum raadsvergadering	**11 juni 2026**
Raadscommissie	Begroting & Rekening
Datum raadscommissie	4 juni 2026
Programma	Bestuur en organisatie
Portefeuillehouder	I.M. van Dijk

Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 Groene Metropoolregio

Inleiding

De Groene Metropoolregio (GMR) heeft de concept jaarstukken 2025 en de concept begroting 2027 onlangs aan de colleges en raden van haar deelnemers toegestuurd. Uw raad wordt nu in de gelegenheid gesteld hier een zienswijze op in te dienen.

De raad heeft in 2012 een delegatiebesluit genomen. Hierin is opgenomen dat het college bevoegd is een zienswijze in te dienen als jaarrekening of begroting niet meer dan 5% afwijken van de (meerjaren)begroting van de betreffende gemeenschappelijke regeling. Dit is het geval voor de concept jaarrekening van de GMR, die door daarom door het college is vastgesteld. De bevoegdheid om de begroting te beoordelen blijft bij uw raad.

Voorstel

1. Kennis nemen van de jaarrekening 2025 en het besluit van het college om met betrekking tot de jaarrekening geen zienswijze uit te brengen.
2. Kennis te nemen van de concept begroting 2027-2030 van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen en ons college twee opmerkingen mee te geven voor de reactiebrief die wij als college, mede namens uw raad, aan de GMR zullen sturen.
3. Ons college toestemming te geven om de GMR van uw besluit schriftelijk op de hoogte te brengen

Beoogd effect

Met dit besluit wordt invulling gegeven aan de mogelijkheid een reactie in te dienen op de concept jaarstukken 2025 en de concept begroting 2027-2030 van de GMR.

Argumenten

1. *Het jaar 2025 sluit met een positief resultaat*

Inhoudelijk resultaat

In hoofdstuk 1.2 van de jaarrekening wordt inhoudelijk verslag gedaan van het resultaat en de ontwikkelingen met betrekking tot het regiobureau. Er wordt onder andere geschreven over de schaalsprong die de regio op zich af ziet komen ten gevolge van onder andere de grote woningbouwopgave en de andere uitdagingen die er liggen op het gebied van voorzieningen, bereikbaarheid, watermanagement, de stikstofaanpak en natuurherstel. Om hier grip op te krijgen is een Regionale Investerings Agenda gemaakt.
Ook is er een informatieprotocol opgesteld, om te zorgen voor goede informatievoorziening aan de gemeentelijke gremia. Het concept informatieprotocol is aan uw raad voor zienswijze voorgelegd. Er

zijn tevens diverse financiële verordeningen vastgesteld, die nodig waren door de veranderde wetgeving rondom rechtmatigheid.
Met de groei van het aantal subsidies en opdrachten neemt ook de verantwoordingsdruk toe. Daarom is ingaande het begrotingsjaar 2025 een systematiek ingevoerd waarbij 5% van de ontvangen subsidie boven € 125.000,00 als dekking van de overheadkosten door de opgaven aan het programma Regiobureau wordt bijgedragen. Het blijkt dat deze regeling niet het effect heeft dat werd beoogd. De subsidieverstrekker accepteert in de meeste nieuwe aanvragen deze overheadkosten niet als subsidiabele kosten, waardoor dit in de jaarrekening anders is verwerkt. In boekjaar 2026 wordt de 5% regeling nog toegepast. In het tweede kwartaal van 2026 wordt een verbeterd voorstel voorgelegd aan het dagelijks bestuur.

In hoofdstuk 1.3 van de jaarrekening wordt inhoudelijk verslag gedaan van de resultaten van de programma's. Voor de programma's waar onze gemeente aan deelneemt (Groene Groei Regio, Verbonden Regio, Ontspannen Regio) zijn er geen opvallende zaken. Er wordt door de GMR en gemeenten in onze regio hard gewerkt aan onder andere de versnelling van de woningbouwopgave, de verbetering van de bereikbaarheid in combinatie met duurzame mobiliteit, de uitvoering van het speerpunt Groen-blauw raamwerk en de doorontwikkeling van de gebiedsaanpak

Financieel resultaat
Het jaar sluit met een positief resultaat op de inwonerbijdrage van € 258.035. Het totale positieve resultaat is voornamelijk toe te schrijven aan een incidentele bate, het nog niet volledig uitvoeren van de in de Regionale Agenda opgenomen projecten, alsmede de ontvangst van aanvullende financiële middelen. Hierdoor is een deel van de ontvangen inwonerbijdrage niet besteed.

In 2025 zijn diverse verplichtingen aangegaan die doorlopen in 2026. De hiermee samenhangende uitgaven bedragen € 225.578. De GMR stelt voor het rekeningresultaat van het programma Regiobureau (€ 83.884) naar rato van de inbreng te restitueren aan de deelnemende gemeenten, en het rekeningresultaat van het programma Opgaven (€ 174.151) aan te wenden ter dekking van de kosten die voortvloeien uit de al aangegane verplichtingen.

Accountantsverklaring
De accountant geeft een positief oordeel. Wel wordt opnieuw aandacht gevraagd voor het opnemen van een integrale risicoanalyse. Wij gaan er vanuit en zullen er op toezien dat de GMR hier gevolg aan geeft en hier in de jaarrekening 2026 verslag van doet.

2. *De begroting bevat inhoudelijk geen bijzonderheden, maar er is wel aanleiding om twee opmerkingen over het financiële gedeelte te maken.*

<u>Inhoudelijk</u>

De begroting bevat een beknopte weergave van de inhoudelijke plannen voor 2027. De regionale agenda 2025-2028 en eventuele aanvullende uitvoeringsagenda's per opgave vormen de inhoudelijke basis voor de activiteiten voor 2027. De inhoudelijk plannen bevatten geen bijzonderheden.

F<u>inancieel</u>

In 2024 stelde het algemeen bestuur van de GMR de regionale agenda 2025 – 2028 vast. Als gemeente Mook en Middelaar tekenden wij voor vier jaar in voor drie van de inhoudelijke opgaven. De nu voorliggende conceptbegroting 2027-2030 is de derde begroting onder deze regionale agenda.

De inwonerbijdrage 2027 is net zoals voorgaande jaren opgebouwd uit de bijdrage voor het regiobureau (€ 2,95 per inwoner) en bijdragen voor de vijf opgaven (gezamenlijk € 6,04 per inwoner). Daarmee komt de inwonerbijdrage voor 2026 uit op € 8,99 per inwoner. Omdat onze gemeente hier aparte afspraken over heeft gemaakt met de GMR bedraagt onze inwonerbijdrage € 1,48 en de bijdrage aan de programma's € 3,53, in totaal € 5,01 per inwoner.

Hieronder treft u een samenvatting van de kosten per inwoner en een vergelijking met 2026.

	2027		2026	
Programma Regiobureau		€ 2,95		€ 2,83
Programma Opgaven				
• Groene groeiregio	€ 1,04		€ 1,00	
• Productieve regio	€ 0,94		€ 0,90	
• Ontspannen regio	€ 0,91		€ 0,87	
• Verbonden regio	€ 1,58		€ 1,52	
• Circulaire regio	€ 1,57		€ 1,51	
Subtotaal		€ 6,04		€ 5,80
Totaal		**€ 8,99**		**€ 8,63**

In de begroting is een eenmalige verhoging van € 447.000 aan overige middelen opgenomen waarvan niet duidelijk is waar dit vandaan komt of waar het voor is bedoeld. Wij adviseren uw raad hierover een opmerking te laten maken door ons college in de reactiebrief die wij mede namens uw raad aan de GMR zullen sturen.

Daarnaast valt op dat er in de tekst een verschil is in de manier waarop de kosten binnen de verschillende programma's worden verantwoord. Dit maakt dat het lastiger is om inzicht te krijgen in het totaal en hoe de programma's zit tot elkaar verhouden. Wij adviseren uw raad ons college ook hierover een opmerking te laten maken in de reactiebrief.

Financiën

Jaarrekening 2025

Conform artikel 31 lid 8 van de gemeenschappelijke regeling en na aftrek van het gedeelte van het resultaat dat wordt ingezet voor aangegane verplichtingen vloeit een positief saldo van € 83.884 naar rato terug naar de deelnemende gemeenten. Voor de gemeente Mook en Middelaar betekent dit een teruggave van ongeveer € 450.

Begroting 2027

De totale kosten voor de gemeente Mook en Middelaar komen neer op afgerond € 41.000, gebaseerd op een inwoneraantal per 1-1-2026 van 8.190. Dit is afgerond € 1.000,- meer dan in 2026. Deze stijging komt voort uit de indexering van 4,15% volgens de BRN norm. Wij zullen deze kosten verwerken in de begroting 2027

Uitvoering

Na de zienswijzeprocedure worden de jaarstukken 2025 op 8 juli 2026 en de begroting 2027-2030 op 9 september 2026 vastgesteld door het algemeen bestuur. Vóór dat moment ontvangen de gemeenteraden de op te stellen zienswijzennotitie.

Bijlage(n)

1. RB concept jaarstukken 2025 en concept begroting GMR 2027-2030
2. Aanbiedingsbrief jaarstukken 2025 GMR
3. Jaarstukken 2025 GMR
4. Goedkeurende accountantsverklaring 2025
5. Aanbiedingsbrief conceptbegroting GMR 2027-2030
6. Conceptbegroting GMR 2027-2030
7. Brief inzake financiële en algemene uitgangspunten 2027

Mook, 12 mei 2026

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De gemeentesecretaris	De burgemeester
drs. W. Mariman	I.M. van Dijk

Gemeente Mook en Middelaar

Zaaknummer **284632**

Onderwerp **Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 GMR**

De raad van de gemeente Mook en Middelaar,

Gelezen het voorstel van het College van burgemeester en wethouders d.d. 12 mei 2026

Gelet op het advies van de raadscommissie d.d. 4 juni 2026

Besluit:

1. Kennis nemen van de jaarrekening 2025 en het besluit van het college om met betrekking tot de jaarrekening geen zienswijze uit te brengen.
2. Kennis te nemen van de concept begroting 2027-2030 van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen en ons college twee opmerkingen mee te geven voor de reactiebrief die wij als college, mede namens uw raad, aan de GMR zullen sturen.
3. Ons college toestemming te geven om de GMR van uw besluit schriftelijk op de hoogte te brengen

Aldus besloten in zijn openbare vergadering d.d. 11 juni 2026

De raad voornoemd,

De griffier
W. Huberts

De voorzitter
I.M. van Dijk

Aan de gemeenteraden en colleges van B&W
van de 17 gemeenten in de
Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen

Datum	:	9 april 2026
Uw kenmerk	:	
Ons kenmerk	:	2026-015
Contactpersoon	:	Henk van den Berg
Telefoonnummer	:	06-46737374

Onderwerp: aanbieden jaarstukken 2025 Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen

Geachte gemeenteraad, geacht college,

Het algemeen bestuur van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen (GMR) heeft op 8 april jongstleden kennisgenomen van de jaarstukken 2025 zoals door het dagelijks bestuur op 25 maart jl. in concept zijn vastgesteld.

De jaarstukken bestaan uit:
- concept-jaarverslag – voor de inhoudelijke verantwoording van het regiobureau en de vijf opgaven;
- concept-jaarrekening – de verantwoording van financiële resultaten;
- accountantsverslag.

De Groene Metropoolregio is bevoegd tot subsidiering van The Economic Board. Om die reden bieden wij u ook het jaarverslag en jaarrekening 2025 van The Economic Board aan.

Resultaat 2025
Het jaar sluit met een positief resultaat op de inwonerbijdrage van € 258.035. In overeenstemming met artikel 31, lid 8, van de gemeenschappelijke regeling wordt een positief saldo naar rato van de inbreng gerestitueerd aan de deelnemende gemeenten, tenzij de vastgestelde algemene reserve van € 100.000 nog niet is gerealiseerd.

In 2025 zijn diverse verplichtingen aangegaan die doorlopen in 2026. De hiermee samenhangende uitgaven bedragen € 225.578. De GMR stelt voor het rekeningresultaat van het programma Regiobureau (€ 83.884) naar rato van de inbreng te restitueren aan de deelnemende gemeenten, en het rekeningresultaat van het programma Opgaven (€ 174.151) aan te wenden ter dekking van de kosten die voortvloeien uit de al aangegane verplichtingen.

Proces

De jaarstukken bieden wij u hierbij aan. Wij nodigen de gemeenteraden uit een zienswijze in te dienen **uiterlijk 2 juli 2026**. Definitieve vaststelling van de jaarstukken is, gelet op de wettelijke bepalingen, gepland in de vergadering van het algemeen bestuur van 8 juli 2026. Uw zienswijze kunt u sturen naar henk.van.den.berg@gmr.nl.

Het regiobureau biedt aan een actieve rol te spelen bij de behandeling van de ontwerpjaarrekening 2025. U kunt hierover contact opnemen met Henk van den Berg.

Met vriendelijke groet,
Het dagelijks algemeen bestuur van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen

Drs. H.M.F. Bruls	drs. H. Tiemens
Voorzitter	Secretaris

Bijlagen:

- Jaarstukken 2025 Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen inclusief accountantsverslag (totaal 2)
- Jaarverslag en jaarrekening 2025 The Economic Board 2023 met aanbiedingsbrief (totaal 2)

GROENE METROPOOL REGIO ARNHEM NIJMEGEN



JAARSTUKKEN 2025

Flynth Audit B.V.
geheel document digitaal
gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
M.V.
8 april 2026
07-042026

Inhoudsopgave

Voorwoord 3

1 Jaarverslag 4

1.1 Inleiding 4
1.2 Programmaverantwoording regiobureau 4
1.3 Programmaverantwoording opgaven 9
1.4 Resultaat 2025 uitgelegd en samengevat 20
1.5 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien 21
1.6 Vennootschapsbelasting 21

2 Paragrafen 22

2.1 Risicobeheersing en weerstandsvermogen 22
2.2 Financiering 23
2.3 Bedrijfsvoering 24

3. Jaarrekening 27

3.1 Staat van baten en lasten 28
3.2 Toelichting op staat van baten en lasten 28
3.3 Rechtmatigheidsverantwoording 31
3.4 Incidentele en structurele baten en lasten 33
3.5 Analyse begrotingsrechtmatigheid 33
3.6 Balans per 31 december 2025 35
3.7 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 36
3.8 Toelichting op de posten van de balans 39
3.9 Niet in de balans opgenomen verplichtingen 44
3.10 Publicatie Wet normering topinkomens 45
3.11 IV3 taakvelden 48
3.12 Overige gegevens 49

BIJLAGEN 50

Bijlage 1 Algemene informatie GMR en inwoneraantallen 50
Bijlage 2 Bestuurlijke opgaveteams per 31-12-2025 51
Bijlage 3 SiSa verantwoordingen 52

Voorwoord

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2025 aan van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen (GMR). De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. De indeling van de jaarstukken volgt het programma van de opgaven en het programma van het regiobureau.

Resultaat 2025

Uit de staat van baten en lasten (paragraaf 3.1) volgt een positief resultaat van € 258.035 voor 2025. Dit resultaat bestaat uit het rekeningresultaat van het programma Regiobureau, groot € 83.884 en het samengevoegd resultaat van 5 opgaven binnen het programma Opgaven, groot € 174.151.

Het totale positieve resultaat is voornamelijk toe te schrijven aan een incidentele bate, het nog niet volledig uitvoeren van de in de Regionale Agenda opgenomen projecten, alsmede de ontvangst van aanvullende financiële middelen. Hierdoor is een deel van de ontvangen inwonerbijdrage niet besteed.

Binnen de opgaven Verbonden regio, Circualire regio en Ontspannen regio zijn drie vorderingen verwerkt die niet invorderbaar blijken als gevolg van een lager dan verwacht vastgestelde subsidie. Deze vorderingen zijn afgeboekt ten laste van de niet bestede inwonerbijdrage.

Bestemming resultaat 2025

Het overschot van de ontvangen inwonerbijdrage dat per 31 december 2025 niet is aangewend, bedraagt € 258.035. Conform artikel 31, lid 8, van de gemeenschappelijke regeling wordt een positief saldo naar rato van de inbreng gerestitueerd aan de deelnemende gemeenten, tenzij de vastgestelde algemene reserve van € 100.000 nog niet is gerealiseerd.

In 2025 zijn diverse verplichtingen aangegaan die doorlopen in 2026. De hiermee samenhangende uitgaven bedragen € 225.578. De GMR stelt voor het rekeningresultaat van het programma Regiobureau (€ 83.884) naar rato van de inbreng te restitueren aan de deelnemende gemeenten, en het rekeningresultaat van het programma Opgaven (€ 174.151) aan te wenden ter dekking van de kosten die voortvloeien uit de reeds aangegane verplichtingen.

Arnhem, 25 maart 2026
Dagelijks bestuur

1 Jaarverslag

1.1 Inleiding

Voor 2025 is de vierjarige regionale agenda 2025-2028 leidend. Deze agenda, voor het eerst voor vier jaar, is door het algemeen bestuur op 11 september 2024 vastgesteld. De bijbehorende begroting voldoet aan de BBV-richtlijnen en valt onder het repressief toezicht van Gedeputeerde Staten van Gelderland, mede namens Gedeputeerde Staten van Limburg.

De vijf opgaven werkten in 2025 elk met een eigen begroting, waarvoor de benodigde middelen bij de gemeenten werden gecollecteerd of van samenwerkingspartners werden ontvangen. Het algemeen bestuur stelde in de vergadering van 26 november 2025 met een tweede begrotingswijziging de definitieve begroting vast.

1.2 Programmaverantwoording regiobureau

1.2.1 Algemeen

Het regiobureau verzorgt de ondersteuning van de bestuurlijke en ambtelijke gremia en faciliteert de vijf opgaven. Door de gemeenten zijn via de inwonerbijdrage de middelen voor het regiobureau bijeengebracht. De inwonerbijdrage voor 2025 bedroeg € 2,77.
Het dagelijks bestuur, het algemeen bestuur, de netwerkdirectie (bestaande uit gemeente-secretarissen) en de regiocoördinatoren ontmoeten elkaar op wisselende plaatsen in de regio. De vergaderingen van het algemeen bestuur zijn openbaar en worden live uitgezonden. De vergader-stukken van het algemeen bestuur zijn op de website beschikbaar.

1.2.2 In het oog springende ontwikkelingen

Ieder kwartaal beschrijven we in onze kwartaalrapportages de ontwikkelingen in de GMR. Deze kwartaalrapportages staan op onze website.

Enkele bijzonderheden in 2025:

Regionale investeringsagenda (RIA)
In de regio zien we een groei op ons afkomen, die we vatten onder het begrip schaalsprong. De grote woningbouwopgave, de benodigde voorzieningen en bereikbaarheidsmaatregelen, de grote wateropgave in de regio, de stikstofaanpak en natuurherstelopdracht en dat heeft ook alles te maken met economische groei van de topsectoren. Om meer grip te krijgen op omvang en uitwerking van de schaalsprong en om allemaal hetzelfde verhaal te vertellen is een Regionale Investerings Agenda gemaakt, samen met de provincie Gelderland en The Economic Board (TEB). Het is de bedoeling om de grote opgaven zichtbaar te maken en andere partijen, binnen en buiten de regio, nadrukkelijk uit te nodigen bij te dragen aan het realiseren van deze opgaven. Op 10 november 2025 was er een bijeenkomst met bijna honderd deelnemers van overheden, kennisinstellingen en bedrijven. Dit verhaal is breed gedeeld en verspreid.

Rijk investeert 317 miljoen euro voor wonen en bereikbaarheid in onze regio
De gemeenten in de GMR krijgen een stevige impuls om de komende jaren tienduizenden woningen te bouwen en de regio beter bereikbaar te maken. Vanuit de landelijke middelen voor Woningbouw en Mobiliteit (WoMo) en Woningbouw op Korte Termijn (WoKT) stelt het Rijk 317 miljoen euro beschikbaar voor projecten in de regio. Dat bedrag, bijna tien procent van alle beschikbare middelen, vormt een belangrijke stap in de schaalsprong waar de regio aan werkt. De toekenning is het resultaat van intensieve samenwerking tussen de GMR, de provincie Gelderland en de gemeenten in het gebied. Zo komen er investeringen in fietsverbindingen, mobiliteitshubs en het ontsluiten van nieuwe woonwijken.

1.2.3 Informatie

Voor effectieve regionale samenwerking is het belangrijk dat de samenwerking dicht bij de gemeenten blijft. Vanaf de start van de versterkte samenwerking is dit een belangrijk uitgangspunt. Naast bestuurlijke en ambtelijke ontmoetingen is goede informatievoorziening aan de gemeentelijke gremia van groot belang. Leidraad hiervoor is het Informatieprotocol. Het algemeen bestuur stelde deze in september 2021 vast. In 2025 is een start gemaakt met de actualisering van het protocol. Het algemeen bestuur stelde op 26 november 2025 het concept vast. Dit is aangeboden aan de gemeenteraden voor de zienswijzeprocedure, zoals is vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling.

1.2.4 Profilering, positionering en lobby

Vanuit public affairs (PA) wordt nauw samengewerkt met de opgaveteams, team communicatie, de PA-adviseurs in de regiogemeenten, TEB en de provincie. Naast de rol die PA heeft gespeeld in het behalen van resultaten binnen de opgaven, zijn voor het jaar 2025 een aantal overkoepelende resultaten uit te lichten:

- In februari bezochten directeuren van de ministeries van VRO, BZK, EZ en SZW de regio in het kader van de Regio Deal Arnhem-Nijmegen.
- In mei is een masterclass georganiseerd over de modernisering van het grondbeleid. Erwin van der Krabben presenteerde de rapportage die hij hierover in opdracht van de GMR opstelde in Nieuwspoort in Den Haag.
- In mei brachten de DG Mobiliteit en directeur OV & Spoor (IenW) een bezoek aan Arnhem. Onder meer Trolley 2.0 en de regionale uitdagingen op het spoor zijn onder de aandacht gebracht.
- In augustus ontving de regio de DG Economie en Digitalisering (EZ) en DG Openbaar Bestuur (BZK) op de Noviotech Campus in Nijmegen. Tijdens dit bezoek stonden de ontwikkelingen in de Semiconsector en de Rijk-regio samenwerking op basis van de Regionale Investeringsagenda centraal.
- Medio november werd bekend gemaakt dat de regio vanuit de landelijke middelen voor Woningbouw en Mobiliteit (WoMo) en Woningbouw op Korte Termijn (WoKT) 317 miljoen euro van het Rijk ontvangt voor projecten in de regio. Een mooi resultaat na de in 2024 opgestarte constructieve lobby door de regiogemeenten, regio en provincie Ook het werkbezoek van IenW medio augustus aan het VeluweWaalpad heeft hieraan bijgedragen.
- Als jaarafsluiter bracht ook de DG Ruimtelijke Ordening (VRO) een bezoek aan Arnhem. Tijdens dit bezoek werd onder meer gesproken over de Ontwerp Nota Ruimte en de door de regio ingediende zienswijze hierop.
- 2025 was ook het jaar waarin de public affairs & lobby-samenwerking in de regio verder is bestendigd. Een viertal werksessies heeft ertoe geleid dat er in het najaar van 2025 een regionale public Affairs & lobbywerkgroep is gestart. Deze groep bestaat uit vertegenwoordigers van de GMR, TEB en enkele regiogemeenten. Ook de provincie is aangehaakt. Inmiddels is er een regionale public affairs kalender en wordt er toegewerkt naar een regionale lobbystrategie waarvoor de Regionale investeringsagenda de inhoudelijke kapstok vormt.
- Tot slot was de regio in 2025 weer zichtbaar op nationale en Europese conferenties en congressen. Enkele voorbeelden zijn de Provada (Amsterdam), POLIS Conference (Utrecht), European Week of Regions (Brussel) en Green Infrastructure Summit (Essen).

1.2.5 Ontmoeting

Het is inmiddels traditie geworden om het jaar te starten met het regiocongres. Deze keer waren we op 14 februari 2025, Valentijnsdag, te gast bij Act. Eventstudios in Arnhem. Het congres had als titel “Verliefd op de regio” en trok ruim 400 bezoekers. De belangstelling voor het regiocongres groeit en trekt een steeds breder publiek.

Vaste onderdelen in de bestuurlijke jaaragenda zijn RegioOverleg(t) en RegioOntmoet. RegioOverleg(t) is een belangrijk periodiek ontmoetingsmoment voor bestuurders en gemeentesecretarissen. De vijf bestuurlijke platforms en de netwerkdirectie komen dan samen op één locatie in de regio. Eén van de gemeenten gastheer is, zoals bij de start van de samenwerking afgesproken, gastheer. Van deze dag maken we telkens een kort verslag dat op de website komt en door de colleges kan worden gebruikt voor het informeren van de gemeenteraden.
De RegioOntmoet bijeenkomsten voor colleges zijn ook in 2025 gebruikt om, los van de agenda, thema's te verdiepen en verbreden.

De regiocoördinatoren kwamen in 2025 weer maandelijks bijeen, afwisselend fysiek en digitaal. De regiocoördinatoren bouwden inmiddels een stevig netwerk op, waarin de personele wisselingen door de collega's goed worden opgevangen. De regiocoördinatoren spelen al jaren een niet meer weg te denken rol in de afstemming met en communicatie tussen de gemeenten en het regiobureau. Meer en meer ontwikkelen zij zich ook, afhankelijk van hun positie binnen de eigen organisatie, tot een belangrijke schakel tussen de opgaven in de eigen gemeente en in de verbinding met het bestuur.

De regioagendacommissie (RAC) is een adviescommissie van het algemeen bestuur. Zij komt volgens een jaarlijks vastgesteld vergaderschema bijeen. Een lid van het dagelijks bestuur en de directie zijn altijd aanwezig. De RAC vond in 2025 4 keer plaats. Onderdeel van het jaarprogramma van de RAC zijn twee radenbijeenkomsten, die door het regiobureau worden georganiseerd. In 2025 is de keuze gemaakt door de RAC om het jaarcongres als eerste radenbijeenkomst aan te merken. De radenbijeenkomst in het najaar vond plaats op 10 oktober 2025. De bijeenkomst had als onderwerp de 4 gebiedsprocessen in de regio. Dit onderwerp kon op voldoende en enthousiaste belangstelling rekenen.

Door het regiobureau is ook medewerking verleend aan een radenbijeenkomst, georganiseerd door de griffiers, in de regio Rijk van Nijmegen en in de regio Gelderland-Midden. Onderwerp van deze ontmoetingen met raadsleden waren m.n. de producten uit de P&C-cyclus.

Een bezoek van de directeur van de GMR aan de colleges van de deelnemende gemeenten is inmiddels een vast gebruik geworden. In 2025 zijn alle colleges éénmaal bezocht.
In aanvulling hierop geven medewerkers van het regiobureau graag gehoor aan uitnodigingen van colleges, collegeleden en gemeenteraden.

1.2.6 Communicatie

De meeste activiteiten van communicatie zijn uitgevoerd binnen de opgaven en projecten. De in het oog springende activiteiten vanuit het regiobureau in 2025:

- De website is verder doorontwikkeld. Daarnaast heeft er een upgrade van het content management system (cms) Umbraco plaatsgevonden. Dit was noodzakelijk omdat de versie waarmee we werkten niet langer werd ondersteund en we ook kwetsbaar werden voor hacks en aanvallen. Deze migratie is op de achtergrond uitgevoerd en vervolgens succesvol en vrijwel probleemloos geïmplementeerd.
- De collectie rechtenvrije en kwalitatief hoogwaardig beeldmateriaal van de hele regio is op alle thema's geactualiseerd en verder aangevuld. Inmiddels staat het beeldmateriaal in een beeldbank.
- In de kwartaalrapportages staan de belangrijkste activiteiten en ontwikkelingen binnen onze opgaven en het regiobureau. De waardering voor deze kwartaalberichten is groot. Ze verschijnen aan het einde van de eerste maand van een nieuw kwartaal. De vier rapportages vormen daarmee de bouwstenen voor dit beknopte jaarverslag.
- De nieuwsbrief is in totaal elf keer verschenen. Het aantal abonnees is in 2025 gestegen van bijna 1000 naar 1070.

- Via LinkedIn houden wij geïnteresseerden op de hoogte van wat er speelt. In 2025 groeide het aantal volgers vergelijkbaar met vorig jaar. Door een groei van iets meer dan 1000 volgers, ging het aantal volgers op de valreep van 2025 over de grens van maar liefst 6000.
- In samenwerking met TEB zijn over de schaalsprong onder de vlag van Lifeport diverse middelen ontwikkeld en is er breed over gecommuniceerd. Zo is er een drieluik “Klaar voor de schaalsprong” beschikbaar, die niet alleen in de regio maar ook daarbuiten zeer positief is ontvangen. In Binnenlands Bestuur stond net voor de verkiezingen een interview opgenomen met onze voorzitter Bruls en de kersverse TEB-voorzitter Van Huffelen. Onder de kop Lifeport Regio Arnhem-Nijmegen zet in op schaalsprong volgde de veelzeggende uitspraak van onze voorzitter: “Hier kan het, dus we gaan het doen”.
- Over de verhuizing van Elst naar Arnhem is vooral intern intensief gecommuniceerd. Zo verscheen vanaf oktober tweewekelijks de nieuwsflits Groene Metromove. Het compacte projectteam maakte daarnaast regelmatig vlogjes om de medewerkers op de hoogte te houden. Over de verhuizing is uiteraard ook extern gecommuniceerd. En er is, waar mogelijk, een aanvang gemaakt met het nieuwe adres op communicatiemiddelen en uitingen.

1.2.7 Wet- en regelgeving

Wet open overheid (Woo)

In 2024 waren de nodige stappen gezet als het gaat over de Woo. Dit is in 2025 verder opgepakt. De passieve openbaarmaking (Woo-verzoeken) is inmiddels volledig ingeregeld. Er is in 2025 één verzoek in behandeling genomen. Dit wordt op onze website gepubliceerd. Daarnaast vroegen andere overheden formele medewerking voor de afhandeling van meerdere verzoeken.
De actieve openbaarmaking is in overeenstemming met de wettelijke fasering ook ingeregeld. Zo is inmiddels, vooruitlopend op de wettelijk verplichte fasering, de voorlopige agenda van het dagelijks bestuur openbaar gemaakt op de website www.gmr.nl. In 2026 volgt (nog niet wettelijk voorgeschreven) actieve openbaarmaking van het overzicht van de genomen besluiten van het dagelijks bestuur.

1.2.8 Klachtenfunctionaris

In de gemeenschappelijke regeling (artikel 25) is een klachtenregeling opgenomen. De gemeentelijke Ombudsman voor het Rijk van Nijmegen ontving in 2025 geen klachten.

1.2.9 Diversiteit en inclusie

De GMR wil een inclusieve organisatie zijn, overeenkomstig met de ambities die zijn vastgelegd in het beleidsplan Diversiteit en Inclusie (2022).

1.2.10 Personeel

In 2025 is de beweging van beleid naar realisatie van beleid ingezet. Inmiddels zijn, na afstemming met de netwerkdirectie, vijf projectleiders aangetrokken die gemeenten ondersteunen met versnellen van woningbouwlocaties en gebiedsontwikkelingen. Deze projectleiders worden voor uitvoering van de Woondeal bekostigd door de provincie Gelderland en voor andere werkzaamheden kunnen gemeenten tegen een vooraf bepaald tarief projectleiding bij ons inbesteden.
Meer dan de helft van het personeel dat voor de opgaven van de GMR werkt bestaat uit gedetacheerde en ingehuurde medewerkers. Dit vergt veel management van contracten. In 2025 is daarom besloten om voor bepaalde sleutelposities mensen in dienst te nemen om de continuïteit en flexibiliteit van werkzaamheden te waarborgen. Er zijn speerpuntcoördinatoren voor mobiliteit en het groen-blauw raamwerk in dienst genomen.

1.2.11 Ontwikkelingen bedrijfsvoering

De in 2024 gestarte aanbesteding van de ICT-diensten is in 2025 afgerond. Na een zorgvuldige aanbestedingsprocedure is een nieuw contract aangegaan met de ICT-dienstverlener sinds 2021.

Een start is gemaakt met de aanbesteding van de administratie. Deze wordt begin 2026 afgerond. Hetzelfde geldt voor de accountant. Het huidige contract eindigt met de controle over boekjaar 2025.

In 2025 is het besluit genomen om het huurcontract van het kantoor in Elst niet te verlengen. Uiteindelijk is de keuze gevallen op een gedeelte van de 7e verdieping van het WTC in Arnhem, beter bekend als de Rijntoren of blauwe toren. Vanaf 12 januari 2026 zit het regiobureau daar.

Tenslotte zijn er de nodige inspanningen verricht en investeringen gedaan om de financiële organisatie en adequate financiële informatievoorziening verder te ontwikkelen.

1.2.12 Verantwoording regiobureau

Door de veranderde wetgeving rondom rechtmatigheid, is afgelopen jaar veel aandacht geschonken aan de verordeningen over de financiële organisatie. Uitgangspunt is dat de rechtmatigheid opgenomen wordt onder de paragraaf Bedrijfsvoering en daarmee afgegeven wordt door het dagelijks bestuur.
Afgelopen jaar zijn verordeningen vernieuwd en aangevuld. Het algemeen bestuur heeft deze verordeningen in de vergadering van 26 november 2025 vastgesteld. De herziene financiële verordening voor 2025 e.v. is ook de vergadering van 26 november 2025 vastgesteld. De GMR heeft voor het vaststellen van de rechtmatigheid een opdracht verstrekt aan MijnOverheidsaccountants (voorheen mijnVIC) voor een gedegen onderzoek.
Na drie volledige boekjaren is het mogelijk om de verhouding tussen inwonerbijdrage en externe gelden inzichtelijk te maken. Daarbij gaan wij uit van de daadwerkelijke besteding van de middelen (restituties zijn verrekend).

	2025		2024		2023	
Besteding inwonerbijdrage	8.017	65%	7.851	75%	5.250	67%
Besteding externe middelen	4.357	35%	2.586	25%	2.644	33%
	12.374		10.437		7.894	

Met de groei van het aantal subsidies en opdrachten neemt ook de verantwoordingsdruk toe. Daardoor is de inzet van de administratieve dienstverlener en controller toegenomen. De groeiende lasten worden gedragen door het programma Regiobureau. Uiteindelijk is ingaande het begrotingsjaar 2025 een systematiek ingevoerd waarbij 5% van de ontvangen subsidie boven € 125.000,00 als dekking van de overheadkosten door de opgaven aan het programma Regiobureau wordt bijgedragen.

Deze regeling is bedoeld om de groeiende shared costs te kunnen dekken Dit zijn de kosten die niet direct aan één specifieke activiteit, project of organisatie-eenheid kunnen worden toegeschreven, Gedacht kan worden aan kosten als secretariaat, administratie, controle, projectondersteuning), ICT-kosten, huisvestingskosten (huur, energie, werkplekken).

Het blijkt dat deze regeling niet het effect heeft dat werd beoogd. De subsidieverstrekker accepteert in de meeste nieuwe aanvragen deze overheadkosten niet als subsidiabele kosten. En in al lopende subsidies worden deze kosten niet als daadwerkelijk gemaakte kosten beoordeeld.

Om toch de overdracht vanuit de opgaven naar het regiobureau administratief te kunnen uitvoeren betekent dit dat de opgaven vanuit de ontvangen inwonerbijdrage de 5% ‘betalen’. De administratieve verwerking van deze regeling heeft geen invloed op het resultaat van de GMR. Het resultaat van het programma Opgaven wordt minder terwijl het resultaat van het programma Regiobureau positief wordt beïnvloed. Omdat de 5% regeling geen effectieve regeling is gebleken, is in de voorliggende jaarrekening de keuze gemaakt de 5% regeling administratief niet toe te passen.

De aandacht voor dit onderwerp samen met de voortdurende ontwikkeling van de financiële administratie heeft inmiddels bijgedragen aan een scherpere toedeling van de kosten binnen en

tussen de programma's Opgaven en Regiobureau. Overigens betekent deze keuze niet dat de noodzaak om een oplossing te vinden voor de shared cost daarmee van tafel is. In boekjaar 2026 wordt de 5% regeling onverminderd toegepast. In het tweede kwartaal van 2026 wordt een verbeterd voorstel voorgelegd aan het dagelijks bestuur.

De kassiersfunctie voor de Regio Deal "Gezonde Groene Groei" is per 1 april 2024 operationeel bij de provincie Gelderland. De GMR heeft voor de looptijd van de Regio Deal een projectmanager aangetrokken. Deze houdt zich bezig met het opzetten van de structuur voor het begeleiden en beoordelen van subsidieaanvragen, de hele governance van de Regio Deal, het organiseren van bijeenkomsten en bestuurlijke overleggen. Deze projectmanager wordt mede door het Rijk uit Regio Deal middelen bekostigd. Inmiddels zijn bijna alle Regio Deal middelen belegd en wordt volop gewerkt aan de diverse programma's.

1.2.13 Verantwoording rekeningresultaat regiobureau

In 2025 bedraagt het positieve rekeningresultaat van het regiobureau € 83.884. Dit resultaat is hoofdzakelijk toe te rekenen aan incidentele baten en lasten.
In 2025 heeft de GMR een uitkering ontvangen ter compensatie van loonkosten van een medewerker die langdurig arbeidsongeschikt is geweest. Naar aanleiding van de ziekmelding is een geschil ontstaan tussen de uitkeringsinstantie en de GMR. Dit geschil is in 2025 afgewikkeld. Daarnaast is de GMR inmiddels verhuist naar de Rijntoren in Arnhem. Aangezien de huurovereenkomst voor de locatie in Elst doorloopt tot en met augustus en er geen nieuwe huurder is gevonden, is volgens de geldende wet- en regelgeving een voorziening getroffen voor het verlieslatende huurcontract. Ook is op de achterblijvende inventaris een versnelde afschrijving toegepast.

1.2.14 Wat heeft het regiobureau gekost?

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting gewijzigd	Realisatie 2025	Verschil realisatie/ begroting
Lasten	3.071.384	22.456	3.093.840	3.109.586	15.746
Baten	3.071.384	22.456	3.093.840	3.193.470	99.630
Mutaties bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Saldo	**-**	**-**	**-**	**83.884**	**83.884**

1.3 Programmaverantwoording opgaven

1.3.1 Algemeen

De GMR presenteert elk kwartaal een kwartaalrapportage, waarin concreet wordt aangegeven wat in dat kwartaal is bereikt in de vijf opgaven. De kwartaalrapportage staat op de website en wordt actief gedeeld. Deze programmaverantwoording geeft een beknopt verslag van de bereikte resultaten en er wordt een relatie gelegd met de beschikbare middelen van de opgave en haar speerpunten. De vier kwartaalrapportages vormen een inhoudelijke aanvulling op de programmaverantwoording van de opgaven.

1.3.2 Groene groeiregio

De begroting van de Groene groeiregio bestaat uit vier onderdelen. Per onderdeel gaan we hier kort op in.

Algemeen – programmakosten

Deze post heeft betrekking op de loonkosten van de medewerkers van de Groene groeiregio, waaronder de opgavemanager en de procesondersteuner. Een deel van de loonkosten van de opgavemanager wordt ingezet als cofinanciering binnen de subsidieregeling voor de Woondeal.

Voor de proceskosten van de Woondeal wordt subsidie ontvangen van de provincie Gelderland. Een voorwaarde voor deze subsidie is dat de GMR € 250.000 aan cofinanciering bijdraagt.

Wonen in balans: Versnellen van de woningbouw

Binnen de Groene groeiregio is dit ver uit de grootste en meest ingewikkelde post omdat we te maken hebben met veel (losse) subsidies van het Rijk en de provincie Gelderland. We hebben dit jaar externe expertise ingehuurd om de verantwoording en geldstromen verder inzichtelijk te maken en om zo aan de subsidievoorwaarden van de provincie te kunnen voldoen. Met investering in deze expertise zal het voor de komende jaren gemakkelijker worden om de subsidie te verantwoorden.
In de subsidies is er onderscheid in de procesgelden en uitvoeringsgelden. De procesgelden worden ingezet rondom de aansturing van de Woondeal; uitvoering is alles wat gemeenten helpt om woningbouw mogelijk te maken. In het geval van de GMR besteden we o.a. aan de projectleiderspool.
We dienen de subsidies jaarlijks te verantwoorden, deels met een accountantsverklaring. Onderstaande cijfers zijn gebruikt voor de tussentijdse verantwoording.

Proceskosten
We hebben in 2025 hiervoor € 631.000 besteed, o.a. aan de volgende posten:

- Coördinatie (o.a. programmanagers, secretaris).
- Maatregelen versnelling woningbouw (o.a. organisatie tempotafels).
- Kennis- en productontwikkeling (o.a. mengpaneel betaalbaar bouwen, woonbehoefte onderzoek en de woningmarktmonitor).
- Coördinatie wonen en zorg (o.a. uitwerken afsprakenkader Een thuis voor iedereen)
- Conceptueel en circulair bouwen (bijdrage aan Regio Deal).
- Uitwerking aanpak huisvesting van arbeidsmigranten.
- Reservering voor de organisatie en deelname aan de PROVADA 2026 en een nieuw te ontwikkelen training conceptueel bouwen voor gemeenten.

Het beschikbare subsidiebedrag inclusief bijdrage van de regio en overloop van subsidies uit 2024 was € 837.500. We zitten dus ruim onder het totaal beschikbare bedrag. Omdat dit vorig jaar ook het geval was, hebben we eind 2024 minder subsidie aangevraagd dan dat er beschikbaar was gesteld door de provincie.
Inmiddels heeft de provincie Gelderland de spelregels rondom subsidie aangepast en is het slechts bij uitzondering mogelijk subsidie mee te nemen naar volgende jaren. Hier hebben we bij de aanvraag voor 2026 rekening mee gehouden. We zijn in overleg met de provincie of het zinvol is om het resterende subsidiebedrag (€ 206.500) mee te nemen.

Uitvoeringskosten
We hebben hier € 447.000 besteed aan de volgende posten:
Salariskosten drie projectleiders woningbouw en één externe tijdelijke projectleider.
Regionale projectontwikkeling (advisering parallel plannen bij diverse gemeenten).
Ondersteuning pilots (Fastlane ontwikkeling typegoedkeuring industriële woningbouw).
Hiervoor is begroot en beschikbaar € 450.000. Ook hier vroegen we in 2024 minder aan, omdat we te maken hadden met overloop van onbestede subsidie.

Uitwerken Verstedelijkingsstrategie

In deze post zitten allerlei zaken die te maken hebben met uitwerken van de Verstedelijkingstrategie. Met name de gebiedsprogramma's in de deelgebieden (vergoeding van de gebiedstrekkers), maar ook de bekostiging van een coördinator, kosten voor onderzoeken voor de aanvragen voor de WoMo en WOKT-middelen, kosten voor symposia, kosten voor het maken van kaarten. Ook hebben we een onderzoek gedaan naar het professionaliseren van de gebiedsteams.
Deze post is begroot op € 300.000. We hebben kosten gemaakt voor ca. € 289.000.

Verbinden ruimtelijke opgaven

Tot slot nog een kleine post die als doel heeft de verschillende opgaven van de GMR met elkaar te verbinden. Hiervoor hebben we o.a. salariskosten voor een regionaal landschapsarchitect, organisatie integratietafels, maken van kaarten en doen van onderzoeken zoals groen-blauw raamwerk en landelijk gebied, economie en mobiliteit (i.s.m. de betreffende opgave).
Deze post sluit licht positief op € 17.000.

Samengevat

De Groene groeiregio had volgens de primaire begroting 2025 € 911.300 inwonerbijdrage te besteden. Daarnaast is € 32.806 overgeheveld van inwonerbijdrage 2024. Hiervan is € 941.880 in 2025 uitgegeven. Daarmee resteert een positief saldo van € 2.202.
Momenteel zijn we bezig om de resterende subsidies Woondeal in kaart te brengen en treden we in overleg met de provincie Gelderland, omdat de regels recentelijk zijn aangepast. Daarnaast loopt er eind 2025 een Rijkssubsidie af, waarvan nog ca. € 140.000 over is. We zijn hierover ook met het Rijk in gesprek.

1.3.3 Productieve regio

Toekomstbestendige werklocaties

Zoals in de regionale agenda 2025-2028 is afgesproken, is het Regionaal Programma Werklocaties (RPW) afgerond en vastgesteld. Vaststelling door Gedeputeerde Staten en verankering in de omgevingsverordening van de provincie vond in juni 2025 plaats. In de regionale agenda was uitgegaan van een operationeel RPW op 1 januari 2025. Samen met de provincie is in 2024 echter geconstateerd dat er meer tijd nodig is voor een goede afronding en de provincie gaf ons uitstel tot halverwege 2025.
In periode voor de zomer lag de focus op de laatste bestuurlijke issues. Na de zomer gingen we een nieuwe fase in: van beleid naar uitvoering. Dat vergt een nieuwe insteek en een andere actiemodus, mede doordat er een aantal nieuwe onderwerpen zijn meegenomen waar regionale afspraken over zijn gemaakt en waar vervolgens gemeenten en GMR mee aan de slag moeten. Denk daarbij aan ruimtebehoefte voor circulaire economie, de energietransitie, verdichting en herstructurering. Dit zijn nieuwe en complexe onderwerpen waar we de eerste stappen al in hebben gezet.
Met de provincie Gelderland spraken we af dat zij de helft van de kosten van onderzoeken van het RPW betalen tot een maximum van € 168.000. Van dit bedrag maakten we in 2025 slechts deels gebruik. In totaal was de bijdrage van de provincie € 36.200 voor 2025. Over het restant van € 110.000 spraken we met de provincie af dat we deze in 2026 als cofinanciering voor het RPW mogen gebruiken.
Naast onderzoek, bijeenkomsten en kennisdeling waren er ook andere kosten, waaronder de inhuur van een speerpuntcoördinator (ingevuld door twee personen).

Klimaatadaptatie op werklocaties is in de regionale agenda nog genoemd als onderdeel van de Productieve regio. In de bezuinigingsronde is dit onderdeel geschrapt. Daar ondernemen we de komende jaren dan ook geen verdere acties op.

Human Capital

Human Capital is een belangrijke voorwaarde om onze maatschappelijke doelen te bereiken. Het Human Capital Akkoord is in de vorige regionale agenda al vastgesteld. Regie op de uitvoering is belegd bij TEB. Hiervoor is een inwonerbijdrage van € 158.000 begroot. Dit bedrag is als subsidie verstrekt aan TEB. Het HCA is 1 op 1 opgenomen als project in de Regio Deal. De bijdrage vanuit de GMR draagt daarom bij aan de totale financiering binnen het Regio Deal-project. Dit wordt niet alleen gefinancierd door de GMR maar ook andere partijen financieren mee (bedrijven en provincie).

De besteding van de inwonerbijdrage is onderdeel van de totale verantwoording van het Regio Deal-project dat in april 2026 plaatsvindt.

Dienstverlening mkb

Om mkb'ers beter te ondersteunen, werkt de GMR samen met partners in vijf focusgroepen. Dit is gericht op onderzoek, gericht doorverwijzen, strategie en landelijke aansluiting, overzicht van het aanbod en kennisdeling met andere regio's. Op alle punten die in de regionale agenda staan, zijn stappen gezet.
Er is een projectorganisatie opgezet en er is meer inzicht verkregen in het financieringslandschap van de mkb'er. Deze input wordt door de stakeholders gebruikt en ontsloten door Regiolink.
Regiolink is een AI tool die is gebouwd om de mkb'er gericht door te kunnen verwijzen. De tool wordt nog verder doorontwikkeld.
Er is aanhaking gezocht bij de landelijke mkb actieagenda. Dit heeft geleid tot een subsidie van € 100.000 voor het organiseren van bijeenkomsten waar de mkb'er centraal staat. Deze subsidie co-financieren de stakeholders met uren.
De HAN heeft twee keer een RAAK-aanvraag ingediend voor onderzoek naar de latente vragen van mkb'ers. Deze is afgewezen. Onderdelen van het voorstel zijn echter al ontwikkeld en worden doorontwikkeld.
Tot slot is er door de samenwerking meer samenhang tussen stakeholders. Dit verbetert de dienst-verlening aan het mkb.
Begroot voor dit speerpunt was € 91.000. Dit is geheel besteed aan de speerpuntcoördinator, die een verbindende rol vervult tussen alle betrokken stakeholders; en aan bovengenoemde acties.

Slimmere en schonere logistiek

Dit speerpunt heeft betrekking op drie opgaven: Verbonden, Circulaire en Productieve regio. In de regionale agenda valt dit speerpunt onder de Productieve regio. Voor de (financiële) verantwoording wordt verwezen naar de Verbonden regio.

Economische Monitor

Tot slot is er onder Algemeen een bedrag van € 80.000 voor de Economische Monitor doorgeschoven naar 2026, waarvoor het dagelijks bestuur een voorstel heeft aangeboden aan het algemeen bestuur.

Samengevat

Voor de Productieve regio is voor 2025 primair € 714.221 begroot. Uit de gereserveerde inwonerbijdrage 2024 is € 37.095 overgeheveld. Van de ontvangen inwonerbijdrage 2025 is € 80.000 overgeheveld naar 2026, ter dekking van het uitvoeren van de Economische Monitor, te presenteren in 2027 (besluit vergadering algemeen bestuur d.d. 26 november 2025). Van de totale inwonerbijdrage is € 20.905 niet besteed. Hiervan is in 2025 € 20.000 in verplichtingen vastgelegd.

1.3.4 Ontspannen regio

Bij Ontspannen regio zijn de activiteiten in overeenstemming met regionale agenda en bijbehorende begroting uitgevoerd.

Groen-blauw raamwerk en landelijk gebied

De uitvoeringsagenda Groen-blauw raamwerk en landelijk gebied is in het najaar door alle colleges vastgesteld, als richtinggevend voor het vervolg van de uitvoering. We zijn gestart met de uitvoering hiervan in vijf gebiedsbrede thema's en vijf gebiedsaanpakken. De provincie Gelderland stelde eind 2025 middelen ter beschikking voor de coördinatie van het Groen-blauw raamwerk en voor twee gebiedsaanpakken. Een subsidie van € 100.000 voor coördinatie Groen-blauw raamwerk met een looptijd tot 1 juli 2026, een subsidie voor de Groene mantel, blauwe motor van ruim € 5 ton en een subsidie voor de gebiedsaanpakken Soerens Beekdal en Zuidflank (Veluwezoom) van ruim € 6 ton.

De twee laatste subsidies hebben een looptijd tot 1 september 2028. Omdat deze subsidies pas aan eind van het jaar zijn verleend, is hier nog maar een klein gedeelte van besteed.

Recreatie en toerisme

De uitbreiding van het wandelroutenetwerk in de GMR is in maart 2025 geopend. We onderzochten Ruimte voor recreatie en gebruiken de uitkomsten daarvan om in 2026 in de gebiedsprogramma's ook deze ruimteclaim goed mee te nemen. De organisaties van het Masterplan Romeinen en de verhaallijn 'De rivier, je kunt er niet omheen' staan. Zij werken aan de uitvoering van projecten en initiatieven om deze verhaallijnen nog beter voor het voetlicht te brengen.

Binnen het vitaliteitsprogramma zijn 13 workshops en 2 bedrijfsbezoeken georganiseerd voor toeristisch recreatieve ondernemers met in totaal ruim 170 deelnemers. Er kregen 22 recreatieve ondernemers advies om hun onderneming te versterken en er zijn 2 kennissessies voor gemeenten georganiseerd.

Cultuur

Het uitvoeringsprogramma, behorend bij het transformatievoorstel cultuur is afgerond: tien innovatieve projecten voerden met subsidie vanuit dit programma innovaties door in de culturele sector, cultuureducatie kreeg in 3 gemeenten een extra impuls, in het meester-gezel traject zijn drie "gezellen" opgeleid tot meesters in cultuureducatie, er zijn field labs georganiseerd om amateurs en vrijwilligers in de cultuursector te ondersteunen en er is gewerkt aan een digitaal platform voor amateurkunst en vrijwilligers, dat begin 2026 operationeel is. Daarnaast kregen we van de provincie een subsidie van € 6 ton voor de komende 2 jaar voor ons nieuwe regioplan voor cultuur. Deze subsidie is niet zichtbaar in de begroting, omdat de gemeente Arnhem hiervoor penvoerder is.

Verschuivingen tussen en binnen de speerpunten

Qua inkomsten is de inwonerbijdrage iets lager dan ingeschat, omdat de gemeente Doesburg niet meedoet aan Ontspannen regio in 2025. Wel mochten wij de gemeente Mook en Middelaar verwelkomen als nieuwe deelnemende gemeente aan de opgave. De subsidie van de provincie voor verhaallijnen en voor vitaliteit voor de jaren 2023 en 2024 is dit boekjaar € 16.132 lager vastgesteld, omdat we minder subsidiabele kosten hebben gemaakt. Dit bedrag is opgevangen met een iets hogere cofinanciering vanuit de inwonerbijdrage.

Aan de uitgavenkant vallen vooral de verschuivingen tussen speerpunten op.
De kosten voor de speerpunten Groen-blauw raamwerk en cultuur zijn hoger dan ingeschat.
Bij het Groen-blauw is dit het gevolg van de sterke ontwikkeling die dit speerpunt doormaakt. We zijn gestart met de gebiedsaanpakken en dit levert veel enthousiasme en actie in de gebieden op. Tegelijkertijd kost het veel tijd en energie om dit goed te managen. Ook de afstemming met de provincie Gelderland en het verkrijgen van middelen vanuit het geld dat de provincie heeft gekregen voor de gebiedsaanpakken van het Rijk, was tijdrovend. De kosten voor capaciteit zijn daarmee hoger geworden dan vooraf voorzien.
Voor cultuur werd in de loop van 2025 duidelijk dat de provincie Gelderland opnieuw geld beschikbaar stelt voor een regioplan. Het maken en coördineren van de aanvraag voor deze middelen wordt door de GMR gedaan. Hiermee was geen rekening gehouden bij het maken van de begroting.

Bij recreatie en toerisme is minder besteed dan begroot. In het najaar heeft het algemeen bestuur, op advies van het bestuurlijk opgaveteam Ontspannen regio, besloten de activiteit vitaliteit te schrappen in het kader van de bezuinigingen. Om deze reden is het vitaliteitsprogramma minder ambitieus ingevuld en zijn we terughoudend geweest met vooruitlopen op gelden die mogelijk in de toekomst niet meer beschikbaar zouden komen. Dit heeft dan ook minder inzet van middelen gevraagd.

Bovendien kunnen we de subsidie van de provincie voor het vitaliteitsprogramma over een langere periode dan eerder voorzien inzetten. We vroegen namelijk zowel voor deze subsidie als de subsidie van de provincie voor verhaallijnen verlenging aan tot 1 september 2026. Deze subsidies waren door de bijbehorende procedures in 2024 lang onzeker en werden uiteindelijk pas in november 2024 beschikt. Tot die tijd hebben wij wel onze cofinanciering ingezet, maar zijn we voorzichtig geweest met uitgaven daarbuiten. Voor het vitaliteitsprogramma geldt daarnaast dat de inzet die we plegen erg seizoensgebonden: alleen in het laagseizoen is hiervoor animo. Dankzij de verlenging kunnen we met deze subsidiemiddelen het vitaliteitsprogramma goed borgen en afronden en de verhaallijnen goed in de steigers blijven zetten.

Samengevat

Ontspannen regio heeft volgens de primaire begroting in 2025 € 703.340 te besteden. Ook zijn er nog middelen beschikbaar (€ 117.426) die in 2024 in verplichtingen zijn vastgelegd. Hiervan is uiteindelijk € 708.824 besteed. Waardoor een overschot van € 111.942 blijft. In 2025 is € 119.988 in verplichtingen vastgelegd.

1.3.5 Verbonden regio

De inwonerbijdrage bedroeg € 1.224 miljoen. Daarbovenop kwam nog de overloop uit 2024 (€ 243.412). Het totale beschikbare bedrag was in 2025: € 1.467.412 (excl. subsidies). In 2025 heeft Verbonden regio voor € 1.374.736 aan externe middelen besteed. De totale lasten zijn € 2.538.816, waardoor een overschot van € 92.676 ontstaat.

De processen/projecten uit de regionale agenda zijn in overeenstemming met het bestedingsplan 2025 grotendeels uitgevoerd of in gang gezet. De capaciteitsinzet binnen de opgave was in 2025 wat lager dan vooraf ingeschat. Dit heeft te maken met een ouderschapsverlof, een zwangerschapsverlof en een sabbatical op één van de speerpunten. Een deel van deze capaciteit is door externe inhuur opgevangen. De detacheringscontracten bij de verschillende gemeenten zijn iets lager uitgevallen ten opzichte van de oorspronkelijke begroting.

Het jaar 2025 stond o.a. in het teken van woningbouw en bereikbare mobiliteit. In het voorjaar van 2025 stelde de GMR samen met gemeenten, provincie en Rijk een mobiliteitspakket op voor nieuwe woonlocaties. In het najaar gaf het Rijk aan hiervoor € 317 miljoen beschikbaar te stellen.

In NOVEX-verband is gestart met de netwerkanalyse Arnhem-Nijmegen – Foodvalley. Deze wordt in 2026 afgerond.

Voor de formele opstart van de huidige GMR was er een mobiliteitsfonds opgericht. Daarvoor was Nijmegen de penvoerder; destijds was er een ander regime, waarbij onderbesteding niet hoefde te worden teruggestort. Nu de GMR een eigen juridische entiteit is, is in de loop van 2022 het open-staande bedrag overgemaakt naar de GMR. Een deel van dit bedrag is besteed in 2022 en 2023, maar er blijft nog een bedrag van ongeveer € 400.000 over. In het bestuurlijk platform Verbonden regio en het dagelijks bestuur is besloten om het beschikbare bedrag toe te voegen aan het bestedingsplan Verbonden regio 2026.

Speerpunt Duurzame mobiliteit en gedrag

Slim & Schoon Onderweg (S&SO)

De begroting van het programma S&SO is begin 2025 vastgesteld door de gezamenlijke partners, inclusief het bijbehorende uitvoeringsplan. Bijna € 1,5 miljoen is door het Rijk en provincie als subsidie beschikbaar gesteld. Het programma S&SO is grotendeels volgens de subsidiebeschikking uitgevoerd. In het najaar van 2025 hebben we een subsidievaststellingsverzoek bij de provincie Gelderland ingediend voor het subsidiejaar 2024.

Deelmobiliteit
In de loop van 2025 is een geactualiseerde, gezamenlijke aanpak voor deelmobiliteit vastgesteld. Dit is een uitwerking van de visie van begin 2025. Er zijn zes profielen onderscheiden voor de inzet van deelmobiliteit, die elk een andere aanpak vereisen en een andere trekker hebben.

Logistiek
Samen met de provincie ondersteunen we logistieke makelaarsbedrijven bij CO_2- en kilometerreductie. Het doel was om in 2025 20 miljoen kilo CO_2 (274.359 km) te besparen. Dit is ruimschoots gehaald. De samenwerking met de provincie is via aanbesteding met drie jaar verlengd. De pilot laadinfrastructuur is afgerond en leverde een concrete samenwerking tussen ondernemers op voor het realiseren van laadinfrastructuur op het bedrijventerrein Pannenhuis, ondanks de huidige netcongestie. Er worden nu afspraken gemaakt tussen betrokken ondernemers over hoe de samenwerking concreet vorm krijgt.
Er is voor de MIRT goederenvervoercorridors (GVC) gewerkt aan een realisatiepact. Onder andere de verkenning van truckparkings, clean energy hubs, logistieke laadinfrastructuur en het uitbreiden van walstroom. Ook is een convenant getekend door de provincie Gelderland en de gemeenten Arnhem, Nijmegen en Tiel, genaamd Gelreport. Dit is een samenwerkingsverband tussen Gelderse binnenhavens (Arnhem, Nijmegen en Tiel), gericht op het versterken van hun positie in duurzame logistiek, innovatie en toekomstbestendigheid.

De GMR stimuleert de deelname aan het Schoon en Emissieloos Bouwen (SEB)-convenant. Dat draagt bij aan natuurherstel, klimaat en een toekomstbestendige bouwsector, vooruitlopend op toekomstige wetgeving. In samenwerking met het speerpunt Circulaire GWW is in juni een voorstel aangeboden aan de regiogemeenten. Op 26 juni is in samenwerking met Connectr en het Gelders Energie Akkoord een masterclass over het thema schoon en emissieloos bouwen georganiseerd. Een groot aantal gemeenten besloot in het derde kwartaal om deel te nemen aan het convenant. Daarmee is 75 procent van de regiogemeenten nu lid.

Verkeersveiligheid
In maart is een onderzoek naar de objectieve verkeersveiligheid bij scholen in de regio Arnhem-Nijmegen opgeleverd. Daarnaast zijn er afspraken met de gemeenten gemaakt over het leveren of ontvangen van ongevallendata.

Speerpunt Voorzieningen en Infrastructuur
In augustus is het Koersdocument Zuidflank Nijmegen bestuurlijk besproken en vastgesteld. Deze gebiedsgerichte aanpak helpt gemeenten bij een gestructureerde mobiliteitsaanpak. Deze werkwijze intensiveren we in 2026 verder voor onder meer de Oostflank van Arnhem/de Liemers. Het Rijk heeft bij de Voorjaarsnota 2025 helaas besloten om de voor de A50 gereserveerde middelen elders in te zetten. Daardoor loopt de verbreding van de A50 vertraging op, met gevolgen voor de bereikbaarheid tussen Nijmegen en Eindhoven.

Spoor
Op het gebied van spoor zijn er een drietal studies opgestart of afgerond. Zo is het MIRT-onderzoek naar het nut en de noodzaak van GNOE (Goederenroutering Noord Oost Europa) gestart. Ook is het MIRT-onderzoek naar de spoorlijn Utrecht-Arnhem-Duitse grens gestart. De resultaten van deze twee MIRT-onderzoeken verwachten we in 2026. De verkenning naar de spoorlijn Arnhem-Tiel is afgerond en besproken tijdens het bestuurlijk platform in juni 2025. In overleg met regio Rivierenland is een vervolgonderzoek afgesproken naar de doortrekking naar Geldermalsen en een bijpassende stationsstrategie voor de gehele lijn. In het najaar van 2025 is een verkenning gestart naar de gelijkvloerse overwegen in Rheden en Wijchen (IJssellijn). Dit is een vervolg op de studie die we in 2024 in de Liemers uitvoerden.

Fiets
Op 19 mei 2025 tekenden provincie Gelderland, de GMR en vijf gemeenten de samenwerkings-overeenkomst VeluweWaalpad. De route verbindt Arnhem, Elst en Nijmegen én nieuwe woonwijken. Een nieuwe brug over de Nederrijn scoort goed in de MKBA (Maatschappelijke kosten-baten analyse). We onderbouwden de brede welvaartseffecten van investeringen in de routes VeluweWaalpad (west) en Arnhem-Huissen (oost). Dit heeft mede geleid tot een investeringsbijdrage vanuit het Rijk van € 65 miljoen. De regio gaat nu samen met de gemeenten en de provincie toewerken naar een projectteam die de uitvoering gaat voorbereiden.

In 2025 rondden we een grote studie af naar de fietsbereikbaarheid in de regio. BOD (Bicycle Oriented Development) gaat over fietsbereikbaarheid, de mogelijkheid om met de fiets werk, school en allerlei andere voorzieningen te bereiken. Goede fietsbereikbaarheid is gunstig voor het functioneren van ons regionale mobiliteitssysteem. Zowel in de stedelijke setting als het landelijk gebied. Alle gemeenten namen in 2025 actief deel en ontvingen een eigen specifiek deelrapport over hoe het staat met de fietsbereikbaarheid in hun eigen kernen of stad. In het eindrapport staan interessante inzichten voor de regio als geheel.

Actieve mobiliteit – lopen en fietsen – blijft een pijler van de regio. De GMR publiceerde een overzichtsdocument met de ondersteuningsmogelijkheden van de provincie Gelderland voor gemeenten die hiermee aan de slag willen. Ook zijn in 2025 een tweetal verkenningen opgeleverd naar eventuele hubs in de regio (Malden en Druten-Nijmegen).

Digitalisering
De GMR werkt aan het op orde brengen en houden van digitale weg- en verkeersgegevens. Dit is in lijn met de landelijke digitaliseringsopgave en de wettelijke taak vanuit de ITS-richtlijn (Intelligent Transport Systems). Wegbeheerders zijn afgelopen jaar met een tweetal interactieve werksessies geïnformeerd over hun bronhouderschap op het regionaal Verkeersmanagementnetwerk en het structureel, compleet en kwalitatief hoogwaardig digitaal beschikbaar stellen van wegkenmerken en ITS-gegevenstypen.

Samengevat
Verbonden regio heeft volgens de primaire begroting in 2025 € 1.224.000 te besteden. Ook zijn er nog middelen beschikbaar (€ 239.474) die in 2024 in verplichtingen zijn vastgelegd. Uit deze middelen is de vordering op gemeente ten bedrage van € 189.401 bekostigd waardoor een overschot van € 92.676 blijft. In 2025 is € 85.590 in verplichtingen vastgelegd.

1.3.6 Circulaire regio

Circulair bouwen en infra
Project Circulaire GWW
Dit project is gebaseerd op een uitvoeringsprogramma voor 2020-2025 en in 2025 volgens plan uitgevoerd. Het accent in dit programma ligt op het praktisch ondersteunen van gemeenten om projecten in de openbare ruimte circulair aan te besteden. Hiervoor worden kennistafels ontwikkeld, praktijkbijeenkomsten en workshops georganiseerd en gemeenten de mogelijkheid geboden gebruik te maken van de digitale grondstoffenbank Duspot. In onze regio ondertekenden 13 gemeenten nu ook het Convenant Schoon en Emissieloos Bouwen.
Het project is geëvalueerd en er is een nieuw uitvoeringsplan gemaakt voor de periode 2026-2030, waarmee het bestuurlijk platform akkoord is. Hierin verschuift het accent van kennis delen naar het ondersteunen van gemeenten bij het maken van circulaire impact met GWW uitvoeringsprojecten. Het project Circulaire GWW is integraal onderdeel van Regio Deal project Toekomstbestendig Bouwen.

Programma Conceptueel Circulair Bouwen 2023-2030
Ook het programma CCB is integraal onderdeel van Regio Deal-project Toekomstbestendig Bouwen. Het programmateam voor het Regio Deal-project is in de loop van 2025 op sterkte gebracht en vrijwel alle activiteiten en bouwstenen kregen in 2025 invulling. Er zijn werkbezoeken georganiseerd naar projecten en initiatieven, waarbij wordt ingezet op conceptueel circulair bouwen (CCB). Er is gewerkt aan het uitwerken van CCB ambities in een handelingsperspectief én het instrumentarium voor CCB is uitgebreid en toegepast.

Regio Deal-project Toekomstbestendig Bouwen
In oktober 2024 is het projectvoorstel Toekomstbestendig Bouwen ingediend. Het hierboven genoemde project Circulaire GWW en het programma CCB zijn hierin geïntegreerd. De Rijksbijdrage van € 1,37 miljoen en een aanvullende bijdrage van € 120.000 van provincie Gelderland zijn in december 2024 officieel toegekend, met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2024. Samen met cofinanciering van de GMR (dekking vanuit inwonerbijdrage) en de regiogemeenten is de totale begroting van € 4,7 miljoen gedekt voor de periode 2024 t/m 2027. Het organiseren van het projectconsortium heeft langer geduurd dan voorzien. Daardoor is het programmateam pas in de loop van 2025 op sterkte gebracht en kregen vervolgens de (meeste) activiteiten invulling.
De voor dit speerpunt beschikbare inwonerbijdrage is volledig besteed aan personele lasten van projectleiders en de deelprogrammamanager.

Grondstoffen en ketens
We ondersteunen gemeenten bij het circulair inkopen van producten en diensten en zorgen voor uitwisseling van kennis en ervaringen. In het noorden en zuiden van de regio zijn twee intervisie-groepen gestart en nu samengevoegd. Deze komt vier keer per jaar bij elkaar, voor het uitwisselen van kennis en vragen.

We stimuleren ontwikkeling van productieketens/reststromen in de regio. De focus ligt op twee ketens per jaar. We werken aan het stimuleren van een regionaal circulair textielecosysteem. Daarin trekken we op met lokale partners en het Europese Engage4Bio project. We zijn daarnaast betrokken bij de verkenning hoe we een rol kunnen pakken in het opschalen van het circulaire verf-recyclingpilot.

Daarnaast is er ingezet op het voorbereiden en organiseren en leiden van praktijkbijeenkomsten. Het jaarevent ‘Samen op weg naar een circulaire topregio’ stond het meest centraal. Ruim 200 bestuurders en medewerkers van gemeenten, collega-overheden, bedrijven en studenten namen deel aan het event. Naast een plenair gedeelte organiseerden we tien verschillende workshops met thema’s vanuit de speerpunten. Tijdens het circulaire jaarevent trapten we gezamenlijk de Check Friday campagne af. Een campagne waarbij we samen met dertien gemeenten, drie onderwijs-instellingen en diverse stichtingen en ondernemers een positief tegengeluid lieten horen in aanloop naar Black Friday. De GMR heeft hierin een initiërende, organiserende en faciliterende rol.

Vanuit de betrokkenheid bij het Regio Deal-project Circulaire topregio Arnhem-Nijmegen nemen we deel aan de adviescommissie. In dit project wordt in een triple helix-verband samengewerkt aan de versterking van de circulaire economie in onze regio.

De voor dit speerpunt gereserveerde inwonerbijdrage is volledig benut, met name voor de speerpuntcoördinator en de lasten van het jaarevent.

Water en klimaatadaptie
In dit speerpunt werken we vanuit een verbindende en aanjagende rol in een groter geheel van partijen die elk vanuit hun rol en expertise ook hun bijdragen leveren. Met name in de DPRA regio’s (Deltaprogramma Ruimtelijke Adaptatie) werken gemeenten en waterschappen aan een

klimaatbestendige en water-robuuste regio. In onze rol bewaken we het overzicht in de bijdragen van triple helix partijen en GMR-opgaven, ondersteunen we om het thema water en bodem sturend goed op de bestuurlijke agenda krijgen) en jagen we innovaties en investeringen aan met bijvoorbeeld het Europese project Pathways2Resilience.
In 2025 hebben we als volgt invulling gegeven aan dit speerpunt:

- De werkwijze ‘water en bodem sturend’ uit de Achterhoek/Liemers is als voorbeeld gebruikt en geïntroduceerd in de GMR als een manier van werken. Met de uitdaging die er ligt als gevolg van een meer versnipperd landschap binnen de GMR met drie waterschappen en zes werkregio’s en 17 gemeenten. Een bestuurlijke bijeenkomst in september 2025 heeft geleid tot het initiatief om een zogenaamde integratietafel op 5 februari 2026 te organiseren voor gemeentebestuurders uit alle vijf opgaven en een vertegenwoordiging van waterschappen en provincie.
- Als mede-uitvoerder met het Pathways2Resilience project. Dit project helpt ons maatregelen in beeld te krijgen om klimaatadaptief te worden. Hiervoor is gezamenlijk met het Soil Valley consortium een subsidie van € 210.000 verworven voor de periode oktober 2024-maart 2026. Zo legden we de basis om met kennisinstellingen en bedrijven in onze regio verdere toegang te hebben tot financiering van onderzoeksprojecten en een internationaal netwerk van partijen, waarbij in onderzoeksprojecten kan worden samengewerkt. Dit heeft onder meer geleid tot een betere verbinding met het project Toekomstbestendig Bouwen.
- Als verbinder werken we als overheden samen met onderwijsinstellingen en bedrijven in onze regio en daarbuiten. En we bouwen veel kennis op over thema’s als hitte, droogte en extreme regenval, maar ook nieuwe thema's als klimaatadaptieve bedrijventerreinen en drinkwater-besparing.
  We werken nauw samen met de triple helix-groep Slimme Duurzaamheid van TEB. Denk aan het project Groen Blauwe Stad waar met hulp van Hogeschool Van Hall Larenstein kennis over groene en blauwe structuren in de gebouwde omgeving is gedeeld tussen vijf gemeenten. Of een bijdrage aan het Regio Deal-project Lifeport Cool Lab waar met de hulp van de HAN kennis over vergroening en hittestress wordt gedeeld met vijf gemeenten. De ervaringen van het Cool Cities project van Arnhem zijn gedeeld met andere gemeenten op het Circulaire Jaarevent. We hebben actief deelgenomen aan leerprojecten, zoals het Living Lab Park Lingezegen.

De inwonerbijdrage die voor dit speerpunt was gereserveerd, is volledig benut, met name voor de taak speerpuntcoördinatie, de bijdrage aan Pathways2Resilience en de bijdrage aan een kostenverkenningsonderzoek, samen met Ontspannen regio.

Transitie naar duurzame energie

Dit onderdeel van de Opgave Circulaire regio kent relatief veel externe financieringsbronnen.

Regionale Energiestrategie (RES)
Financiering door het Rijk en de beschikbare inwonerbijdrage zorgen vooralsnog voor een solide basis om de regionale ambities op het gebied van energietransitie te realiseren. De belangrijkste bijdragen en bestedingen worden hieronder toegelicht:

- Bijdragen vanuit het Rijk

Decentrale uitkering ondersteuning RES. Deze bijdrage bedroeg € 510.387. Het niet bestede gedeelte uit voorgaande jaren bedraagt € 391.994.
Specifieke Uitkering Warmte: een bedrag van € 796.656 is nog beschikbaar voor de periode 2025-2026.
Decentrale uitkering toekomstbestendig maken energiesysteem. In 2025 is twee keer een bedrag van € 370.500 toegekend, met een looptijd van 2025-2026.
Kwaliteitsbudget voor biodiversiteit bij duurzame opwekprojecten. Een bedrag van € 778.000 is beschikbaar voor de periode 2025-2026.

- Inwonerbijdrage

Voor de uitvoering van taken voor de RES is in 2025 een inwonerbijdrage beschikbaar van € 455.000.

Het accent in 2025 lag op het opstellen van de RES 2.0. De RES 2.0 ligt sinds december ter inzage en wordt naar verwachting in februari 2026 vastgesteld door de colleges, Gedeputeerde Staten en het dagelijks bestuur van de waterschappen. Daarnaast is er gewerkt aan de actielijnen uit het regionaal uitvoeringsplan Warmte. Hierdoor is er met behulp van Rijksmiddelen (Specifieke Uitkering) een solide basis gelegd voor de aanpak van regionale en subregionale warmteprojecten. Het uitvoeringsplan Energiesysteem is langs een drietal lijnen gestart: netbewuste nieuwbouw, netbewuste bedrijventerrein en versnellen energie infra. Voor beide uitvoeringsplannen stelden we in november een voortgangsrapportage op.
Om het kwaliteitsbudget uit te kunnen keren is een regeling opgesteld. Gemeenten en andere initiatiefnemers kunnen projecten indienen om in aanmerking te komen voor een financiële bijdrage.

Andere energieprojecten:

- Dit jaar is voor de tweede maal de rapportage gemaakt van de *CO_2-uitstoot* in de GMR. De GMR volgt de landelijke trend. Al is er extra besparing nodig om de landelijke doelstellingen te kunnen behalen. Er is een adviesbureau ingezet om de data, gemakkelijk en geordend naar regio, uit de Klimaatmonitor te halen.
- Het *Regionaal Expertiseteam Energie (REE)* heeft dit jaar bijna 150 bedrijven geholpen op het gebied van energieadvies en met meer dan 500 bedrijven contact gehad. Er zijn 20 nieuwe subsidies aangevraagd en het REE heeft 4 collectieven van bedrijven ondersteund. De inzet van het REE-team is betaald uit onderstaande financieringsbronnen:
    - SPUK-subsidie via de provincie Gelderland: in 2025 is besteed € 112.703,
    - Regio Deal middelen binnen het programma Toekomstbestendige bedrijventerreinen is in 2025 besteed € 72.090,
    - Inwonerbijdrage € 25.000 is geheel benut.
- De subsidie van de provincie voor het REE voor de jaren 2023 en 2024 is € 19.339 lager vastgesteld, omdat we minder subsidiabele kosten hebben gemaakt. Dit bedrag is opgevangen met een hogere co-financiering vanuit de inwonerbijdrage. Het Europese CO_2-beprijzingsproject *DeCarb Pro* besteedde de Europese subsidie dit jaar volgens begroting. De projectleider is ingehuurd voor dat bedrag. Hij werkte inhoudelijk aan het project, verzorgde een workshop voor regionale bestuurders uit het bestuurlijk opgaveteam en nam deel aan de (Europese) projectbijeenkomsten. Er is gewerkt aan concrete CO_2 beprijzingsstrategieën en aan een training om gemeenten in Noordwest-Europa te helpen CO_2 beprijzing toe te gaan passen. Ambtenaren uit onze regio kunnen in 2026 deelnemen aan die training.
- Het organiseren van de *gezamenlijke inkoop van groene energie* is wederom gefinancierd vanuit de inwonerbijdrage. Op deze manier hoeven gemeenten zelf geen projectleiderscapaciteit in te zetten met deze specifieke expertise. De inzet van zowel de regionale projectleider als de externe adviseur Hellemans is volgens begroting. Dankzij deze inzet betalen de gemeenten een zo goed mogelijke prijs voor elektriciteit en groen gas en krijgen zij verdere verduurzamingsprikkels. Dit jaar zijn de prijsafspraken voor 2028 gemaakt met Greenchoice. Ook is de nieuwe inkoopstrategie voor aardgas 2028 vastgelegd. Hiermee kunnen we beter inspelen op de huidige trend van dalende prijzen. En GMR-gemeenten konden hun bespaarplannen voor vastgoed indienen en krijgen gericht hulp van experts uit onze eigen organisaties. Er zijn elf gemeenten die hierop reageerden.
- De GMR speelde een coördinerende rol rondom de knelpunten tussen natuurwetgeving in relatie tot woningisolatie-aanpak binnen gemeenten.

Samengevat

Circulaire regio heeft volgens de primaire begroting in 2025 € 1.243.310 vanuit inwonerbijdrage te besteden. Ook zijn nog middelen beschikbaar (€ 9.000) die in 2024 in verplichtingen zijn vastgelegd. In totaal is € 1.305.884 besteed waardoor een tekort van € 53.574 resteert.

1.3.7 Wat hebben de opgaven gekost?

(alle bedragen in €)

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting gewijzigd	Realisatie 2025	Verschil realisatie/ begroting
Groene groeiregio					
Lasten	1.782.544	52.962	1.835.506	1.923.083	87.577
Baten	1.782.544	52.962	1.835.506	1.925.285	89.779
Mutaties bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Saldo	**-**	**-**	**-**	**2.202**	**2.202**
Productieve regio					
Lasten	714.221	-57.141	657.080	641.898	-15.182
Baten	714.221	-57.141	657.080	662.803	5.723
Mutaties bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Saldo	**-**	**-**	**-**	**20.905**	**20.905**
Ontspannen regio					
Lasten	703.340	264.846	968.186	891.351	-76.835
Baten	703.340	264.846	968.186	1.003.293	35.107
Mutaties bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Saldo	**-**	**-**	**-**	**111.942**	**111.942**
Verbonden regio					
Lasten	1.224.000	1.273.066	2.497.066	2.538.816	41.750
Baten	1.224.000	1.273.066	2.497.066	2.631.492	134.426
Mutaties bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Saldo	**-**	**-**	**-**	**92.676**	**92.676**
Circulaire regio					
Lasten	2.453.310	486.907	2.940.217	3.011.133	70.916
Baten	2.453.310	486.907	2.940.217	2.957.559	17.342
Mutaties bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Saldo	**-**	**-**	**-**	**-53.574**	**-53.574**
Totaal					
Lasten	**6.877.415**	**2.020.640**	**8.898.055**	**9.006.281**	**108.226**
Baten	**6.877.415**	**2.020.640**	**8.898.055**	**9.180.432**	**282.377**
Mutaties bestemmingsreserve	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo	**-**	**-**	**-**	**174.151**	**174.151**

1.4 Resultaat 2025 uitgelegd en samengevat

De inwonerbijdrage bij de GMR kan gerelateerd worden aan twee programma's binnen de jaarrekening. Enerzijds het regiobureau met een exploitatierekening en anderzijds het programma Opgaven met een projectadministratie.

Kenmerkend voor het regiobureau is dat het de bedrijfsvoering betreft en de activiteiten over het algemeen aan een kalenderjaar zijn gerelateerd. De ontvangen inwonerbijdrage bij het regiobureau wordt volledig in de staat van baten en lasten opgenomen. Daartegenover komen de uitgaven te staan en per saldo resteert het rekeningresultaat. Een positief resultaat vloeit terug naar de deelnemende gemeenten. Een negatief saldo komt, mits toereikend, ten laste van de algemene reserve.

Het programma Opgaven omvat een groot aantal activiteiten die elk afzonderlijk als een project gedefinieerd kunnen worden. Deze projecten zijn vastgelegd in de regionale agenda en voor deze projecten heeft de GMR met zeventien gemeenten een opgavenovereenkomst afgesloten. De doorlooptijd van de projecten wijkt in veel gevallen af van het kalenderjaar. Daarom worden in het programma Opgaven de ontvangen bijdragen van deelnemende gemeenten en ontvangen subsidies en andere externe bijdragen niet volledig in de staat van baten en lasten opgenomen, maar slechts dat deel ter dekking van de kosten van de projecten. Einde boekjaar resulteert een rekeningresultaat. Subsidies en andere externe middelen blijven conform looptijd van de beschikking

beschikbaar voor het project. Is het project voltooid of niet uitgevoerd, dan wordt het restant van de beschikbare externe middelen terugbetaald.

Voor 2025 is het resultaat als volgt opgebouwd:

Regiobureau	+ € 83.884
Opgaven	+ € 174.151
Totaal	+ € 258.035

Een nadere toelichting op de terug te betalen inwonerbijdrage is opgenomen in paragraaf 3.8.
Volgens artikel 31 lid 8 van de gemeenschappelijke regeling vloeit een positief saldo naar rato terug naar de deelnemende gemeenten.

1.5 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

(alle bedragen in €)

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting gewijzigd	Realisatie 2025	Verschil realisatie/ begroting
Lasten	-	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-	-
Mutaties bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Saldo	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Volgens Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moet de post Onvoorzien apart als programma worden gepresenteerd. In 2025 zijn geen kosten ten laste van de post onvoorzien geboekt. De post muteert dus niet in het resultaat.
In artikel 25, lid 1, onder c (BBV) wordt gevraagd om in de programmaverantwoording het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien op te nemen.

1.6 Vennootschapsbelasting

In artikel 25, lid 1, onder b (BBV) wordt gevraagd het bedrag voor vennootschapsbelasting te vermelden. Dit is voor de GMR niet van toepassing.
Samenwerkingsverbanden zijn vrijgesteld voor de vennootschapsbelasting, wanneer aan drie cumulatieve voorwaarden is voldaan:

1. De activiteiten van het samenwerkingsverband moeten worden verricht voor de onmiddellijk of middellijke participerende publiekrechterlijke rechtspersonen;
2. De activiteiten zouden de participanten in het samenwerkingsverband niet tot belastingplicht hebben geleid of zouden zijn vrijgesteld als zij de activiteiten zelf zouden hebben verricht;
3. De participanten moeten naar evenredigheid van de afname van de activiteiten van het samenwerkingsverband bijdragen in kosten van het samenwerkingsverband. Bij een gemeenschappelijke regeling wordt geacht hieraan te zijn voldaan.

Nadrukkelijk is deze vrijstelling bedoeld voor activiteiten aan of ten behoeve van de deelnemers aan een samenwerkingsverband en voor activiteiten ten behoeve van of aan een derde partij. De vrijstelling heeft alleen betrekking op het overschot dat wordt gerealiseerd door levering aan de deelnemende gemeenten. Wanneer winst wordt gerealiseerd in verband met de levering aan derden, moet hierover in beginsel vennootschapsbelasting betaald worden
De GMR verricht voor derden vooral werk voor “activiteiten verricht in verband met de uitoefening van een overheidstaak of van een publiekrechtelijke bevoegdheid”. Daarbij worden de werkzaamheden kostendekkend uitgevoerd.

De organisatie voldoet aan bovenstaande drie voorwaarden en is daarom vrijgesteld voor de vennootschapsbelasting.

2 Paragrafen

2.1 Risicobeheersing en weerstandsvermogen

Op grond van artikel 11 BBV moet de GMR in de paragraaf weerstandsvermogen[1] inzicht verschaffen in de robuustheid van de rekening. Het weerstandsvermogen van de GMR is het vermogen om niet structurele financiële tegenvallers op te vangen, zodat taken kunnen voortgezet.

2.1.1 Risico's

De risico's kunnen worden ingedeeld in:

1. Risico's voortvloeiend uit eigen beleid;
2. Risico's voortvloeiend uit het beleid van een hogere overheid;
3. Risico's voortvloeiend uit de samenwerking met andere gemeenten en instanties;
4. Risico's voortvloeiend uit het doen/nalaten van derden;
5. Risico's voortvloeiend uit voor de regio niet te beïnvloeden autonome ontwikkelingen

Risico's voortvloeiend uit het eigen beleid

Er zijn geen risico's voortvloeiend uit het eigen beleid. Om eventuele kortingen op de exploitatie op te vangen, is er op grond van de gemeenschappelijke regeling artikel 31, lid 8 een reserve van in totaal € 100.000 gevormd.

Risico's voortvloeiend uit het beleid van een hogere overheid

Het risico dat een gemeente niet aan zijn betalingsverplichting (de inwonerbijdrage) voldoet, wordt zeer klein geacht. Daarnaast is in de gemeenschappelijke regeling artikel 29, lid 6 vastgelegd dat gemeenten zorgen dat het samenwerkingsverband te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan haar verplichtingen te kunnen voldoen. Het risico voor de GMR bedraagt bij de zeventien deelnemende gemeenten, conform de begroting 2025, gemiddeld € 452.000. Daarbij geldt een bandbreedte van € 18.000 voor de gemeente Rozendaal tot € 1.880.000 voor de gemeente Nijmegen.

Risico's voortvloeiend uit de samenwerking met andere gemeenten en instanties

Gekeken naar de voorgaande punten en de flexibele inzet van adviseurs, kan het achterwege blijven van financiering van gemeenten, provincie en andere partijen opgevangen worden door het afvloeien van flexibele inzet. Er is een zeer laag risico dat gelden niet betaald worden. Mocht dit het geval zijn, dan worden projecten on-hold gezet en stroomt de flexibele inzet per direct uit.

Risico's voortvloeiend uit het doen/nalaten van derden

De risico's worden beperkt door het hanteren van onze eigen inkoopvoorwaarden. Het maximale risico volgens het verplichtingenregister begin 2025 bedroeg € 254.000 voor een leverancier.

Risico's voortvloeiend uit voor de regio niet te beïnvloeden/autonome ontwikkelingen

Vanaf 2025 gaat de Belastingdienst handhaven op de Wet DBA (Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties). Deze wet heeft als doel schijnzelfstandigheid tegen te gaan en duidelijkheid te scheppen over de arbeidsrelatie tussen opdrachtgevers en zelfstandigen zonder personeel (zzp'ers). De opheffing van het handhavingsmoratorium is een van de maatregelen die genomen zijn om schijnconstructies te bestrijden en draagt bij aan meer zekerheid op de arbeidsmarkt. Bedrijven en organisaties die mensen als zzp'er inhuren voor werk dat zij niet zelfstandig uitvoeren, kunnen een boete en naheffingen krijgen. De GMR heeft ongeveer 20 inhuurcontracten die voldoen, die te duiden zijn als zzp'er. Deze worden aan de hand van een beoordelingskader getoetst op schijnzelfstandigheid.

[1] Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit (zijnde de middelen waarover de GMR beschikt of kan beschikken om niet-begrote kosten te dekken) en de risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen of verzekeringen zijn afgesloten. Het weerstandsvermogen is van belang voor het bepalen van de gezondheid van de financiële positie van de GMR.

Overige verzekerde risico

De GMR heeft de inventaris verzekerd tegen brand en diefstal. Voor personeel is een aansprakelijkheids- en ongevallenverzekering afgesloten. De aansprakelijkheid van bestuurders in de GMR is afgedekt door de verzekering van de gemeente voor de betreffende bestuurder.

2.1.2 Overzicht reserves 2025

Op grond van de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling bedraagt de toegestane omvang van de algemene reserve € 100.000. Deze algemene reserve is per eind 2022 gevormd op basis van het rekeningresultaat over het jaar 2021. In verband met de uittreding van de gemeente Montferland is in 2024 een bedrag van € 4.557 aan de algemene reserve onttrokken. In 2025 is de algemene reserve aangevuld vanuit het resultaat over het jaar 2024.

2.1.3 Rente

Ten aanzien van de rente van de middelen vastgelegd in schatkistbankieren, is het algemene beleidsuitgangspunt om deze ten gunste van de exploitatie te brengen.

2.1.4 Financiële kengetallen

In de paragraaf worden enkele financiële kengetallen opgenomen. De berekeningswijze is via een ministeriële regeling voorgeschreven. Hiermee wordt de (onderlinge) vergelijkbaarheid (van gemeenschappelijke regelingen) bevorderd.

	2025
Netto schuldquote	-2,15%
Solvabiliteitsratio	5,15%
Structurele exploitatieruimte	2,17%

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. De uitkomst geeft geen aanleiding tot verhoogde risico's.

De solvabiliteitsratio geeft het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal weer. Deze ratio ligt net onder de gebruikelijke norm van de provincie, maar past bij een startende organisatie.

Een positief percentage structurele exploitatieruimte geeft aan dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

2.1.5 Conclusie

Kenmerkend voor het risicoprofiel is dat de organisatie beperkt risico loopt en dat voor dit risico een algemene reserve is gevormd. Op basis van de gemeenschappelijke regeling Regio Arnhem-Nijmegen, artikel 29 lid 6, is de beschikking over voldoende middelen en het nakomen van verplichtingen te allen tijde door de deelnemende gemeenten gewaarborgd.

2.2 Financiering

Algemeen

Artikel 13 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat de GMR beschrijft hoe zij in 2025 de investeringen heeft gefinancierd. Het doel van deze paragraaf is inzicht te verschaffen in de financieringssystematiek en de risico's die daarmee samenhangen. Met deze paragraaf wordt eveneens voldaan aan een aantal verplichtingen volgend uit de Wet Financiering Decentrale Overheden (wet Fido). In de vergadering van het algemeen bestuur op 6 september 2023 is het Treasury statuut vastgesteld.

Rentelasten/baten

De GMR heeft in 2021 met de Rabobank een rekeningcourant-overeenkomst gesloten. Per 1 maart 2022 wordt deelgenomen aan het voor gemeenschappelijke regelingen verplicht gestelde schatkistbankieren.

Rentelasten:	In 2025 sprake van minimale rentelasten
Rentebaten:	In 2025 ongeveer € 109.064 aan rentebaten ontvangen
Renteresultaat:	In 2025 geen sprake van renteresultaat
Toerekening rente aan taakvelden:	In 2025 geen rente toegerekend aan taakvelden

Financieringspositie

Er is een rekeningcourant-overeenkomst met de Rabobank met een tegoed van € 1.510.974. De GMR kent geen langlopende financieringsmiddelen.

Rente-risiconorm

Om het herfinancieringsrisico voor de samenwerkingsverbanden te beperken, is een norm ingesteld waaraan de samenwerkingsverbanden worden getoetst: de rente-risiconorm.
De rente-risiconorm is voor de GMR niet van toepassing aangezien er geen externe langdurige financiering is afgesloten.

Geldstroombeheer

De GMR is verplicht liquiditeitsoverschotten met een drempelbedrag van € 1 miljoen af te storten bij het Rijk (schatkistbankieren).

2.3 Bedrijfsvoering

Algemeen

Artikel 14 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) verplicht de GMR om in elk geval de stand van zaken en de voornemens voor de bedrijfsvoering weer te geven. Met bedrijfsvoering worden bedrijfsprocessen bedoeld, die nodig zijn om de beleidsdoelstellingen uit de vijf opgaven te realiseren. Hierbij staat het belang van een rechtmatig, doelmatig en doeltreffend beleid en beheer voorop.
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor een adequate bedrijfsvoering, het algemeen bestuur heeft hierbij een kaderstellende en controlerende taak. De directeur is tekeningsbevoegd en heeft mandaat om personeel aan te nemen, verplichtingen aan te gaan tot € 100.000 en om opdracht tot betaling tot € 250.000 te geven.

Huisvesting

Vanaf september 2021 heeft de GMR haar kantoor in Elst met dertien werkplekken, maar met de groei van het personeelbestand en de omvang van de flexibele schil, ontstond grote druk op de beschikbare werkplekken en ontmoetings- en vergadermogelijkheden in het kantoor. Inmiddels is een passende nieuwe werkplek gevonden in de WTC-toren in Arnhem.

Personeelszaken

Met de gemeente Nijmegen is een dienstenverleningsovereenkomst voor het uitbesteden van salarisadministratie en ondersteuning op personeelszaken verlengd.

Archief en informatiemanagement

De archiefinspectie is toevertrouwd aan de archiefinspecteur van Rijk van Nijmegen. De GMR heeft afgelopen jaren stappen gezet om te voldoen aan de bepalingen van de Archiefwet en de eigen Archiefverordening. In 2025 vonden meerdere gesprekken plaats met de Archiefinspecteur om de selectie en waardering van archiefwaardige stukken verder te verbeteren.
In 2025 is de samenwerking met M&I partners voortgezet. M&I partners is verantwoordelijk voor: functionaris gegevensbescherming, privacy officer, SISA functioneel beheer en informatie-management.

Verbonden partijen
De GMR heeft, zoals bedoeld in de BBV-voorschriften, geen verbonden partijen.

Schatkistbankieren
De GMR maakt sinds 2022 gebruik van een schatkistbankieren-faciliteit.

Planning & control en administratie
Naast reguliere werkzaamheden uit de planning en control cyclus en het (laten) voeren van de financiële administratie, zijn ondersteunende werkzaamheden voor de vijf opgaven bijvoorbeeld subsidieaanvragen en -verantwoordingen.

Btw-compensatiefonds
De zogenaamde transparante c.q. doorschuif btw kan door de GMR aan de deelnemende gemeenten worden gefactureerd. Deze gemeenten kunnen deze facturen vervolgens bij het zogenaamde btw-compensatiefonds verhalen. In dit jaarverslag worden de cijfers exclusief btw gepresenteerd.

Juridische zaken en inkoop
Ook in 2025 leverde de gemeente Arnhem juridische expertise op het gebied van publiek- en privaatrecht. Op het gebied van inkoop en aanbesteding werd in 2025 gebruik gemaakt van externe adviseur voor de meer complexe vraagstukken.

Rechtmatigheidsverantwoording
Vanaf het verslagjaar 2023 is het dagelijks bestuur verantwoordelijk om een rechtmatigheids-verantwoording af te geven en deze op te nemen in de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur verantwoordt aan het algemeen bestuur in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in, of afwijkingen in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals begroting en interne verordeningen en met de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Het algemeen bestuur bepaalt de verantwoordingsgrens en spelregels. De uitgangspunten waar het dagelijks bestuur aan moet voldoen zijn vastgelegd in de door de commissie BBV uitgegeven kadernota Rechtmatigheid 2025.

In hoofdstuk 3.3 van dit jaarverslag is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen over het boekjaar 2025. De uitkomst is dat naar oordeel van het dagelijks bestuur een aanzienlijk deel van de overschrijdingen van de begrote lasten en de totale niet acceptabele afwijkingen blijven onder de verantwoordingsgrens (2% van de lasten).

Op basis van de spelregels, opgesteld door het algemeen bestuur, moeten individuele afwijkingen groter dan € 50.000 aanvullend worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Volgens de door de commissie BBV uitgegeven kadernota Rechtmatigheid 2025 in combinatie met de Financiële verordening 2025 e.v., vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 26 november 2025, worden alleen de overschrijdingen van de lasten in dit jaarverslag toegelicht. Deze overschrijdingen zijn niet meegenomen in tussentijdse begrotingswijzigingen en niet aan het algemeen bestuur gecommuniceerd. In de financiële verordening is tijdig melden als volgt gedefinieerd: onder ‘tijdig melden’ wordt verstaan het melden van de afwijkingen in de P&C producten gedurende het jaar of in de jaarstukken.

Uit de analyse op de begrotingsrechtmatigheid blijkt dat sprake is van afwijkingen van begrote baten en lasten. De afwijkingen zijn toegelicht in hoofdstuk 3.5 Analyse begrotingsrechtmatigheid.

De afwijkingen bestaan uit:
- Regiobureau – overschrijding van lasten (€ 15.746) en overschrijding van baten (€ 99.630)
- Groene groeiregio – overschrijding van lasten (€ 87.577) en overschrijding van baten (€ 89.779)
- Productieve regio – onderschrijding van lasten (€ 15.182) en overschrijding van baten (€ 5.723)
- Ontspannen regio – onderschrijding van lasten (€ 76.835) en overschrijding van baten (€ 35.107)

- Verbonden regio – overschrijding van lasten (€ 41.750) en overschrijding van baten (€ 134.426)
- Circulaire regio – overschrijding van lasten (€ 70.916) en overschrijding van baten (€ 17.432).

Voorwaardencriterium

Als onderdeel van de controle op het voorwaardencriterium heeft de Groene Metropoolregio Arnhem–Nijmegen een zogeheten ‘SPEND-analyse’ uitgevoerd. Hiermee toetsen wij de rechtmatigheid van aanbestedingen. Uit deze analyse blijken twee onrechtmatigheden die hieronder nader worden toegelicht.

Categorie	Bedrag	Toelichting
Administratieve dienstverlening	€ 100.000	Betreft een bestaand contract in het kader van administratieve dienstverlening, waarvan de besteding ultimo 2025 boven de Europese drempelwaarde uitkomt. Daarmee zijn bestedingen in 2025 onrechtmatig gebleken. De GMR heeft passende maatregelen getroffen en eind 2025 een Europese aanbestedingsprocedure gestart.
Project-management	€ 77.000	De GMR heeft met deze leverancier contracten verlengd om projecten te kunnen laten doorlopen, waar dit niet aansluit op de contractpositie met deze leverancier. Daarmee zijn deze verlengingen onrechtmatig gebleken. Nieuwe contracten vanaf juni 2025 zijn via een DAS procedure aanbesteed, waarmee toekomstige onrechtmatigheden kunnen worden voorkomen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)

De basis voor de toetsing op mogelijke risico’s van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) is de uitgevoerde verbijzonderde interne controles en evaluaties. Uit deze werkzaamheden zijn geen bevindingen gebleken die moeten worden opgenomen voor de rechtmatigheidsverantwoording.

3. Jaarrekening

In dit hoofdstuk staan de volgende paragrafen:

- Staat van baten en lasten
- Toelichting op staat van baten en lasten
- Rechtmatigheidsverantwoording 2025
- Incidentele en structurele baten en lasten
- Analyse begrotingsrechtmatigheid
- Balans per 31 december 2025
- Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
- Toelichting op de posten van de jaarrekening
- Niet in de balans opgenomen verplichtingen
- Publicatie Wet normering topinkomens (WNT)
- Taakvelden
- Overige gegevens

3.1 Staat van baten en lasten

(alle bedragen in €)

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting gewijzigd	Realisatie 2025	Verschil realisatie/ begroting
Programma Regiobureau					
Lasten	3.071.384	22.456	3.093.840	3.109.586	-15.746
Baten	3.071.384	22.456	3.093.840	3.193.470	-99.630
Mutaties bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Saldo	**-**	**-**	**-**	**83.884**	**-83.884**
Programma Opgaven					
Groene groeiregio					
Lasten	1.782.544	52.962	1.835.506	1.923.083	-87.577
Baten	1.782.544	52.962	1.835.506	1.925.285	-89.779
Mutaties bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Saldo	**-**	**-**	**-**	**2.202**	**-2.202**
Productieve regio					
Lasten	714.221	-57.141	657.080	641.898	15.182
Baten	714.221	-57.141	657.080	662.803	-5.723
Mutaties bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Saldo	**-**	**-**	**-**	**20.905**	**-20.905**
Ontspannen regio					
Lasten	703.340	264.846	968.186	891.351	76.835
Baten	703.340	264.846	968.186	1.003.293	-35.107
Mutaties bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Saldo	**-**	**-**	**-**	**111.942**	**-111.942**
Verbonden regio					
Lasten	1.224.000	1.273.066	2.497.066	2.538.816	-41.750
Baten	1.224.000	1.273.066	2.497.066	2.631.492	-134.426
Mutaties bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Saldo	**-**	**-**	**-**	**92.676**	**-92.676**
Circulaire regio					
Lasten	2.453.310	486.907	2.940.217	3.011.133	-70.916
Baten	2.453.310	486.907	2.940.217	2.957.559	-17.342
Mutaties bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Saldo	**-**	**-**	**-**	**-53.574**	**53.574**
Totaal programma opgaven					
Lasten	6.877.415	2.020.640	8.898.055	9.006.281	-108.226
Baten	6.877.415	2.020.640	8.898.055	9.180.432	-282.377
Mutaties bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Saldo	**-**	**-**	**-**	**174.151**	**-174.151**
Programma Regiobureau en Opgaven					
Lasten	**9.948.799**	**2.043.096**	**11.991.895**	**12.115.867**	**-123.972**
Baten	**9.948.799**	**2.043.096**	**11.991.895**	**12.373.902**	**-382.007**
Mutaties bestemmingsreserve	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo	**-**	**-**	**-**	**258.035**	**-258.035**

3.2 Toelichting op staat van baten en lasten

De baten en lasten over 2025 bedragen respectievelijk € 12.373.902 en € 12.115.867. Het verschil in baten en lasten en mutatie bestemmingsreserve resulteert in een voordelig rekeningresultaat van totaal € 258.035.

Programma regiobureau

De baten en lasten van het regiobureau bedragen respectievelijk € 3.109.586 en € 3.193.470.

(alle bedragen in €)

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting gewijzigd	Realisatie 2025	Verschil realisatie/ begroting
Lasten					
1.1 Salarissen en sociale lasten	1.419.615	-	1.419.615	1.276.861	142.754
3.5.1 Ingeleend personeel	210.874	-	210.874	177.056	33.818
3.8. Overige goederen en diensten	754.628	22.456	777.084	884.439	-107.355
4.3.8 Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen	746.267	-	746.267	746.267	-
5.1 Rentelasten	-60.000	-	-60.000	3.799	-63.799
7.3 Afschrijvingen	-	-	-	21.164	-21.164
Saldo lasten	**3.071.384**	**22.456**	**3.093.840**	**3.109.586**	**-15.746**
Baten					
3.8 Overige goederen en diensten	124.000	-	124.000	86.182	37.818
4.3.2 Inkomensoverdrachten - gemeenten	2.872.384	-9.464	2.862.920	2.922.741	-59.821
4.3.4 Inkomensoverdrachten - provincies	75.000	-	75.000	-	75.000
4.3.8 Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen	-	31.920	31.920	75.483	-43.563
5.1 Rentebaten	-	-	-	109.064	-109.064
Saldo baten	**3.071.384**	**22.456**	**3.093.840**	**3.193.470**	**-99.630**
Saldo	**-**	**-**	**-**	**83.884**	**-83.884**
Bestemmingsreserve					
Toevoeging reserve	-	-	-	-	-
Onttrekking reserve	-	-	-	-	-
Mutaties bestemmingsreserve	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat Regiobureau	**-**	**-**	**-**	**83.884**	**-83.884**

Programma opgaven

Voor de opgaven zijn door de GMR € 9.006.281 aan lasten gerealiseerd. Deze lasten worden gefinancierd door de inwonerbijdrage van de deelnemende gemeenten en subsidies van o.a. provincie en Rijk.

Bij de opgaven Verbonden regio, Circulaire regio en Ontspannen regio zijn drie vorderingen verwerkt die niet realiseerbaar zijn, ontstaan door een lager vastgestelde subsidie dan verwacht.

Groene groeiregio

(alle bedragen in €)

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting gewijzigd	Realisatie 2025	Verschil realisatie/ begroting
Lasten					
Algemeen	215.000	-1.244	213.756	209.964	3.792
Versnellingsopgave woningbouw	1.130.000	21.400	1.151.400	1.325.161	-173.761
Gebiedsprocessen	276.544	32.806	309.350	288.951	20.399
Ruimtelijke integratie opgave	161.000	-	161.000	99.007	61.993
Saldo lasten	**1.782.544**	**52.962**	**1.835.506**	**1.923.083**	**-87.577**
Baten					
Inwonerbijdrage deelnemende gemeenten	912.544	31.562	944.106	944.082	24
Andere bijdrage deelnemende gemeenten	-		-	20.000	-20.000
Bijdrage uit subsidies	870.000	-	870.000	899.803	-29.803
Overige ontvangen bijdragen	-	21.400	21.400	61.400	-40.000
Saldo baten	**1.782.544**	**52.962**	**1.835.506**	**1.925.285**	**-89.779**
Saldo	**-**	**-**	**-**	**2.202**	**2.202**
Bestemmingsreserve					
Reserves toevoeging	-		-	-	-
Reserves onttrekking	-		-	-	-
Mutatie	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**-**	**-**	**-**	**2.202**	**2.202**

Productieve regio

(alle bedragen in €)

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting gewijzigd	Realisatie 2025	Verschil realisatie/ begroting
Lasten					
Algemeen	316.000	-82.341	233.659	238.714	-5.055
Toekomstbestendige werklocaties	165.000	18.258	183.258	151.690	31.568
Human Capital	158.000	-3.935	154.065	162.951	-8.886
Stimuleren ondernemersschap MKB	75.221	10.877	86.098	88.543	-2.445
Saldo lasten	**714.221**	**-57.141**	**657.080**	**641.898**	**15.182**
Baten					
Inwonerbijdrage deelnemende gemeenten	714.221	-61.949	652.272	657.543	-5.271
Andere bijdrage deelnemende gemeenten	-	-	-	-	-
Bijdrage uit subsidies	-	4.808	4.808	4.808	-
Overige ontvangen bijdragen	-	-	-	452	-452
Saldo baten	**714.221**	**-57.141**	**657.080**	**662.803**	**-5.723**
Saldo	**-**	**-**	**-**	**20.905**	**-20.905**
Bestemmingsreserve					
Reserves toevoeging	-		-	-	-
Reserves onttrekking	-		-		-
Mutatie	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat Productieve regio	**-**	**-**	**-**	**20.905**	**-20.905**

Ontspannen regio

(alle bedragen in €)

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting gewijzigd	Realisatie 2025	Verschil realisatie/ begroting
Lasten					
Algemeen	145.000	20.002	165.002	91.329	73.673
Recreatie en toerisme	321.600	80.554	402.154	280.385	121.769
Groen-blauw raamwerk en landelijk gebied	211.740	157.285	369.025	464.531	-95.506
Cultuur	25.000	7.005	32.005	55.106	-23.101
Saldo lasten	**703.340**	**264.846**	**968.186**	**891.351**	**76.835**
Baten					
Inwonerbijdrage deelnemende gemeenten	703.340	111.039	814.379	814.379	-
Andere bijdrage deelnemende gemeenten	-	117.253	117.253	117.253	-
Bijdrage uit subsidies	-	10.554	10.554	71.661	-61.107
Overige ontvangen bijdragen	-	26.000	26.000	-	26.000
Saldo baten	**703.340**	**264.846**	**968.186**	**1.003.293**	**-35.107**
Saldo	**-**	**-**	**-**	**111.942**	**-111.942**
Bestemmingsreserve					
Reserves toevoeging	-	-	-	-	-
Reserves onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat Ontspannen regio	**-**	**-**	**-**	**111.942**	**-111.942**

Verbonden regio

(alle bedragen in €)

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting gewijzigd	Realisatie 2025	Verschil realisatie/ begroting
Lasten					
Algemeen	489.000	24.438	513.438	350.039	163.399
Voorzieningen en infrastructuur	385.000	218.974	603.974	560.897	43.077
Duurzame mobiliteit en gedrag	350.000	1.029.654	1.379.654	1.627.880	-248.226
Saldo lasten	**1.224.000**	**1.273.066**	**2.497.066**	**2.538.816**	**-41.750**
Baten					
Inwonerbijdrage deelnemende gemeenten	1.224.000	243.412	1.467.412	1.470.725	-3.313
Andere bijdrage deelnemende gemeenten	-	87.542	87.542	97.170	-9.628
Bijdrage uit subsidies	-	938.212	938.212	1.062.747	-124.535
Overige ontvangen bijdragen	-	3.900	3.900	850	3.050
Saldo baten	**1.224.000**	**1.273.066**	**2.497.066**	**2.631.492**	**-134.426**
Saldo	**-**	**-**	**-**	**92.676**	**-92.676**
Bestemmingsreserve					
Toevoeging reserve	-		-	-	-
Onttrekking reserve	-		-	-	-
Mutaties bestemmingsreserve	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat Verbonden regio	**-**	**-**	**-**	**92.676**	**-92.676**

Circulaire regio

(alle bedragen in €)

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting gewijzigd	Realisatie 2025	Verschil realisatie/ begroting
Lasten					
Algemeen	184.486	2.231	186.717	143.877	42.840
Circulaire bouw- en infrastructuur	632.933	9.000	641.933	917.528	-275.595
Grondstoffen en ketens	125.459	-	125.459	129.413	-3.954
Water en klimaatadaptie	68.432	-	68.432	138.797	-70.365
Energietransitie	1.442.000	475.676	1.917.676	1.681.518	236.158
Saldo lasten	**2.453.310**	**486.907**	**2.940.217**	**3.011.133**	**-70.916**
Baten					
Inwonerbijdrage deelnemende gemeenten	1.243.310	11.231	1.254.541	1.253.281	1.260
Andere bijdrage deelnemende gemeenten	-	475.676	475.676	-	475.676
Bijdrage uit subsidies	1.210.000	-	1.210.000	961.870	248.130
Overige ontvangen bijdragen	-		-	742.408	-742.408
Saldo baten	**2.453.310**	**486.907**	**2.940.217**	**2.957.559**	**-17.342**
Saldo	**-**	**-**	**-**	**-53.574**	**53.574**
Bestemmingsreserve					
Reserves toevoeging	-		-	-	-
Reserves onttrekking	-		-	-	-
Mutatie	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat Circulaire regio	**-**	**-**	**-**	**-53.574**	**53.574**

3.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten, evenals de balansmutaties, worden getrouw in de jaarrekening verantwoord. Het getrouw opnemen van deze posten maakt drie rechtmatigheidscriteria echter niet rechtstreeks inzichtelijk: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik. In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het dagelijks bestuur aan in welke mate bij de in de jaarrekening opgenomen baten, lasten en balansmutaties aan deze criteria is voldaan. Hierbij geldt dat de verantwoorde posten in overeenstemming moeten zijn met de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders, waaronder de begroting en de verordeningen van de GMR, alsmede met de relevante wet- en regelgeving.

In de waarderingsgrondslagen van de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 26 november 2025 vastgestelde normenkader van toepasselijke wet- en regelgeving nader toegelicht. Voor de rechtmatigheidsverantwoording wordt een materialiteitsgrens gehanteerd, waarbij uitsluitend financieel materiële afwijkingen worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 242.317. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV van september 2025.

Rechtmatigheidsbevindingen

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, evenals de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen, € 393.489 bedraagt. Dit is hoger dan dan de daarvoor gestelde grens van € 242.317. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het bestuur overigens en bedrag van € 162.415 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

(alle bedragen in €)

	Afwijking
Begrotingscriterium	
1a. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door het dagelijks bestuur vastgesteld autorisatieniveau)	215.989
1b. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	-
2. Ongeautoriseerde reservermutaties	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld.	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**215.989**
4. Totaal van de begrotingsrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daar vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	162.415
De niet-accpetabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht	-
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (indien van toepassing inhoudelijk hier toegelicht en in de paragraaf bedrijfsvoering)	177.500
M&O criterium	
6. Geen bevindingen	-
Totaal onrechtmatigheden	393.489
Waarvan acceptabel	162.415
Waarvan niet-acceptabel	231.074

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

Onderschrijding/Overschrijding van lasten welke tijdig via jaarstukken wordt gemeld en verklaard

Regiobureau

In 2025 zijn individuele bijdragen van deelnemers van de Regioreis verantwoord als baten, in tegenstelling tot voorgaande jaren (negatieve lasten).

Groene groeiregio

In 2025 is co-financiering aan lasten verantwoord als baten in plaats van negatieve lasten.

Productieve regio

In 2025 zijn werkzaamheden getemporiseerd. De lagere lasten zijn onvoldoende tot uiting gekomen in een begrotingswijziging.

Ontspannen regio

In 2025 zijn werkzaamheden van projecten doorgeschoven naar volgende jaren. De lagere lasten onvoldoende tot uiting gekomen in een begrotingswijziging.

Verbonden regio

In 2025 hebben sommige activiteiten extra lasten en baten gegenereerd die onvoldoende tot uiting zijn gekomen in begrotingswijziging.

Circulaire regio

In 2025 zijn extra lasten met betrekking tot Circualaire bouw- en infrastructuur onvoldoende tot uiting gekomen in de begrotingswijziging.

3.4 Incidentele en structurele baten en lasten

(alle bedragen in €)

	Realisatie 2025	Incidenteel 2025	Structureel 2025
Lasten			
1.1 Salarissen en sociale lasten	3.237.977	-109.926	3.347.903
3.5.1 Ingeleend personeel	4.187.582	-	4.187.582
3.8. Overige goederen en diensten	3.894.078		3.894.078
4.3.8 Inkomensoverdrachten - Overige instellingen en personen	771.267	-	771.267
5.1 Rentelasten	3.799		3.799
7.3 Afschrijvingen	21.164		21.164
Totaal lasten	**12.115.867**	**-109.926**	**12.225.793**
Baten			
3.8 Goederen en diensten	86.182	86.182	-
4.3.2 Inkomensoverdrachten - gemeenten	8.297.174	-	8.297.174
4.3.4 Inkomensoverdrachten - provincies	3.000.889	-216.994	3.217.883
4.3.8 Inkomensoverdrachten - Overige instellingen en personen	880.593	-	880.593
5.1 Rentebaten	109.064	10.370	98.694
Totaal baten	**12.373.902**	**-120.442**	**12.494.344**
Saldo	**258.035**	**-10.516**	**268.551**
Bestemmingsreserve			
Toevoeging reserve	-	-	-
Onttrekking reserve	-	-	-
Mutaties bestemmingsreserve	**-**	**-**	**-**
Resultaat Regiobureau	**258.035**	**-10.516**	**268.551**

Conform de Financiële verordening artikel worden incidentele baten en lasten onder € 50.000 niet in het overzicht als incidenteel opgenomen.;

In 2025 is een uitkering van het UWV ontvangen voor de loonkosten over 2023 en 2024, inclusief, betreffende rentederving een werknemer die langdurig arbeidsongeschikt is geweest.

Binnen de opgaven Verbonden regio, Circualire regio en Ontspannen regio zijn drie vorderingen verwerkt die niet invorderbaar blijken als gevolg van een lager dan verwacht vastgestelde subsidie. Deze vorderingen zijn afgeboekt ten laste van de niet bestede inwonerbijdrage.

GMR heeft in 2025 twee medewerkers op detacheringsbasis uitgeleend aan de NOVEX.

3.5 Analyse begrotingsrechtmatigheid

Bij de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording over 2025, zoals opgenomen in hoofdstuk 2.3, heeft de GMR een toets uitgevoerd op het begrotingscriterium. In de toelichting op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) wordt begrotingsrechtmatigheid als volgt omschreven:

“Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma’s (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, evenals het begrotingsjaar van belang zijn.”

Conform de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV wordt onderscheid gemaakt tussen begrotingsafwijkingen die wel en niet meetellen in de foutevaluatie ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording.

In de onderstaande tabel zijn per programma de overschrijdingen ten opzichte van de begroting weergegeven, uitgesplitst naar de verschillende typen begrotingsafwijkingen. Aansluitend wordt per type begrotingsafwijking een toelichting gegeven.

(alle bedragen in €)

	Afwijking lasten	Afwijking baten	Over- of Onderschrijding	Conclusie t.a.v. rechtmatigheid
Programma Regiobureau				
Regiobureau	15.746	99.630	overschrijding	rechtmatig indien tijdig gemeld
Programma Opgaven				
Groene groeiregio	87.577	89.779	overschrijding	Overschrijding baten indien tijdig gemeld, overschrijding lasten onrechtmatig maar acceptabel
Productieve regio	15.182	5.723	onderschrijding	rechtmatig indien tijdig gemeld
Ontspannen regio	76.835	35.107	onderschrijding	rechtmatig indien tijdig gemeld
Verbonden regio	41.750	134.426	overschrijding	Overschrijding baten indien tijdig gemeld, overschrijding lasten onrechtmatig maar acceptabel
Circulaire regio	70.916	17.342	overschrijding	Overschrijding baten indien tijdig gemeld, overschrijding lasten onrechtmatig maar acceptabel

Op basis van de bepalingen van de Kadernota Rechtmatigheid 2025 worden de afwijkingen hieronder individueel toegelicht.

Overschrijdingen van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die tot een begrotingswijziging hebben geleid maar bij tijdig melden niet meetellen in foutevaluatie

Uit de analyse op de begrotingsrechtmatigheid blijkt dat voor de opgaven Groene groeiregio, Verbonden regio en Circulaire regio sprake is van afwijkingen van begrote baten en lasten. Het algemeen bestuur autoriseert de begroting op het saldo van baten en lasten; in bovenstaande analyse is daarmee rekening gehouden.

Toelichting op begrotingsafwijkingen

In hoofdstuk 2.3 (Bedrijfsvoering) is per programma een toelichting opgenomen op de begrotingsafwijkingen.

3.6 Balans per 31 december 2025

	ref	31-12-2025	31-12-2024
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Investeringen met economisch nut		123.620	33.288
		123.620	**33.288**
Financiële vaste activa			
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	2	4.768	4.768
		4.768	**4.768**
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3		
Vorderingen op openbare lichamen		1.576.302	1.637.247
Uitzettingen in 's Rijks schatkist		3.309.517	4.292.506
Liquide middelen	4	1.510.974	121.710
Overlopende activa	5		
Overige nog te ontvangen bedragen		390.019	900.663
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		42.150	110.266
		6.828.962	**7.062.392**
TOTAAL ACTIVA		**6.957.350**	**7.100.447**

	ref	31-12-2025	31-12-2024
		€	€
PASSIVA			
Vaste passiva			
Eigen vermogen	6		
Algemene reserve		100.000	95.443
Bestemmingsreserve		-	31.911
Onverdeeld resultaat boekjaar		258.035	244.429
		358.035	**371.783**
Voorzieningen	7		
Voorziening verlofuren		-	-
Voorziening verlieslatend contract		31.281	-
		31.281	**-**
Vlottende passiva			
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één	8		
Overige schulden		2.348.052	1.471.570
Overlopende passiva	9		
Vooruit ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen		3.875.252	4.892.152
Overige overlopende passiva		344.730	364.942
		6.568.034	**6.728.664**
TOTAAL PASSIVA		**6.957.350**	**7.100.447**

3.7 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.
De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.
De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zijn betrekking hebben. Verliezen en risico's, die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen al zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd.

Bedrag heffing vennootschapsbelasting

Samenwerkingsverbanden zijn vrijgesteld voor de vennootschapsbelasting, ingeval aan drie cumulatieve voorwaarden is voldaan:

1. De activiteiten van het samenwerkingsverband moeten worden verricht voor de onmiddellijk of middellijke participerende publiekrechtelijke rechtspersonen;
2. De activiteiten zouden de participanten in het samenwerkingsverband niet tot belastingplicht hebben geleid of zouden zijn vrijgesteld als zij de activiteiten zelf zouden hebben verricht;
3. De participanten moeten naar evenredigheid van de afname van de activiteiten van het samenwerkingsverband bijdragen in kosten van het samenwerkingsverband. Bij een gemeenschappelijke regeling wordt geacht hieraan te zijn voldaan.

Nadrukkelijk is deze vrijstelling bedoeld voor activiteiten aan of ten behoeve van de deelnemers aan een samenwerkingsverband en voor activiteiten ten behoeve van of aan een derde partij. De vrijstelling heeft alleen betrekking op het overschot dat wordt gerealiseerd door levering aan de deelnemende gemeenten. Wanneer winst wordt gerealiseerd in verband met de levering aan derden moet hierover in beginsel vennootschapsbelasting betaald worden.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van de activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurends beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Algemene waarderingsgrondslagen voor rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van het kader zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekend dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van artikel 17, Financiële verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium omvat:

    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 26 november 2025 door het algemeen bestuur 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 lasten onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld;
    - Ten aanzien van het M&O criterium is de in diverse beleidsnotities (o.a. Controleprotocol) opgenomen onderdelen van M&O leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van 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% is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
    - Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Grondslagen voor de waardering van de activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. De afschrijvingen zijn in het algemeen lineair berekend en gerelateerd aan de verwachte economische levensduur, met inachtneming van de restwaarde. Eventuele tegemoetkomingen worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs. Duurzame waardevermindering van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in acht genomen.
In de financiële verordening is het afschrijvingsbeleid opgenomen. Activa met economisch nut en een verkrijgingsprijs onder € 10.000 worden niet geactiveerd. Voor inrichting van gebouwen en inventaris is de afschrijvingstermijn 15 jaar.Voor computers en telefoons (mobiele apparatuur) is de afschrijvingstermijn op 3 jaar gesteld.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid zijn in mindering gebracht op de aldus bepaalde waarde van de vordering.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor zover liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, is hiermee indien noodzakelijk, bij de waardering rekening gehouden.

Overige activa en passiva

Activa worden conform artikel 63, lid 1 (BBV) gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Passiva worden gewaardeerd conform artikel 63, lid 7 (BBV) op basis van nominale waarde.

Eigen vermogen

De grondslag van het eigen vermogen is bepaald als de resultante van de, volgens wettelijke voorschriften van BBV, afzonderlijk gewaardeerde activa en de schulden, voorzieningen en overlopende posten.
In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van het algemeen bestuur. In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de algemene reserve maximaal € 100.000 bedraagt. Reserves worden onderverdeeld in algemene reserve en bestemmingsreserve. Zodra het algemeen bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis een bestuursbesluit genomen voor het einde van het beteffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Alle posten in de rekening van baten en lasten worden opgenomen voor de aan het verslagjaar toe te rekenen bedragen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen en verliezen die op de balansdatum in rechte afdwingbaar zijn of zijn aan te merken als een ‘feitelijke’ verplichting waarbij het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen of verliezen middelen of andere activa de onderneming zullen verlaten en van de verplichtingen en verliezen een betrouwbare schatting is te maken.
Het bedrag dat als voorziening wordt opgenomen, is de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen en verliezen af te wikkelen. Bij deze schatting is zoveel mogelijk rekening gehouden met alle risico’s en onzekerheden die samenhangen met de voorziening. Voor zover de uitgaven voor de afwikkeling van voorzieningen op derden kunnen verhaald, zijn deze vergoedingen niet in de voorziening betrokken maar als afzonderlijk actief op de balans opgenomen.
Tenzij anders vermeld in deze toelichting, zijn de voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde. Bij waardering tegen de contante waarde is de voorziening contant gemaakt tegen de actuele marktrente per balansdatum (disconteringsvoet vóór belastingen), gebaseerd op hoogwaardige ondernemingsobligaties.
De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een al bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendingen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.
Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van ‘het jaarlijks vergelijkbaar volume’ is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

3.8 Toelichting op de posten van de balans

1. Materiële vaste activa

Het waardeverloop van de overige materiële vast activa is als volgt samen te vatten:

Investeringen met economisch nut

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Inventaris	103.060	33.288
Computers en telefoons	20.560	-
Totale materiële vaste activa	**123.620**	**33.288**

Verloopoverzicht materiële vaste activa

	Boekwaarde 01-01-25	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-25
	€	€	€	€	€	€	€
Inventaris	33.288	90.936	-	21.164	-	-	103.060
Computers en telefoons	-	20.560	-	-	-	-	20.560
Totaal	**33.288**	**111.496**	**-**	**21.164**	**-**	**-**	**123.620**

De afschrijvingen zijn in het algemeen lineair berekend en gerelateerd aan de verwachte economische levensduur, met inachtneming van de restwaarde.

Verloopoverzicht investeringskrediet

	Benodigd krediet	Geautoriseerd krediet	Investeringen	Saldo krediet	Raming investeringen
	€	€	€	€	€
Inventaris					
Verbouwingskosten	50.000	50.000	50.000	-	50.000
Inrichtingskosten	41.000	41.000	40.936	64	41.000
Aanpassing automatisering	19.000	19.000	-	19.000	19.000
Computers en telefoons					
Laptops	30.000	30.000	20.560	9.440	30.000
	140.000	**140.000**	**111.496**	**28.504**	**140.000**

2. Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één of langer

Alle vorderingen hebben een looptijd langer dan 1 jaar.

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Borgsom	4.768	4.768
Totaal	**4.768**	**4.768**

3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Vorderingen op openbare lichamen

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Btw-compensatiefonds samenwerkingsverband	1.566.302	1.446.225
Debiteuren	10.000	191.022
Totaal	**1.576.302**	**1.637.247**

Uitzettingen in ’s Rijksschatkist

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Schatkistbankieren NL 51 RABO 0374 5541 61	3.309.517	4.292.506
Totaal	**3.309.517**	**4.292.506**

Uitzettingen in ’s Rijksschatkist

Voor het schatkistbankieren is een drempelbedrag berekend. Dit drempelbedrag is ingesteld om te voorkomen dat elke dag alle positieve banksaldi afgeroomd moeten worden naar nihil. Het drempelbedrag is € 1.000.000 (0,75% van de begrote lasten met een minimum van € 1.000.000).

alle bedragen x € 1.000

	Verslagjaar				
(1)	**Drempelbedrag**	**1.000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's rijks schatkist aangehouden middelen**	620	609	740	520
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	380	391	260	480
(3b) = (1) > (2)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
	Verslagjaar				
(1) Berekening drempelbedrag					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	9.949			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	9.949			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat € 500 miljoen te boven gaat	0			
(1) = (4b) x 0,02 + (4c) 0,002 met een minimum van € 1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen. 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	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	55.778	55.415	68.064	47.795
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's rijks schatkist aangehouden middelen	620	609	740	520

4. Liquide middelen

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Rabobank NL 15 RABO 039 8279 02	1.510.974	121.710
Totaal	**1.510.974**	**121.710**

5. Overlopende activa

Overige nog te ontvangen bedragen

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Nog te ontvangen rente	22.262	43.193
Nog te ontvangen subsidies overige Nederlandse overheidslichamen	210.908	640.516
Nog te ontvangen subsidies overige Europese overheidslichamen	155.989	-
Nog te vorderen inwonerbijdrage	-	189.401
Netto lonen	860	-
Overige vorderingen	-	27.554
Totaal	**390.019**	**900.663**

Voor de verwerking in het verloopoverzicht is de definitief vastgestelde subsidieresultaatpositie (eindstand) bepalend. Als gevolg hiervan sluit het saldo per 1 januari 2025 in het individuele verloopoverzicht niet één-op-één aan op de eindstand zoals opgenomen in de jaarrekening 2024. De geaggregeerde beginstand sluit echter wel aan bij de gepresenteerde stand in de jaarrekening 2024.

Verloopoverzicht Nog te ontvangen subsidies overige Nederlandse overheidslichamen

(alle bedragen in €)

Zaaknummer	Omschrijving	Saldo 1-jan-25	Ontvangen	Realisatie	Saldo 31-dec-25
	VAT kosten	-		54.481	54.481
2024-001929	Slim en Schoon Onderweg Arnhem-Nijmegen 2024	-319.053		341.006	21.953
2024-011861	Multidisciplinaire leerlijn Bouwen en Regiseren	1.650		2.083	3.733
2024-004576	Jaarplan circulair opdrachtgeverschap GMR 2023	-44.965		60.049	15.084
2024-009190	Ondersteuning procesbegeleiding GMR voor netcongestie	-54.752		66.360	11.608
2024-012745	Toekomst bestendig bouwen	-175.431	306.880	586.360	104.049
Totaal		**-592.551**	**306.880**	**1.110.339**	**210.908**

Verloopoverzicht nog te ontvangen overige Europese overheidslichamen

(alle bedragen in €)

Omschrijving	Saldo 1-jan-25	Ontvangen	Realisatie	Uitbetaald	Saldo 31-dec-25
DeCarb-Pro	91.788	-71.188	4.813	-	25.413
Pathways2Reslience	-56.191	-	71.267	115.500	130.576
	35.597	**-71.188**	**76.080**	**115.500**	**155.989**

Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Vooruitbetaalde kosten	42.150	110.266
Totaal	**42.150**	**110.266**

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bedraagt € 349.463 en bestaat uit een algemene reserve van € 100.000 en onverdeeld resultaat boekjaar van € 258.049.

Verloop overzicht eigen vermogen:

Algemene reserve

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Beginstand	95.443	100.000
Allocatie van het resultaat voorgaand jaar	4.557	-
Onttrekking		-4.557
Eindstand	**100.000**	**95.443**

Op grond van de gemeenschappelijke regeling mag de algemene reserve € 100.000 zijn. Deze algemene reserve is eind 2022 gevormd uit het rekeningresultaat van 2021. Op basis van allocatie van het resultaat van voorgaand jaar is de algemene reserve aangevuld tot € 100.000.

Bestemmingsreserve

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Beginstand	31.911	83.255
Allocatie van het resultaat voorgaand jaar	-31.911	75.000
Onttrekking	-	-126.344
Eindstand	**-**	**31.911**

Op basis van de allocatie van het resultaat voorgaand jaar de bestemmingsreserve gerestitueerd aan de 17 deelnemende gemeenten.

Resultaat boekjaar

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Beginstand	244.427	197.682
Allocatie van het resultaat voorgaand jaar	-244.427	-197.682
Mutatie uit resultaatbestemming	258.035	244.429
Eindstand	**258.035**	**244.429**

De resultaatbestemming over het verslagjaar 2024 is op 9 juli 2025 door het algemeen bestuur vastgesteld. Het gerealiseerde resultaat over 2024 bedroeg € 244.429. Het algemeen bestuur heeft besloten dit resultaat als volgt te bestemmen.

Een bedrag van € 4.557 wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Het resterende bedrag € 239.872 wordt, conform artikel 31 van de Gemeenschappelijke Regeling, terugbetaald aan de deelnemende gemeenten. Daarnaast is het niet-benutte deel van de bestemmingsreserve 2021, ter grootte van € 31.911, terugbetaald.

7. Voorziening

Voorziening verlofuren

Op basis van overzicht verlofuren per ultimo 2025 is er geen bovenmatig saldo van bovenwettelijk verlofuren.

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Beginstand	-	25.000
Dotatie	-	-
Vrijval	-	-25.000
Eindstand	**-**	**-**

Voorziening verlieslatend contract

Als gevolg van de verhuizing naar de nieuwe locatie in Arnhem en het uitblijven van een nieuwe huurder voor de locatie in Elst, is voor de resterende huurverplichtingen een voorziening voor een verlieslatend contract gevormd.

In december 2025 is een factuur voor de huurpenningen voor januari 2026 ontvangen. Deze is ten laste van de gevormde voorziening gebracht.

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Beginstand	-	-
Dotatie	35.750	-
Onttrekking	-4.469	-
Eindstand	**31.281**	**-**

7. Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Loonheffing	231.467	156.890
Afdracht pemies sociale verzekeringen	386	-
Premies pensioen- en sociale fondsen	49.238	36.049
Nog te betalen declaraties	-	746
Crediteuren	1.278.140	846.593
Terug te betalen subsidies het Rijk	162.476	-
Terug te betalen subsidies overige Nederlandse overheidslichamen	626.345	431.293
Totaal	**2.348.052**	**1.471.570**

Voor de verwerking in het verloopoverzicht is de definitief vastgestelde subsidieresultaatpositie (eindstand) bepalend. Als gevolg hiervan sluit het saldo per 1 januari 2025 in het individuele verloopoverzicht niet één-op-één aan op de eindstand zoals opgenomen in de jaarrekening 2024. De geaggregeerde beginstand sluit echter wel aan bij de gepresenteerde stand in de jaarrekening 2024.

Verloopoverzicht terug te betalen subsidies het Rijk

(alle bedragen in €)

Kenmerk	Omschrijving	Saldo 1-jan-25	Ontvangen	Terug-betaald	Realisatie	Saldo 31-dec-25
2020-000081473	Rijksmiddelen Woondeal	249.018	-	-	86.542	162.476
Totaal		**249.018**	**-**	**-**	**86.542**	**162.476**

Verloopoverzicht terug te betalen subsidies overige Nederlandse overheidslichamen

(alle bedragen in €)

Kenmerk	Omschrijving	Saldo 1-jan-25	Ontvangen	Terug-betaald	Realisatie	Saldo 31-dec-25
2023-000763	S&SO regio Arnhem-Nijmegen 2022 2e tranche	159.239		159.239		-
2023-009774	Slim en Schoon Onderweg Arnhem-Nijmegen 2023	177.918	-	170.040	7.878	-
2024-006095	Uitvoering Woondeal Proces Arnhem-Nijmegen	244.822	300.360	-	359.700	185.482
2024-006096	Uitvoering Woondeal Uitvoering Arnhem-Nijmegen	351.058	138.254	-	394.372	94.940
2024-006098	Oprichting personele pools Arnhem-Nijmegen	66.357	-	-	-	66.357
2025-008363	Slim en Schoon Onderweg Arnhem-Nijmegen (Provincie)	-	960.000	-	743.262	216.738
2025-008363	Slim en Schoon Onderweg Arnhem-Nijmegen (Gemeenten)	-	160.000	-	97.172	62.828
Totaal		**999.393**	**1.558.614**	**-**	**1.594.506**	**626.345**

8. Overlopende passiva

Vooruit ontvangen bijdragen overige Nederlandse overheidslichamen

De post vooruit ontvangen bijdrage overige overheidslichamen bedraagt ultimo 2025 € 4.141.175. Het programma Opgaven binnen de GMR wordt gefinancierd vanuit inwonerbijdragen en subsidies.

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Nog te besteden subsidies overige Nederlandse overheidslichamen	3.795.252	4.021.694
Terug te betalen inwonerbijdrage	-	434.657
Overlopende verplichtingen inwonerbijdrage	80.000	435.801
Totaal	**3.875.252**	**4.892.152**

Voor de verwerking in het verloopoverzicht is de definitief vastgestelde subsidieresultaatpositie (eindstand) bepalend. Als gevolg hiervan sluit het saldo per 1 januari 2025 in het individuele verloopoverzicht niet één-op-één aan op de eindstand zoals opgenomen in de jaarrekening 2024. De geaggregeerde beginstand sluit echter wel aan bij de gepresenteerde stand in de jaarrekening 2024.

Verloopoverzicht Nog te besteden subsidies overige Nederlandse overheidslichamen

(alle bedragen in €)

Kenmerk	Omschrijving	Saldo 1-jan-25	Ontvangen	Terug-betaald	Realisatie	Correctie	Uitbetaald	Verrekenen	Saldo 31-dec-25
Groene groeiregio									
2022-016158	Procesgelden regionale woondeals 2022	21.194	-	-	-	-	-	-	21.194
2023-004272	Ondersteuning woningbouwprojecten woondeals GMR	110.744	-	94.136	-	-	-	-	16.609
2024-000638	Procesgelden regionale Woondeal GMR 2023	-27.600	35.500	-	7.924	-	-	-24	-
2025-000997/1261	Wijk- en dorpsgericht werken	-	274.253	-	52.988	-	189.113	-	32.153
2025-013982	Adviseur gebiedsprogramma Veluwezoon	-	152.000	-	-	-	-	-	152.000
Totaal Groene groeiregio		**104.338**	**461.753**	**94.136**	**60.912**	**-**	**189.113**	**-24**	**221.956**
Productieve regio									
2023-006348	Human Capital Akkoord regio Arnhem-Nijmegen	-10.005	20.000	-	4.808	-	-	5.187	-
P6004	RPW 2024	-29.464	30.000	-	536	-	-	-	-
Totaal Productieve regio		**-39.469**	**50.000**	**-**	**5.344**	**-**	**-**	**5.187**	**-**
Ontspannen regio									
2023-011810	Vitaliteitsprogramma en verhaallijnen GMR	-10.200	3.500	9.432	-	-	-	-16.132	-
2024-010556	Uitvoering ambitiedocument verhaallijnen GMR	29.840	29.840	-	39.455	-2.320	-	-	22.545
2024-010559	Uitvoering vitaliteitsprogramma	31.000	31.000	-	28.268	2.320	-	-	31.412
2025-011315	Gebiedsaanpak Oostelijke Beekdalen Veluwezoom	-	91.440	-	20.070	-	-	-	71.370
2025-011326	Gebiedsaanpak Groene mantel Blauwe motor	-	67.000	-	-	-	-	-	67.000
2025-013755	Coördinatie Groen-blauw raamwerk regioarrangement	-	95.232	-	-	-	-	-	95.232
	Realisatieplan Middengebied	-	40.000	-	-	-	-	-	40.000
Totaal Ontspannen regio		**50.640**	**358.012**	**9.432**	**87.793**	**-**	**-**	**-16.132**	**327.559**
Verbonden regio									
P5024	Mobiliteitsaanpakker	-50.000	50.000	-	-	-	-	-	-
P5014	Campusaanpak Nijmegen 2022	12.390		12.390	-	-	-	-	-
	Mobiliteitsfonds	429.014	-	-	-	-	-	-	429.014
2025-010860	Impulsmaatregelen A12/A50	-	83.306	-	-	-	-	-	83.306
Totaal Verbonden regio		**391.404**	**133.306**	**12.390**	**-**	**-**	**-**	**-**	**512.320**
Circulaire regio									
2023-0000701938	NPL Warmtetransitie	487.223	309.433	-	327.877	-	-	-	468.779
2023-001107	Aanjagen Conceptueel bouwen	20.116	-	-	20.116	-	-	-	-
2023-004501	Regionaal expertisecentrum energie voor bedrijven	-45.000	25.661	-	-	-	-	-19.339	-
2024-007307	REE ontzorging het klein en micro MKB	-	-	-	112.704	-230.360	-	-	117.656
GMR-2024-0047	RES 2024	391.994	510.387	-	215.224	-	-	-	687.157
P7024	Kwaliteitsbudget	-	788.499	-	-	-	-	-	788.499
	REE Regio Deal VNO-NCW	230.360	154.112	-	72.090	230.360	-	-	82.022
	Rijksmiddelen netcongestie	370.500	370.500	-	181.694	-	-	-	559.306
Totaal Circulaire regio		**1.455.193**	**2.158.592**	**-**	**929.705**	**-**	**-**	**-19.339**	**2.703.419**
Regiobureau									
	Regio Deal VAT kosten	45.000	-	-	15.000	-	-	-	30.000
Totaal Regiobureau		**45.000**	**-**	**-**	**15.000**	**-**	**-**	**-**	**30.000**
Totaal		**2.007.106**	**3.161.663**	**115.958**	**1.098.754**	**-**	**189.113**	**-30.308**	**3.795.254**

Verloopoverzicht Inwonerbijdrage

(alle bedragen in €)

	Saldo 01-01-2025	Besteed in 2025	Te besteden in 2026	Saldo 31-12-2025
Regiobureau	-	-		-
Groene groeiregio	32.806	32.806		-
Productieve regio	37.095	37.095	80.000	80.000
Ontspannen regio	117.426	117.426	-	-
Verbonden regio	239.474	239.474	-	-
Circulaire regio	9.000	9.000	-	-
Totaal	**435.801**	**435.801**	**80.000**	**80.000**

Overige overlopende passiva

	31-12-2025	31-12-2024
	€	**€**
Nog te besteden bijdragen overige partijen	-	101.303
Nog te betalen kosten	344.716	261.661
Nog te betalen accountants- en administratiekosten	-	1.979
Totaal	**344.716**	**364.943**

3.9 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Huurverplichtingen

De GMR is een huurovereenkomst aangegaan voor de kantoorruimte aan de Nieuwe Stationsstraat 10 te Arnhem. De huurverplichting is aangegaan voor een periode van 5 jaar en loopt tot en met 31 september 2026. De totale huurverplichting bedraagt € 364.549.

Huurverplichting binnen 1 jaar	€ 77.797	
Huurverplichting binnen 1-5 jaar	€ 286.752	Tot en met 30-09-2030

De GMR is een huurovereenkomst aangegaan voor een ruimte aan de Square de Meeûs 1-1000 te Brussel. De huurverplichting is aangegaan voor een periode en loopt tot en met 31 maart 2025. De totale huurverplichting bedraagt € 16.969.

Huurverplichting binnen 1 jaar	€	8.484	
Huurverplichting binnen 1-5 jaar	€	8.484	Tot en met 31-12-2027

Accountants- en administratiekosten

Accountants- en administratiekosten worden conform artikel 49 van het BBV verantwoord in het jaar waarin de prestatie plaatsvindt. Voor 2026 wordt een uitgave van € 50.000 verwacht.

Regio Deal

De Regio Deal gaat inmiddels het derde jaar in en bij veel projecten zijn de eerste resultaten zichtbaar.
Wat betreft de Toekomstbestendig bouwen, looptijd tot en met 31 december 2027, bedraagt de verplichting na aftrek van de mutatie 2025 € 605.377.
Medio 2025 is voor het project Wijk- en dorpsgericht werken een verlenging van de looptijd toegekend. Dit heeft geen effect op de co-financiering en voor dit project resteert een verplichting van € 71.100.

Naast deze twee projecten neemt de GMR deel aan het project Human Capital Akkoord waarvoor TEB penvoerder is. Dit project loopt tot 31-12-2026 en de verplichting voor de GMR bedraagt € 158.000.

3.10 Publicatie Wet normering topinkomens

Op 1 januari 2013 is de WNT in werking getreden. De WNT is van toepassing op de GMR. De maximale bezoldiging van een topfunctionaris bedraagt per kalenderjaar ten hoogste € 246.000, dit betreft het algemeen bezoldigingsminimum.
De leden van het dagelijks- en algemeen bestuur van de GMR vallen onder het begrip topfunctionaris als bedoeld in de WNT, maar ontvangen van de GMR geen bezoldiging.
De directie van de GMR valt onder het begrip topfunctionaris als bedoeld in de WNT. De directie bestaat uit één lid:
Drs. H. Tiemens (1 januari 2025 - 31 december 2025).

Verantwoordingsmodellen

WNT-verantwoording 2025 GMR

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog vier jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

(alle bedragen in €)

Gegevens 2025	H. Tiemens
Functiegegevens	**Regiodirecteur**
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	130.615
Beloningen betaalbaar op termijn	22.951
Subtotaal	**153.566**
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t
Bezoldiging	153.566
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t

(alle bedragen in €)

Gegevens 2024	H. Tiemens
Functiegegevens	**Regiodirecteur**
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	132.998
Beloningen betaalbaar op termijn	22.736
Subtotaal	**155.734**
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t
Bezoldiging	155.734
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t

1b Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Niet van toepassing

1c Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing

1d Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Algemeen Bestuur

Gegevens 2025 Naam topfunctionaris	functie
A. Marcouch (burgemeester Arnhem)	
M. Slinkman (burgemeester Berg en Dal)	
D.A. Bergman (burgemeester Beuningen)	
L.W.C.M. van der Meijs (burgemeester Doesburg)[1]	
A.C. Hofland (wnd burgemeester Doesburg)[1]	
S.W.P.J. Sengers (burgemeester Druten)	
H.B. Hieltjes (burgemeester Duiven)	
J.W.M.S. Minses (burgemeester Heumen)	
P.T.A.M. Kalfs (burgermeester Lingewaard)	
I van Dijk (burgermeester Mook en Middelaar)	
H.M.F. Bruls (burgemeester Nijmegen)	voorzitter
P. Hoytink-Roubos (burgemeester Overbetuwe)[2]	
R. van den Dam (wethouder Overbetuwe)[2]	
A.M.J. Schaap (burgemeester Renkum)[3]	
M.A. Fränzel (wnd burgemeester Renkum)[3]	
C.F. van Eert (burgemeester Rheden)	
E. Weststeijn (burgemeester Rozendaal)[4]	
I. Timmer (wnd burgemeester Rozendaal)	
A.J. van Hout (burgemeester Westervoort)	
R.D. Helmer-Englebert (burgemeester Wijchen)	
L.J.E.M. van Riswijk (burgemeester Zevenaar)	

[1] L.W.C.N. van der Meijs (burgemeester van Doesburg) per 10 maart 2025 vervangen door A.C. Hofland (wnd burgemeester Doesburg)
[2] P. Hoytink-Roubos (burgemeester Overbetuwe) per 4 februari 2025 vervangen door R. van Dam (wethouder Overbetuwe)
[3] A.M.J. Schaap (burgemeester Renkeum) per 10 juni 2025 vervangen door M.A. Fränzel (wnd burgemeester Renkum)
[4] E. Weststeijn (burgemeester Rozendaal) per 25 september vervangen door I. Timmer (wnd burgemeester Rozendaal)

Dagelijks Bestuur

Gegevens 2025 Naam topfunctionaris	functie
P.T.A.M. Kalfs (burgermeester Lingewaard)	
H.M.F. Bruls (burgemeester Nijmegen)	voorzitter
L.J.E.M. van Riswijk (burgemeester Zevenaar)	

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

Niet van toepassing.

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

Niet van toepassing.

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

Niet van toepassing.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing.

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.

3.11 IV3 taakvelden

alle bedragen in €

	Begroting		Realisatie		
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning					
0.4 Overhead	3.660.145	3.660.145	3.731.802	3.397.242	334.560
	3.660.145	**3.660.145**	**3.731.802**	**3.397.242**	**334.560**
2. Verkeer, vervoer en waterstaat					
2.1 Verkeer en vervoer	1.983.628	1.983.628	2.121.139	2.188.777	-67.638
	1.983.628	**1.983.628**	**2.121.139**	**2.188.777**	**-67.638**
3. Economie					
3.1 Economische ontwikkeling	4.084.188	4.084.188	4.113.269	4.115.714	-2.445
3.4 Economische promotie	402.154	402.154	440.612	280.385	160.227
	4.486.342	**4.486.342**	**4.553.881**	**4.396.099**	**157.782**
5. Sport, cultuur en recreatie					
5.5 Cultureel erfgoed	401.030	401.030	420.216	519.637	-99.421
	401.030	**401.030**	**420.216**	**519.637**	**-99.421**
8.Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing					
8.1 Ruimte en leefomgeving	1.151.400	1.151.400	1.183.757	1.325.161	-141.404
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen)	309.350	309.350	363.107	288.951	74.156
	1.460.750	**1.460.750**	**1.546.864**	**1.614.112**	**-67.248**
Totaal	**11.991.895**	**11.991.895**	**12.373.902**	**12.115.867**	**258.035**

0.4 Overhead

Tot dit taakveld behoren de kosten van overhead, dat wil zeggen alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces.
Bij de GMR betekent dat programma regiobureau en alle algemene onderdelen van programma opgaven onder het taakveld overhead worden gepresenteerd.

2.1 Verkeer en vervoer

Tot dit taakveld behoren de taken op het gebied van ver verkeer te land (inclusief voetgangers en bijbehorende droge infrastructuur.
Bij de GMR zijn de speerpunten van de Verbonden regio gekwalificeerd als ‘Verkeer en vervoer’.

3.1 Economische ontwikkeling

Tot dit taakveld behoort algemeen beleid ter versterking van de economische bedrijvigheid.
Bij de GMR vallen speerpunten van Productieve regio, Circulaire regio en Groene groeiregio onder het taakveld ‘Economische ontwikkeling’. De subsidieverstrekking aan TEB wordt ook verantwoord onder 3.1 Economische ontwikkeling.

3.4 Economische promotie

Tot dit taakveld behoren activiteiten gericht op het scheppen van fysieke condities voor alle vormen van bedrijvigheid.
Bij de GMR valt het speerpunt ‘Duurzaam toerisme’ onder het taakveld ‘Economische promotie’.

5.5 Cultureel erfgoed

Tot dit taakveld behoren taken gericht op conserveren en voor publiek toegankelijk van cultureel erfgoed.

Bij de GMR worden de speerpunten ‘Groen-blauw raamwerk’ en ‘’Sterke culturele infrastructuur’ onder het taakveld ‘Cultureel erfgoed’ gepresenteerd.

8.1 Ruimte en leefomgeving

Tot dit taakveld behoren taken op het gebied van de ruimtelijke ordening en ontwikkeling en functietoedeling van de leefomgeving.
De GMR verantwoord het speerpunt ‘Versnellingsopgave woningbouw’ onder het taakveld ‘Ruimte en leefomgeving’.

8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)

Tot dit taakveld behoren activiteiten op het gebied van gemeentelijke bouwgrondexploitatie.
Het speerpunt ‘Uitwerking verstedelijkingsstrategie’ van de opgave groene groei is de door de GMR gekwalificeerd als ‘Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen).

3.12 Overige gegevens

Controleverklaring

Groningensingel 1
Postbus 9221
6800 KB ARNHEM
telefoon (088) 236 7777
e-mail: Audit@Flynth.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen te Arnhem gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen op 31 december 2025 alsmede een getrouw beeld van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de staat 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 2025;
5. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
6. het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld (IV3 taakvelden).

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 november 2025 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 de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen zoals vereist in 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.

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 bezien 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 € 242.317. 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 het algemeen bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve-, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarstukken opgenomen andere informatie
De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- het jaarverslag;
- 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 dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de paragrafen in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten
Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) 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 informatieverstrekking sisa.

Het dagelijks bestuur 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 informatieverstrekking sisa. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

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 Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2025, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering sisa-verantwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling informatieverstrekking 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 fraude of fouten 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 gemeenschappelijke regeling;
- 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 dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur 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 het getrouw weergeven van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur 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 dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur 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 gemeenschappelijke regeling.

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 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 november 2025, het Controleprotocol 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 fraude of fouten, 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 gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling 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 inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- 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 communiceren met het algemeen bestuur 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.

Arnhem, 7 april 2026
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Mark Vink

M. Vink RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

M.V.

BIJLAGEN

Bijlage 1 Algemene informatie GMR en inwoneraantallen

Algemene informatie GMR

Naam : Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen

Rechtspersoon : Publiekrechtelijke rechtspersoon

Bezoekadres (t/m 2025) : Nijverheidsweg 2a, 6662 NG Elst

Kamer van Koophandel : 81903421

Inwoneraantallen

Gemeente	Per 01-01-2024
Arnhem	167.651
Berg en Dal	35.478
Beuningen	26.723
Doesburg	11.081
Druten	19.581
Duiven	24.869
Heumen	16.839
Lingewaard	47.342
Mook en Middelaar	8.153
Nijmegen	187.011
Overbetuwe	48.909
Renkum	31.419
Rheden	43.656
Rozendaal	1.831
Westervoort	15.152
Wijchen	41.543
Zevenaar	45.050
Totaal	**772.288**

Bijlage 2 Bestuurlijke opgaveteams per 31-12-2025

Groene groeiregio

Carol van Eert (Rheden)	- *bestuurlijke opdrachtgever*
Boy Jansen (Druten)	- *ambtelijke opdrachtgever*
Aad van Orden (Zevenaar)	Cathelijne Bouwkamp (Arnhem)
Noël Vergunst (Nijmegen)	Maarten van den Bos (Lingewaard)
Sijmen Versluijs (Beuningen)	Gea Hofstede (Rheden)
Geert Gerrits (Wijchen)	Ronald Thoonen (Druten)

Productieve regio

Sigrid Sengers (Druten)	- *bestuurlijke opdrachtgever*
Dirk van Eeten (Overbetuwe)	- *ambtelijke opdrachtgever*
Huub Hieltjes (Duiven)	John Brom (Nijmegen)
Ronald ter Hoeven (Rheden)	Arthur Boone (Zevenaar)
Maurits van der Geijn (Arnhem)	Anouk Dam (Wijchen)

Ontspannen regio

Nick Hubers (Lingewaard)	- *bestuurlijke opdrachtgever*
David de Vries (1Stroom)	- *ambtelijke opdrachtgever*
Rik van den Dam (Overbetuwe)	Noël Vergunst (Nijmegen)
Jan Derksen (Westervoort)	Kees Telder (Beuningen)
Eva van Esch (Arnhem)	Erik Weijers (Berg en Dal)
Dorus Klomberg (Rheden)	

Verbonden regio

Nermina Kundiç (Arnhem)	- *bestuurlijke opdrachtgever*
Igor van der Valk (Lingewaard)	- *ambtelijke opdrachtgever*
Wijnte Hol (Overbetuwe)	Frans Houben (Beuningen)
René Derksen (Lingewaard)	Twan Bronkhorst (Wijchen)
Cilia Daemen (Nijmegen)	Toon Albers (Zevenaar)
Pepijn Baneke (Heumen)	Ronald Thoonen (Druten)

Circulaire regio

Tobias van Elferen (Nijmegen)	- *bestuurlijke opdrachtgever*
Dyanne Kocken (Beuningen)	- *ambtelijke opdrachtgever*
Joa Maouche (Renkum)	Evert Westerbeek (Overbetuwe)
Laura Kaper (Westervoort)	Maarten van den Bos (Lingewaard)
Pascal Cobussen (Beuningen)	Bea Schouten (Wijchen)
Bart Kagei (Zevenaar)	Alex ten Westeneind (Berg en Dal)

Bijlage 3 SiSa verantwoordingen

Regio Deal 4e tranche

VRO	J96B	Regiodeals 4e tranche	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J96B/01*	Kenmerk/ beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J96B/02*	Naam actielijn/ programmalijn/ pijler *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J96B/03*	Besteding per actielijn/ programmalijn/ pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: J96B/04*	Besteding regionale financiering (jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler. *Aard controle R* *Indicator: J96B/05*
			030005 Provincie Gelderland	2024-012745	Toekomstbestendig bouwen	571.446	333.602
			030005 Provincie Gelderland	2025-000997	Wijk- en dorpsgericht werken	32.961	40.027
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C96B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J96B/06*	Totale cumulatieve besteding per actielijn/ programmalijn/ pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: J96B/07*	Totale cumulatieve besteding regionale financiering (t/m jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler. *Aard controle R* *Indicator: J96B/08*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J96B/09*	
			030005 Provincie Gelderland	657.154	780.866		
			030005 Provincie Gelderland	32.961	51.869		
			Cumulatieve besteding uitvoeringskosten zijnde kosten ten behoeve van Voorbereiding, Administratie en Toezicht (VAT-kosten) (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J96B/10*	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) deel rijksbijdrage *Aard controle R* *Indicator: J96B/11*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J96B/12*		
			-	138.002	Nee		
			-	6.922	Nee		

Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw

VRO	J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J210B/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) aan flexibele ondersteuning capaciteit en expertise *Aard controle R* *Indicator: J210B/02*	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J210B/03*	Aantal projecten dat in (jaar T) is geholpen met middelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J210B/04*	Cumulatief aantal (t/m jaar T) woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J210B/05*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J210B/06*
			030005 Provincie Gelderland	43.314	351.058	12	3.000	Nee

Regeling provinciale maatregelen landelijk gebied (Rpml)

LVVN	L35B	Regeling provinciale maatregelen landelijk gebied (Rpml) (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L35B/01*	Besteding (jaar T) aan directe uitvoeringskosten ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: L35B/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L35B/03*
			030005 Provincie Gelderland	20.070	Nee
			Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L35B/04*	Naam maatregelpakket *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L35B/05*	Besteding (jaar T) ten laste van rijksmiddelen per maatregelpakket *Aard controle R* *Indicator: L35B/06*
			030005 Provincie Gelderland	Gebiedsaanpak Oostelijke Beekdalen Veluwezoom	20.070
			030005 Provincie Gelderland	Gebiedsaanpak Groene mantel blauwe motor	0

GROENE METROPOOL REGIO ARNHEM NIJMEGEN









Nieuwe Stationsstraat 10
6811 KS Arnhem
info@gmr.nl
www.gmr.nl

Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen

Accountantsverslag controle 2025

GROENE METROPOOL REGIO ARNHEM NIJMEGEN

Flynth

Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen
T.a.v. het algemeen bestuur
Nieuwe Stationsstraat 10
6811 KS ARNHEM

Groningensingel 1
Postbus 9221
6800 KB ARNHEM
telefoon (088) 236 7777
e-mail audit@flynth.nl

kenmerk
661077217/MV/0582

behandeld door
M. Vink RA

datum
7 april 2026

onderwerp
Accountantsverslag 2025

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2025. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van de door ons uitgevoerde werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2025 en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met hetgeen is uiteengezet in onze opdrachtbrief.

Ons accountantsverslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit onze controle. In de rapportage nemen we u mee in de belangrijkste uitkomsten van werkzaamheden, zoals ons oordeel over uw schattingen, gehanteerde materialiteit en onderkende risico's. De structuur van de rapportage vindt u terug in de inhoudsopgave op de volgende pagina.

Wij benadrukken het belang van een open communicatie als essentieel onderdeel van het controleproces. Wij hebben deze rapportage op 24 maart 2025 met uw directie besproken. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij bedanken de medewerkers van uw organisatie voor de samenwerking. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Mark Vink

M. Vink RA

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer IBAN NL67 RABO 0106 6642 20 - BIC: RABONL2U.
Handelsregister 09063021. www.flynth.nl
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponeerd bij de KvK in Arnhem.

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1	Bestuurlijke samenvatting
Hoofdstuk 2	Jaarrekening
Hoofdstuk 3	Jaarverslag (en paragrafen)
Hoofdstuk 4	Significante risico's
Hoofdstuk 5	Interne beheersing
Hoofdstuk 6	Externe ontwikkelingen

Bijlage A	Niet-gecorrigeerde bevindingen
Bijlage B	Gecorrigeerde bevindingen
Bijlage C	SiSa – Fouten en onzekerheden
Bijlage D	Onafhankelijkheid
Bijlage E	Onze communicatie met u

Hoofdstuk 1: Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Onze controle

Wij hebben de accountantscontrole van de jaarrekening 2025 van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen (hierna: GMR) afgerond. Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid. Dit alles is onder voorbehoud dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. Verder hebben we geen indicaties van fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving.

De gehanteerde materialiteit, respectievelijk uitvoerings-materialiteit, bedraagt € 242.000 respectievelijk € 170.000.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.

Uw financiële positie

In 2025 heeft de gemeenschappelijke regeling een positief resultaat van € 258.000 gerealiseerd.
Het gerealiseerde resultaat op het Regiobureau bedraagt € 84.000. Het gerealiseerde resultaat op de overige opgaven bedraagt € 174.000. Het resultaat op de overige opgaven komt voort uit lagere besteding dan is bijgedragen door de deelnemende gemeente. Dit is verwerkt op basis van hernieuwde afspraken.

Voor een nadere toelichting hierop verwijzen wij u naar hoofdstuk 3.1 van de jaarrekening, de staat van baten en lasten over 2025 inclusief de bijbehorende toelichting.

Belangrijkste bevindingen

Wij merken in de controle dat de organisatie haar afsluitproces heeft doorontwikkeld ten opzichte van voorgaand jaar. Hierdoor is de reguliere controle soepeler verlopen dan voorgaand jaar. Wel zien we dat door de toename van het aantal subsidies ook de verantwoordingsdruk is toegenomen. U bent bezig om de bezetting en de inrichting van het Regiobureau aan te passen aan deze toenemende verantwoordingsdruk.

De belangrijkste bevindingen uit de controle hebben betrekking op het afsluitproces en naleving van het BBV, een aantal specifieke casussen (zie pagina 10), de administratie van subsidiebaten en de hieruit volgende balansposities en de uitvoering van de VIC.
Daarnaast vragen wij de aandacht van uw organisatie voor het ordelijk en navolgbaar documenteren van onderbouwingen van prestatieleveringen.

Belangrijkste aandachtspunten 2026

Naar aanleiding van onze controle over het boekjaar 2025 willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie de volgende aandachtspunten voor 2026 benoemen:

1. navolgbare onderbouwing van specificaties met betrekking tot subsidiebaten;
2. op juiste en navolgbare wijze documenteren van specifieke onderwerpen;
3. het doorontwikkelen van de VIC op de inkopen;
4. het doorontwikkelen van het proces rondom de SiSa-verantwoording.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Hoofdstuk 2: Jaarrekening

Jaarrekening – Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordings- en rapportagegrens	We hebben vastgesteld dat in de financiële verordening de verantwoordingsgrens is opgenomen ter hoogte van 2% van de totale lasten exclusief dotaties reserves. Het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze controleverklaring hanteert een percentage van 2% voor fouten, waardoor de rechtmatigheidsverantwoording dezelfde zekerheid verschaft. In de financiële verordening heeft u verder een rapportagegrens opgenomen van € 50.000.
Normenkader	Het normenkader heeft u geactualiseerd op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving. Uw inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe en interne regelgeving. We constateren dat u de actualisatie nauwkeurig heeft uitgevoerd en het normenkader aansluit op de geldende externe en interne regelgeving.
Begrotingscriterium	We constateren in uw rechtmatigheidsverantwoording een overschrijding op de lasten van € 216.000. De diverse afwijkingen op de baten en onderschrijdingen op de lasten hebben in overeenstemming met de afspraken in de financiële verordening grotendeels niet tot onrechtmatigheden geleid, aangezien deze tijdig zijn gemeld.
Misbruik en Oneigenlijk (M&O) gebruik criterium	We constateren dat de uitgevoerde werkzaamheden toereikend zijn om tot een oordeel te komen voor de rechtmatigheidsverantwoording. U heeft effectieve M&O maatregelen waarbij geen rechtmatigheidsafwijkingen en/of onduidelijkheden geconstateerd zijn die consequenties hebben voor getrouwe beeld van de jaarrekening. Momenteel heeft u uw M&O beleid opgenomen in diverse beleidsdocumenten. Gelet op de toenemende groei van de organisatie adviseren wij u om een expliciete beleidsnotitie op te stellen en vast te laten stellen door het algemeen bestuur.
Voorwaardecriterium	Het voorwaardecriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. U heeft afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd van in totaal € 177.000. Dit bedrag aan onrechtmatigheden is meegenomen in de door het dagelijks bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording ten behoeve van het boekjaar 2025.
Oordeel	Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de getrouwe weergave van de rechtmatigheidsverantwoording gecontroleerd. Het dagelijks bestuur geeft, na de doorgevoerde correcties, een niet rechtmatig maar acceptabel oordeel. Wij komen niet tot een ander oordeel dan het dagelijks bestuur. Ons oordeel wordt dan ook niet aangepast als gevolg van het oordeel van het dagelijks bestuur.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Uw belangrijkste schattingen samengevat

Algemeen

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die bij het opstellen van de jaarrekening 2025 zijn gemaakt geëvalueerd. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Belangrijke schattingen	Onze beoordeling 2024	Onze beoordeling 2025	Toelichting
Beoordeling subsidiebaten met subsidievoorwaarden			Bij het rapporteren wordt gemonitord in hoeverre is voldaan aan de gestelde subsidievoorwaarden en worden de subsidiebaten geactualiseerd. Wi achten de inschatting lichtelijk optimistisch.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

= controleverschil = Optimistisch = Evenwichtig = Voorzichtig

Jaarrekening – Nadere toelichting

Wijziging in overige wet- en regelgeving	In de jaarrekening 2025 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. De gemeenschappelijke regeling heeft de jaarrekening verder opgesteld volgens de verslaggevingsvereisten van het besluit begroting en verantwoording (BBV).
Bevestiging van de directie	Wij hebben de directie ter confirmatie een schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving. Van de directie van de GMR is een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.
Reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met de directie noch het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het dagelijks bestuur de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Wet Normering Topinkomens (WNT)	Wij wijzen u erop dat het op grond van de WNT een wettelijke verplichting is om het jaarverslag uiterlijk 1 juli in het jaar t+1 openbaar te maken. Daarnaast geldt het uitgangspunt dat de WNT-gegevens gedurende 7 jaar algemeen toegankelijk en eenvoudig vindbaar moeten zijn. Openbaarmaking kan gebeuren door het plaatsen van uw jaarverslag op uw website. Binnen de WNT gelden specifieke regels voor de samenloop van uitvoerende topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. In overeenstemming met het controleprotocol WNT hebben wij geen controlewerkzaamheden uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatieregeling. Dit is net als in voorgaande jaren in de controleverklaring tot uitdrukking gebracht.
Controlebevindingen – presentatiecorrecties	Wij merken dat de organisatie verbeterslagen heeft doorgemaakt ten opzichte van voorgaand boekjaar. Wij constateren echter ook dat niet alle voorgenomen plannen en besluiten op juiste wijze zijn doorgezet en vertaald naar de jaarrekening. Zo hebben wij diverse controlebevindingen en presentatiecorrecties geconstateerd. Deze correcties zagen onder andere toe op interpretatie van BBV en salderen van baten en lasten. Details van deze bevindingen zijn opgenomen in bijlage B van dit verslag. Wij adviseren deze bevindingen in het afsluitingsproces 2026 mee te nemen.
Presentatiewijziging staat van baten en lasten	Met ingang van 2025 is de presentatie van de staat van baten en lasten aangepast met als doel om meer transparantie te geven over niet bestede inwonerbijdrage binnen de opgaven. Dit heeft tot gevolg dat de gerealiseerde baten in lijn liggen met de gewijzigde begroting. Bovendien is sprake van een resultaat binnen de opgaven, indien meer of minder is besteed dan is bijgedragen door de deelnemende gemeenten. Dit is conform het algemeen bestuur besluit van 2 april 2025.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Nadere toelichting

Vordering op gemeenten afgehecht (€ 189.000)

De vorig jaar gesaldeerde vordering op gemeenten van € 189.000, bestaande uit te weinig eigen bijdrage Slim en Schoon Onderweg (SSO) 2022 en 2024 en overlopende reserveringen inwonerbijdrage, is afgehecht met het overschot 2025 conform het algemeen bestuur besluit van 26 november 2025. Deze zijn als negatieve baten verantwoord in 2025 en opgenomen in het overzicht incidentele baten en lasten in de jaarrekening.

Bovendien is in 2024 op twee subsidieprojecten meer lasten, en daarmee baten en een vordering, verantwoord dan in 2025 is ontvangen van de subsidieverstrekker. Deze bedragen van resp. € 19.000 en € 16.000 zijn eveneens als negatieve baten verantwoord in 2025 en opgenomen in het overzicht incidentele baten en lasten in de jaarrekening.

Mobiliteitsfonds (€ 429.000)

Onder de nog te besteden subsidies op de balans staat ook een nog een bedrag van € 429.000 van gelden die in het verleden zijn ontvangen en die betrekking hebben op het mobiliteitsfonds.
Het afgelopen jaar heeft geen mutatie plaatsgevonden op deze reservering. Conform het dagelijks bestuur (plus) besluit van 12 november 2025 worden deze middelen toegevoegd aan het bestedingsplan Verbonden regio 2026, onderverdeeld naar 7 onderwerpen. Wij adviseren u om de voortgang van het bestedingsplan te blijven volgen. Op het moment dat geen sprake is van een feitelijke verplichting zal het bedrag terugbetaald moeten worden aan de deelnemende gemeenten.

Ziekengeld UWV (€ 109.000)

We hebben geconstateerd dat in 2025 een UWV ziektewetuitkering van € 110.000 is ontvangen voor een medewerker in verband met loonkosten uit 2023 en 2024. Deze zijn in eerdere jaren niet als vordering of negatieve lasten opgenomen. Deze baten zijn in de jaarrekening 2025 verantwoord en opgenomen in het overzicht incidentele baten en lasten. U was niet op de hoogte van deze mogelijke vordering, ondanks dat in 2023 bezwaar is aangetekend door de gemeente Nijmegen.
Door uitbesteding van werkzaamheden aan externe partijen bestaat het risico dat er geen informatie bekend is over eventuele onzekerheden over rechten en verplichtingen. We adviseren tenminste halfjaarlijks uitvraag te doen bij de serviceorganisaties over eventuele onzekerheden over rechten en verplichtingen, zoals die het gevolg zijn van rechtszaken.

Toekomstig Bouwen

Binnen het Regio Deal project Toekomst Bouwen heeft u vertraging opgelopen welke u voornemens bent in de rest van de looptijd (t/m 2027) in te lopen. U heeft de Provincie Gelderland (de subsidieverstrekker) hiervan gedurende 2025 op de hoogte gesteld. Momenteel bent u bezig de publiek-private samenwerking vorm te geven. In het geval dit niet slaagt, dan zult u het project afschalen, zodat de Rijksbijdrage over de gehele looptijd onder de 50% van de totale subsidiabele projectkosten blijft. In 2025 heeft u relatief meer Rijksbijdrage genoten ten opzichte van de initiële begroting. U bent van mening dat momenteel geen sprake is van een lagere vaststelling van de subsidie indien het project wordt afgeschaald en de Rijksbijdrage over de gehele looptijd onder de 50% blijft van de totale subsidiabele projectkosten. Wij vragen uw aandacht voor het periodiek evalueren van het maximale percentage en het maximumbedrag dat de subsidieverstrekker bijdraagt. In 2025 achten wij uw inschatting ten aanzien van dit project aan de optimistische kant.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Nadere toelichting

Proces opstellen SiSa	Vanaf 2025 legt u verantwoording af over ontvangen specifieke uitkeringen middels de SiSa (Single information, Single audit). Dit doet u over een vijftal specifieke uitkeringen die ontvangen zijn van de Provincie Gelderland. Bij de eindejaarscontrole hebben we diverse afwijkingen geconstateerd die in de definitieve SiSa verantwoording zijn gecorrigeerd. Wij vragen uw aandacht voor navolgbare aansluitingen tussen de verantwoording en onderbouwende documentatie.
Verbijzonderde Interne Controle (VIC)	De GMR heeft de VIC grotendeels belegd bij een externe partij, die zijn werkzaamheden verricht op basis van het interne controleplan. Tijdens de interim-controle hebben wij reeds geconstateerd dat de VIC haar werkzaamheden op het inkoopproces niet geheel conform afspraken heeft afgerond. Ook bij de eindejaarscontrole bleek dat de werkzaamheden niet tijdig (niet voor aanvang controle) waren afgerond en niet voldoende items waren gecontroleerd. Tot slot is er een afwijking geconstateerd als gevolg van onjuiste afgrenzing van de lasten, zie ook bijlage A. De rol van de VIC kan en moet beter worden ingebed in de organisatie.
Prestatielevering inkopen	Om de getrouwheid en rechtmatigheid van de materiële kosten vast te stellen is het onderbouwen en ordelijk administreren en archiveren van prestatieleveringen van belang. Wij constateren dat de organisatie hier beleid voor heeft geformaliseerd en in 2025 ook aandacht heeft gehad voor het verbeteren van onderbouwen van prestatieleveringen.
Subsidiebaten en overlopende activa/passiva	Wij constateren dat de GMR met een totaalspecificatie is gaan werken, waarin alle subsidievoorschotten en bestedingen overzichtelijk worden opgenomen en volgbaar is vanuit de financiële administratie. De volgende stap is het opnemen van totaalcontroles door zichtbare aansluiting te maken met de mutaties in het grootboek en verschillen te verklaren, zoals met betrekking tot de beginbalans en wanneer een project wordt gedekt vanuit de subsidies én inwonerbijdrage. Bovendien adviseren wij u om het aantal memoriaalboekingen te beperken tot een minimum.
Voorwaardecriterium - Spendanalyse	Ten behoeve van het voorwaardecriterium binnen de rechtmatigheidsverantwoording heeft de VIC een spend-analyse uitgevoerd. Hierbij is gebruik gemaakt van het algemeen bekende en aanvaarde model Beter Aanbesteden van expertisecentrum PIANOo. Bij de spend-analyse zijn twee onrechtmatigheden geconstateerd van in totaal € 177.000. Wij hebben de spend-analyse gecontroleerd en hierbij geen verdere bijzonderheden geconstateerd.
Verordende bevoegdheid	Begin 2026 is de verordende bevoegdheid verruimd naar het verstrekken van subsidies die toezien op de uitvoering van de taken die de GMR heeft op basis van de gemeenschappelijke regeling. In 2025 is enkel sprake geweest van verstrekte subsidies aan The Economic Board, waarvoor reeds bevoegdheid bestond.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Hoofdstuk 3: Jaarverslag (en paragrafen)

Jaarverslag – Kwaliteit toelichting

Jaarverslag voldoet aan eisen BBV

In het BBV zijn diverse eisen opgenomen voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag na de doorgevoerde correcties voldoet aan de eisen die het BBV hieraan stelt.

Aandacht voor frauderisico's als onderdeel van risicobeheersing

De GMR heeft geen integrale frauderisicoanalyse opgesteld. In de jaarstukken wordt ook niet gerapporteerd over fraude. Wij adviseren u om te overwegen om een integrale fraude risico analyse op te stellen en om hierover te rapporteren in het jaarverslag.

Verenigbaarheid jaarrekening en jaarverslag

Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de tijdens de controle verkregen informatie onjuistheden of tegenstrijdigheden hebben geconstateerd tussen de jaarrekening en het jaarverslag die gebruikers van de jaarstukken zouden kunnen beïnvloeden. Dit is naar onze mening niet het geval.
Uit onze werkzaamheden blijkt dat wij geen informatie hebben verkregen die strijdig is met de toelichting in het jaarverslag. Op basis hiervan achten we de toelichting verenigbaar.

Informatiewaarde

We hebben de informatiewaarde van uw jaarrekening gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit het perspectief van het algemeen bestuur. De inzichtelijkheid is toereikend en heeft de aandacht van het dagelijks en algemeen bestuur.
U heeft in de toelichting van de balans toegelicht wat de kern elementen zijn van de post en de mutatie binnen de post.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Hoofdstuk 4: Significante risico’s

Jaarrekening – Significante risico's

Omschrijving risico	Aanpak directie	Eigen controlewerkzaamheden
De directie bevindt zich in een positie om fraude te plegen door interne beheersing te doorbreken. Het risico is verondersteld in alle entiteiten aanwezig te zijn. Wij hebben dit risico specifiek onderkend ten aanzien van de memoriaalboekingen rond het afsluitproces.	Gegeven de aard van het risico waarbij interne beheersing wordt doorbroken kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.	Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierdoor functiescheidingen worden doorbroken. Wij hebben middels en geautomatiseerde tool journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten. Wij hebben geen significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het dagelijks bestuur.

Omschrijving risico	Aanpak directie	Eigen controlewerkzaamheden
Het risico bestaat dat subsidiebaten worden opgenomen zonder dat daadwerkelijk aan de onderliggende subsidie-voorwaarden is voldaan, of zonder dat recht bestaat op deze baten. Een frauderisico bij de verantwoording van opbrengsten is verondersteld in alle entiteiten aanwezig te zijn. Wij hebben dit risico specifiek onderkend ten aanzien van de verantwoording van subsidiabele activiteiten waar subsidie-voorwaarden op van toepassing zijn.	Gegeven de aard van het risico, waarbij subsidiebaten zonder bestaand recht kunnen worden verantwoord, kan de directie dit risico slechts beperkt mitigeren. Hoewel procedures zijn ingericht voor de beoordeling van subsidiabele activiteiten en voorwaarden, blijft sprake van beoordelingsruimte die niet volledig door interne beheersing kan worden afgedekt.	Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing rondom de verantwoording van subsidiebaten, waar subsidievoorwaarden op van toepassing zijn. Wij hebben op basis van risicocriteria transacties geselecteerd die betrekking hebben op de verantwoording van subsidiebaten en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer het inspecteren van brondocumenten, zoals subsidiebeschikkingen, voortgangsrapportages en realisatieoverzichten, en het verifiëren van de aansluiting tussen gerealiseerde activiteiten en de verantwoorde subsidiebaten. Wij hebben geen significante transacties geïdentificeerd die naar hun aard of omvang afwijken van de normale bedrijfsuitoefening of die duiden op het opnemen van subsidiebaten zonder dat de onderliggende voorwaarden zijn vervuld. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het ten onrechte verantwoorden van subsidiebaten.

Conclusie
Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij het onderkende risico tot een aanvaardbaar niveau teruggebracht. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden alsmede gevoerde gesprekken met de organisatie hebben wij geen signalen en/of vermoedens van fraude.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Uw verantwoordelijkheid

- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur en de directie. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het opzetten en onderhouden van interne beheersmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële rapportage, de werking van de bedrijfsvoering en naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.
- Het uitvoeren en bijwerken van de frauderisicoanalyse als onderdeel van de interne beheersing, inclusief het beoordelen van de impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's, zoals omkoping corruptie en cybersecurity, en de maatregelen om deze te beperken.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw organisatie integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van het bestuur en de directie wordt gebracht; en
- Daarnaast is het bestuur verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne beheersmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, voor de beoordeling van de competentie en integriteit van zichzelf en van het overige management en voor het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag.

Onze verantwoordelijkheid

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd en bevestigingen verkregen van de directie en anderen binnen de organisatie ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de organisatie te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij de directie verzocht om informatie die het eventueel aan zijn werknemers heeft meegedeeld over haar visie op bedrijfspraktijken en ethisch gedrag.
- Daarnaast hebben wij inzicht verkregen in de wijze waarop het bestuur toezicht uitoefenen op de door de directie gevolgde processen om de risico's op fraude te identificeren en hierop in te spelen.
- Wij hebben de geplande controlewerkzaamheden gecommuniceerd met het dagelijks bestuur.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.

Geen aanwijzingen

Tijdens onze controlewerkzaamheden zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen. De werkzaamheden voor de frauderisico's zijn opgenomen in de voorgaande sectie van significante (fraude)risico's.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Beoordeling interne beheersing frauderisico's

Wij hebben naast onze eigen werkzaamheden tevens beoordeeld in hoeverre frauderisico's intern beheerst worden. De uitkomsten zijn onderstaand opgenomen:

- Bewustzijn
  - We nemen waar dat de medewerkers die we hebben gesproken een integere houding hebben. U heeft ook trainingen hiervoor uitgevoerd, waarbij de aandacht voornamelijk ligt in het primaire proces.
- Preventieve maatregelen
  - We nemen in de opzet van de processen geen leemte waar die aanleiding geven tot en aanvullende frauderisico factoren. Wanneer de interne beheersing meeweegt in de risico inschatting van de verbijzonderde interne controle dient u wel de werking vast te stellen middels deelwaarneming.
- Detectieve maatregelen
  - Uit uw maatregelen zijn geen fraudes gebleken, zoals u ons ook heeft bevestigd.
    We constateren ruimte voor verbetering bij de verbijzonderde controle door de fraude-risicoanalyse hierin te verwerken en specifieke werkzaamheden voor erkende frauderisico's uit te voeren.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Hoofdstuk 5: Interne beheersing

Algeheel beeld interne beheersing

Rapportage interim

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in oktober 2025 een interim-controle uitgevoerd.

Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover deze van belang is voor onze accountantscontrole van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Onze bevindingen hebben wij opgenomen in de door ons uitgebrachte managementletter.
Wij verwijzen voor meer informatie over onze bevindingen naar deze rapportage.

Rapportage IT

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Daarnaast maken wij in onze controleaanpak de afweging voor welke processen en stromen wij een gegevensgerichte aanpak passend vinden en voor welke processen en stromen wij in belangrijke mate steunen op de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen. In onze uitgebrachte managementletter hebben wij enkele adviespunten opgenomen die de IT-omgeving van uw organisatie raken.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Hoofdstuk 6: Externe ontwikkelingen

Disclaimer
De externe ontwikkelingen zoals opgenomen op de volgende pagina's, zijn geformuleerd vanuit de naleving BBV en voor grote werkgevers. Deze externe ontwikkelingen zijn niet allemaal relevant voor de gemeenschappelijke regeling, maar mogelijk wel voor de deelnemende gemeenten.

Cybersecurity – van verplichting naar kracht

Cybersecurity voor gemeenschappelijke regelingen: van verplichting naar kracht
Instellingen in de sector lokale overheid beheren grote hoeveelheden gevoelige data en systemen die vitale infrastructuur aansturen. Door snelle digitalisering en toenemende geopolitieke spanningen groeien de risico's. Tegelijkertijd stellen normen als BIO 2.0 en NIS2 steeds hogere eisen aan uw cyberbeveiliging. De invoering van BIO 2.0 maakt een stevige en gestructureerde aanpak nu urgent.

Waar het vaak misgaat
Veel instellingen in de sector lokale overheid hebben onvoldoende overzicht van hun systemen, getroffen maatregelen en verantwoordelijkheden. Zonder duidelijke regie blijft cybersecurity tussen afdelingen zweven. Uit penetratietesten die bij instellingen in de sector lokale overheid uitgevoerd zijn, blijkt dat de basis regelmatig ontbreekt. Denk aan eenvoudig te raden wachtwoorden en onvoldoende bewustzijn bij medewerkers.

Graag geven we u een vijftal concrete stappen mee voor de cybersecurity
1.Richt een ISMS in — een Information Security Management System helpt u beveiligingsmaatregelen te evalueren, testen en verbeteren. Dit is tevens een kernvereiste binnen BIO 2.0.
2.Test structureel — laat regelmatig penetratietesten en vulnerability scans uitvoeren op uw IT- én OT-omgeving.
3.Investeer in bewustwording — trainingen en phishing-simulaties verkleinen de kans op datalekken. NIS2 verplicht u bovendien om ook uw bestuur te trainen.
4.Regel een Incident Response Team — maak vooraf afspraken, zodat u bij een cyberincident niet achteraan in de wachtrij staat.
5.Monitor continu — houd alle toegangspunten en kwetsbaarheden actief in de gaten om problemen vroegtijdig te signaleren.

Aan de slag met BIO 2.0
De implementatie van BIO 2.0 biedt een concreet aanknopingspunt om cybersecurity structureel te beleggen binnen uw organisatie. Wijs een verantwoordelijke aan, stel een plan van aanpak op en maak cybersecurity expliciet onderdeel van een bestuurlijke portefeuille. Zo wordt cybersecurity geen risico, maar een kracht.

Wilt u weten hoe uw GR ervoor staat? Onze adviseurs helpen u graag op weg door het uitvoeren van een scan van uw cybersecurity.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Datalekken – verwerking in de jaarstukken

Datalekken en privacyincidenten: wanneer raken zij uw jaarrekening?
Instellingen in de sector lokale overheid verwerken dagelijks grote hoeveelheden persoonsgegevens van inwoners. Instellingen in de sector lokale overheid zijn verantwoordelijk voor een derde van alle datalekincidenten binnen het openbaar bestuur. Toch wordt de relatie tussen privacyincidenten en de jaarrekening in de praktijk vaak onderschat. Hieronder zetten wij uiteen wanneer datalekken en privacyincidenten doorwerken in uw jaarstukken.

Wanneer leidt een datalek tot een vermelding in de jaarrekening?
Een datalek op zichzelf leidt niet automatisch tot een vermelding in de jaarrekening. Er zijn echter drie situaties waarbij dit wel het geval is.

Ten eerste wanneer sprake is van een opgelegde of verwachte boete van de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Bij niet-naleving van privacy- en gegevenswetgeving legt het AP mogelijk een boete op en kunt u verplicht worden tot schadevergoeding. Een boete dient als voorziening op de balans te worden opgenomen zodra deze waarschijnlijk en redelijk inschatbaar is en als last zodra deze is opgelegd. Ten tweede wanneer herstelkosten of schadevergoedingen aan gedupeerde inwoners worden gemaakt. Deze kosten dienen te worden verantwoord in de exploitatie en bij looptijd over meerdere jaren als voorziening op de balans. Ten derde bij significante verstoringen van de bedrijfsvoering als gevolg van een cyberaanval, waarbij systemen uitvallen en herstelkosten worden gemaakt. Deze kosten dienen te worden toegelicht in de bedrijfsvoeringsparagraaf.

Wanneer raken privacyincidenten de rechtmatigheidsverantwoording?
Datalekken bij Instellingen in de sector lokale overheid tonen aan dat het zichtbaar voldoen aan normenkaders zoals BIO 2.0 een kritische succesfactor is in het informatiebeveiligingsproces, met directe gevolgen voor zowel de rechtmatigheidsverantwoording als de jaarrekeningcontrole. Concreet zijn er twee situaties waarbij privacyincidenten de rechtmatigheidsverantwoording raken. Wanneer een datalek het gevolg is van het niet naleven van de AVG, bijvoorbeeld door het ontbreken van een verwerkersovereenkomst, of het niet tijdig melden aan de Autoriteit Persoonsgegevens, is sprake van een rechtmatigheidsfout. Een ernstig datalek moet zonder onredelijke vertraging, uiterlijk 72 uur na ontdekking, worden gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Het niet voldoen aan deze meldplicht is een schending van een wettelijke verplichting die thuishoort in de rechtmatigheidsverantwoording.

Wat kunt u nu doen?
Wij adviseren u de volgende maatregelen te treffen. Evalueer jaarlijks uw intern datalekregister om trends te herkennen en structurele verbeteringen door te voeren. Beoordeel aan het einde van het boekjaar of lopende incidenten of claims aanleiding geven tot het treffen van een voorziening. Zorg dat de bedrijfsvoeringsparagraaf een actueel en eerlijk beeld geeft van de stand van informatiebeveiliging en privacybescherming, inclusief de mate van naleving van BIO 2.0.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Flynth

Externe ontwikkelingen (3/4)

Regels studiekosten

Hoge Raad verduidelijkt regels studiekosten: check uw scholingsbeleid
De Hoge Raad heeft zich uitgesproken over de vraag of werkgevers de kosten van een verplichte beroepsopleiding mogen verhalen op werknemers. De uitspraak heeft gevolgen voor alle werkgevers — waaronder instellingen in de sector lokale overheid — die medewerkers verplichte scholing laten volgen.

Wat speelde er?
Sinds de invoering van de Wet transparante en voorspelbare arbeidsvoorwaarden geldt als uitgangspunt dat scholing die noodzakelijk is voor het uitoefenen van een functie kosteloos moet worden aangeboden. In de praktijk bestond onduidelijkheid over de reikwijdte van de uitzonderingen, met name rondom start- en beroepskwalificaties. De Hoge Raad heeft in een zaak over de verplichte Beroepsopleiding Advocaten geoordeeld dat een studiekostenbeding voor wettelijk verplichte scholing niet rechtsgeldig is. De werkgever kon de studiekosten dan ook niet verhalen op de werknemer.

Wat betekent dit voor u?
De uitspraak reikt verder dan de advocatuur. Het principe geldt voor alle werkgevers: scholing die wettelijk verplicht is of noodzakelijk voor de functievervulling, moet kosteloos worden aangeboden. Een studiekostenbeding is in die gevallen nietig. Uitzonderingen gelden alleen voor startkwalificaties of niet-verplichte scholing in het kader van een beroepskwalificatie — kort gezegd: scholing die niet noodzakelijk is voor de functie.

Voor grote werkgever, van instellingen in de sector lokale overheid, met diverse functiegroepen en bijbehorende opleidingsverplichtingen, is het verstandig het huidige scholingsbeleid en eventuele studiekostenbedingen tegen het licht te houden. Denk daarbij ook aan functies waarbij permanente educatie wettelijk verplicht is.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Externe ontwikkelingen (4/4)

Vakantieopbouw na einde loondoorbetalings-verplichting

Vakantieopbouw na einde loondoorbetalingsplicht: tijdig handelen loont
De kantonrechter in Gelderland heeft een opvallende uitspraak gedaan over de opbouw van vakantiedagen bij langdurige arbeidsongeschiktheid. De uitkomst wijkt af van wat de Nederlandse wet voorschrijft en heeft directe gevolgen voor werkgevers — waaronder instellingen in de sector lokale overheid — met langdurig zieke medewerkers.

Wat speelde er?
Volgens artikel 7:634 lid 1 BW bouwen werknemers alleen vakantiedagen op over de periode waarover zij recht hebben op loon. De kantonrechter oordeelde echter dat deze nationale bepaling in strijd is met Europees recht en liet haar buiten toepassing. In de voorliggende zaak betrof het een werknemer die na het verstrijken van de loondoorbetalingsverplichting een IVA-uitkering ontving en in een slapend dienstverband verkeerde. De rechter ontbond de arbeidsovereenkomst en oordeelde dat de werknemer gedurende de gehele periode, ook ná het einde van de loondoorbetalingsverplichting, vakantiedagen had opgebouwd. De werkgever werd veroordeeld tot uitbetaling van ruim € 13.000 bruto aan niet-genoten vakantiedagen.

Wat betekent dit voor u?
Grotere Instellingen in de sector lokale overheid hebben vrijwel zeker te maken met medewerkers in een slapend dienstverband. Deze uitspraak benadrukt het belang van een tijdige beëindiging van het dienstverband bij langdurige arbeidsongeschiktheid, bij voorkeur op of direct na het moment waarop de loondoorbetalingsverplichting eindigt. Dit kan via een vaststellingsovereenkomst of een ontslagprocedure bij het UWV. Laat u dit na, dan loopt u het risico dat er onbedoeld extra vakantiedagen worden opgebouwd die alsnog moeten worden uitbetaald.

Wij adviseren u de gevallen binnen uw organisatie waarbij de loondoorbetalingsverplichting recent is verstreken of binnenkort verstrijkt, tijdig in kaart te brengen en hierop actie te ondernemen.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden
Lasten zijn onjuist afgegrensd (geprojecteerde fout vanuit de steekproef) Vooruitbetaalde kosten (B) @ Lasten Regiobureau	16.000	-
Inkoopfactuur twee keer in de administratie opgenomen, eenmaal betaald Crediteuren @ BTW @ Lasten	17.000	
Totaal	**33.000**	**-**

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Bijlage B – Gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Bedrag
Verkoopfacturen doorbelaste kosten niet bruto verantwoord Lasten @ Baten	104.000
Baten niet verantwoord conform het AB besluit van 2 april 2025 Nog te besteden inwonerbijdragen @ Baten	226.000
Afhechting vordering conform het AB besluit van 26 november 2025 Lasten @ Nog te vorderen inwonerbijdrage	182.000
Vrijvallen vordering overschrijding subsidies 2025 Lasten @ Nog te vorderen inwonerbijdrage	35.000
Presentatiecorrectie m.b.t. schulden subsidie Nog te besteden subsidies @ Terug te betalen subsidies	508.000
Diverse presentatiecorrecties in de rechtmatigheidsverantwoording, SiSa, WNT en toelichtingen op de jaarrekening	-

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Bijlage C – SiSa - Fouten en onzekerheden

In onze controle zijn specifieke werkzaamheden verricht om een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening.

Voor de werkzaamheden stelt het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) andere rapportage toleranties dan gehanteerd zijn bij de controle van uw jaarrekening. De rapporteringstolerantie per specifieke uitkering is:

- € 12.500 wanneer de omvangsbasis niet hoger is dan € 125.000;
- 10% van de omvang wanneer de omvangsbasis tussen € 125.000 en € 1.000.000 ligt;
- € 125.000 wanneer de omvangsbasis hoger is dan € 1.000.000.

Wanneer de regelingen geen toelichting bevatten hebben we geen bevindingen geconstateerd met een omvang groter dan de rapportage tolerantie.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
J210B	Uitvoeringsagenda's woondeals (uitvoering) 2024-25	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J96B	Toekomstendig Bouwen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J96B	Wijk en dorpsgericht werken	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
L35B	Gebiedsaanpak Oostelijke Beekdalen Veluwezoom	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
L35B	Gebiedsaanpak Groene mantel Blauwe motor	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit controleverklaring)	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Bijlage D - Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bevestiging van onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de GMR, inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Rotatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht.

Er heeft voor de accountantscontrole 2025 geen rotatie plaatsgevonden. Het is eveneens niet noodzakelijk om voor de accountantscontrole 2026 te roteren. U heeft ervoor gekozen om de accountancy diensten (controle van de jaarrekening) opnieuw te gaan aanbesteden.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en GMR, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Bijlage E - Onze communicatie met u

Bevestiging van onafhankelijkheid

Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het algemeen bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2025.

Bevestigingen van de directie
Wij hebben bij de directie ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen opgevraagd aangaande uw verantwoordelijkheden inzake de jaarrekening en de andere informatie.

Daarnaast hebben wij van u een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening van de GMR ontvangen.

Onze communicatie met het algemeen bestuur

Wij hebben in ons opdrachtbevestiging gecommuniceerd over onze verantwoordelijkheden en onafhankelijkheid.

Middels onze boardletter en dit accountantsverslag informeren wij het algemeen bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2025.

Geen meningsverschillen met bestuur en/of beperkingen in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het DB geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle.

Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door het DB en de medewerkers van de GMR de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Proces van de controle

Wij hebben met de organisatie een beter controleproces dan vorig jaar doorlopen. Wij zien dat punten uit de evaluatie van voorgaand jaar zijn opgepakt en dat de organisatie op het gebied van financial control een ontwikkeling heeft doorgemaakt. De door ons in dit verslag genoemde specifieke onderwerpen en onvoldoende uitvoering van de VIC op de inkopen en SiSa heeft echter tot grotere inspanningen in het proces geleid. Hierdoor hebben wij meer tijd moeten besteden dan vooraf initieel begroot.

Wij zullen met de organisatie evalueren op welke wijze het controleproces verder geoptimaliseerd kan worden.

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het algemeen bestuur van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het dagelijks of algemeen bestuur behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

Aan de gemeenteraden en colleges van B&W
van de 17 gemeenten in de
Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen

Datum	:	14 april 2026
Uw kenmerk	:	
Ons kenmerk	:	2026-017
Contactpersonen	:	Henk van den Berg Elke Dreier
Telefoonnummers	:	06 – 46 73 73 74 06 – 23 92 81 70

Onderwerp: aanbieden conceptbegroting Groene Metropoolregio 2027-2030

Geachte raad, geacht college,

Met gepaste trots presenteren wij u de conceptbegroting 2027-2030.

Onze regio staat voor de uitdaging om de groei van wonen, werken en mobiliteit zo te realiseren dat we een balans vinden tussen levendige stedelijkheid en ontspannen leefkwaliteit. We noemen dat groene groei. In 2024 heeft het algemeen bestuur de regionale agenda 2025-2028 vastgesteld waarin de ambities en activiteiten van onze samenwerking zijn vastgelegd. Samen hebben we de keuze gemaakt om wat de afgelopen jaren in gang is gezet, doorgezet kan worden.

Wij vragen u
In 2024 heeft u met de GMR een opgaveovereenkomst gesloten waarmee u, met uitzondering van een enkele gemeente, heeft ingetekend op de 5 opgaven. De conceptbegroting 2027-2030 is gebaseerd op de ambities en activiteiten die in de regionale agenda zijn beschreven. De regionale agenda vormt de basis voor de inzet van menskracht en middelen in 2027.

De gemeenteraden worden uitgenodigd een zienswijze in te dienen. We vragen u vóór 30 juli 2026 te reageren en de zienswijze in te dienen bij **Henk van den Berg (henk.van.den.berg@gmr.nl).**

Inwonerbijdrage 2027
De inwonerbijdrage 2027 is opgebouwd uit de bijdrage voor het regiobureau (€ 2,95) en bijdragen voor de vijf inhoudelijke opgaven (gezamenlijk € 6,04). Daarmee komt de inwonerbijdrage voor 2027 uit op € 8,99.

Verdere procedure
Na de zienswijzeprocedure wordt de begroting 2026-2029 op 9 september 2026 vastgesteld door het algemeen bestuur. Voor dat moment ontvangen de gemeenteraden de op te stellen zienswijzennotitie.

Het regiobureau biedt aan een actieve rol te spelen bij de behandeling van de begroting door de gemeenteraad. U kunt hiervoor contact opnemen met Henk van den Berg of Elke Dreier.

Wij zien uw zienswijze tegemoet.

Met vriendelijke groet,
het dagelijks bestuur van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen

Drs. H.M.F. Bruls
Voorzitter

Drs. H. Tiemens
secretaris

Bijlagen:
1. conceptbegroting Groene Metropoolregio 2027-2030

in afschrift aan: regiocoördinatoren

GROENE METROPOOL REGIO ARNHEM NIJMEGEN







BEGROTING 2027-2030

XX maart 2026

Inhoudsopgave

Voorwoord 2

1. Inleiding 3

2. Uitgangspunten en planning 3

3. Programma regiobureau 3

4. Programma opgaven 4

5. Begroting Groene Metropoolregio 2027-2030 8

6. Bedrag heffing vennootschapsbelasting 13

7. Paragrafen 13

BIJLAGEN 17

Voorwoord

Voor u ligt de begroting 2027-2030. De derde begroting die is opgesteld in het kader van de regionale agenda 2025-2028. Deze vierjarige regionale agenda vormt het fundament voor de ambities en samenwerking in 2027.

De begroting 2027-2030 is beknopt van omvang en bevat per opgave de financiële vertaling van de activiteiten, voorzien van een korte toelichting. Voor een uitgebreide beschrijving van de ambities van het programma Opgaven en de speerpunten wordt verwezen naar de regionale agenda 2025-2028.

De inwonerbijdrage voor 2027 voor het regiobureau en de vijf opgaven bedraagt € 8,99. Dit is exclusief de bijdrage aan The Economic Board (TEB) van € 1,11. De hoogte van de inwonerbijdrage is vastgesteld door de inwonerbijdrage 2026 te vermeerderen met de BRN-norm van 4,15%.

Met vriendelijke groet,
namens het dagelijks bestuur van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen,

Arnhem, 10 september 2025

1. Inleiding

In de regionale agenda voor 2025-2028 gaven wij aan wat de doelen zijn die we met regionale samenwerking in deze periode willen bereiken en wat de bijdrage van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen (GMR) is om dit te realiseren. De regionale agenda is op 11 september 2024 door het algemeen bestuur (AB) vastgesteld, voorzien van de begroting 2025-2028.
In 2025 zijn we van start gegaan met de uitvoering van de agenda. Onze ambitie blijft in 2026 ongewijzigd: werken aan een gezonde groei van onze regio, waarbij het accent meer en meer komt te liggen op uitvoering van onze gezamenlijke ambities.

Intekenen op opgaven door gemeenten

Alle gemeenten hebben een vierjarige opgaveovereenkomst gesloten.

Financieel perspectief 2027

Bij de vaststelling van de regionale agenda en de begroting 2025-2028, hebben de gemeenteraden aandacht gevraagd voor het zogenoemde *ravijnjaar* 2026. Het bestuur anticipeerde hierop, wat resulteerde in een pakket aan besparingsmaatregelen en een herziening van de inwonerbijdrage tot een bedrag van € 8,63. Deze inwonerbijdrage vormt het uitgangspunt voor de bepaling van de inwonerbijdrage voor 2027.
De inwonerbijdrage voor 2027 is vastgesteld door de inwonerbijdrage voor 2026 te verhogen met de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN)-norm van 4,15%.

The Economic Board

In 2027 begint de vierde periode van vijf jaar van het Strategisch Plan van The Economic Board (TEB). TEB verzocht de gemeenten om voor de periode 2025-2028 subsidie te verstrekken. In deze begroting is de bijdrage per inwoner opgenomen volgens de stand van zaken per september 2025. Het AB nam op 5 februari 2025 een besluit over de indexering van de subsidie. Met ingang van 2026 wordt de jaarlijkse subsidie geïndexeerd volgens de BRN-norm. Daarmee wordt aansluiting gezocht bij de indexering van de inwonerbijdrage van de GMR.

2. Uitgangspunten en planning

De begroting 2027-2030 vormt de financiële uitwerking van het jaar 2027 binnen de regionale agenda 2025-2028. De activiteiten, in samenhang met vastgestelde besparingsmaatregelen voor het ravijnjaar 2026, lopen in belangrijke mate door in het begrotingsjaar 2027.
De vaststelling van de begroting door het AB is gepland op 9 september 2026.
Bij de berekening van de inwonerbijdrage is uitgegaan van het inwonertal per 1 januari 2026 en van de gemeentelijke deelname zoals vastgelegd in de ondertekende opgaveovereenkomsten.
Eventuele afwijkingen ten opzichte van deze begroting die zich gedurende het jaar 2027 voordoen, worden volgens de gedragslijn in het financieel spoorboekje 2026-2027 door begrotingswijzigingen ter besluitvorming aan het AB voorgelegd.

3. Programma regiobureau

Het regiobureau heeft de volgende taken:

- Het voorbereiden van de opgaven - inhoudelijk en financieel - en het zorgen voor coördinatie en integraliteit van de opgaven;
- Organisatie, voorbereiden en uitwerken van DB- en AB-vergaderingen;
- Profilering, positionering en lobby van de regio (provincie, Rijksoverheid, Euregio, Europa);
- Informatie, communicatie en ontmoeting in/van de regio (bestuurders en raden);
- Aanspreekpunt van externe partners;
- Ondersteuning en advisering van colleges en raden en de regioagendacommissie bij het regionale werk;
- Het tijdig zien en vertalen van nieuwe opgaven en kansen voor de regio;

- Bedrijfsvoering (zoals financiën, archief, privacy, juridische zaken, aanbestedingsbeleid en personeelszaken);
- Het verstrekken van de subsidie aan TEB.

Vanuit het regiobureau wordt regie gehouden op capaciteit voor communicatie, financiën, bedrijfsvoering en procesondersteuning.

De gemeente Mook en Middelaar krijgt een korting van 50% op de inwonerbijdrage voor het regiobureau.

4. Programma opgaven

4.1 Groene groeiregio

Zoals opgenomen in de regionale agenda 2025-2028 heeft de opgave Groene groeiregio twee speerpunten: verbinden van ruimtelijke opgaven en versnellen van de woningbouw (wonen in balans).

Verbinden van de ruimtelijke opgaven

In 2027 ligt de focus op het verder versterken en uitwerken van de vier gebiedsprogramma's, Veluwezoom, Middengebied, Liemers en Rijk van Nijmegen (RvN). De Veluwezoom en het RvN doen dat in samenhang met de grootschalige woningbouwontwikkelingen van de steden Arnhem en Nijmegen. We doen een bijdrage vanuit de inwonerbijdrage aan de gemeenten die de ambtelijke gebiedstrekkers leveren. En we doen een financiële bijdrage aan andere ondersteuning, zoals onderzoeken, expertise en coördinatie. In 2027 scherpen we de gebiedsagenda's verder aan. We werken mee aan de uitvoering van de Gelderse Omgevingsvisie en verordening. We organiseren zogenaamde integratietafels over vraagstukken die bij meerdere opgaven spelen, zoals klimaat-adaptatie. We werken nauw samen met andere opgaven bij de agendering van vraagstukken op provincie- en rijksniveau. Denk aan de ontwikkelingen in de Gelderse Poort, de uitwerking van de netwerkanalyse Mobiliteit en de agendering op o.a. het Bestuurlijk Overleg Leefomgeving (BOL) en BO MIRT (Meerjarenprogramma Infrastructuur, Ruimte en Transport) en het coördineren van nieuwe subsidiemogelijkheden vanuit Rijk of provincie. Bijvoorbeeld rondom wonen en mobiliteit of natuurherstel. Daarnaast zorgen we voor of bekostigen we een regionaal planoloog (o.a. voor de aanhaking bij diversie ruimtelijke trajecten van Rijk en provincie) en een regionaal landschaps-architect (die werkt tussen de opgaven van de GMR). Voor de bekostiging van deze activiteiten gebruiken we de inwonerbijdrage. In totaal gaat het om een bedrag van ca. € 500.000 (inclusief de post algemeen waaruit o.a. de opgavemanager, procesondersteuning en communicatie betaald worden).

Versnellen van de woningbouw

Via het kernteam Woondeal coördineren wij de acties vanuit de GMR/Woondeal om de woning-bouw aan te jagen. Dit doen wij op verschillende manieren en met verschillende instrumenten. Belangrijke instrumenten die we in 2027 inzetten zijn:

- Organiseren van tempotafels met onder meer marktpartijen om knelpunten in woningbouw te bespreken. Dit om zo de woningbouw in de regio te kunnen versnellen.
- Een regionale projectleiderspool die gemeenten helpt en ondersteunt met ambtelijke capaciteit voor woningbouw. In 2027 gaan we na of we deze pool structureel kunnen maken.
- Data en monitoring (realisatiecijfers, prognoses, woonbehoefteonderzoek etc.)
- Diverse pilots of initiatieven om planprocessen te versnellen zoals de Fast Lane voor conceptuele of fabrieksmatige bouw of grondbeleid.
- Hulp en ondersteuning bij het opstellen van gemeentelijke volkshuisvestingsprogramma’s.
- Samenwerking met de provincie Gelderland als het gaat om Wonen en het versnellingsteam.
- Verdere uitbouw van de huisvesting van aandachtsgroepen, waaronder arbeidsmigranten en ouderen.

De bekostiging van de activiteiten van de Woondeal gebeurt grotendeels met twee subsidies van de provincie Gelderland (voor de uitvoering van de Woondeal, door de projectleiderspool en voor het proces, ca. € 900.000 in totaal). Daarnaast zetten we de inwonerbijdrage in voor de benodigde co-financiering van deze subsidies (ca. € 300.000). De totale inwonerbijdrage 2027 voor Groene groeiregio bedraagt. € 812.000, Daarnaast ontvangen wij jaarlijks ca. € 910.000 aan subsidie. Hiermee kunnen we de activiteiten zoals beschreven in de regionale agenda bekostigen.

4.2 Productieve regio

Voor de Productieve regio ligt, zoals afgesproken in de regionale agenda 2025-2028, de focus in 2027 op:

- De uitvoering van de afspraken uit het Regionaal Programma Werklocaties (RPW) dat is vastgesteld door Gedeputeerde Staten in juni 2025. Focus ligt daarbij op herstructurering en intensivering van bestaande locaties. Maar we blijven ook werken aan het bieden van ruimte aan gemeenten voor nieuwe uitleg. In 2027 vindt ook de monitoring van het RPW plaats en sturen we bij waar nodig. Daarnaast blijft het Intergemeentelijk Overleg Werklocaties (IOW) nieuwe plannen toetsen aan het RPW en op basis daarvan adviseert het bestuurlijk platform Productieve regio (BPPR) de provincie. Verder blijven wij gemeenten op verschillende manieren ondersteunen. In 2026 krijgen we zicht op de (capaciteits)behoefte van gemeenten voor deze opgave. In 2027 geven we invulling aan meer gerichte ondersteuning van gemeenten. De coördinatie van het speerpunt Toekomstbestendige werklocaties is ingevuld via inhuur, omdat dit via detachering door gemeenten niet is gelukt. Kosten zijn daardoor hoger dan voorheen ingeschat. We verhogen het bedrag hiervoor voor de komende jaren van € 75.000 naar € 100.000. Vanwege druk op het proces, gevoeligheid en complexiteit is continuïteit in dit speerpunt van belang gedurende de looptijd van het RPW (tot en met 2028).
- De koers die we varen op werklocaties is sterk afhankelijk van welke economie we willen zijn. Hiervoor hebben we voorafgaand aan het huidige RPW een onderzoek gedaan: Economie van de Toekomst. Het onderzoek geeft richting. Maar er zijn nog geen scherpe keuzes gemaakt. Die behoefte is er nu wel. Kunnen scherpere keuzes in welke economie we willen zijn? En wat betekent dat voor werklocaties en de monitoring in 2027, voor huisvesting van arbeidsmigranten etc. Daarvoor is verdieping nodig van Economie van de Toekomst. Dit proces starten we in 2026. In 2027 volgt besluitvorming. Dit doen we binnen de bestaande kaders.
- Om de dienstverlening aan het mkb te vergroten blijven wij de samenwerking en kennisdeling tussen alle betrokken partijen faciliteren. De samenwerking is in 2026 flink verstevigd en de acties die voortkomen uit deze samenwerking blijven we begeleiden.
- Een van de acties is het ontwikkelen van de doorverwijstool Regiolink die op dit moment nog in de testfase zit. De tool verwijst mkb'ers met vragen naar het juiste publieke loket. Regiolink moet in 2027 en de jaren erna worden onderhouden, doorontwikkeld en uitgebreid. Deels gefinancierd door de stakeholders, deels door de GMR. Hiervoor nemen we € 10.000 extra op in de begroting voor 2027 en verder.
- De regio sluit ook aan bij het Nationale Actieplan mkb-dienstverlening. Doel is om 5000 ondernemers uit onze regio in 2028 te bereiken, activeren en ondersteunen bij het toekomst-bestendig maken en houden van hun bedrijf. TEB voert regie, maar wel samen met de brede stakeholdersgroep. Voor 2027, 2028 en 2029 is € 100.000 per jaar gevraagd aan het Rijk voor verdere uitrol. De toezegging hiervoor is nog niet definitief. Uitgaande van de rijksbijdrage van € 100.000 is co-financiering nodig van eenzelfde bedrag. Dit draagt de triple helix. Voor 2026 draagt de GMR € 8.000 bij. Het voorstel is om dit bedrag ook voor de komende jaren in te brengen. De kosten voor 2027 e.v. worden daarom verhoogd met € 8.000. Mocht de rijks-bijdrage niet doorgaan, dan vervalt deze verhoging. In totaal (Regiolink borging en bijdrage Nationale Actieplan mkb) komt de verhoging daarmee op € 18.000.
- Uitvoering van de Roadmap logistiek. Het gaat daarbij om het signaleren van externe ontwikkelingen, het versterken en verschonen van multimodaliteit, het slimmer maken van de aanpak laadinfrastructuur en ruimtelijke inpassing.

Economische monitor
Gezien de bezuinigingen, is besloten de Economische monitor niet meer jaarlijks op te stellen maar om het jaar. In 2026 en 2028 verschijnt er daarom geen Economische monitor. Voor wat betreft de Economische monitor nam het DB op 20 augustus 2025 het besluit om de komende twee edities enkelvoudig aan te besteden aan Moventem. Voor 2026 staat hiervoor €80.000 op de begroting voor de Economische Monitor die begin 2027 verschijnt.

Human Capital
Het bestuurlijk platform Productieve regio gaf aan dat het belangrijk is om de bijdrage aan het Human Capital Akkoord structureel te maken. De huidige afspraken lopen eind 2026 af. Het proces om hier concrete invulling aan te geven (zowel inhoudelijk al financieel) starten we begin 2026. Om welk bedrag het gaat vanaf 2027 is daarom nog niet duidelijk. Vooralsnog gaan we in de begroting uit van het doortrekken van het huidige bedrag van € 158.000 per jaar.

4.3 Ontspannen regio

Groen-blauw raamwerk en landelijk gebied
Voor de versterking van het groen-blauw raamwerk en landelijk gebied voeren we in 2027 de uitvoeringsagenda groen-blauw raamwerk en landelijk gebied verder uit. Waar nodig, actualiseren we deze. Hiervoor zijn naast de inwonerbijdrage, externe middelen beschikbaar uit drie subsidies: een subsidie voor de coördinatie van het groen-blauw raamwerk en twee subsidies voor de gebiedsaanpakken beekherstel Oostelijke beekdalen Veluwezoom en Blauwe motor, groene mantel.

Recreatie en toerisme
Het speerpunt recreatie en toerisme richt zich op de ontwikkeling van vijf verhaallijnen: De rivier, je kunt er niet omheen, Romeins verleden, WO II, Gezond en lekker leven en Verrassende en verborgen verhalen. We doen dit op basis van het ambitiedocument verhaallijnen en de uitwerkingen die per verhaallijn zijn gemaakt. Waar mogelijk, koppelen we de ontwikkeling van de verhaallijnen aan het verbeteren van ons wandelroutenetwerk. Vooralsnog hebben we hier alleen inwonerbijdrage voor beschikbaar. Het organiseren van externe financiële middelen voor de verhaallijnen is een aandachtspunt voor zowel 2026 als 2027.

Samen met het speerpunt groen-blauw raamwerk en landelijk gebied en de andere opgaven, waaronder Groene groeiregio, blijven we inzetten op een betere spreiding van recreatie en toerisme over de regio. We doen dit door in de gebiedsprogramma's in beeld te brengen welke kansen en belemmeringen er zijn voor recreatie en toerisme en welke acties genomen kunnen worden om een betere spreiding te realiseren. We bekostigen dit uit de inwonerbijdrage.

Cultuur
We voeren het regioplan cultuur verder uit. Hiervoor zijn middelen beschikbaar vanuit de inwoner-bijdrage en een subsidie van de provincie. De GMR coördineert de uitvoering van het regioplan. De subsidie loopt via penvoerder gemeente Arnhem en komt dus niet in zijn geheel terug in de begroting van Ontspannen regio. Wel wordt uit deze subsidie een deel van de coördinatie bekostigd.

4.4 Verbonden regio

We werken voor de Verbonden regio in 2027 aan twee speerpunten: 'Duurzame mobiliteit en gedrag' en 'Voorzieningen en infrastructuur'.
Met de bijdrage van het Rijk in het kader van de WOKT (Woningbouw op korte termijn) en investeringen in grootschalige woningbouwlocaties ter hoogte van meer dan € 300 miljoen kan de regio een flinke stap zetten in het verbeteren van de bereikbaarheid. Er blijft echter nog steeds een investeringsbehoefte bestaan. In 2026 is het uitvoeringsprogramma Regionaal Mobiliteits-programma (RMP) gerealiseerd. Samen met de betrokken gemeenten zijn de specifieke projecten

geprioriteerd en geprogrammeerd voor 2027 en daarna. Onze projecten/processen voor 2027 passen binnen de afspraken van het RMP.

Speerpunt Duurzame mobiliteit en gedrag

Gedragsaanpak op mobiliteit vergt een lange adem. Voor 2027 houden we vast aan kaders van het programma Slim & Schoon Onderweg. Scherpere CO_2-regels zorgen ervoor dat we specifiek inzetten op de werkgeversaanpak, bewonersaanpak, regionale deelmobiliteit, duurzame logistiek en versnelde uitrol van laadinfrastructuur.
Naast de GMR zijn de provincie, het Rijk en de gemeenten Arnhem en Nijmegen co-financiers van het programma Slim & Schoon Onderweg. In 2026 is een meerjarige subsidie (2026 en 2027) aangevraagd, waarbij alle partijen hun bijdrage voor 2026 en 2027 toezegden.

Speerpunt Voorzieningen en infrastructuur

In 2027 concretiseren wij een drietal gebiedsaanpakken en werkten we een aantal mobiliteitsafspraken met het Rijk uit. We willen verbinding tussen de economische kerngebieden Nijmegen-Eindhoven (zuidflank regio) versterken. We positioneren de spoor-as Nijmegen-Wijchen-Oss-Den Bosch (onderdeel van de 'IJssellijn' tussen Zwolle en Roosendaal) op provinciaal en Rijksniveau en streven via BOL en/of BO MIRT naar een MIRT-onderzoekstatus voor het traject Arnhem-Nijmegen-Eindhoven. Daarnaast continueren wij ons pleidooi voor verbreding van de A50 en koersen op het opnieuw opstarten van de gepauzeerde MIRT-verkenning. Om de bereikbaarheid in de zuidflank op peil te houden, vragen we het Rijk om (compenserende) investeringen in:

- Het regionale (door-)fietsnetwerk (bijv. Wijchen-Oss).
- OV, waaronder hoogwaardige busverbindingen.
- Fietsinfrastructuur, waaronder een fietsbrug over de Maas.

Voor drie doorfietsroutes zijn samenwerkingsovereenkomsten getekend. Daarnaast zijn wij als regio actief betrokken bij de voorbereidingen en planvoorbereiding van het VeluweWaalpad en het uitwerken van 2-3 hubs.

4.5 Circulaire regio

Over de begroting 2027 van de Circulaire regio zijn onderstaande ontwikkelingen het vermelden waard.

We zetten weer flinke stappen om samen met onze partners onze regio circulair te ontwikkelen. We gaan door met inspireren, aanjagen, kennisdelen en verbinden van partijen. Bijvoorbeeld op het befaamde jaarevent, dat inmiddels een goede traditie is geworden. Maar ook door gemeenten te helpen om hun vastgoed te verduurzamen en ze te helpen bij het circulair inkopen van producten. In de Grond-, Weg- en Waterbouwsector is ook in 2027 nog veel te winnen bij gemeentelijke aanbestedingen.
We helpen gemeenten met circulair opdrachtgeverschap. Dat voorkomt dat alle gemeenten in onze regio zelf veel specialistische kennis en ervaring moeten opbouwen.

Het Regio Deal project 'Toekomstbesteding bouwen' gaat in 2027 het vierde jaar in en komt tot een afronding. Hierbij gaat het om een bedrag van gemiddeld € 430.000 per jaar. Mocht verlenging na 2027 noodzakelijk zijn, dan moeten we hiervoor aanvullende financiering zoeken.

Het speerpunt Water en Klimaatadaptatie leverde in 2026 de resultaten op van het project Pathways2Resilience. Die resultaten zijn een eerste verkenning voor de investeringen en innovaties die nodig zijn voor een klimaatbestendige regio. Hierbij is het accent komen te liggen op klimaatbestendig bouwen en ontwikkelen. Hier geven we in 2027 een vervolg aan, mits we er financiële dekking voor kunnen krijgen.

De aanpak voor de Regionale Energiestrategie (RES) krijgt in 2027 verdere invulling. Naast de inwonerbijdrage beschikken we jaarlijks over een rijksbijdrage van € 510.000. Gemeenten worden geholpen met het realiseren van grote wind- en zonprojecten om de laatste 0,3 TWh van ons bod voor elkaar te krijgen. Daarnaast krijgt de uitvoering van de regionale warmtestrategie een vervolg

en zetten we noodzakelijke stappen in het terugdringen van de netcongestieproblematiek in onze regio.
De invulling van de RES heeft inmiddels een breder karakter gekregen. Integraal programmeren en de ontwikkeling van een regionaal energiesysteem maken een essentieel onderdeel uit van het takenpakket. Het Rijk heeft voor de duur van twee jaar hiervoor extra middelen aan RES-regio's toegekend. Het gaat om tweemaal € 370.500, grotendeels te besteden in de jaren 2025 en 2026. We verwachten dat deze financiering in 2027 wordt voortgezet. Maar dit kunnen we nu nog niet begroten. Een aantal bestuurders van deze opgave heeft aangegeven deze aanpak te willen voortzetten. Mocht het Rijk de extra middelen niet willen continueren, dan wordt een extra beroep op de inwonerbijdrage niet uitgesloten.
Ook voor de warmtestrategie zijn extra middelen toegekend, via een specifieke uitkering die in meerdere tranches beschikbaar komt. We dienen een verlengingsverzoek in om over een klein deel van de beschikbare middelen uit 2026 nog in 2027 te kunnen beschikken.
We ondersteunen in 2027 daarnaast met behulp van het restant Rijksmiddelen die we eind 2024 hebben ontvangen gemeenten bij het natuurinclusief inrichten van duurzame energieprojecten.
Gelet op de bezuinigingstaakstelling, is afgesproken om vanaf het jaar 2027 € 65.000 te bezuinigen op de inwonerbijdrage voor de uitvoering van RES-taken en te onderzoeken of deze bezuiniging is te vermeerderen met € 35.000 tot in totaal € 100.000. Dit blijkt net als in 2026 haalbaar te zijn voor het jaar 2027. Echter voor de jaren 2028 e.v. kunnen we dit nog niet garanderen en is dit afhankelijk van beschikbare rijksmiddelen. We vullen deze bezuiniging in 2027 in, door lasten te dekken vanuit een restant rijksmiddelen uit eerdere jaren.
Voor het Regionaal Expertisecentrum Energie (REE) zijn eveneens extra middelen verworven via de Regio Deal en op grond van de SPUK-regeling. Het gaat om subsidies van samen € 230.000 per jaar voor de jaren 2024-2027.
De vernieuwing of verlenging van het gezamenlijke gascontract staat in 2027 op de rol. Het huidige contract loopt immers eind 2028 af.

5. Begroting Groene Metropoolregio 2027-2030

5.1 Inleiding

De begroting is opgebouwd uit twee programma's:
1. Programma regiobureau
2. Programma opgaven
De begroting is opgesteld voor de jaren 2027-2030 en materieel sluitend.

Het benodigde budget voor het programma regiobureau wordt gefinancierd uit bijdragen van de zeventien deelnemende gemeenten en een bijdrage van de provincie. Voor de berekening van deze gemeentelijke bijdragen wordt het inwoneraantal per 1 januari 2026 als verdeelsleutel gehanteerd (zie bijlage 3).
Naast de gemeentelijke bijdrage voor de kosten van het regiobureau, betalen de gemeenten een bijdrage (subsidie) voor TEB. De GMR beschikt op grond van de gemeenschappelijke regeling over de bevoegdheid om namens de colleges subsidie te verstrekken aan TEB. Deze subsidie wordt verantwoord binnen het programma regiobureau. Voor 2027 is begroot dat veertien gemeenten een bijdrage aan TEB leveren, eveneens op basis van het inwoneraantal per 1 januari 2026. De subsidie aan TEB bedraagt € 1,11 per inwoner. Het algemeen bestuur besloot op 5 februari 2025 dat deze subsidie met ingang van 2026 jaarlijks wordt geïndexeerd volgens de BRN-norm.
De middelen voor het programma opgaven zijn enerzijds afkomstig van gemeenten die intekenen op specifieke opgaven en anderzijds van subsidies en externe bijdragen van het Rijk, provincies en overige partners, waaronder koepelorganisaties, onderwijsinstellingen en bedrijven.

Samengevat zijn voor 2026 de bijdragen per inwoner als volgt:

	2027		2026	
Programma Regiobureau[1]		€ 2,95		€ 2,83
Programma Opgaven				
Groene groeiregio	€ 1,04		€ 1,00	
Productieve regio	€ 0,94		€ 0,90	
Ontspannen regio	€ 0,91		€ 0,87	
Verbonden regio	€ 1,58		€ 1,52	
Circulaire regio	€ 1,57		€ 1,51	
subtotaal		€ 6,04		€ 5,80
Totaal		€ 8,99		€ 8,63

5.2 Programma regiobureau

Jaarlijks terugkerende arbeidskosten met een vergelijkbaar volume

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat afzonderlijke aandacht moet worden besteed aan jaarlijks terugkerende arbeidskosten met een vergelijkbaar volume. Zoals uit de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling blijkt, wordt voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume geen voorziening getroffen of op een andere wijze een verplichting opgenomen. Alle arbeidskosten gerelateerde verplichtingen zijn in de exploitatiebegroting verwerkt.

Investeringsbegroting

De organisatie verwacht in 2027 geen investeringen te plegen, daarom ontbreekt de investeringsbegroting en daarmee toe te kennen investeringskredieten.

Begroting Programma regiobureau

(bedragen x € 1.000)

Regiobureau	taakveld	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
1.1 Salarissen en sociale lasten	0.4	1.541	1.709	1.709	1.709	1.709
3.5.1 Ingeleend personeel	0.4	195	195	90	90	90
3.8 Overige goederen en diensten	0.4	842	876	876	876	876
5.1 Rentelasten	0.4	0	0	0	0	0
7.3 Afschrijvingen	0.4	12	14	14	14	14
Totaal lasten		**2.590**	**2.794**	**2.689**	**2.689**	**2.689**
Baten						
3.8 Overige goederen en diensten	0.4	137	240	240	240	240
4.3.2 Inkomensoverdrachten - gemeenten	0.4	2.202	2.309	2.309	2.309	2.309
4.3.4 Inkomensoverdrachten - provincies	0.4	105	105	0	0	0
5.1 Rentebaten	0.4	146	140	140	140	140
Totaal baten		**2.590**	**2.794**	**2.689**	**2.689**	**2.689**
Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Aantal inwoners deelenemende gemeenten t-1		777.929	782.665	782.665	782.665	782.665
Bijdrage per inwoner		**€ 2,83**	**€ 2,95**	**€ 2,95**	**€ 2,95**	**€ 2,95**

Subsidie TEB

(bedragen x € 1.000)

The Economic Board	2026	2027	2028	2029	2030
Aantal deelnemende gemeenten vanuit GMR	13	14	14	14	14
Aantal inwoners per t-1	712.006	731.948	731.948	731.948	731.948
Totale subsidie door GMR verstrekt	762	812	812	812	812
Bijdrage per inwoner	**€ 1,07**	**€ 1,11**	**€ 1,11**	**€ 1,11**	**€ 1,11**

5.3 Programma opgaven

De financiële uitwerking van de opgaven is ook dit jaar voorbereid in het betreffende bestuurlijke opgaveteam (BOT). Uitgangspunt is dat de regionale agenda 2025-2028 verder uitgevoerd wordt in 2027.

(bedragen x € 1.000)

	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten (per opgave)					
Groene groeiregio	1.819	1.724	814	814	814
Productieve regio	686	718	863	779	863
Ontspannen regio	664	1.150	702	702	702
Verbonden regio	1.184	1.237	1.237	1.237	1.237
Circulaire regio	3.087	2.386	1.216	1.216	1.216
Totaal lasten	**7.440**	**7.214**	**4.831**	**4.747**	**4.831**
Baten (per financieringsstroom)					
Inwonerbijdrage deelnemende gemeenten	4.481	4.686	4.831	4.747	4.831
Andere bijdrage deelnemende gemeenten	0	0	0	0	0
Subsidies	2.959	2.527	0	0	0
Overige baten	0	0	0	0	0
Totaal baten	**7.440**	**7.214**	**4.831**	**4.747**	**4.831**
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

5.4 Totaaloverzicht begroting per taakveld

(bedragen x € 1.000)

	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten					
0.0 Bestuur en ondersteuning					
0.4 Overhead	3.953	4.230	4.205	4.121	4.205
subtotaal	3.953	4.230	4.205	4.121	4.205
2.0 Verkeer, vervoer en waterstaat					
2.1 Verkeer en vervoer	652	691	691	691	691
subtotaal	652	691	691	691	691
3.0 Economie					
3.1 Economische ontwikkeling	4.223	3.555	2.451	2.451	2.451
subtotaal	4.223	3.555	2.451	2.451	2.451
5.0 Sport, cultuur en recreatie					
5.5 Cultureel erfgoed	497	967	519	519	519
subtotaal	497	967	519	519	519
8.0 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing					
8.1 Ruimte en leefomgeving	1.254	1.156	246	246	246
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	213	221	221	221	221
subtotaal	1.466	1.377	467	467	467
Totaal Lasten	**10.791**	**10.820**	**8.332**	**8.248**	**8.332**
Baten					
0.0 Bestuur en ondersteuning					
0.4 Overhead	3.953	4.230	4.205	4.121	4.205
subtotaal	3.953	4.230	4.205	4.121	4.205
2.0 Verkeer, vervoer en waterstaat					
2.1 Verkeer en vervoer	652	691	691	691	691
subtotaal	652	691	691	691	691
3.0 Economie					
3.1 Economische ontwikkeling	4.223	3.555	2.451	2.451	2.451
subtotaal	4.223	3.555	2.451	2.451	2.451
5.0 Sport, cultuur en recreatie					
5.5 Cultureel erfgoed	497	967	519	519	519
subtotaal	497	967	519	519	519
8.0 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing					
8.1 Ruimte en leefomgeving	1.254	1.156	246	246	246
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	213	221	221	221	221
subtotaal	1.466	1.377	467	467	467
Totaal Baten	**10.791**	**10.820**	**8.332**	**8.248**	**8.332**
Saldo	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

5.5 Geprognoticeerde balans

(bedragen x € 1.000)

	31-dec-25	31-dec-26	31-dec-27	31-dec-28	31-dec-29	31-dec-30
Activa						
Materiële vaste activa						
Investeringen met economisch nut	124	110	96	82	68	54
	124	110	96	82	68	54
Financiële vaste activa						
Overige uitzetten met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	5	20	20	20	20	20
	5	20	20	20	20	20
Uitzettingen met een rentetypische looptijd< 1 jaar						
Vorderingen op openbare lichamen	1.576	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	3.310	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Liquide middelen	1.511	100	100	100	100	100
Overlopende activa	649	224	238	252	266	280
	7.046	6.324	6.338	6.352	6.366	6.380
Totaal activa	**7.174**	**6.454**	**6.454**	**6.454**	**6.454**	**6.454**
Passiva						
Eigen Vermogen						
Algemene reserve	100	100	100	100	100	100
Onverdeeld resultaat boekjaar	249	-	-	-	-	-
	349	100	100	100	100	100
Voorzieningen	31	-	-	-	-	-
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar						
Overige schulden	1.840	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
Overlopende passiva	4.955	4.955	4.955	4.955	4.955	4.955
	6.795	6.355	6.355	6.355	6.355	6.355
Totaal passiva	**7.174**	**6.454**	**6.454**	**6.454**	**6.454**	**6.454**

5.6 Financiële kengetallen

	2026	2027	2028	2029	2030
Netto schuldquote	48,92%	58,28%	75,89%	76,67%	75,89%
Solvabiliteitsratio	4,87%	1,55%	1,55%	1,55%	1,55%
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.
Het solvabiliteitsrisico laat zien in welke mate de organisatie in staat is om aan haar financiële verplichtingen te voldoen.
De structurele exploitatieruimte is een financieel kengetal dat inzicht geeft in hoeveel ruimte de organisatie heeft om structurele tegenvallers op te vangen.
De voorgeschreven financiële kengetallen in de begroting 2027-2030 zijn gebaseerd op de formele meerjarenraming volgens het BBV. Daarbij is relevant dat een belangrijk deel van de inkomsten van de GMR afkomstig is uit subsidies en projectbijdragen die pas kunnen worden opgenomen zodra sprake is van een juridisch afdwingbare verplichting. Omdat deze verwachte middelen niet in de begroting mogen worden verwerkt, blijven zij ook buiten de geprognosticeerde balans. Hierdoor kunnen enkele kengetallen, zoals solvabiliteit en schuldpositie, een beperkt of minder representatief beeld geven van de feitelijke financiële positie tijdens de uitvoering.

6. Bedrag heffing vennootschapsbelasting

Samenwerkingsverbanden zijn vrijgesteld voor de vennootschapsbelasting, ingeval aan drie cumulatieve voorwaarden is voldaan:

1. De activiteiten van het samenwerkingsverband moeten worden verricht voor de onmiddellijk of middellijke participerende publiekrechterlijke rechtspersonen;
2. De activiteiten zouden de participanten in het samenwerkingsverband niet tot belastingplicht hebben geleid of zouden zijn vrijgesteld als zij de activiteiten zelf zouden hebben verricht;
3. De participanten moeten naar evenredigheid van de afname van de activiteiten van het samenwerkingsverband bijdragen in kosten van het samenwerkingsverband. Bij een gemeenschappelijke regeling wordt geacht hieraan te zijn voldaan.

Deze vrijstelling is nadrukkelijk bedoeld voor activiteiten die worden verricht aan of ten behoeve van de deelnemers aan een samenwerkingsverband, en voor activiteiten ten behoeve van of aan een derde partij. De vrijstelling heeft uitsluitend betrekking op het overschot dat wordt gerealiseerd door leveringen aan de deelnemende gemeenten. Indien winst wordt gerealiseerd in verband met leveringen aan derden, is hierover in beginsel vennootschapsbelasting verschuldigd. Deze regeling vindt haar juridische grondslag in artikel 2, derde lid, onderdeel c, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, waarin de zogenoemde *overheidsvrijstelling* is vastgelegd.
De GMR verricht voor derden vooral werk voor “activiteiten verricht in verband met de uitoefening van een overheidstaak of van een publiekrechtelijke bevoegdheid”. Daarbij worden de werkzaamheden kostendekkend uitgevoerd.
De organisatie voldoet aan bovenstaande drie voorwaarden en is derhalve vrijgesteld voor de vennootschapsbelasting.

7. Paragrafen

7.1 Risico’s en weerstandsvermogen

Op grond van artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de GMR in de paragraaf *Weerstandsvermogen* inzicht te verschaffen in de robuustheid van de begroting.
Het weerstandsvermogen van de GMR betreft het vermogen om niet-structurele financiële tegenvallers op te vangen, zodat de uitvoering van taken kan worden gecontinueerd.
De GMR onderschrijft de principes van risicomanagement en risicobeheersing. Dit betekent dat risico’s worden gekoppeld aan doelstellingen en dat maatregelen worden getroffen om deze risico’s te beperken of te beheersen.

Beleid t.a.v. reserves en voorzieningen

De GMR heeft een reserve voor het exploitatierisico, i.c. de algemene reserve, gevormd. Deze reserve (€ 100.000) wordt toereikend geacht gelet op de voorwaarden in de gemeenschappelijke regeling.

Stille reserves

De GMR heeft geen stille reserves.

Stelposten

In de begroting 2027 is een stelpost van € 100.000 opgenomen. Dit bedrag is gereserveerd voor uitgaven die ten tijde van het opstellen van deze begroting nog niet voorzien waren.

Risico's

De risico's kunnen worden ingedeeld in:

1. Risico’s voortvloeiend uit het eigen beleid

Er zijn risico’s die voortvloeien uit het eigen beleid. Ter opvang van eventuele kortingen op de exploitatie is, in overeenstemming met artikel 31, lid 8, van de gemeenschappelijke regeling, een reserve gevormd van in totaal € 100.000.

2. Risico's voortvloeiend uit het beleid van een hogere overheid
Het risico dat een deelnemende gemeente niet aan haar betalingsverplichting (de inwonerbijdrage) voldoet, wordt als zeer gering ingeschat. Bovendien is in artikel 29, lid 6, van de gemeenschappelijke regeling vastgelegd dat de deelnemende gemeenten er zorg voor dragen dat het samenwerkingsverband te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan zijn verplichtingen te voldoen.

3. Risico's voortvloeiend uit de samenwerking met andere gemeenten en instanties
Gelet op de voorgaande punten en de mogelijkheid tot flexibele inzet van adviseurs kan het wegvallen van financiering door gemeenten, de provincie of andere partijen worden opgevangen door het beëindigen van de flexibele inzet. Het risico dat verschuldigde bedragen niet worden voldaan, wordt als zeer gering ingeschat. Als dit zich toch voordoet, worden de betreffende projecten tijdelijk stilgelegd en wordt de flexibele inzet direct afgebouwd.

4. Risico's voortvloeiend uit doen/nalaten van derden
De risico's worden beperkt door het hanteren van onze eigen inkoopvoorwaarden.

5. Risico's voortvloeiend uit voor de regio niet te beïnvloeden autonome ontwikkelingen
Met ingang van 2025 handhaaft de Belastingdienst actief op de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA). Deze wet beoogt schijnzelfstandigheid tegen te gaan en duidelijkheid te verschaffen over de arbeidsrelatie tussen opdrachtgevers en zelfstandigen zonder personeel (zzp'ers). De beëindiging van het handhavingsmoratorium maakt onderdeel uit van de maatregelen ter bestrijding van schijnconstructies en draagt bij aan meer zekerheid op de arbeidsmarkt. Organisaties die zzp'ers inhuren voor werkzaamheden die zij feitelijk niet zelfstandig uitvoeren, lopen het risico op boetes en naheffingen.

Secundaire arbeidsvoorwaarden
Op grond van de gemeenschappelijke regeling volgt de GMR de cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO), waarin de secundaire arbeidsvoorwaarden zijn vastgelegd.

Werkkostenregeling
De werkkostenregeling (WKR) is per 1 januari 2020 aangepast. Over de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom geldt een vrijstellingspercentage van 1,92%. Voor het deel van de fiscale loonsom boven € 400.000 blijft het percentage 1,2%. Daarnaast hoeven bepaalde kostensoorten niet langer ten laste van de WKR te worden gebracht. Voor vergoedingen die de vrije ruimte overschrijden, is een eindheffing van 80% verschuldigd.

7.2 Financiering

Algemeen
De begroting van de GMR wordt in overwegende mate gefinancierd door de deelnemende gemeenten. De in artikel 29, lid 1, van de gemeenschappelijke regeling vastgelegde afspraak over de gemeentelijke bijdragen waarborgt dat de inkomende en uitgaande geldstromen in evenwicht blijven. Financiering van de organisatie door middel van het aantrekken van leningen is niet aan de orde.

Rentelasten/baten
De GMR heeft met de Rabobank een rekening-courantovereenkomst afgesloten en maakt gebruik van schatkistbankieren bij het Ministerie van Financiën. De renteopbrengsten en -lasten worden niet toegerekend aan de afzonderlijke taakvelden.

Financieringspositie
De GMR kent geen langlopende financieringsmiddelen.

Rente-risiconorm
De GMR heeft geen vaste schuld en daarom is de rente-risiconorm niet van toepassing.

7.3 Bedrijfsvoering

Algemeen
Op grond van artikel 14 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is de organisatie gehouden de stand van zaken en de voornemens met betrekking tot de bedrijfsvoering weer te geven. De deelnemende gemeenten hebben gekozen voor een compacte organisatie van het regiobureau, die ten dienste staat van de opgavegerichte samenwerking.
De taken en bevoegdheden zijn vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling van de GMR en in de onderliggende regelingen en mandaatbesluiten. Voor de realisatie van de hoge ambities in het programma, gericht op de uitvoering van de regionale visie en agenda, is een efficiënt en slagvaardig bureau noodzakelijk.
Voor bureau-ondersteunende taken, zoals archiefbeheer en personeelszaken, wordt gebruikgemaakt van de dienstverlening van de gemeente Nijmegen. Voor juridische zaken ondersteunt de gemeente Arnhem de GMR.
De GMR is een netwerksamenwerking. Uitgangspunt daarbij is dat de samenwerking wordt ondersteund door een regiobureau, waarbij optimaal gebruik wordt gemaakt van de in de gemeenten aanwezige capaciteit en kennis.

Financiën
De ontwikkeling van een adequate bedrijfsvoering – waaronder de scheiding van functies, de inrichting van de administratieve organisatie, bewaking, verantwoording en rechtmatigheid – is een continu proces. De regiodirecteur is tekeningsbevoegd en beschikt over mandaat om betalingsopdrachten te verstrekken. De controller is verantwoordelijk voor het beheer en de regie over de financiële organisatie, terwijl de administratieve verwerking wordt uitgevoerd door aaff.

BTW
De bedragen in de begroting zijn exclusief btw. De betaalde btw wordt door de regiogemeenten gecompenseerd. Deze zogenoemde *doorschuif-btw* of *transparante btw* wordt in de jaarrekening verantwoord en is opgenomen op de balans.

Personeelszaken
Op het personeel van de GMR is de rechtspositie van toepassing, zoals is vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling. Voor de inzet van de bedrijfsgezondheidsdienst wordt gebruikgemaakt van de dienstverlening van de gemeente Nijmegen. Een personeelsconsulent van deze gemeente fungeert ook als adviseur van de GMR en is het primaire aanspreekpunt voor het personeel. Ook de salarisadministratie verzorgt de gemeente Nijmegen.

Automatisering
In 2027 maakt de GMR gebruik van de diensten van een ICT-dienstverlener. Deze dienstverlener ondersteunt de organisatie en adviseert bij de aanschaf van hardware.

Interne zaken
De postregistratie vindt plaats op het regiobureau. Vanuit het regiobureau worden de verslaglegging, correspondentie en het agendabeheer voor het bestuur verzorgd.
Informatiemanagement, privacy officer en FG diensten worden ingehuurd bij een particuliere dienstverlener.

Huisvesting
De GMR huurt kantoorruimte in het WTC-gebouw (blauwe toren) in Arnhem. Voor de afdeling Public Affairs wordt daarnaast kantoorruimte gehuurd in Brussel.

Overhead
Volgens het *Wijzigingsbesluit vernieuwing BBV* dienen de kosten van overhead, overeenkomstig de definitie in de notitie *Overhead* van de commissie BBV, inzichtelijk te worden gemaakt. In paragraaf 5.2 is de specificatie van de overheadkosten van het regiobureau opgenomen. Daarnaast is binnen het programma *Opgaven* per opgave een post overhead opgenomen voor de managementkosten.

Rechtmatigheid

Het algemeen bestuur stelt vooraf de kaders en normen vast voor de rechtmatigheids-verantwoording door het dagelijks bestuur en voor de controle op getrouwheid door de accountant. Gedurende het jaar geeft het dagelijks bestuur uitvoering aan de vastgestelde kaders en normen. In de jaarstukken legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de rechtmatigheid.

7.4 Verbonden partijen

In overeenstemming met artikel 1 van het *Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten* (BBV) wordt onder een verbonden partij verstaan: een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft. De GMR heeft zelf geen verbonden partijen, met dien verstande dat zij voor de regiogemeenten wél als verbonden partij wordt beschouwd. In de Gemeentewet is bepaald dat de kosten van gemeen-schappelijke regelingen behoren tot de verplichte uitgaven van gemeenten. In de Gemeenschap-pelijke Regeling is vastgelegd dat de verdeling van deze kosten tussen de regiogemeenten plaatsvindt op basis van het inwoneraantal per 1 januari van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar.

7.5 Ontwikkeling van het EMU saldo

(bedragen x € 1.000)

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-		-	-	-	-
2 Mutatie (im)materiële vaste activa	-21	-12	-14	-14	-14	14
3 Mutatie voorzieningen (dotatie - onttrekkingen)	-		-	-	-	-
4 Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-		-	-	-	-
5 Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van de financiële vaste activa	-		-	-	-	-
Berekend EMU-saldo	-21	-12	-14	-14	-14	14

BIJLAGEN

Bijlage 1: Inwoneraantallen per gemeente

Deelnemers	*1-1-2025*	*1-1-2026*
Arnhem	169.302	172.002
Berg en Dal	35.556	35.706
Beuningen	26.742	26.871
Doesburg	11.120	11.172
Druten	19.748	20.015
Duiven	24.937	24.856
Heumen	16.866	16.977
Lingewaard	47.655	47.804
Mook en Middelaar	8.103	8.190
Nijmegen	188.981	189.850
Overbetuwe	49.553	49.259
Renkum	31.498	31.355
Rheden	43.785	43.848
Rozendaal	1.836	1.836
Westervoort	15.202	15.250
Wijchen	41.833	42.104
Zevenaar	45.212	45.570
Totaal	**777.929**	**782.665**

Bijlage 2: Deelnemende gemeenten

Gemeenten	Regiobureau	TEB	Groene groeiregio	Productieve regio	Ontspannen regio	Verbonden regio	Circulaire regio
Arnhem	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Berg en Dal	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Beuningen	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Doesburg	ja	nee	ja	nee	nee	ja	ja
Druten	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Duiven	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Heumen	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Lingewaard	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Mook en Middelaar	ja	nee	ja	nee	ja	ja	nee
Nijmegen	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Overbetuwe	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Renkum	ja	nee	ja	ja	ja	ja	ja
Rheden	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Rozendaal	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Westervoort	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Wijchen	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Zevenaar	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Totaal	**17**	**14**	**17**	**15**	**16**	**17**	**16**

Bijlage 3: Bijdrage per gemeente

Gemeenten	Regiobureau	TEB	Groene groeiregio	Productieve regio	Ontspannen regio	Verbonden regio	Circulaire regio	Totaal
Bedrag per	***€ 2,95***	***€ 1,11***	***€ 1,04***	***€ 0,94***	***€ 0,91***	***€ 1,58***	***€ 1,57***	
Arnhem	507.406	190.922	178.882	161.682	156.522	271.763	270.043	1.737.220
Berg en Dal	105.333	39.634	37.134	33.564	32.492	56.415	56.058	360.631
Beuningen	79.269	29.827	27.946	25.259	24.453	42.456	42.187	271.397
Doesburg	32.957	0	11.619	0	0	17.652	17.540	79.768
Druten	59.044	22.217	20.816	18.814	18.214	31.624	31.424	202.152
Duiven	73.325	27.590	25.850	23.365	22.619	39.272	39.024	251.046
Heumen	50.082	18.844	17.656	15.958	15.449	26.824	26.654	171.468
Lingewaard	141.022	53.062	49.716	44.936	43.502	75.530	75.052	482.820
Mook en Middelaar	12.080	0	8.518	0	7.453	12.940	0	40.991
Nijmegen	560.058	210.734	197.444	178.459	172.764	299.963	298.065	1.917.485
Overbetuwe	145.314	54.677	51.229	46.303	44.826	77.829	77.337	497.516
Renkum	92.497	0	32.609	29.474	28.533	49.541	49.227	281.881
Rheden	129.352	48.671	45.602	41.217	39.902	69.280	68.841	442.865
Rozendaal	5.416	2.038	1.909	1.726	1.671	2.901	2.883	18.544
Westervoort	44.988	16.928	15.860	14.335	13.878	24.095	23.943	154.025
Wijchen	124.207	46.735	43.788	39.578	38.315	66.524	66.103	425.250
Zevenaar	134.432	50.583	47.393	42.836	41.469	72.001	71.545	460.257
Totaal	**2.296.782**	**812.462**	**813.972**	**717.505**	**702.059**	**1.236.611**	**1.215.926**	**7.795.315**

NB: Door de methodiek van vaststellen inwonerbijdrage ontstaan kleine verschillen.

Bijlage 4: Lasten en baten per opgave

(bedragen x € 1.000)

Groene groeiregio	taakveld	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
Algemeen	0.4	215	226	226	226	226
Versnellingsopgave woningbouw	8.1	1.254	1.156	246	246	246
Gebiedsprocessen	8.2	213	221	221	221	221
Ruimtelijke integratie opgaven	3.1	138	121	121	121	121
Totaal lasten		**1.820**	**1.724**	**814**	**814**	**814**
Baten						
Inwonerbijdrage		780	814	814	814	814
Overige middelen		1.039	910	0	0	0
Totaal		**1.819**	**1.724**	**814**	**814**	**814**
Aantal inwoners		777.929	782.665	782.665	782.665	782.665
Bijdrage per inwoner in euro's		€ 1,00	€ 1,04	€ 1,04	€ 1,04	€ 1,04

(bedragen x € 1.000)

Productieve regio	taakveld	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
Algemeen	0.4	276	292	367	287	367
Toekomstbestendige werklocaties	3.1	175	170	235	235	235
Human Capital	3.1	158	158	158	158	158
Stimuleren ondernemerschap MKB	3.1	78	98	99	99	99
Totaal lasten		**687**	**718**	**859**	**779**	**859**
Baten						
Inwonerbijdrage		686	718	718	718	718
Overige middelen		0	0	0	0	0
Totaal		**686**	**718**	**718**	**718**	**718**
Aantal inwoners		758.706	763.303	763.303	763.303	763.303
Bijdrage per inwoner		€ 0,90	€ 0,94	€ 0,94	€ 0,94	€ 0,94

(bedragen x € 1.000)

Ontspannen Regio	taakveld	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
Algemeen	0.4	166	183	183	183	183
Recreatie en toerisme	3.4	255	266	266	266	266
Groen-blauw raamwerk en landelijk gebied	5.5	217	658	226	226	226
Cultuur	5.5	26	43	27	27	27
Totaal lasten		**664**	**1.150**	**702**	**702**	**702**
Baten						
Inwonerbijdrage		664	702	702	702	702
Overige middelen		0	447	0	0	0
Totaal		**664**	**1.150**	**702**	**702**	**702**
Aantal inwoners		766.809	771.493	771.493	771.493	771.493
Bijdrage per inwoner in euro's		€ 0,87	€ 0,91	€ 0,91	€ 0,91	€ 0,91

(bedragen x € 1.000)

Verbonden Regio	taakveld	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
Algemeen	0.4	532	546	546	546	546
Fysieke Netwerken	2.1	294	331	331	331	331
Duurzame mobiliteit en gedrag	2.1	359	360	360	360	360
Totaal lasten		**1.185**	**1.237**	**1.237**	**1.237**	**1.237**
Baten						
Inwonerbijdrage		1.184	1.237	1.237	1.237	1.237
Overige middelen		0	0	0	0	0
Totaal		**1.184**	**1.237**	**1.237**	**1.237**	**1.237**
Aantal inwoners		777.929	782.665	782.665	782.665	782.665
Bijdrage per inwoner		€ 1,52	€ 1,58	€ 1,58	€ 1,58	€ 1,58

(bedragen x € 1.000)

Circulaire Regio	taakveld	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
Algemeen	0.4	174	190	190	190	190
Circulaire bouw en infrastructuur	3.1	649	625	195	195	195
Circulaire economie: grondstoffen en ketens	3.1	129	134	134	134	134
Water en klimaatadaptatie	3.1	88	73	73	73	73
Transitie naar duurzame energie	3.1	2.048	1.364	624	624	624
Totaal lasten		**3.088**	**2.386**	**1.216**	**1.216**	**1.216**
Baten						
Inwonerbijdrage		1.166	1.216	1.216	1.216	1.216
Extern		1.921	1.170	0	0	0
Totaal		**3.087**	**2.386**	**1.216**	**1.216**	**1.216**
Aantal inwoners		769.826	774.475	774.475	774.475	774.475
Bijdrage per inwoner in euro's		**€ 1,51**	**€ 1,57**	**€ 1,57**	**€ 1,57**	**€ 1,57**

GROENE METROPOOL REGIO ARNHEM NIJMEGEN





Nieuwe Stationsstraat 10
6811 KS Arnhem
info@gmr.nl
www.gmr.nl

Per mail
Aan de gemeenteraden en colleges van de
17 deelnemende gemeenten

Datum	:	18 februari 2026
Ons kenmerk	:	2026-006
Zaaknummer	:	
Contactpersoon	:	H. van den Berg
Telefoonnummer	:	06 – 46 73 73 74

Onderwerp: financiële en algemene uitgangspunten begroting 2027

Geachte heer, mevrouw,

Inleiding
Wij informeren u over beleidsmatige en financiële ontwikkelingen voor de begroting 2027 e.v. van de Groene Metropoolregio. Wij vragen de colleges en gemeenteraden kennis te nemen van deze brief. De informatie uit deze brief kunt u betrekken bij het opstellen van uw eigen financiële documenten. Onze conceptbegroting wordt in april aangeboden.

Vertrekpunt
De regionale agenda 2025-2028, in september 2024 vastgesteld door het algemeen bestuur, vormt het vertrekpunt. De doelstelling van de samenwerking is onverminderd door te gaan op de weg die in de eerste twee jaren is ingeslagen. Bij de vaststelling van deze agenda is door veel gemeenten aandacht gevraagd voor het gemeentelijk financieel perspectief voor het jaar 2026. Dit heeft ertoe geleid dat voor de begroting 2026 door het algemeen bestuur keuzes zijn gemaakt die hebben geleid tot een lagere inwonerbijdrage dan voor het jaar 2025.

Uitgangspunten
Voor het opstellen van de begroting hanteren we (wederom) de volgende uitgangspunten:
1. de begroting 2027-2030 heeft als uitgangspunt de activiteiten die zijn vastgelegd in de regionale agenda 2025-2028;
2. de vastgestelde financiële verordeningen en landelijke voorschriften;
3. het spoorboekje P&C-cyclus 2025-2026;
4. de GMR hanteert de indexeringsmethodiek zoals die is opgesteld door de adviesfunctie gemeenschappelijke regelingen en vastgelegd in de Begrotingsrichtlijnen regio Nijmegen (BRN). De index voor 2027 is 4,15%. Met dit percentage wordt de inwonerbijdrage 2026 verhoogd. De inwonerbijdrage 2027 wijkt daarmee af van de in de begroting 2026-2029 opgenomen inwonerbijdrage voor 2027;
5. de inwonerbijdrage is opgebouwd uit de 5 opgaven en het regiobureau;
6. de hoogte van de algemene reserve is in overeenstemming met de Gemeenschappelijke Regeling maximaal € 100.000,00;
7. de bijdrage aan The Economic Board is voor 2027 ongewijzigd ten opzichte van 2026 met dien verstande dat Uw bijdrage eveneens wordt geïndexeerd met de BRN genoemd onder 4;
8. de Netwerkdirectie wordt gevraagd een ‘uitvoeringstoets’ uit te voeren op de activiteiten zoals opgenomen voor 2027 in de regionale agenda;

9. bij het bepalen van de hoogte van de inwonerbijdrage is het uitgangspunt dat de deelname van de gemeenten aan de 5 opgaven ongewijzigd is. Met de gemeenten is een opgaveovereenkomst gesloten voor de duur van de regionale agenda;
10. ter dekking van de kosten die het regiobureau maakt voor de opgaven wordt een bijdrage in rekening gebracht van 5% over de ontvangen subsidiegelden (> € 125.000).

Ontwikkelingen

In de regionale agenda 2025-2028 hebben wij benoemd dat de regionale samenwerking in een nieuwe fase is gekomen. Lag in de eerste jaren de focus op beleidsontwikkeling, onderzoek en planvorming. In de jaren 2025 en verder ligt de focus meer en meer op uitvoering. Dit doen we als regio niet zelf maar gebeurt door de gemeenten en partners. De regio ondersteunt de uitvoering. Dit zullen we in 2027 blijven doen op diverse manieren zoals is aangegeven in de regionale agenda en in nauwe samenspraak met de Netwerkdirectie.

Proces begroting 2027-2030

In eerdergenoemd spoorboekje is het begrotingsproces uiteengezet.

- **8 april:** behandeling conceptbegroting 2026-2030 door het algemeen bestuur en aanbieding aan de gemeenten. Zienswijzeperiode gemeenteraden loopt tot **30 juli 2026**.
- **9 september:** vaststellen begroting 2026-2030 door het algemeen bestuur

Slot

Met deze brief hebben wij getracht u een beeld te geven van ontwikkelingen die van invloed zijn op de op te stellen begroting voor 2027 e.v. Wij concluderen dat het aantal in het oog springende ontwikkelingen, voor zover wij dat nu kunnen overzien, beperkt is in het derde jaar van de actuele regionale agenda.

Net zoals voor de begroting 2026 mag u voor de begroting 2027 van de samenwerking verwachten dat kritisch gekeken wordt naar de regionale opgaven en activiteiten en daarmee de omvang van de bijdrage van gemeenten. De inwonerbijdrage is bestemd voor de organisatiekosten, de uitvoering van de opgaven, maar ook noodzakelijk als cofinanciering voor het succesvol binnenhalen van externe gelden voor de gezamenlijke agenda.

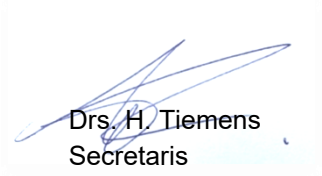
Mocht de brief aanleiding geven tot vragen dan kunt u contact opnemen met Harriet Tiemens (harriet.tiemens@gmr.nl)

Met vriendelijke groet,

Het dagelijks bestuur van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen,



Drs. H.M.F. Bruls
Voorzitter



Drs. H. Tiemens
Secretaris

i.a.a.: RAC, algemeen bestuur, regiocoördinatoren, Regiobureau (E. Dreier, M. Duijn)

Raadsvoorstel

Gemeente Mook en Middelaar

Zaaknummer	**279370**
Onderwerp	**Jaarstukken 2025**
Datum raadsvergadering	**11 juni 2026**
Raadscommissie	Begroting & Rekening
Datum raadscommissie	4 juni 2026
Programma	Bestuur en organisatie
Portefeuillehouder	A.F. Herings

Jaarstukken 2025

Inleiding

Het college van burgemeester en wethouders legt verantwoording af aan uw raad over het door hem gevoerde bestuur onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag, tezamen de jaarstukken. De Jaarstukken 2025 worden door de accountant gecontroleerd. Op het moment van aanlevering van deze Jaarstukken 2025 is de accountant de controlewerkzaamheden aan het afronden. De controle-verklaring en het accountantsverslag worden daarom nagezonden. Op grond van artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet moet u de Jaarstukken 2025 definitief (al dan niet gewijzigd) vaststellen. Dit dient wettelijk te gebeuren vóór 15 juli 2026.

Voorstel

1. Kennis te nemen van de (nagezonden) controleverklaring en het (nagezonden) accountantsverslag bij de Jaarstukken 2025;
2. De Jaarstukken 2025, inclusief de (nagezonden) controleverklaring vast te stellen;
3. De voorziening ‘Financiële compensatie bomenplan’ op te heffen;
4. Het jaarrekeningresultaat van € 665k voordelig als volgt te bestemmen:
   a. een bedrag van € 712k over te hevelen naar 2026, zijnde budgetten waartegenover onttrekkingen uit bestemmingsreserves staan van eveneens € 712k middels eerdere besluitvorming, per saldo € 0;
   b. een bedrag van € 261k over te hevelen naar 2026 via de bestemmingsreserve Budgetoverheveling;
   c. het restant netto resultaat van € 404k voordelig toe te voegen aan de Vrij besteedbare reserve;
5. De restant kredieten zoals vermeld in bijlage 1 van de Jaarstukken 2025 voor een bedrag van € 9.050k over te hevelen naar 2026.

Beoogd effect

Met het vaststellen van de Jaarstukken 2025 wordt voldaan aan de wettelijke verplichting zoals vermeld in artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet.
Op grond van artikel 199 Gemeentewet ontlast de vaststelling van de jaarrekening (als onderdeel van de Jaarstukken) de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer.

Argumenten

1.1 Kennisnemen van controleverklaring c.a.
De controleverklaring geeft een beeld over de getrouwheid van de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording wordt vanaf 2023 gegeven door het college van burgemeester en wethouders en is vermeld in de jaarstukken zelf. Het accountantsverslag is een verslag van bevindingen, waarin aandachtspunten worden vermeld met betrekking tot de controlewerkzaamheden door de accountant.

2.1 Vaststellen Jaarstukken 2025
De raad is het bevoegde gremium om de Jaarstukken (al dan niet gewijzigd) vast te stellen. Dit is een wettelijke verplichting op grond van artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet.

3.1 Voorziening opheffen
Het saldo van de voorziening compensatie bomenplan bedraagt € 0 en wordt niet meer gebruikt. De aanwending van een voorziening is een bevoegdheid van het college. Het instellen en opheffen van een voorziening is echter een bevoegdheid van de raad.

4.1 Bestemming rekeningresultaat
Alleen de raad kan besluiten hoe het resultaat van de jaarrekening wordt bestemd. Standaard wordt het jaarrekeningresultaat toegevoegd aan de Vrij Besteedbare Reserve (VBR). In het geval budgetten en bijbehorende werkzaamheden niet of deels zijn uitgevoerd, is het ook mogelijk dat zowel het budget als de werkzaamheden worden doorgeschoven naar het volgende jaar. Dit betreft de zogenaamde budgetoverheveling en maakt onderdeel uit van de resultaatbestemming. Het is ook mogelijk dat een deel van het resultaat wordt gereserveerd voor de komende jaren middels een toevoeging aan een bestemmingsreserve of voorziening. Voor een totaaloverzicht van de voorgestelde budgetoverhevelingen en reserveringen verwijzen wij u naar het onderdeel Financiën in dit raadsvoorstel.

5.1 Overheveling restant kredieten naar volgende jaar
Kredieten zijn naar aard meerjarig (dit in tegenstelling tot budgetten in de exploitatie). Op grond van de financiële verordening vervalt een geautoriseerd krediet na twee jaar, tenzij binnen deze periode een aanvang gemaakt wordt met de aanschaf, de dienstverlening of werkzaamheden conform het doel van het krediet, of dat de raad besluit om het krediet nog te handhaven. Om een krediet veilig te stellen wordt aan de raad een specifiek besluit gevraagd om restantkredieten over te hevelen naar het volgende jaar. Hierdoor wordt de mogelijkheid geboden om de activiteiten conform het doel van het krediet in het volgende jaar of de volgende jaren te realiseren. Van kredieten die afgewikkeld zijn, wordt een eventueel restantbedrag niet meer overgeheveld. Het merendeel van de kredietoverhevelingen waren reeds vermeld in de Eindejaarsrapportage 2025.

Kanttekeningen

2.1 Niet vaststellen Jaarstukken 2025
Mocht de raad de Jaarstukken 2025 niet of niet naar behoren (willen) vaststellen zoals wettelijk is voorgeschreven, dan zendt het college op grond van artikel 201 Gemeentewet de Jaarstukken 2025 ter vaststelling aan Gedeputeerde Staten.

4.1 Geen bestemming rekeningresultaat
Als er geen nadere bestemming wordt vastgesteld, dan wordt het rekeningresultaat automatisch volledig toegevoegd aan de Vrij Besteedbare Reserve als onderdeel van het eigen vermogen op de balans.

Duurzaamheid

Niet van toepassing. De ‘Jaarstukken 2025’ betreft een verantwoording achteraf en leidt niet tot structurele financiële effecten. Voor zover het financiële duurzaamheid betreft, komt dit onderwerp terug in de Zomerrapportage 2026 en in de Programmabegroting 2027. Zie ook het onderdeel Financiën in dit raadsvoorstel.

Participatie

Niet van toepassing.

Financiën

Resultaat op hoofdlijnen
Het bruto resultaat van de jaarrekening 2025 sluit met een positief saldo van € 665k. Dit betreft het saldo van alle baten en lasten, inclusief mutaties reserves en budgetoverhevelingen die al zijn vermeld in de Eindejaarsrapportage 2025. Van dit bruto resultaat wordt voorgesteld om budgetten over te hevelen naar de exploitatie van 2026 (omdat ook de werkzaamheden in 2025 nog niet of nog niet volledig zijn afgerond). Enkele budgetoverhevelingen worden gedekt door een onttrekking uit bestemmingsreserves op basis van reeds eerder genomen raadsbesluiten. Per saldo heeft een dergelijke overheveling met dekking uit een bestemmingsreserve geen financieel effect op het netto resultaat. Na aftrek van deze nagekomen overhevelingen en reserveringen van in totaliteit € 261k, komt het netto resultaat hiermee uit op € 404k voordelig.
Hiervan wordt voorgesteld om dit bedrag toe te voegen aan de Vrij Besteedbare Reserve.

Financiële recapitulatie

Bruto resultaat (voordelig)	€	665k
Nagekomen budgetoverhevelingen met dekking reserves, per saldo	-/- €	0
Nagekomen budgetoverhevelingen via bestemmingsreserve BGO	-/- €	261k
Netto resultaat (toevoeging aan Vrij besteedbare reserve)	€	404k

Specificatie budgetoverhevelingen via bestemmingsreserves

- Maatregelen A73-Groesbeek	€	554k
- Onttrekking bestemmingsreserve Wijkontwikkeling	-/- €	554k
- Klimaatbeleid	€	88k
- Onttrekking bestemmingsreserve Klimaatbeleid	-/- €	88k
- Maatschappelijke weerbaarheid	€	70k
- Onttrekking bestemmingsreserve Maatschappelijk weerbaarheid	-/- €	70k
Totaal overhevelingen en reserveringen	€	0k

Specificatie budgetoverhevelingen via bestemmingsreserve BGO

- Werkzaamheden in het kader van de nieuwe Omgevingswet	€	181k
- Werkzaamheden verkenning toekomstige woningbouwlocaties	€	50k
- Werkzaamheden in het kader van de gebiedsvisie Spoorzone	€	30k
Totaal overhevelingen en reserveringen	€	261k

Verklaring verschil op hoofdlijnen

Het verschil tussen raming en realisatie dient verklaart te worden. Het verschil bedraagt:

Bruto voordelig resultaat Jaarstukken	€	665k
Geraamd nadelig resultaat	€	11k
Te verklaren verschil	€	654k
Waarvan onderuitputting naar budgetoverheveling	€	261k
Resteert te verklaren	€	394k

Dit verschil kan op hoofdlijnen als volgt verklaard worden:

- Nagekomen baat SiSa J17 Realisatiefonds	€	665k	V
- Verschil programma Sociale leefomgeving	€	286k	V
- Verschil programma Sociaal Domein	€	117k	N
- Verschil programma Fysieke leefomgeving (exclusief de nagekomen baat SiSa J17 en de budgetoverheveling)	€	201k	N
- Verschil programma Toerisme, natuur en duurzaamheid	€	50k	N
- Verschil programma Bestuur en organisatie	€	104k	N
- Verschil admo	€	85k	N
Totaal verklaard	€	394k	V

Toelichting grootste verschil

Het grootste verschil betreft een incidenteel hogere uitkering van het Rijk in verband met de SiSa-regeling J17 Realisatiestimulans. Dit betreft een regeling waarbij de gemeente een bedrag van € 7k per betaalbare woning ontvangt, waarvan de bouw is gestart in 2025. Dit betreft 95 woningen. Het bedrag ontvangen we in 2026 maar moet als (nog te ontvangen) baat worden verantwoord in de Jaarstukken 2025. Zonder deze extra nagekomen baat zou het rekeningresultaat € 0k zijn geweest.

Resultaat in detail

Een meer uitgebreide analyse van de verschillen tussen het bruto resultaat van € 665k voordelig en het vooraf geraamde resultaat van € 11k voordelig, vindt u terug in de Jaarstukken 2025 in onderdeel ‘2.2.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten’. Hier zijn alle verschillen in de baten en lasten vanaf € 50k afzonderlijk vermeld. Verschillen tot € 50k zijn gegroepeerd weergegeven.

Verschillen die eventueel structureel doorwerken (zoals meerdere jaren onderuitputting op dezelfde budgetten) zijn reeds bij de Programmabegroting 2026 verwerkt in lagere budgetten.

Communicatie

Na vaststelling van de Jaarstukken 2025 (inclusief controleverklaring) door uw raad, wordt deze binnen twee weken na besluitvorming (wettelijk uiterlijk vóór 15 juli 2026) verzonden naar Gedeputeerde Staten provincie Limburg en naar het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS).

Uitvoering

do 21 mei	:	Technische toelichting Jaarstukken 2025 (en Financiën algemeen);
vr 22 mei	:	Indienen technische vragen bij de griffier;
ma 1 juni	:	Auditcommissie (indien mogelijk toelichting door accountant Crowe-Foederer);
di 2 juni	:	Verzenden antwoorden op technische vragen naar fractie;
do 4 juni	:	Commissie Begroting en Rekening (behandeling antwoorden op technische vragen);
do 11 juni	:	Raadsvergadering (behandeling en besluitvorming Jaarstukken 2025);
vóór 15 juli	:	Vastgestelde Jaarstukken 2025 en overige documenten verzenden naar Provincie en CBS.

Bijlage(n)

Bijlage 1	:	Jaarstukken 2025;
Bijlage 2	:	Raadsbesluit (concept);
Bijlage 3	:	Format vragen fracties.

Mook, 12 mei 2026

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De gemeentesecretaris	De burgemeester
drs. W. Mariman	I.M. van Dijk

Gemeente Mook en Middelaar

JAARSTUKKEN 2025



Versie Raad 11 juni 2026

GEMEENTE MOOK EN MIDDELAAR
JAARSTUKKEN 2025

Inhoudsopgave

ALGEMEEN 5

1.1. Voorwoord 6
1.2. Leeswijzer 7
1.3. Financieel overzicht 8
1.4. Afkortingen 10

JAARSTUKKEN 12

2.1. Jaarverslag 13

Programmaverantwoording 14
2.1.1. Programma Sociale leefomgeving 15
2.1.2. Programma Sociaal Domein 18
2.1.3. Programma Fysieke leefomgeving 21
2.1.4. Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid 23
2.1.5. Programma Bestuur en organisatie 25
2.1.6. Overzicht van de algemene dekkingsmiddelen 27
2.1.7. Overzicht van de kosten van overhead 29
2.1.8. Bedrag voor de heffing van de vennootschapsbelasting 30
2.1.9. Bedrag voor onvoorzien 31

Paragrafen 32
2.1.10. Paragraaf Lokale heffingen 33
2.1.11. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 39
2.1.12. Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen 43
2.1.13. Paragraaf Financiering 47
2.1.14. Paragraaf Bedrijfsvoering 51
2.1.15. Paragraaf Verbonden partijen 54
2.1.16. Paragraaf Grondbeleid 57
2.1.17. Paragraaf Informatieveiligheid 60
2.1.18. Paragraaf Wet open overheid 61

2.2. Jaarrekening 62

Balans en overzicht van baten en lasten 63
2.2.1. Balans 64
2.2.2. Overzicht van baten en lasten 66

Toelichting 69
2.2.3. Grondslagen 70
2.2.4. Toelichting op de balans 71
2.2.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten 81

Rechtmatigheidsverantwoording 95
2.2.6. Rechtmatigheidsverantwoording 96

Overig 98
2.2.7. Single information Single audit (SiSa) 99
2.2.8. Overzicht van baten en lasten per taakveld 100
2.2.9. Controleverklaring 103

VASTSTELLINGSBESLUIT 107

3.1. Vaststellingsbesluit 108

BIJLAGEN 109

Bijlage 1 Restant kredieten 110
Bijlage 2 Beleidsindicatoren 112
Bijlage 3 Uitkeringen gemeentefonds 125
Bijlage 4 Risico's 127
Bijlage 5 Verbonden partijen 129
Bijlage 6 Balans (uitgebreid) 140
Bijlage 7 Grondslagen (uitgebreid) 145
Bijlage 8 SiSa-tabel 149
Bijlage 9 Verdeling taakvelden over programma's 172
Bijlage 10 Begrippenlijst 174

ALGEMEEN

1.1. Voorwoord

Hierbij presenteren wij u de jaarstukken 2025 van de gemeente Mook en Middelaar. Dit document geeft een open en transparant beeld van wat we het afgelopen jaar hebben bereikt, welke uitdagingen we zijn tegengekomen en hoe we onze financiële positie hebben beheerd.

In 2025 is verdere voortgang geboekt met uitvoering van het coalitieakkoord. Een nieuwe woonwijk is verder vormgegeven, er is geïnvesteerd in het verbeteren van onze leefomgeving en er is hulp geboden aan onze kwetsbare inwoners. Veiligheid was ook in 2025 een belangrijk thema. We hebben onze samenwerking met regionale partners geïntensiveerd en stappen gezet om onze digitale en fysieke veiligheid te verbeteren. De implementatie van de Omgevingswet helpt ons om onze leefomgeving beter te beschermen en te ontwikkelen.

Financieel hebben we een stabiele positie weten te behouden. Dit stelt ons in staat om onze ambities waar te maken zonder de financiële houdbaarheid uit het oog te verliezen.

Het resultaat van 2025 is (vóór budgetoverhevelingen) positief, met een voordelig saldo van € 665k wegens een nagekomen uitkering van het Rijk. In de loop van 2025 heeft de raad reeds besloten tot toevoegingen aan de Vrij Besteedbare Reserve van € 250k bij de Zomerrapportage 2025 en € 600k bij de Eindejaarsrapportage 2025. De verwerking en bestemming van het jaarrekeningresultaat van € 665k worden toegelicht in het bijbehorende raadsvoorstel dat gelijktijdig met deze jaarstukken is aangeboden.

Wij danken alle betrokkenen en inwoners die met hun inzet en betrokkenheid hebben bijgedragen aan deze resultaten. Samen bouwen we aan een gemeente waar het goed wonen, werken en leven is.

Namens het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De secretaris,	De burgemeester,
drs. W. Mariman	I.M. van Dijk

1.2. Leeswijzer

Deze leeswijzer helpt u bij het lezen van de Jaarstukken 2025. Per hoofdstuk wordt kort toegelicht welke informatie u daar aantreft en hoe de Jaarstukken zijn opgebouwd.

Hoofdstuk 1 Algemeen
Dit hoofdstuk bevat algemene informatie over de Jaarstukken 2025. In dit hoofdstuk zijn het voorwoord, deze leeswijzer en de lijst met afkortingen opgenomen. Daarnaast geeft onderdeel 1.3 snel inzicht in de financiële stand van zaken over 2025.

Hoofdstuk 2 Jaarstukken
Dit hoofdstuk bestaat uit het jaarverslag en de jaarrekening. Deze onderdelen zijn wettelijk verplicht en opgesteld volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Het jaarverslag beschrijft per programma en paragraaf in hoeverre de beleidsdoelstellingen voor 2025 zijn gerealiseerd. De jaarrekening bevat de balans, het overzicht van baten en lasten en de bijbehorende (wettelijke) toelichtingen. Detailoverzichten zijn (omwille van de leesbaarheid) opgenomen in de bijlagen.

Hoofdstuk 3 Vaststellingsbesluit
Dit hoofdstuk bevat het vaststellingsbesluit van de Jaarstukken 2025. In de definitieve versie zijn hier, na besluitvorming, ook de handtekeningen opgenomen.

Hoofdstuk 4 Bijlagen
Dit hoofdstuk bevat bijlagen met nadere en gedetailleerde overzichten ter ondersteuning van hoofdstuk 2. Enkele bijlagen maken onderdeel uit van de door de accountant te controleren jaarrekening. Dit is bij de desbetreffende bijlagen (6 tot en met 9) vermeld.

Bedragen
Alle bedragen in de Jaarstukken 2025 zijn weergegeven in duizenden euro's (x € 1.000), tenzij specifiek anders vermeld. Lasten zijn positief weergegeven (debet) en baten negatief (credit). Daar waar van toepassing is een aanduiding opgenomen: V = voordeel, N = nadeel.

Door afronding op duizendtallen kunnen in totalen afrondingsverschillen ontstaan[1)].

1) Voorbeeld: € 1.700 + € 600 = € 2.300. In duizendtallen: 2 + 1 = 2

1.3. Financieel overzicht

Financieel saldo
Het jaar 2025 sluit met een positief rekeningsaldo van € 665k. Dit is exclusief de nagekomen voorgestelde budgetoverhevelingen en reserveringen (zie hiervoor het raadsvoorstel). In 2023 en 2024 zijn resultaten gerealiseerd van respectievelijk € 1.147k en € 467k voordelig. In de loop van 2025 heeft de raad reeds besloten tot toevoegingen aan de Vrij Besteedbare Reserve, zijnde € 250k bij de Zomerrapportage en € 600k bij de Eindejaarsrapportage.

In onderstaand overzicht wordt de ontwikkeling van het rekeningresultaat 2025 aan de hand van de bestuursrapportages en overige raadsbesluiten weergegeven.

Bedragen x € 1.000

Ontwikkeling rekeningresultaat 2025	Resultaat baten en lasten	Mutaties reserves	Resultaat jaarrekening
Primitieve begroting 2025	83 N	91 V	8 V
1e Begrotingswijziging (dekkingsplan)	31 V	0 N	31 V
Saldo begroting	52 N	91 V	39 V
Budgetoverhevelingen vanuit 2024 naar 2025	283 N	283 V	0 N
Zomerrapportage 2025 (1e hj)	678 V	400 N	278 V
Eindejaarsrapportage 2025 (2e hj)	697 V	1.004 N	306 N
Overige tussentijdse begrotingswijzigingen	748 N	748 V	0 N
Subtotaal	292 V	281 N	11 V
Effecten bij het opmaken van de jaarrekening 2025	1.361 V	707 N	655 V
Resultaat jaarstukken 2025	1.653 V	988 N	665 V

Netto resultaat	*Bedragen x € 1.000*
Bruto resultaat Jaarstukken 2025	665 V
Af: Budgetoverhevelingen naar 2026 (zie raadsvoorstel)	261 N
Netto resultaat Jaarstukken 2025	404 V

De bestemming van het netto rekeningresultaat is vermeld in het raadsvoorstel dat bij deze Jaarstukken 2025 hoort. De gemeenteraad bepaalt de uiteindelijke bestemming.

Verschillenanalyse op hoofdlijnen	*Bedragen x € 1.000*
Bruto resultaat Jaarstukken 2025	665 V
Af: Reeds geraamd resultaat 2025 (begroting na bijstellingen)	11 V
Te verklaren verschil voor budgetoverhevelingen	654 V
Af: Budgetoverhevelingen (zie raadsvoorstel)	261 N
Te verklaren verschil na budgetoverhevelingen	394 V

Analyse verschillen	
Nagekomen baat SiSa J17 Realisatiestimulans	665 V
Verschil programma 1 Sociale leefomgeving	286 V
Verschil programma 2 Sociaal domein	117 N
Verschil programma 3 Fysieke leefomgeving exclusief de nagekomen baat SiSa J17 Realisatiestimulans en minus € 261k budgetoverheveling	201 N

Verschil programma 4 Toerisme, natuur en duurzaamheid	50 N
Verschil programma 5 Bestuur en organisatie	104 N
Verschil admo	85 N
Verklaard verschil	394 V

Voor een nadere en meer gedetailleerde toelichting van het resultaat wordt verwezen naar de onderdelen 2.2.2. en 2.2.5. van deze jaarstukken.

Restant kredieten
Kredieten zijn in enig jaar óf nog lopend óf afgerond. Hieronder treft u een samenvatting aan van de restant kredieten, waarvan een deel is of wordt afgesloten en een deel worden overgeheveld naar 2026. Een uitgebreid detailoverzicht vindt u terug in 'Bijlage 1 Restant kredieten' van deze Jaarstukken 2025.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving / toelichting	Restant krediet per 1-1-2025	Kredieten 2025	Realisatie in 2025	Restant krediet per 31-12-2025	Over naar 2026
Restant kredieten over te hevelen naar 2026	7.875	1.444	268	9.050	9.050
Restant kredieten reeds afgesloten bij de Eindejaarsrapportage 2025	1.532	0	1.500	32	0
Restant kredieten af te sluiten bij Jaarstukken 2025	445	35	480	0	0
Totaal	**9.852**	**1.479**	**2.248**	**9.083**	**9.050**

Vanuit de Jaarstukken 2024 was besloten om € 9.852k over te hevelen naar 2025. Dit zijn de restant kredieten per 1 januari 2025. Deze restantkredieten van vorig jaar worden aangevuld met kredieten van 2025 en worden óf afgewikkeld in 2025 óf overgeheveld naar 2026.
Bij de Eindejaarsrapportage 2025 is reeds vastgelegd dat een deel van de kredieten beëindigd wordt.

Verder wordt bij de Jaarstukken 2025 voorgesteld om € 9.050k over te hevelen naar 2026. Dit is inclusief € 1.479k aan nieuwe kredieten (minus bijdragen derden) in 2025.

1.4. Afkortingen

ABC

ABP	Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds
ACT!	Aanpak Complexe Targets
ADMO	Algemene dekkingsmiddelen, Overhead, Vennootschapsbelasting en Onvoorzien.
AI	Artificial Intelligence (kunstmatige intelligentie)
ARN	Afvalverwerking Regio Nijmegen
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
BBZ	Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen 2004
BCF	Btw-compensatiefonds
BGO	Budgetoverheveling
BIO	Baseline Informatiebeveiliging Overheid
BNG	(voorheen Bank Nederlandse Gemeenten, thans als naam: BNG-Bank)
BsGW	Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen
BUIG	Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten
BV	Besloten Vennootschap
BVO	Bruto vloeroppervlak
CAK	Centraal Administratie Kantoor
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
COELO	Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden
CSV	Claim Structuur Vennootschap
CZM	Collectieve Zorgverzekering Minima

DEF

DAEB	Diensten van Algemeen Economisch Belang
DAR N.V.	(voorheen Dienst Afvalverwerking Regio Nijmegen, thans als naam: DAR)
DUO	Dienst Uitvoering Onderwijs
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
EMU	Economische en Monetaire Unie
ENSIA	Eenduidige Normatiek Single Information Audit
Fido	Financiering Decentrale Overheden

GHI

GALA	Gezond en Actief Leven Akkoord
GGD	Gemeentelijke Gezondheidsdienst
GGZ	Geestelijke Gezondheidszorg
GLI	Gecombineerde Leefstijlinterventie
GR	Gemeenschappelijke Regeling
GRP	Gemeentelijk Rioleringsplan
IBO	Interdepartementaal Beleidsonderzoek
IBP	Informatiebeveiligingsplan
ICT	Informatie- en communicatietechnologie
IHP	Integraal Huisvestingsplan
IPO	Interprovinciaal Overleg
iRvN	ICT Rijk van Nijmegen
IV3	Informatie voor derden
IZA	Integraal Zorgakkoord

JKL

KDH	Kostendekkendheid
KNGG	Kind Naar Gezonder Gewicht
LAA	Landelijke Aanpak Adreskwaliteit
LISA	Landelijk Informatiesysteem Arbeidsplaatsen

MNO

MARN	Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen
MCO	Meerjarige Collectieve Ontzorging
MGR	Modulaire Gemeenschappelijke Regeling (regio Rijk van Nijmegen)
m.i.v.	met ingang van
MJOP	Meerjarenonderhoudsplan
mln	miljoen
MT	Managementteam
n.a.v.	naar aanleiding van
NIP	Nationaal Isolatieprogramma
NS	Nederlandse Spoorwegen
NV	Naamloze Vennootschap
n.v.t.	niet van toepassing
o.a.	onder andere
OAB	Onderwijsachterstandenbeleid
ODNML	Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg
Ozb	Onroerende zaakbelasting(en)

PQRS

PBE	Publiek Belang Elektriciteitsproductie
PGB	Persoonsgebonden budget
POH	Praktijkondersteuner Huisarts
RIEC	Regionaal Informatie- en Expertisecentrum
RIVM	Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu
RUD (LN)	Regionale UitvoeringsDienst (Limburg Noord)
RWE	Rheinisch-Westfälisches Elektrizitätswerk
RWS	Rijkswaterstaat
SaaS	Software as a Service
SiSa	Single information Single audit
SKB	Schatkistbankieren
SPUK	Specifieke Uitkering
SVB	Sociale Verzekeringsbank
SZW	Sociale Zaken en Werkgelegenheid

TUV

Tozo	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers
UG	Uitkeringen Gemeentefonds
UP2025	Uitvoeringsprogramma 2025
UPW	Uitkering Participatiewet
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
VBR	Vrij Besteedbare Reserve
VEGAL	Vereniging van Gemeenten Aandeelhouders Limburg
VNG	Vereniging van Nederlandse Gemeenten
Vpb	Vennootschapsbelasting
VTH	Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving
VWN	VluchtelingenWerk Nederland
vve	voor- en vroegschoolse educatie

WXYZ

WML	Waterleiding Maatschappij Limburg
Wmo	Wet maatschappelijke ondersteuning
Woo	Wet open overheid
Wsob	Wet stelsel openbare bibliotheekvoorzieningen
WSW	Waarborgfonds Sociale Woningbouw / Wet sociale werkvoorziening
Woz	(Wet) waardering onroerende zaken

JAARSTUKKEN

2.1. Jaarverslag

Programmaverantwoording

Wettelijk kader
Art. 24, lid 2, letter a en art. 25 BBV.

Toelichting
In de volgende hoofdstukken treft u de verantwoording per programma aan.
Per programma is beschreven wat de doelstelling dan wel het beoogd maatschappelijk effect is, zoals dit geformuleerd is in de Programmabegroting 2025.

Daarnaast wordt per programma beschreven wat we wilden bereiken en wat we daarvoor gedaan hebben. De onderwerpen bij 'Wat wilden we bereiken...', is overgenomen vanuit de Programmabegroting 2025. Aan de hand van een stoplichtmodel met tekstuele toelichting, geven we aan in hoeverre we onze doelstellingen bereikt hebben. Voor wat het heeft gekost, verwijzen wij u naar de financiële toelichting zoals is vermeld in de jaarrekening bij de onderdelen 2.2.2 en 2.2.5.

De verantwoording is voor de volgende programma's vermeld:

- Programma Sociale leefomgeving (P1);
- Programma Sociaal Domein (P2);
- Programma Fysieke leefomgeving (P3);
- Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid (P4);
- Programma Bestuur en organisatie (P5).

Wat heeft het gekost?
Per programma moeten de baten en lasten vermeld worden. Omwille van de leesbaarheid en om dubbelingen te voorkomen verwijzen wij u voor de financiële cijfers naar onderdeel '2.2.2 Overzicht van baten en lasten' als subonderdeel van '2.2. Jaarrekening'.

Rechtmatigheidsanalyse
Per programma is vermeld of de gerealiseerde lasten wel of niet de geraamde lasten overschreden hebben. Is er sprake van een onderschrijding dan is het programma financieel rechtmatig. Is er sprake van een overschrijding van de geraamde lasten, dan is er sprake van een financiële onrechtmatigheid. Een onrechtmatigheid kan op grond van de Financiële verordening 2025 met redenen als acceptabel worden aangemerkt. Dit is vermeld bij de desbetreffende programma's.

Overige informatie
Per programma moet ook de relatie met de (wettelijke) beleidsindicatoren en met de verbonden partijen vermeld worden. Hiervoor verwijzen wij u naar 'Bijlage 2 Beleidsindicatoren', naar 'Bijlage 5 Verbonden partijen' en naar de 'Paragraaf Verbonden partijen'.

Admo
Aanvullend op de vijf programmaverantwoordingen zijn de verantwoordingen vermeld van de algemene dekkingsmiddelen (programma-ongebonden baten), de kosten van overhead, het bedrag voor de heffing van de Vennootschapsbelasting en het bedrag voor onvoorzien, tezamen Admo geheten.

2.1.1. Programma Sociale leefomgeving

Doelstelling / beoogd maatschappelijk effect

Conform Programmabegroting 2025:
“We geloven in de kracht van onze gemeenschap en willen de samenredzaamheid in onze gemeente verder versterken. Iedereen moet kunnen meedoen én zich hier thuis en veilig voelen. De leefbaarheid in onze kernen staat hierbij centraal.

Door de financiële situatie van onze gemeente vanaf 2025 hebben wij kritisch moeten kijken op welke onderdelen bezuinigingen mogelijk zijn. Hierbij hebben wij geprobeerd de samenredzaamheid in onze gemeente zo min mogelijk aan te tasten en het voorzieningenniveau op peil te houden. Er zijn binnen het programma Sociale Leefomgeving diverse maatregelen genomen om de kosten voor 2025 en verder te verlagen, bijvoorbeeld het anders inrichten van de cliëntenparticipatie (opheffen Adviesraad Sociaal Domein) en het afschaffen van de Vonkjes. Ook gaan we de tarieven voor de (secretarie)leges verhogen, bijvoorbeeld voor huwelijken. Tenslotte zullen wij in december 2024 met het jaarlijkse subsidieplan keuzes maken over welke subsidies we in de komende jaren nog verstrekken.”

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Burgerzaken
De structurele basis voor burgerzaken is gelegd door ingehuurde krachten te vervangen door vast personeel. Eind 2025 waren alle vaste functies ingevuld met eigen personeel. Omdat tot dat moment nog gebruik werd gemaakt van inhuurkrachten én vanwege de niet-geplande Tweede Kamerverkiezingen, is de daling van de inhuurkosten in 2025 nog niet zichtbaar. Door een zorgvuldige inzet van mensen en middelen heeft de paspoortpiek in 2025 nauwelijks invloed gehad op de wachttijden voor het aanvragen van reisdocumenten en andere Burgerzakenproducten.
Thema Veiligheid
De uitvoering van het Integraal Veiligheidsbeleid is in 2025 gestaag doorgegaan. Zo is in 2025 op meerdere fronten ingezet op het vergroten van kennis over ondermijning en op het tegengaan van georganiseerde criminaliteit. Onder de vlag van Regiodeal Noord-Limburg, (thema Veiligheid) en in samenwerking met het ACT! Interventieteam is een bestuurlijke controle georganiseerd bij onze vakantieparken. Ook zijn inwoners in het buitengebied via het project ‘De boer op’ geïnformeerd over signalen van ondermijning. Het breder publiek is middels de publiekscampagne ‘Kijk niet weg’ geïnformeerd over dit onderwerp. Binnen de gemeentelijke organisatie is eveneens gewerkt aan kennisvergroting en bewustwording; het college en MT namen in dat kader deel aan een interactieve escaperoom (‘Niets is wat het lijkt’ van Loods11). Gelijktijdig met de landelijke campagne Denk Vooruit, die gericht is op het vergroten van maatschappelijke weerbaarheid en veerkracht, hebben we als gemeente de eerste stappen gezet op dit onderwerp. Dit deden we zowel communicatief als door het bemoedigen en ondersteunen van bestaande lokale burgerinitiatieven zoals Weerbare Buurten van de buurtverbinders (van MaasBuren) en onze dorpsraden. Bij het vaststellen van de Zomerrapportage 2025 heeft de raad een bestemmingsreserve Maatschappelijke Weerbaarheid ingesteld, met een beoogde benutting in de periode 2025 t/m 2029. Deze reserve is bedoeld om aanvullende voorbereidingen en maatregelen mogelijk te maken ten gunste van de weerbaarheid en veerkracht, zowel voor de maatschappij als de gemeentelijke organisatie (bedrijfscontinuïteit). De daadwerkelijke benutting is in 2025 nog niet gestart vanwege de personele bezetting binnen het veiligheidsdomein en wordt vanaf 2026 opgepakt.

Verder speelde in 2025 diverse zorg- en veiligheidscasuïstiek, waaronder persoonsgerichte aanpakken met als doel het terugdringen van overlast voortkomend uit complex of risicovol gedrag. Hoewel er geen gevallen binnen de gemeente zelf zijn vastgesteld, zijn wij wel geconfronteerd met de gevolgen van meerdere vogelgriepuitbraken in de regio. Door waakzaamheid en domeinoverstijgende samenwerking tussen het veiligheidsdomein, openbare ruimte en communicatie zijn noemenswaardige gevolgen voor inwoners voorkomen.

Tot slot was gedurende 2025 sprake van een goede en succesvolle samenwerking met de ketenpartners en de buurgemeenten.

Verenigingen en organisaties (financieel) ondersteunen

In 2025 hebben we verschillende verenigingen en stichtingen ondersteund door middel van een jaarlijkse subsidie. Met behulp van deze subsidie konden zij maatschappelijke activiteiten uitvoeren die wij belangrijk vinden in onze gemeente. Voor het volledige overzicht verwijzen wij u naar het Subsidieplan 2025 op onze website.

Integraal plan van aanpak preventieve gezondheid

We hebben nagenoeg alle voorgenomen activiteiten uit het preventieplan voor 2025 uitgevoerd of gerealiseerd. Het volledige GALA-budget is besteed.
Naast de uitvoering van het preventieplan werken we ook aan het opzetten van diverse ketenaanpakken, zoals de ketenaanpak Valpreventie en de ketenaanpak Gecombineerde Leefstijlinterventie (GLI) Volwassenen. In 2025 hebben we hierin mooie stappen kunnen zetten. De ketenaanpak Kind naar gezonder gewicht (KNGG) en GLI Volwassenen lopen inmiddels, hier is verdere uitvoering aan gegeven. De samenwerking binnen de IZA-regio is in 2025 gecontinueerd.

MOVE en Sport- en Beweegakkoord

In 2025 hebben wij uitvoering gegeven aan MOVE, het sport-, beweeg- en cultuurstimuleringsprogramma van de gemeente Mook en Middelaar. Hierbinnen zijn diverse activiteiten georganiseerd. Denk aan het project Doortrappen en de boekjes Doejemee met Sjors Sportief/Sjors Creatief voor kinderen en de activiteitengids voor Volwassenen. Daarnaast zijn er vervolgstappen gezet binnen het Sport- en Beweegakkoord, zo is er onder andere een Sportcafé georganiseerd en hebben we het contact met de sportverenigingen geïntensiveerd. In 2025 is een aantal sportverenigingen bezocht, in 2026 gaan we hiermee verder. Hierbij is ook de beschikbare verenigingsondersteuning onder de aandacht gebracht. De beweegcoach Volwassenen en Ouderen heeft in haar rol een succesvol jaar gehad als we kijken naar het aantal mensen dat via het beweegloket hun weg naar het sport- en beweegaanbod heeft gevonden.

Onderwijsachterstanden voorkomen en bestrijden

We hebben voldoende aanbod en spreiding van plekken voor- en vroegschoolse educatie (vve) voor peuters met risico op een (taal)ontwikkelingsachterstand gerealiseerd. Vanuit het budgetoverschot hebben we daarnaast een boekentasjesproject voor vve-kinderen en een zomerschool voor anderstalige middelbare scholieren gesubsidieerd.

Inzicht creëren in de huisvestingsopgaven voor het onderwijs

De gemeenteraad heeft het Integraal Huisvestingsplan (IHP) Onderwijs vastgesteld dat inzicht geeft in de voorliggende huisvestingsopgaven voor het onderwijs. De financiële impact is nog niet duidelijk, deze zal moeten blijken uit nog uit te voeren haalbaarheidsonderzoeken. Het voor de verbouw of nieuwbouw van Kandinsky Molenhoek gereserveerde krediet à € 4.000.000 hevelen we daarom over naar 2026.

Bibliotheekwerk

We konden nauwelijks verdere voorbereidingen treffen voor de voorgenomen wijzigingen in de Wet stelsel openbare bibliotheekvoorzieningen (Wsob), omdat het definitieve wetsvoorstel pas eind 2025 bekend werd. Rond de jaarwisseling werd duidelijk wat de gemeentelijke zorgplicht gaat inhouden en welke voor onze gemeente mogelijke scenario's we in 2026 kunnen gaan uitwerken. De in 2025 hiervoor ontvangen decentralisatie-uitkering à € 100.000 hevelen we daarom over naar 2026.

Rechtmatigheidsanalyse

De gerealiseerde lasten (€ 6.286k) zijn lager dan de geraamde lasten (€ 6.684k). Hiermee voldoet dit programma aan de financiële rechtmatigheid.

Voor een totale analyse van het programmaresultaat verwijzen wij u naar het onderdeel 2.2.5 in de Jaarrekening ('Analyse op programmaniveau').

2.1.2. Programma Sociaal Domein

Doelstelling / beoogd maatschappelijk effect

Conform Programmabegroting 2025:
“We doen als gemeente wat we moeten doen. We verliezen de mensen die ons nodig hebben niet uit het oog. De noodzaak om om te zien naar onze inwoners die minder te besteden hebben is nadrukkelijk aanwezig. Nieuwkomers heten we welkom. Tenslotte informeren we inwoners actief over onze dienstverlening en ondersteuning.

We gaan door op de ingezette koers en zorgen ervoor dat iedereen met recht op zorg en ondersteuning de juiste hulp krijgt. Daarbij zijn we realistisch en nemen onze verantwoordelijkheid, passend bij onze draagkracht als kleine gemeente. Dit houdt in dat we ook rekening moeten houden met onze meerjarige financiële draagkracht. Daarom nemen we binnen het Sociaal Domein diverse maatregelen die tot minder uitgaven op dit programma moeten leiden. Aan het minimabeleid gaan we minder uitgeven. Ook proberen wij het beroep op de voorziening Hulp bij het Huishouden te verminderen. Ten slotte voeren we diverse andere maatregelen door, voor zover onze wettelijke verantwoordelijkheid dit toelaat, zoals het afschaffen van het cliëntervaringsonderzoek Werk en Inkomen. We bezuinigen niet op de noodzakelijke ondersteuning aan jeugdigen.”

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Opvang ontheemden

Huisvesting vergunninghouders
Provincie Limburg plaatste onze gemeente op trede 2 van de interventieladder van het Interbestuurlijk Toezicht vanwege onze achterstand op de realisatie van de gemeentelijke wettelijke taakstelling huisvesting vergunninghouders. Eind 2025 is het gelukt om deze achterstand volledig in te halen, daarmee zijn we van trede 2 van de interventieladder af.

Opvang asielzoekers
Onze gemeente heeft geen asielzoekers opgevangen. We trokken hierin op met andere Limburgse gemeenten, om zo gezamenlijk uitvoering te geven aan de provinciale wettelijke taakstelling opvang asielzoekers.

Opvang Oekraïense ontheemden
In 2025 hebben we aan de Cuijksesteeg in Mook en op een locatie in Molenhoek in totaal 110 Oekraïense ontheemden opgevangen. Aan de Cuijksesteeg is de realisatie van grondgebonden woningen wegens netcongestie vertraagd, waardoor de meeste bewoners langer dan gepland moeten blijven wonen in de tijdelijke woonunits.

Inburgering

Sinds 2025 voeren wij de casusregie inburgering zelf uit en ligt de maatschappelijke begeleiding aan statushouders bij VluchtelingenWerk Nederland (VWN). Daarnaast zijn in 2025 de taaltrajecten van de leerroutes B1- en Zelfredzaamheidsroute opnieuw regionaal aanbesteed. De uitgaven voor inburgering zijn hierdoor toegenomen, maar vallen nog altijd binnen de bestaande financiële kaders van de specifieke uitkering voor inburgeringsvoorzieningen.

Beleidsplan Financiële Zelfredzaamheid & Schuldhulpverlening en Minima

Het beleidsplan is in januari 2025 vastgesteld. In 2025 is door middel van het nieuwe beleid invulling gegeven aan de werkzaamheden omtrent de Financiële Zelfredzaamheid & Schuldhulpverlening en Minima.

Participatiewet in Balans

De behandeling van de Participatiewet in Balans is zowel in de Eerste als in de Tweede Kamer uitgesteld. Hierdoor is de wet in 2025 nog niet in werking getreden. Om die reden hebben wij in 2025 nog geen uitvoering kunnen geven aan de voorgenomen wijzigingen.

Inmiddels is de wet per 1 januari 2026 in werking getreden. De implementatie van de wijzigingen vindt vanaf dat moment plaats.

Decentralisatie Beschermd Wonen

Het voornemen van de Rijksoverheid was om de wet Beschermd Wonen per 2025 te decentraliseren. Dit is uitgesteld met als gevolg dat Nijmegen als onze centrumgemeente nog steeds aangewezen is om beschermd wonen uit te voeren voor onze regio. Zoals het er nu naar uitziet vindt decentralisatie niet eerder plaats dan 1 januari 2027.
De financiële middelen blijven tot de decentralisatie bij Nijmegen terwijl gemeenten lokaal al extra kosten hebben ten gevolge van de ambulantiseringsopdracht. Zodoende hebben de gemeenten in regio Nijmegen met gemeente Nijmegen afgesproken dat regio-gemeenten jaarlijks middelen van hen ontvangen.

Wijk GGD

Ook in 2025 hebben wij op basis van de afgesloten dienstverleningsovereenkomst de Wijk-GGD gefinancierd vanuit de middelen voor Beschermd Wonen. De Wijk-GGD speelt een cruciale rol in het proactief benaderen van zorgmijders, het reageren op signalen van onbegrepen of zorgelijk gedrag, en het begeleiden van inwoners en hun omgeving. De Wijk-GGD bevordert de kennis over psychische kwetsbaarheid en versterkt de samenwerking tussen lokale en regionale partners, zoals het sociaal team, politie, woningcorporaties, huisartsen en zorgpartners. In juli 2025 is besloten het aantal uren van de Wijk GGD met ingang van 1 januari 2026 te verhogen met twee uur per week.

Praktijkondersteuner GGZ Jeugd

De praktijkondersteuner GGZ jeugd (in het kort: POH jeugd) heeft in 2025 een stabiele inzet en samenwerking laten zien. De capaciteit van de POH is uitgebreid. De POH jeugd is inmiddels volledig ingebed in de werkwijzen en samenwerkingsverbanden en functioneert als integraal onderdeel van ons lokale aanbod.

Verbetering jeugdstelsel

In 2025 is uitvoering gegeven aan het vastgestelde regioprogramma jeugd. Hierin hebben de gemeenten van onze samenwerkingsregio de gezamenlijke ambities en opgaven opgenomen. Ook werken we op bovenregionaal niveau samen bij het doorontwikkelen van de meest complexe vormen van jeugdhulp. Lokaal hebben we met de VNG een traject doorlopen om de lokale maatschappelijke opgave in beeld te brengen. Dit vervolgen we in 2026 en koppelen hier een ontwikkelagenda aan.

Minimabeleid

Zoals afgesproken met de raad wordt een overzicht gegeven van het verloop van vier minimaregelingen. Dit betreffen:

- Collectieve Ziektekostenverzekering Minima (CZM);
- Individuele inkomenstoeslag;
- Doe mee regeling; en
- Studietoeslag.

Het bereik van deze vier regelingen treft u in onderstaande kolom aan.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Aantal toegekende aanvragen	Kosten 2023	Percentage doelgroep
CZM	107	59,4	30,4%
Individuele inkomenstoeslag	61	26,5	17,3%
Doe mee regeling	31	5,2	1,7%
Studietoeslag	6	10,4	8,8%
Totaal	205	101,6	o.b.v. 352 inwoners

Omschrijving	Aantal toegekende aanvragen	Kosten 2024	Percentage doelgroep
CZM	93	60,4	49,2%
Individuele inkomenstoeslag	71	31,9	37,6%
Doe mee regeling	28	4,6	14,8%
Studietoeslag	8	20,2	4,2%
Totaal	200	117,1	o.b.v. 189 inwoners

Omschrijving	Aantal toegekende aanvragen	Kosten 2025	Percentage doelgroep
CZM	91	61,1	45,7%
Individuele inkomenstoeslag	63	€ 29,5	31,7%
Doe mee regeling	25	€ 4,1	12,6%
Studietoeslag	10	€ 32,5	5,0%
Totaal	189	127,2	o.b.v. 199 inwoners

Voor het percentage is het totaal aantal inwoners geteld die in dat jaar een bedrag hebben kregen op grond van de Participatiewet. In 2023 betrof dit 352 inwoners, in 2024 betrof dit 189 inwoners en in 2025 betrof dit 199 inwoners. Een inwoner kan voor meerdere minimaregelingen, behoudens de studietoeslag, een aanvraag hebben gedaan. De studietoeslag betreft een aparte doelgroep aangezien het hierbij om jongeren gaat die studeren.

Rechtmatigheidsanalyse

De gerealiseerde lasten (€ 8.732k) zijn hoger dan de geraamde lasten (€ 8.560k). Hiermee voldoet dit programma in eerste instantie niet aan de financiële rechtmatigheid. Omdat hier sprake is van open-eindregelingen binnen het Sociaal Domein wordt deze overschrijding van de lasten op grond van artikel 13, letters c en d van de 'Financiële verordening Mook en Middelaar 2025' aangemerkt als onrechtmatig, maar acceptabel.

Voor een totale analyse van het programmaresultaat verwijzen wij u naar het onderdeel 2.2.5 in de Jaarrekening ('Analyse op programmaniveau').

2.1.3. Programma Fysieke leefomgeving

Doelstelling / beoogd maatschappelijk effect

Conform Programmabegroting 2025:
“Samen zorgen we voor vitale en leefbare kernen met een goed ingerichte omgeving. We zoeken daarbij steeds de balans tussen de verschillende thema’s. Denk aan: bereikbaarheid, duurzaamheid en verkeersveiligheid. Door het versterken van onze karakteristieke kernen, willen we de aantrekkelijkheid van onze gemeente vergroten én een vitale gemeente blijven. Met een aantal grotere en kleinere bouwprojecten bouwen we woningen voor alle doelgroepen. Op die manier bevorderen we de doorstroom op de woningmarkt en creëren we meer ruimte voor jongeren en jonge gezinnen.

Door de financiële situatie van onze gemeente vanaf 2025 hebben wij kritisch moeten kijken op welke onderdelen bezuinigingen of extra opbrengsten mogelijk zijn. Hierbij hebben wij geprobeerd het voorzieningenniveau op peil te houden. Wij verwachten hogere legesopbrengsten voor omgevingsvergunningen en hogere exploitatiebijdragen van derden voor ruimtelijke ontwikkelingen en worden onderhoudskosten voor openbare verlichting verlaagd.”

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Invoeren Omgevingswet
De omgevingsvisie is in 2025 vastgesteld. Tevens is in 2025 gestart met de uitwerking van het programma voor de woon(zorg)visie en de technische voorbereiding van opstellen van het omgevingsplan.
(Mee)werken aan bouw- en infrastructurele projecten
In de gemeente zijn een aantal projecten opgepakt. De belangrijkste zijn hierna afzonderlijk genoemd. De herinrichting van het plein in Plasmolen is afgerond. De uitvoering van de herinrichting van de Kerkstraat is in 2025 gestart.
Realiseren van (betaalbare) woningen
Begin 2025 is gestart met de bouw van 80 betaalbare woningen bij de Maastuin, waarvan de eerste 30 (middendure huur) voor de kerst zijn opgeleverd. Daarnaast is gestart met planvorming in het Startsche Veld en zijn er ander, kleinere plannen, waar ook betaalbare woningen zijn voorzien. Desondanks blijft de druk op goedkope, betaalbare woningen in de gemeente groot en is het aandeel betaalbare woningen in de bestaande woningvoorraad vrij gering.
Maastuin
De eerste fase van de bouw is in 2025 gestart. Deze 85 woningen zijn vanaf eind 2025 / begin 2026 opgeleverd.
Verbeteren bereikbaarheid en verkeersveiligheid
De realisatie van het project opwaarderen Maaslijn is in 2025 verder in gang gezet, onder andere de bouw van het 'onderstation'. De aanvullende verkeersmaatregelen routes A73-Groesbeek zijn aanbesteed in 2025.
Openbare ruimte op orde houden
Er is uitvoering gegeven aan de diverse beheersplannen. Dat is binnen de beschikbare budgetten uitgevoerd. Opgemerkt wordt dat door de hogere prijzen (inflatie en prijsstijgingen) en areaaluitbreiding uitvoering binnen het beschikbare budget een toenemende uitdaging is.
Het verzorgen van toezicht en handhaving
De werkzaamheden zijn conform het UP2025 uitgevoerd. Daarnaast is vanaf medio 2025 regionaal gestart met de vormgeving van een robuuste omgevingsdienst (ODNML) per april 2026.

Rechtmatigheidsanalyse

De gerealiseerde lasten (€ 3.350k) zijn lager dan de geraamde lasten (€ 4.022k). Hiermee voldoet dit programma aan de financiële rechtmatigheid.

Voor een totale analyse van het programmaresultaat verwijzen wij u naar het onderdeel 2.2.5 in de Jaarrekening ('Analyse op programmaniveau').

2.1.4. Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid

Doelstelling / beoogd maatschappelijk effect

Conform Programmabegroting 2025:
"**Toerisme**
In Mook en Middelaar is er met haar unieke ligging, geschiedenis, natuurschoon en kunstenaarskolonie op het gebied van recreatie en toerisme, altijd iets te beleven. Wij zetten ons in voor een verdere ontwikkeling van deze sector. Dit in samenwerking met onze inwoners, ondernemers, de regio en de gebruikers. Door bezoekers van buiten de gemeente aan te trekken ontstaat een bredere benutting van diverse voorzieningen. Hierdoor wordt het voorzieningenaanbod voor de eigen inwoners vergroot. Initiatieven voor kunst en cultuur worden waar mogelijk ondersteund.

Duurzaamheid en natuur
De gemeente Mook en Middelaar moet in 2050 een klimaatneutrale gemeente zijn. Het in 2024 opgestelde duurzaamheidsbeleid draagt daaraan bij. We gaan werken met de thema's elektriciteit, warmte, klimaatadaptatie, biodiversiteit en circulariteit. Voor 2025 ligt de focus daarom op de maatregelen die uitgevoerd moeten worden om uiteindelijk een klimaatneutrale gemeente te worden.

Door de financiële situatie van onze gemeente vanaf 2025 hebben wij kritisch moeten kijken op welke onderdelen bezuinigingen mogelijk zijn. Er zijn binnen het programma enkele maatregelen genomen voor 2025. Onder meer het budget economische promotie en toerisme in regio is naar beneden bijgesteld."

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Toerisme	
Intensiveren samenwerking gemeente en ondernemers	
Het college heeft in 2025 werkbezoeken gebracht aan zowel nieuwe als bestaande ondernemers in onze gemeente. Met de ondernemers die zich hebben verenigd in het toeristisch platform Visit Mookerheide was en is er een nauwe en duurzame samenwerking. Hierbij fungeert de bedrijfscontactfunctionaris als aanspreekpunt voor ondernemers.	
Toeristisch Hart Plasmolen	
Het plein in Plasmolen is opgeleverd en in juni 2025 feestelijk geopend.	
Eikpunt	
Het Eikpunt (landmark en infopaneel) is in 2025 gerealiseerd op het plein in Plasmolen.	
Kunst, erfgoed en cultuur	
De Kunst- en erfgoedvisie 2025-2028 is vastgesteld. Sinds september 2025 is de Subsidieregeling gemeentelijke monumenten Mook en Middelaar 2025 van kracht. Lokale initiatieven zijn waar mogelijk ondersteund. In Mook is een kunstwerk van Julia van Verschuer geplaatst.	
Duurzaamheid en natuur	
Elektriciteit	
In 2025 is een onderzoek uitgevoerd naar de geschiktheid van parkeerplaatsen binnen de gemeente voor de realisatie van zonnecarports. Daarnaast is het bestemmingsplan voor het 'Energielandgoed Wells Meer', na een definitieve uitspraak van de Raad van State, onherroepelijk geworden. De gemeente Mook en Middelaar heeft een intentieverklaring voor deelname aan het Energielandgoed Wells Meer getekend. Tevens zijn er meerdere overleggen gevoerd met netbeheerder Enexis om de ontwikkelingen rondom netcongestie te monitoren, is een samenwerkingsovereenkomst aangegaan met het Energiecafé om de energietransitie in de	

gemeente verder te bevorderen en is in 2025 een verkenning gedaan naar het bedrijventerrein Korendal om onder meer de kansen op het gebied van verdere verduurzaming te verkennen.

Warmte

In 2025 is in samenwerking met het Energiecafé verder uitvoering gegeven aan het project energiearmoede. Binnen dit project zijn diverse woningeigenaren ondersteund bij het realiseren van grootschalige isolatiemaatregelen. In samenwerking met de energiecoaches zijn woningeigenaren hierbij volledig ontzorgd, van adviesverlening tot en met de uitvoering.
Daarnaast is gestart met de uitvoering van het MCO NIP-programma, dat tot doel heeft eigenaren van slecht geïsoleerde woningen met een lage WOZ-waarde te ondersteunen bij het treffen van isolatiemaatregelen. Tevens zijn in 2025 de voorbereidingen gestart voor het opstellen van het gemeentelijke warmteprogramma. Tot slot is, in samenwerking met de buurgemeenten, een verkenning uitgevoerd naar de potentie voor de opwek van groengas in de regio.

Klimaatadaptatie

Op het gebied van klimaatadaptatie zijn in 2025 diverse stappen gezet. Zo zijn er diverse plekken in de gemeente voorzien van extra groen en wordt er bij projecten in de openbare ruimte al standaard rekening gehouden met klimaatadaptieve aspecten van de inrichting. Denk hierbij aan een juiste afwatering en drainage. Ook is ingezet op communicatie over waterveiligheid. Denk hierbij aan de Waterhoogtewijzer. Tot slot is input doorgegeven voor actualisatie van de gemeentelijke klimaatstresstesten.

Biodiversiteit

Zoals ook onder het onderdeel “klimaatadaptatie” al benoemd is, zijn er diverse plekken in de gemeente van nieuw groen voorzien. Dit komt ook ten goede aan de biodiversiteit. Daarnaast is een start gemaakt met de aanbesteding voor het soortenmanagementplan en zijn extra vleermuisplaatsen gerealiseerd. Ook is een start gemaakt met de uitwerking van de aanpak van de Aziatische hoornaar.

Circulariteit

In 2025 zijn we begonnen met het bijhouden van de bezoekersaantallen op de milieustraat. Aan de hand daarvan hebben we een start gemaakt met een plan om de milieustraat verder te professionaliseren. Deze ontwikkelingen zetten zich in 2026 voort.

Herstel van iconische Maasheggen

Binnen de beperkte mogelijkheden van de verkregen waterwetvergunning zijn de gesprekken gestart met grondeigenaren over de aanleg van heggen in het Maasdal. Na het plantseizoen winter 2025 / voorjaar 2026 zal voor Mook en Middelaar 23% van de beoogde doelstelling (24,8 km nieuwe heggen) zijn gerealiseerd. Daarmee lopen we achter op de doelstelling die eind 2027 moet zijn gerealiseerd.

Rechtmatigheidsanalyse

De gerealiseerde lasten (€ 2.625k) zijn lager dan de geraamde lasten (€ 3.795k). Hiermee voldoet dit programma aan de financiële rechtmatigheid.

Voor een totale analyse van het programmaresultaat verwijzen wij u naar het onderdeel 2.2.5 in de Jaarrekening ('Analyse op programmaniveau').

2.1.5. Programma Bestuur en organisatie

Doelstelling / beoogd maatschappelijk effect

Conform Programmabegroting 2025:
“Als gemeente voeren we lokale én rijkstaken uit, die direct van belang zijn voor onze inwoners. We maken plannen voor hun leefomgeving en helpen ze bij extra ondersteuning. Wat we doen, doen we voor onze inwoners . We werken samen om de trotse, kleine gemeente te blijven die we zijn. Dat doen we met inwoners, ondernemers, partners in de regio, én intern door zoveel mogelijk samenhang te zoeken in projecten. Hierbij zijn we een betrouwbare, slagvaardige partner. Als gemeente staan we dichtbij. We zijn bereikbaar en laagdrempelig. Herkenbaar. We hebben een gezicht en maken heldere afspraken. Omdat we als organisatie in toenemende mate te maken hebben met krapte in beschikbaarheid van mensen en materiaal, zien we ons gedwongen om afgewogen keuzes te maken in prioriteit en volgorde van uitvoering. We investeren in het behoud van voldoende kwaliteit in werkzaamheden. Met daarbij een sluitende begroting voor 2025, waarbij structurele uitgaven met structurele middelen gedekt zijn.

Door de financiële situatie van onze gemeente vanaf 2025 hebben wij kritisch moeten kijken op welke onderdelen bezuinigingen mogelijk zijn. Hierbij zijn onder andere enkele werkbudgetten neerwaarts bijgesteld.”

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Uitgangspunten
De uitgangspunten binnen het programma Bestuur en organisatie betreffen personele en financiële uitgangspunten. We hebben onze taken voor de inwoners uit kunnen voeren ondanks de financiële situatie. Om dichter bij de burgers te staan zijn nieuwe initiatieven ontplooid op het vlak van participatie. Ons personeelsbestand hebben we zowel kwalitatief als kwantitatief op niveau kunnen houden, waarbij we onze regionale samenwerkingen slim hebben kunnen inzetten om combinatiefuncties te maken. Financieel zijn structurele lasten gedekt met structurele middelen, ook in het meerjarenperspectief.
Aanpak inwonerparticipatie
In 2025 hebben we belangrijke stappen gezet om inwonerparticipatie stevig te verankeren in zowel het beleid als de organisatie. Hierbij is de bestaande participatieaanpak geëvalueerd en vastgelegd in de nieuwe Participatieverordening. Om nog dichter bij de inwoner te staan en de kennis en kunde uit de gemeenschap beter te benutten, is een pilot inwonersinitiatieven opgestart. Daarnaast zijn inwoners actief betrokken bij diverse projecten in de gemeente. Ook hebben we een groep gemotiveerde inwoners bijeengebracht om een Dorpsraad voor Mook op te richten, wat de lokale betrokkenheid verder versterkt. Daarnaast hebben we gewerkt aan het verlagen van de drempel naar de gemeente: we organiseerden een bijeenkomst voor nieuwe inwoners en waren we als gemeente zichtbaar op grote evenementen (Midzomernachtfestival en de Molenhoekdag). Ook het burgemeesterspreekuur draagt bij aan een open en toegankelijke gemeente, waar inwoners gemakkelijk hun stem kunnen laten horen. Om medewerkers nog beter te ondersteunen bij participatie, is de Toolbox voor participatie verder uitgebreid. Daarnaast zijn we gestart met het opstellen van een doorlopende leerlijn participatie, zodat kennis en vaardigheden op dit gebied continu worden ontwikkeld.
Samenwerking
In 2025 hebben wij onze visie op regionale samenwerking geactualiseerd. De definitieve versie van deze visie is begin 2026 door de raad vastgesteld. De oprichting van de Gemeenschappelijke Regio Noord Limburg is eind 2025 afgerond en met ingang van 1 januari 2026 in werking getreden. Ook is een strategische visie voor de regio Noord

Limburg opgesteld, waarvan de definitieve versie op 5 maart 2026 aan de gemeenteraad is aangeboden.
In het Rijk van Nijmegen hebben alle colleges de Visie en Samenwerkingsagenda (VSA) Rijk van Nijmegen vastgesteld. In deze visie wordt gekozen voor drie gezamenlijke opgaven waarop we in de komende jaren (intensiever) gaan samenwerken. Veel van deze opgaven zijn niet nieuw, en vaak wordt er ook al op samengewerkt. Aanvullend heeft de regio zichzelf de opgave gesteld om de huidige samenwerking effectiever in te richten. De uitvoering van de VSA is gestart.

Tenslotte is eind 2025 de dienstverleningsovereenkomst met het Instituut Bijzonder Onderzoek (IBO) in Venlo (sociale recherche) beëindigd, aangezien wij per 1 januari 2026 als volwaardig deelnemer zijn toegetreden tot de Gemeenschappelijke Regeling IBO gehuisvest in Wijchen.

Rechtmatigheidsanalyse

De gerealiseerde lasten (€ 1.603k) zijn hoger dan de geraamde lasten (€ 1.504k). Hiermee voldoet dit programma in eerste instantie niet aan de financiële rechtmatigheid. De overschrijding betreft met name een verplichte extra dotatie voor de pensioenvoorziening wethouders mede als gevolg van de dekkingsgraad van het ABP (€ 275k). Deze post was bekend bij het opstellen van de Jaarstukken (open-eind). Op grond van artikel 13, letters c en d van de 'Financiële verordening Mook en Middelaar 2025' worden deze overschrijdingen aangemerkt als onrechtmatig, maar acceptabel.

Voor een totale analyse van het programmaresultaat verwijzen wij u naar het onderdeel 2.2.5 in de Jaarrekening ('Analyse op programmaniveau').

2.1.6. Overzicht van de algemene dekkingsmiddelen

Algemeen

Algemene dekkingsmiddelen zijn baten die niet aan een specifiek programma zijn gekoppeld. Deze middelen dekken de lasten van alle programma's gezamenlijk.

In onderstaande tabel is het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen opgenomen.

Bedragen x € 1.000

Overzicht algemene dekkingsmiddelen	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil
Uitkeringen gemeentefonds (UG)					
Uitkeringen gemeentefonds lopend jaar	14.630	14.860	15.800	15.793	-7
UG verrekeningen twee voorgaande jaren	38	0	-25	-14	11
Subtotaal uitkeringen gemeentefonds	*14.668*	*14.860*	*15.775*	*15.778*	*3*
Belastingen					
Onroerende zaakbelastingen	2.238	2.344	2.344	2.369	25
Toeristenbelasting	132	182	182	233	51
Forensenbelasting	11	25	25	24	-1
Hondenbelasting	42	43	43	41	-2
Subtotaal belastingen	*2.423*	*2.594*	*2.594*	*2.668*	*74*
Overige algemene dekkingsmiddelen					
Dividend	313	338	338	466	128
Saldo van de financieringsfunctie	251	-1	-1	151	151
Overige algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0
Subtotaal overige algemene dekkingsmiddelen	*564*	*337*	*337*	*617*	*280*
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	**17.654**	**17.791**	**18.706**	**19.063**	**357**

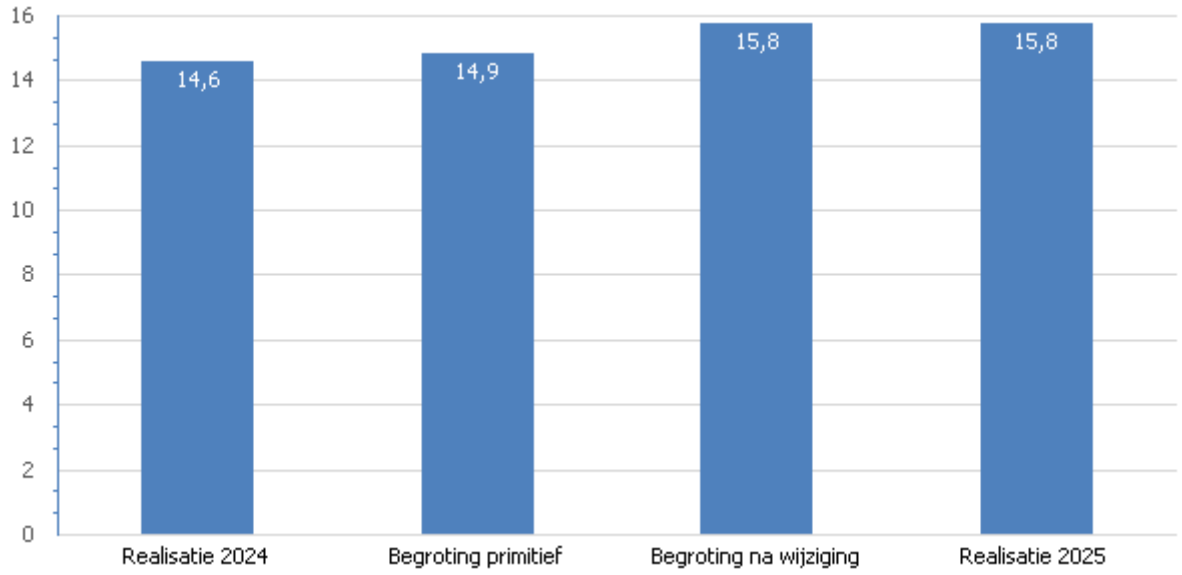
Voor een nadere toelichting op de verschillen wordt verwezen naar onderdeel '2.2.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten'.

Toelichting uitkeringen uit het gemeentefonds

De gemeente ontvangt uit het gemeentefonds een algemene uitkering en diverse decentralisatie- en integratie-uitkeringen.

In 2025 bedroeg de algemene uitkering € 14.672k en bedroegen de decentralisatie- en integratie-uitkeringen € 1.121k. In totaal is € 15.793k ontvangen. De berekening hiervan is opgenomen in 'bijlage 3 Uitkeringen gemeentefonds, inclusief de gehanteerde maatstaven.

De uitkeringen uit het gemeentefonds worden twee jaar na afloop definitief vastgesteld. In de tussenliggende periode vinden verrekening plaats. In 2025 hebben we over 2023 en 2024 achteraf per saldo € 14k terugbetaald.



Grafiek 1: Uitkeringen gemeentefonds

Toelichting belastingen

In 2025 zijn in Mook en Middelaar de volgende gemeentelijke belastingen geheven als onderdeel van de algemene dekkingsmiddelen:

- Onroerende zaakbelastingen voor eigenaren van woningen en van niet-woningen;
- Onroerende zaakbelastingen voor gebruikers van niet-woningen (gebruikers van woningen zijn wettelijk vrijgesteld van ozb);
- Toeristenbelasting (inclusief watertoeristenbelasting);
- Forensenbelasting; en
- Hondenbelasting.

Daarnaast zijn leges, afvalstoffenheffing en rioolrechten geheven. Deze vallen buiten de algemene dekkingsmiddelen, omdat zij een vergoeding vormen voor specifieke gemeentelijke voorzieningen (zoals het verzamelen en verwerken van huishoudelijk afval en de aanleg en het onderhoud van riolering).

Toelichting overige algemene dekkingsmiddelen
De overige algemene dekkingsmiddelen betreffen dividenduitkeringen van met name BNG Bank N.V en Enexis B.V. Het saldo van de financieringsfunctie betreft het saldo van rentebaten en rentelasten van leningen en banksaldi.

2.1.7. Overzicht van de kosten van overhead

Wettelijk kader
Artikel 8, lid 1 letter c BBV.

Overhead
Kosten die direct aan het primaire proces zijn toe te rekenen, zijn zoveel mogelijk binnen de programma's verantwoord. Kosten die niet direct toewijsbaar zijn aan een programma, zijn opgenomen onder overhead.

Onder overhead vallen onder andere kosten voor leidinggevenden, financiën, personeel en organisatie, inkoop, communicatie, juridische zaken, bestuurszaken, ICT, huisvesting en facilitaire zaken, DIV en managementondersteuning.

Bedragen x € 1.000

Overhead	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil
Personeel en organisatie (excl. functioneel verantwoord)	3.148	4.192	3.244	3.730	-486
Huisvesting en Facilitaire zaken	638	353	380	337	42
ICT / Automatisering	1.057	881	932	1.049	-117
Financiën, Juridische zaken en Communicatie	183	152	171	180	-9
Huisvesting buitendienst (werf/kazerne)	247	304	304	187	117
Totaal Overhead	**5.272**	**5.882**	**5.030**	**5.483**	**-452**

Het grootste verschil betreft een toename van de kosten voor inhuur. Voor een totale analyse van het verschil van € 452k verwijzen wij u naar onderdeel 2.2.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten (onderdeel Overhead).

2.1.8. Bedrag voor de heffing van de vennootschapsbelasting

Gemeenten zijn vennootschapsbelasting (Vpb) verschuldigd over fiscale winsten uit ondernemersactiviteiten.

Jaarlijks wordt beoordeeld of binnen de gemeente sprake is van Vpb-plichtige activiteiten. Op basis hiervan volgt aangifte en, indien van toepassing, een voorlopige en definitieve aanslag door de Belastingdienst.

In de afgelopen jaren hebben uitsluitend beperkte inkomsten uit reststromen van restafval geleid tot fiscale winsten. De verschuldigde vennootschapsbelasting bleef daardoor zeer beperkt. Voor 2024 wordt een hogere aanslag verwacht wegens grondverkopen (in 2024). Deze aanslag volgt in 2026. Voor 2025 wordt weer uitgegaan van een nagenoeg nihil-aangifte. Ook deze aanslag volgt naar verwachting pas in 2026.

Bedragen x € 1.000

Vennootschapsbelasting (Vpb)	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil
Definitieve aanslag Vpb 2022 (in 2024)	0	0	0	0	0
Definitieve aanslag Vpb 2023 (in 2025)	0	0	0	0	0
Verwachting te betalen Vennootschapsbelasting 2024 (in 2025)	0	0	0	0	0
Verwachting te betalen Vennootschapsbelasting 2025 (in 2026)	0	0	0	0	0

2.1.9. Bedrag voor onvoorzien

Onvoorzien

In de begroting voor 2025 is een bedrag voor onvoorzien opgenomen. Dit bedrag bedraagt € 10k en komt neer op ongeveer 0,03% van het begrotingstotaal.

In 2025 is geen gebruikgemaakt van dit budget. Dit leidt tot een voordelig effect van € 10k op het rekeningresultaat.

Paragrafen

Wettelijk kader
Art. 24, lid 2, letter b en art. 26 jo. art. 9 BBV en art. 3.5 WOO

Toelichting
In de paragrafen worden in de begroting de beleidslijnen vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten, alsmede tot de lokale heffingen. In dit jaarverslag vindt u de verantwoording van hetgeen in de overeenkomstige paragrafen in de begroting is opgenomen.

De volgende paragrafen zijn wettelijk verplicht:
- Paragraaf Lokale heffingen;
- Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen;
- Paragraaf Financiering;
- Paragraaf Bedrijfsvoering;
- Paragraaf Verbonden partijen;
- Paragraaf Grondbeleid;
- Paragraaf Wet open overheid.

Naast de verplichte paragrafen op grond van het BBV en de WOO is er één aanvullende paragraaf in deze jaarstukken opgenomen.

Deze facultatieve paragraaf betreft:
- Paragraaf Informatieveiligheid.

2.1.10. Paragraaf Lokale heffingen

Wettelijk kader
Artikelen 10 en 26 BBV.
Artikel 21 Financiële verordening Mook en Middelaar 2025.

Algemeen

De paragraaf lokale heffingen heeft betrekking op zowel de heffingen waarvan de besteding is gebonden (en dus gerelateerd aan uitgaven), als op die waarvan de besteding ongebonden is (vrij aanwendbaar). In deze paragraaf wordt ingegaan op de realisatie van hetgeen in de Programmabegroting 2025 aan onderwerpen is verwoord.

Het gecombineerde aanslagbiljet is eind februari 2025 opgelegd. Hierna zijn periodiek aanvullende kohieren opgelegd. De waardering, heffing en invordering van belastingen is uitbesteed aan BsGW, met uitzondering van de leges.

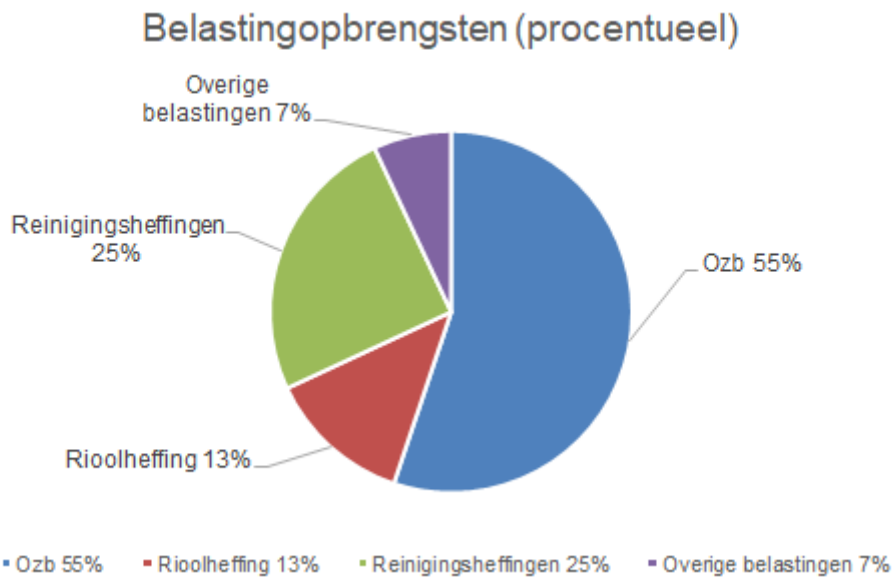
De toeristenbelasting wordt afzonderlijk opgelegd.
De woz-beschikking en alle overige belastingen zijn op één aanslagbiljet verzameld.
Het variabele deel van rioolrechten, reinigingsrechten en toeristenbelasting wordt achteraf (na afloop van het kalenderjaar) opgelegd.

Geraamde en gerealiseerde opbrengsten belastingheffing

In onderstaand overzicht treft u de opbrengsten van de belastingen aan:

Bedragen x € 1.000

Opbrengsten belastingen	W2024	B2025	W2025	%
Niet-bestedingsgebonden lokale heffingen				
Onroerende zaakbelastingen:				
- ozb eigenaren woningen	1.883	1.956	1.963	46%
- ozb eigenaren niet-woningen	354	388	406	9%
Belasting op roerende woon- en bedrijfsruimten (n.v.t.)	0	0	0	0%
Forensenbelasting	11	25	24	1%
Toeristenbelasting	132	182	233	5%
Parkeerbelasting (n.v.t.)	0	0	0	0%
Hondenbelasting	42	43	41	1%
Reclamebelasting (n.v.t.)	0	0	0	0%
Precariobelasting (n.v.t.)	0	0	0	0%
Totaal niet-bestedingsgebonden	2.423	2.594	2.668	62%
Bestedingsgebonden lokale heffingen				
Baatbelasting (n.v.t.)	0	0	0	0%
Rioolheffing woningen en niet-woningen	569	561	556	13%
Afvalstoffenheffing en reinigingsrecht	1.030	1.069	1.073	25%
Totaal bestedingsgebonden	1.599	1.630	1.628	38%
Totaal lokale heffingen	**4.022**	**4.224**	**4.296**	**100%**



Voor 2025 is minder dan 2% meer aan heffingen ontvangen dan vooraf geraamd. De belangrijkste belastingen voor de gemeente, met een aandeel van 55%, zijn de onroerende zaakbelastingen (ozb).

De rioolheffing en de reinigingsheffingen worden kostendekkend belast. Deze bedragen zo'n 38%. De opbrengsten voor de toeristenbelasting, de forensenbelasting en de hondenbelasting samen, bedragen in totaliteit ongeveer 7%.

Gerealiseerd beleid ten aanzien van de lokale heffingen

Overeenkomstig de kadernota, de programmabegroting en de herziening van de belastingverordeningen zijn de volgende beleidsmatige uitgangspunten gehanteerd:

a) Er is in 2025 een indexering toegepast van 2,83% (2024: 3,43%) op de tarieven van de algemene belastingen/heffingen (met uitzondering van de ozb). Dit percentage is gebaseerd op de loon- en prijsstijgingen zoals vermeld in de meicirculaire 2024;
b) De ozb is geheven op basis van de woz-waarde. Jaarlijks vindt een hertaxatie plaats. De daaruit voortvloeiende waardestijging of waardedaling wordt verdisconteerd in het definitieve tarief. Het tarief wordt bepaald door de geraamde opbrengst te delen door de geraamde grondslag op basis van de woz-waarde. De opbrengst voor 2025 is in basis gelijk gebleven ten opzichte van 2024, behoudens een extra verhoging van 2% aan extra opbrengsten;
c) De rioolheffing is geheven ter dekking van de kosten voor onderhoud en vervanging van de bestaande riolering;
d) De afvalstoffenheffing is geheven ter dekking van de kosten voor het inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval;
e) De tarieven voor de Toeristenbelasting en de Watertoeristenbelasting zijn in 2025 verhoogd naar € 2,00;
f) De gemeentelijke leges zijn berekend voor de door of vanwege het gemeentebestuur verstrekte diensten. De leges zijn voor 2025 geïndexeerd met 2,83%.

Overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen

De mogelijkheid tot belastingheffing is verankerd in de Gemeentewet (Gw). Hieronder vindt u een opsomming van alle belastingen die geheven mogen worden, onderverdeeld in belastingen die in 2024 daadwerkelijk geheven zijn en belastingen die niet door Mook en Middelaar opgelegd worden. Van belastingen die geheven worden, is door de raad een belastingverordening vastgesteld.

Belasting	Wel geheven	Niet geheven
Onroerende zaakbelastingen	✓	
Forensenbelasting	✓	
(Water)toeristenbelasting	✓	
Hondenbelasting	✓	
Rioolheffing	✓	
Afvalstoffenheffing / reinigingsrecht	✓	
Leges (voor diensten)	✓	
Baatbelasting		×
Belasting op roerende woon- en bedrijfsruimten		×
Parkeerbelasting		×
Reclamebelasting		×
Precariobelasting		×

Kostendekkendheid
Bij de programmabegroting moet in de paragraaf lokale heffingen inzicht worden gegeven in de mate van kostendekkendheid per heffing. Hierbij mogen op begrotingsbasis de geraamde baten de geraamde lasten niet overschrijden voor wat betreft heffingen en rechten. Dit geldt voor de rioolheffing, de afvalstoffenheffing/reinigingsrecht en de leges. Het overzicht van kostendekkendheid wordt volledigheidshalve ook vermeld in de Jaarstukken op basis van realisatiecijfers. Een afwijking van de realisatiecijfers ten opzichte van de geraamde cijfers heeft geen invloed op de tarieven van het boekjaar. De tarieven zijn en worden gebaseerd op de geraamde belastingopbrengsten conform de begroting en de geraamde grondslagen conform de opgave van BsGW. Voor de rioolheffing en voor de reinigingsheffingen kan op realisatiebasis een egalisatie plaatsvinden door middel van een dotatie of een vrijval van de egalisatievoorzieningen.

Bedragen x € 1.000

Berekening kostendekkendheid rioolheffing	Raming €	Realisatie €	Verschil
	Primitief		
Lasten taakveld	505	599	94 N
Baten taakveld	-5	-14	9 V
Mutatie egalisatievoorziening (vrijval)	-50	-147	97 V
Netto lasten taakveld	450	438	12 V
Toe te rekenen lasten	450	438	12 V
Overhead	111	117	6 N
Btw in het kader van het Btw-compensatiefonds (BCF)	0	0	0 V
Totale kosten	561	556	6 V
Opbrengst heffingen	561	556	6 N
Dekkingspercentage	**100%**	**100%**	

Rioolheffing is een gesloten systeem waarbij baten en lasten worden geëgaliseerd middels een egalisatievoorziening. Zonder egalisatie van baten en lasten zou de kostendekkendheid uitkomen op 85%. Door een extra bedrag van € 97k te onttrekken uit de egalisatievoorziening rioolheffing bedraagt de kostendekkendheid 100%. De egalisatievoorziening rioolheffing bedraagt eind 2025 € 4 miljoen.

Bedragen x € 1.000

Berekening kostendekkendheid reinigingsheffingen	Raming €	Realisatie €	Verschil
	Primitief		
Lasten reinigingsheffingen	979	1.074	96 N
Baten taakveld	-126	-184	58 V
Mutatie egalisatievoorziening (vrijval)	0	-28	28 V
Netto lasten taakveld	853	863	10 N
Toe te rekenen lasten	853	863	10 N
Overhead	216	210	6 V
Btw in het kader van het Btw-compensatiefonds (BCF)	0	0	0 V
Totale kosten	1.069	1.073	4 N
Opbrengst heffingen	1.069	1.073	4 V
Dekkingspercentage	**100%**	**100%**	

Reinigingsheffingen is een gesloten systeem waarbij baten en lasten worden geëgaliseerd middels een egalisatievoorziening. Zonder egalisatie van baten en lasten zou de kostendekkendheid uitkomen op 97%. Door een bedrag van € 28k te onttrekken uit de egalisatievoorziening reinigingsheffingen bedraagt de kostendekkendheid 100%. De egalisatievoorziening reinigingsheffingen bedraagt eind 2025 € 254k.

Bedragen x € 1.000

Berekening kostendekkendheid leges	Raming €	Realisatie €	Verschil
	Primitief		
Netto lasten leges (incl. overhead)	355	547	192 N
Opbrengst leges	302	890	588 V
Dekkingspercentage (maximaal)	**81%**	**163%**	

In de netto lasten zitten zowel directe kosten als een opslag voor de overheid. In de legesopbrengsten zit een eenmalige baat van € 444k ten behoeve van het project De Maastuin. Zonder deze extra (eenmalige) opbrengst zou de gerealiseerde opbrengst € 214k bedragen en zou de kostendekkendheid, evenals vooraf gecalculeerd, 81% bedragen. Op begrotingsbasis mogen de leges maximaal kostendekkend zijn. De legesopbrengsten worden niet geëgaliseerd omdat deze vraag-gedreven zijn.

Aanduiding van de lokale belastingdruk

Tarieven
In onderstaand overzicht treft u de belastingtarieven aan van 2025 en van het vorige jaar 2024.
De tarieven over 2025 zijn op 12 december 2024 door de raad vastgesteld.

Belastingtarieven	2025	2024
Algemene inflatiecorrectie	2,83%	3,43%
Onroerende zaakbelastingen:		
- tarief woningen eigenaren	0,1159%	0,1182%
- tarief niet-woningen eigenaren	0,2911%	0,2791%
- tarief niet-woningen gebruikers	0,2177%	0,2060%
Forensenbelasting:		
- tarief van de woz-waarde	0,2824%	0,2411%
Toeristenbelasting	2,00	1,50
Hondenbelasting:		
- 1e hond	66,48	64,68
- extra honden per hond	99,72	96,96
- tarief kennel	465,36	452,76
Rioolheffing		
- vastrecht	120,36	123,00
- variabel deel 1e 400 m3	17,16	19,58
- elke volgende 400 m3	171,60	195,80
Reinigingsheffingen:		
- afvalstoffenheffing (vastrecht woningen)	222,48	216,36
- reinigingsrecht (vastrecht niet-woningen)	111,24	108,18
- variabel tarief restafval per lediging container	14,00	10,29
- variabel tarief restafval per klepopening centrale container	2,80	2,29

Belastingdruk Mook en Middelaar en buurgemeenten
COELO onderzoekt jaarlijks de woonlasten per huishouden. Naast de drie belastingen ozb, afvalstoffenheffing en rioolheffing houdt Coelo ook rekening met een eventuele heffingskorting. In onderstaande tabel zijn van een aantal buurgemeenten de woonlasten 2025 per gemeente weergegeven.

Bedragen x € 1

Lastendruk 2025	Mook en Middelaar	Gennep	Heumen	Land van Cuijk	Gemidd. Limburg
Eigenaar-bewoner					
Eenpersoonshuishouden	989	859	923	946	966
Meerpersoonshuishouden	1.023	897	1.002	1.018	1.036
Rangnummer *)	165e	38e	136e	159e	
Huurder					
Eenpersoonshuishouden	274	270	169	288	367
Meerpersoonshuishouden	307	309	248	356	436
Rangnummer *)	37e	38e	9e	90e	

Bron: Coelo - Atlas van de lokale lasten 2025 (Bijlage 3 Woonlasten per gemeente)
*) 1e is laagste tarief

Kwijtscheldingsbeleid

Voor belastingplichtigen met lage inkomens bestaat de mogelijkheid van een gehele of gedeeltelijke kwijtschelding van de geheven belasting. Kwijtschelding is mogelijk voor afvalstoffenheffing en rioolheffing. In 2025 is voor € 20k kwijtschelding verleend over 2025 en voor € 8k over voorgaande jaren.

2.1.11. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Wettelijk kader
Artikelen 11 en 26 BBV.
Artikel 22 Financiële verordening Mook en Middelaar 2025.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit geeft aan over welke middelen en mogelijkheden de gemeente beschikt om onvoorziene kosten op te vangen. In Mook en Middelaar bestaat de weerstandscapaciteit uitsluitend uit de Algemene reserve.

Algemene reserve
De algemene reserve (met kleine letter a), zoals bedoeld in artikel 43, lid 1, letter a BBV, is in Mook en Middelaar onderverdeeld in twee afzonderlijke reserves: de Algemene reserve (met hoofdletter A) en de Vrij Besteedbare Reserve (VBR).

De Algemene reserve is volledig beschikbaar voor het opvangen van financiële risico's en wordt daarom volledig meegenomen in het weerstandsvermogen. De omvang van deze reserve is sinds 2017 ongewijzigd (en bedraagt € 2 miljoen).

Risico's

Tegenover de weerstandscapaciteit staan risico’s waarvoor geen of onvoldoende maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie van de gemeente.

Wanneer een risico zich voordoet, worden de financiële gevolgen niet verwerkt in het rekening-resultaat, maar opgevangen via de Algemene reserve. De kans dat een risico zich voordoet, is ingedeeld in vijf categorieën: zeer laag, laag, midden, hoog en zeer hoog.

De risico's in deze paragraaf zijn gebaseerd op de meest recente risico-inschattingen uit de Programmabegroting 2025 en zijn daar waar nodig aangepast aan de stand per eind 2025. De risico's zijn gerangschikt naar inschatting en omvang.

Nr	Risico	Kwanti-ficering	Risico-inschatting	Kans	Omvang
1	Overschrijding van kosten binnen het Sociaal Domein	400	Hoog	75%	300
2	Optreden van een ICT-veiligheidsprobleem (Cybersecurity)]	1.762	Gemiddeld	50%	881
3	Uitvoering Participatiewet (vangnetregeling)	98	Gemiddeld	50%	49
4	Niet realiseerbare bezuinigingen dekkingsplan	709	Laag	25%	177
5	Extra kosten bij verbonden partijen	697	Zeer laag	10%	70
6	Onvoorziene kosten als gevolg van juridische procedures	250	Zeer laag	10%	25
7	Aanspraak op achtervang als gevolg van niet aflossen leningen sociale woningbouw	3.197	Zeer laag	10%	320
		7.112			1.821

In het verslagjaar 2025 hebben bovengenoemde risico's zich niet voorgedaan. Er heeft daarom geen onttrekking uit de Algemene reserve plaatsgevonden.

Voor een nadere toelichting op de afzonderlijke risico's wordt verwezen naar bijlage 4.

Bedragen x € 1.000

Risico		Incidenteel		Structureel	
		Kwantificering	Berekend bedrag	Kwantificering	Berekend bedrag
Zeer hoog	90%	0	0	0	0
Hoog	75%	400	300	0	0
Midden	50%	126	63	0	0
Laag	25%	0	0	0	0
Zeer laag	10%	9.409	941	0	0
Totaal		**9.935**	**1.304**	**0**	**0**

Het totaal van het berekende risicobedrag komt daarmee uit op ruim € 1,3 miljoen.

Beleid omtrent weerstandscapaciteit en risico's

Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de geïnventariseerde risico's. Dit geeft aan in hoeverre de gemeente in staat is om financiële tegenvallers op te vangen zonder direct beleidsmatige consequenties.

Het weerstandsvermogen is daarmee een belangrijk instrument om de financiële gezondheid van de gemeente te beoordelen.

Weerstandsvermogen
De weerstandscapaciteit bedraagt eind 2025 € 2 miljoen.
Wanneer de geïnventariseerde risico's worden afgezet tegen deze weerstandscapaciteit, blijkt dat de gemeente Mook en Middelaar over voldoende vermogen beschikt om deze risico's op te vangen.

Bedragen x € 1.000

Soort risico	Berekende omvang risico's	Huidig weerstands-vermogen	Dekking in %	Overdekking
Incidentele risico's	1.304	2.000	153%	696
Structurele risico's	0	10	n.v.t.	10
Totaal	**1.304**	**2.010**	**154%**	**706**

De ratio van het weerstandsvermogen bedraagt (afgerond) 1,6 en valt binnen de categorie 'Ruim voldoende'.

Beoordelingstabel weerstandsvermogen			
Categorie	Ratio weerstandsvermogen		Betekenis
	vanaf	tot	
A	2	∞	Goed / Uitstekend
B	1,4	2	Ruim voldoende
C	1	1,4	Voldoende
D	0,8	1	Matig
E	0,6	0,8	Onvoldoende
F	- ∞	0,6	Ruim onvoldoende

De minimaal aanbevolen categorie betreft 'C - Voldoende' met een ratio tussen 1 en 1,4.

Kengetallen

Kengetallen geven inzicht in onderdelen van de balans en exploitatie en ondersteunen de beoordeling van de financiële positie van de gemeente. Daarnaast maken zij vergelijking met andere gemeenten mogelijk.

Een afzonderlijk kengetal geeft slechts een beperkt beeld. De kengetallen moeten daarom in samenhang worden beoordeeld. In onderlinge samenhang laten zij zien hoe de financiële positie zich ontwikkelt en welke risico's daarbij spelen.
Kengetallen geven inzicht in onderdelen van de balans en de exploitatie en ondersteunen de beoordeling van de financiële positie van de gemeente. Daarnaast maken zij vergelijking met andere gemeenten mogelijk.

Een afzonderlijk kengetal geeft slechts een beperkt beeld. De kengetallen moeten daarom in samenhang worden beoordeeld. Gezamenlijk geven zij inzicht in de financiële stabiliteit en de risicopositie van de gemeente.

Voor de provincie als financieel toezichthouder hebben deze kengetallen een signalerende functie.

	Kengetallen	R2024	B2025 *)	R2025
1a)	Netto schuldquote	-16%	7%	-16%
1b)	Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-19%	4%	-18%
2)	Solvabiliteitsratio	44%	40%	49%
3)	Grondexploitatie (n.v.t.)	0%	0%	0%
4)	Structurele exploitatieruimte	6%	0%	8%
5)	Belastingcapaciteit	103%	103%	97%

*) Betreft waarden zoals vermeld in primitieve begroting, omdat daar een geprognosticeerde balans aanwezig is.

1a Netto schuldquote
De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast (vaste schuld en vlottende passiva) ten opzichte van de eigen middelen (vlottende activa). Het geeft een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Een negatieve schuldquote betekent dat er geen netto-schuld is, maar dat er een overschot is aan liquide middelen en vorderingen. Het kengetal is bij de begroting normaliter hoger omdat daar de aanname geldt dat de restant kredieten (volledig) worden betaald. Dit leidt tot een afname van de liquide middelen.

1b Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Dit betreft hetzelfde kengetal als de netto schuldquote, maar nu worden bij de eigen middelen niet alleen de vlottende activa meegenomen, maar ook de uitgezette leningen. Dit kengetal is altijd gelijk of lager dan de netto schuldquote.

2 Solvabiliteitsratio
Het solvabiliteitsratio geeft aan in welke mate wij in staat zijn om op de lange termijn aan de financiële verplichtingen te voldoen. Zoals uit de balans valt op te maken, bedraagt het eigen vermogen ruim € 11 miljoen en het totaal vermogen ruim € 23 miljoen. Dit betekent dat de verhouding eigen vermogen/totaal vermogen 0,49 is. De gangbare minimumnorm voor deze solvabiliteitsratio ligt bij niet-financiële ondernemingen tussen de 0,25 en 0,40. Hoe hoger de ratio hoe solvabeler de organisatie is. Met een ratio van 0,49 voldoet de gemeente Mook en Middelaar ruimschoots aan de gangbare minimumnorm.

3 Grondexploitatie
Dit kengetal geeft weer hoe de waarde van de grond zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten. De gemeente Mook en Middelaar heeft geen actieve grondexploitaties (aankopen, bouw- en woonrijp maken en weer verkopen). Het kengetal bedraagt 0%.

4 Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de gemeente heeft om de eigen lasten te dragen. De structurele exploitatieruimte is gebaseerd op de structurele baten en lasten op grond van de gerealiseerde cijfers in 2025. Op basis hiervan is dit kengetal 8%, er is dus sprake van een structureel voordeel in de Jaarstukken 2025. Dit laat echter ook een realisatie zien die inmiddels ingehaald is of wordt door de meer recente Programmabegroting 2026 en de nieuw op te stellen Programmabegroting 2027 waarbij ramingen zijn of worden aangepast en er een structureel tekort wordt verwacht door achterblijvende inkomsten (met name een veel lagere uitkering uit het gemeentefonds). Een programmabegroting geeft een zuiverder beeld over de structurele begrotingssaldi voor de komende jaren.

5 Belastingcapaciteit
De belastingcapaciteit wordt berekend op basis van de woonlasten van een belastingplichtige (meerpersoonshuishouden met eigen woning) in Mook en Middelaar ten opzichte van het landelijk gemiddelde van het laatst bekende begrotingsjaar. Bij de Jaarstukken 2025 is dat 2025 . De cijfers zijn afkomstig van COELO.

Onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie

De diverse kengetallen zijn onderling consistent en bevestigen het beeld van een relatief gezonde financiële positie. Mook en Middelaar heeft slechts één uitstaande geldlening van € 182k (per 31-12-2024), die in 2025 geheel is afgelost. Aan de andere kant is er ruim € 4 miljoen aanwezig in ’s Rijks schatkist. Op basis van de categoriale indeling zit de gemeente Mook en Middelaar overwegend in categorie A (niet of minst risicovol) en categorie B.

	Kengetal 2025	Waarde M&M	Categorie A	Categorie B	Categorie C
1a)	Netto schuldquote	-16%	< 90%	90 - 130%	> 130%
1b)	Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)	-18%	< 90%	90 - 130%	> 130%
2)	Solvabiliteitsratio	49%	> 50%	20 - 50%	< 20%
3)	Grondexploitatie (n.v.t.)	0%	< 20%	20-35%	> 35%
4)	Structurele exploitatieruimte	8%	positief	neutraal	negatief
5)	Belastingcapaciteit	97%	< 95%	95 - 105%	> 105%

2.1.12. Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Wettelijk kader
Artikelen 12 en 26 BBV.
Artikel 23, lid 1 Financiële verordening Mook en Middelaar 2025.

Algemeen

Per voorziening zijn visiedocumenten en afzonderlijke beheers- en onderhoudsplannen beschikbaar. Bij de raadsvoorstellen en -besluiten tot vaststelling van de diverse plannen zijn er uitspraken gedaan over de mate van het gewenste onderhouds- c.q. voorzieningenniveau. Bij de behandeling van de diverse onderdelen in deze paragraaf zullen wij hierop terugkomen.

Wegen

1. Wegen

Beleid
In de raadsvergadering van 30 januari 2025 is door de gemeenteraad het Wegenbeheerplan 2025-2029 vastgesteld. Door de vaststelling is het wegonderhoud voor de komende jaren gewaarborgd. Op basis van dit plan worden binnen de gemeente het beheer en onderhoud van wegverhardingen structureel en planmatig uitgevoerd. Tevens is het uitvoeren van het niet planmatig ‘klein onderhoud’ als financieel onderdeel opgenomen in het plan. Voor het structurele onderhoud wordt jaarlijks een onderhoudsprogramma opgesteld. De onderhoudsmaatregelen worden vertaald in een bestek of werkbeschrijving en aanbesteed. Voor de bekostiging van het in stand houden en het onderhoud is al sinds jaren de voorziening Groot Onderhoud Wegen in het leven geroepen.

Financiële consequenties
De gerealiseerde dotatie bedroeg € 250k conform raming. De geraamde uitgaven bedroegen € 328k, de werkelijke uitgaven in 2025 bedroegen € 229k. Enkele werkzaamheden zijn verplaatst dan wel vertraagd. Dit heeft er toe geleid dat in 2025 een onderschrijding heeft plaatsgevonden. De verwachting is dat in de looptijd van het huidige Wegenbeheerplan alle aangegeven werkzaamheden kunnen plaatsvinden. Immers, kosten kunnen gedurende de periode van het beheerplan (2025 t/m 2029) verschuiven in de tijd. Door steeds harder stijgende inflatie is het de reële verwachting dat de uitgaven in toekomende jaren toenemen. Vooralsnog is de voorziening wegen op peil, maar er is weinig ruimte voor eventuele tegenvallers.

Onderhoudsniveau en voortgang gepland onderhoud
Het onderhoudsniveau voor wegen is vastgesteld op B.
In 2025 is er conform het beheerplan 2025-2029 onderhoud uitgevoerd aan de wegen (verhardingen) binnen de gemeente.

Omvang achterstallig onderhoud
In 2025 is er bij wegen geen sprake van achterstallig onderhoud.

2. Bruggen

Beleid
In de raadsvergadering van 15 september 2016 is door de gemeenteraad het Meerjarenonderhoudsplan bruggen vastgesteld. Hierbij gaat het om de (verkeers)bruggen Witteweg in Plasmolen en Cuijksesteeg in Mook. Het plan is een doorkijk naar de onderhoudsbehoefte van 2017 tot 2067. Dit alles is gebaseerd op een 'bundeling' van gedane onderzoeken en inspecties. In navolging van de vaststelling van het plan, is de voorziening Groot Onderhoud Bruggen ingesteld.

Financiële consequenties
De gerealiseerde dotatie bedroeg € 23k conform raming. Aanwending € 7k; betreft met name een uitloop van werkzaamheden van 2024 naar 2025.

Onderhoudsniveau en voortgang gepland onderhoud
Het onderhoudsniveau voor bruggen is vastgesteld op B.
Het Meerjarenonderhoudsplan bruggen wordt gevolgd. In 2025 zijn de bruggen geïnspecteerd conform het meerjarenonderhoudsplan. Hieruit zijn geen bijzonderheden voortgekomen.

Omvang achterstallig onderhoud
In 2025 is er bij de bruggen geen sprake van achterstallig onderhoud.

3. **Openbare verlichting**

Beleid
Het dagelijks onderhoud aan de openbare verlichting is ondergebracht in een onderhoudsbestek dat gezamenlijk met de gemeenten Gennep en Bergen is aanbesteed. Er zijn in 2025 vervangingen gedaan, conform de aangenomen richtlijnen van 25 jaar voor armaturen en 50 jaar voor lichtmasten

Financiële consequenties
Het onderhoud voor de openbare verlichting loopt via de exploitatie. Aangezien de investeringen zodanig laag zijn komen deze rechtstreeks ten laste van de exploitatie.

Onderhoudsniveau en voortgang onderhoud
Het onderhoudsniveau voor openbare verlichting is vastgesteld op B.
Onderhoud overeenkomstig het onderhoudsbestek wordt uitgevoerd, zoals ieder jaar, middels groepsremplace van lampen en het verhelpen van storingen.

Omvang achterstallig onderhoud
In 2025 is er bij openbare verlichting geen sprake van achterstallig onderhoud.

Riolering

Beleid
De gemeente heeft watertaken op het gebied van afvalwater, hemelwater en grondwater. Deze taken hebben het karakter van zorgplichten. De gemeentelijke watertaken zijn verankerd in de Wet milieubeheer (afvalwater) en de Waterwet (hemelwater en grondwater). Om inzicht te krijgen in en sturing te geven aan deze taken is er een Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) opgesteld. Naast de technische en beleidsmatige aspecten maakt een financiële paragraaf onderdeel uit van het GRP. In de raadsvergadering van 16 december 2021 is door de gemeenteraad het Gemeentelijk Rioleringsplan vastgesteld met de planperiode 2022-2026.

Naast het in stand houden en verbeteren van het rioolstelsel, wordt er in het plan nadrukkelijk rekening gehouden met het terugdringen van de kans op wateroverlast door hevige neerslag. Een van de maatregelen hierbij is het afkoppelen van verhardingen die op de riolering zijn aangesloten. Hierbij wordt ook ingezet op het informeren en betrekken van particulieren (inwoners, bedrijven en Destion). Dit om te komen tot bewustwording van de gevolgen van klimaatverandering en een gezamenlijke aanpak van de problematiek. In 2016 zijn hiervoor de 'eerste stappen' gezet in de vorm van bewonersbijeenkomsten. In samenwerking met het Waterschap Limburg is er een subsidie ingesteld voor afkoppelen van verhardingen voor particulieren. Ook in 2025 is er gebruik gemaakt van deze afkoppelregeling. Dit heeft geresulteerd in 10 afkoppelingen. Ook in 2026 kunnen we de afkoppelingen voortzetten door het inzetten van de hiervoor beschikbaar gestelde gelden.

Financiële consequenties
De financiële consequenties van de riolering lopen via kapitaallasten van investeringen. In 2025 is het eerste gedeelte van de investering van € 450k voor de Kerkstraat gebruikt. De voorziening voor de riolering (watertaken) is op orde.

Onderhoudsniveau en voortgang gepland onderhoud
Het onderhoudsniveau voor riolering Het onderhoudsniveau voor riolering wordt in stand gehouden door het uitvoeringsprogramma van het Gemeentelijk Rioleringsplan, daarbij is er geen specifiek onderhoudsniveau benoemd. De rioleringsvoorzieningen zijn daarvoor te divers. Hert onderhoudsniveau van de voorzieningen zijn op orde en is er geen achterstallig onderhoud.
Het dagelijkse en planmatig onderhoud aan de riolering is inzichtelijk en uitgevoerd, zo ook zijn de mogelijkheden benut voor het afkoppelen van verhardingen die zijn aangesloten op de riolering.

Omvang achterstallig onderhoud
In 2025 is er bij riolering geen sprake van achterstallig onderhoud.

Water

1. (Oppervlakte)water

Beleid
De Maashaven in Mook is in beheer en onderhoud van de gemeente. Ook het op diepte houden van de haven maakt hier deel van uit. Hiervoor wordt periodiek de diepgang in de haven gemeten. Op basis van de resultaten hiervan zijn er tot op heden geen maatregelen nodig geweest om de haven bereikbaar en bevaarbaar te houden.

Financiële consequenties
In 2025 is € 2k aan havengelden ontvangen.

Onderhoudsniveau en voortgang gepland onderhoud
Het onderhoudsniveau voor (oppervlakte)water is niet concreet vastgesteld. Het betreft een passantenhaven met beperkte omvang die direct in verbinding staat met de rivier de Maas. De diepte van de haven wordt geregeld gemeten. Verder zijn geen bijzonderheden te melden.

Omvang achterstallig onderhoud
In 2025 is er bij (oppervlakte)water geen sprake van achterstallig onderhoud.

2. Watergangen

Beleid
Het onderhouden van de watergangen waardoor de door- en afvoer van water is gewaarborgd.

Financiële consequenties
Er zijn in 2025 uitgaven gedaan ten behoeve van klein onderhoud van de watergangen, zoals het maaien van de slootkanten.

Onderhoudsniveau en voortgang gepland onderhoud
Het onderhoudsniveau voor watergangen is niet concreet vastgesteld. De lengte van de watergangen is zeer gering en hebben de functie als zogenaamde ‘zaksloten’. Gezien de beperkte hoeveelheid watergangen, verloopt het onderhoud op basis van behoefte. Er is geen beheerplan voor groot onderhoud.

Omvang achterstallig onderhoud
In 2025 is er bij watergangen geen sprake van achterstallig onderhoud.

Groen (parken, plantsoenen, bomen en sportvelden)

Beleid
De zorg voor het in stand houden van het openbaar groen, een veilig bomenbestand en bespeelbare sportvelden (sportpark Middelaar).

Financiële consequenties
Er is in 2025 een budget overschrijding ontstaan, als gevolg van stijgende kosten door indexering van onderhoudstarieven en areaaluitbreidingen.

Onderhoudsniveau en voortgang gepland onderhoud
Het onderhoudsniveau voor groen is vastgesteld op B en C.
Het onderhoud is uitgevoerd conform het Groenbeheerplan en onderliggende uitvoeringsplannen.

Omvang achterstallig onderhoud
In 2025 zijn enkele verouderde groenvakken gerenoveerd.

Gebouwen

Beleid
De gemeente is verantwoordelijk voor het beheer en het bouwkundig en technisch onderhoud van de in haar bezit zijnde gebouwen. Voor dienstgebouwen en sportaccommodaties was in 2025 het Meerjarig Onderhoudsplan (MJOP) 2024-2027 van toepassing. De onderhoudskosten voor het zogeheten groot onderhoud, die beschreven staan in het MJOP, gaan ten laste van de voorziening Gebouwenbeheer.

Financiële consequenties
In 2025 zijn binnen de vastgestelde kaders van het MJOP onderhouds- en reparatiewerkzaamheden uitgevoerd. De uitname uit de voorziening gebouwenbeheer was geraamd op € 65k. De werkelijke uitname bedroeg € 126k als restant over 2024 en € 238k over 2025. Hiervan is € 204k uitgegeven ten behoeve van (groot) onderhoud voor het gemeentehuis voor onder andere binnenschilderwerken, een dakrenovatie, koeling en een vervangen verdeelkast. Daarnaast is € 17k voor de gemeentewerf/brandweerkazerne en € 17k voor sportpark De Maasvallei (Eendracht) uitgegeven. Voor sportaccommodatie De Heikant (Astrantia) stond geen onderhoud in het MJOP van 2025.

Onderhoudsniveau en voortgang gepland onderhoud
Het onderhoudsniveau voor gebouwen is vastgesteld op voldoende. Bij het opstellen van het MJOP is geconstateerd dat er sprake is van uitgesteld onderhoud. Met het vaststellen van het MJOP 2024-2027 is geduid welk onderhoud er de komende jaren plaats dient te vinden om de gebouwen conform gangbare normen te kunnen blijven gebruiken. Daarmee is in 2025 weer een slag gemaakt.

Omvang achterstallig onderhoud
In 2025 is onderhoud conform het MJOP uitgevoerd.

2.1.13. Paragraaf Financiering

Wettelijk kader
Artikelen 13 en 26 BBV.
Artikel 24 Financiële verordening Mook en Middelaar 2025.

Algemeen

De Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) regelt het beheer van financiële middelen en waarborgt dat de gemeente tijdig over voldoende liquide middelen beschikt.

De financieringsfunctie richt zich op het beheren van geldstromen, vermogensposities en de bijbehorende risico's. De gemeente voert deze functie uit binnen de wettelijke kaders van de Wet fido en de Financiële verordening.

Risicobeheer financieringsportefeuille

Realisatie beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille
In 2025 heeft de gemeente uitsluitend eigen middelen ingezet en geen nieuwe leningen aangetrokken. Tijdelijk overtollige liquide middelen zijn ondergebracht in 's Rijks Schatkist (schatkistbankieren). De kasgeldlimiet en de renterisiconorm zijn niet overschreden.

Leningen
Per 31 december 2025 heeft de gemeente geen langlopende leningen meer. De enige langlopende lening is in 2025 volledig afgelost.

Renterisiconorm (Wet fido)
De renterisiconorm begrenst het renterisico op de vaste schuld en beperkt het risico bij herfinanciering. De jaarlijks verplichte aflossingen en renteherzieningen mogen samen niet meer bedragen dan 20% van het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar.

Uit de onderstaande tabel blijkt dat de gemeente in 2025 ruim binnen de renterisiconorm is gebleven.

Bedragen x € 1.000

Renterisiconorm		2025	2024
1	Renteherzieningen op leningen o/g	0	0
2	Betaalde aflossingen	182	182
3	Renterisico (1+2)	182	182
4	Renterisiconorm	5.057	5.195
5a = 4 > 3	Ruimte onder renterisiconorm	4.876	5.013
5b = 4< 3	Overschrijding renterisiconorm	n.v.t.	n.v.t.
Berekening			
4a	Begrotingstotaal (lasten prim. begroting)	25.287	25.974
4b	Het bij ministeriële regeling vastgesteld percentage	20%	20%
4	Renterisiconorm	5.057	5.195

Inzicht rente

Rentelasten
In 2025 heeft de gemeente rentelasten betaald over de (inmiddels afgeloste) langlopende lening bij de BNG. Deze lening had een vast rentepercentage van 5,58% en liep tot 1 maart 2026. De rentelast over 2025 bedroeg € 2k.

Renteresultaat en rentetoerekening
Het renteresultaat is het verschil tussen rentelasten en rentebaten en de rente die aan taakvelden wordt toegerekend.

Het renteresultaat over 2025 bedraagt € 149k positief. Dit voordeel is vooral het gevolg van ontvangen rente over tegoeden in 's Rijks Schatkist. Er is geen rente toegerekend aan vaste activa; de rente-omslag bedraagt 0%. Het renteresultaat is verantwoord op het (wettelijke) taakveld 0.5 Treasury.

Bedragen x € 1.000

Toerekening rente			
a	De externe rentelasten over de korte en lange financiering		2
b	De externe rentebaten over de korte en lange financiering	-/-	151
	Saldo rentelasten en rentebaten	-/-	149
c1	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/-	0
c2	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/-	0
c3	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend		0
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		-149
d1	Rente over eigen vermogen		0
d2	Rente over voorzieningen		0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		-149
e	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-/-	0
f	Renteresultaat op het taakveld Treasury	-/-	149

Financieringsbehoefte

Kasgeldlimiet (Fido)
De kasgeldlimiet begrenst de omvang van de kortlopende financiering die de gemeente mag aantrekken. De norm bedraagt 8,5% van het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar.

Uit onderstaande tabel blijkt dat de gemeente in 2025 binnen de kasgeldlimiet is gebleven en geen kortlopende leningen heeft aangetrokken.

Bedragen x € 1.000

Kasgeldlimiet		
	Omvang primitieve begroting per 1 januari 2025 (= grondslag)	25.287
1.	**Toegestane kasgeldlimiet**	
	- in procenten van de grondslag	8,50%
	- in bedrag van de grondslag	2.149
2.	**Omvang vlottende korte schuld**	
	- opgenomen gelden korter dan 1 jaar	0
	- schuld in rekening-courant	0
	- gestorte gelden van derden korter dan 1 jaar	0
	- overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	0
	Totale omvang van de vlottende schuld	0
3.	**Vlottende middelen**	
	- contante gelden in kas	0
	- tegoeden in rekening-courant (bank)	513
	- overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar (SKB)	4.096
	Totale omvang van de vlottende middelen	4.608
4.	**Toets kasgeldlimiet**	
	- totaal netto vlottende schuld (2)-(3)	-4.608
	- toegestane kasgeldlimiet (1)	2.149
	Ruimte (+)/Overschrijving (-) = (1)-(4)	6.758

De kasgeldlimiet wordt per kwartaal gemonitord. In 2025 beschikte de gemeente over ruime liquide middelen. Overtollige middelen zijn wettelijk verplicht aangehouden in ’s Rijks Schatkist (schatkistbankieren).

Bedragen x € 1.000

Liquiditeitspositie	1e kwartaal 2025	2e kwartaal 2025	3e kwartaal 2025	4e kwartaal 2025
Kasgeldlimiet	2.149	2.149	2.149	2.149
Gemiddelde netto vlottende schuld	-5.527	-6.758	-7.297	-6.235
Ruimte onder de kasgeldlimiet	7.676	8.908	9.446	8.385

Liquiditeitenplanning (raming)
In de Programmabegroting wordt jaarlijks een meerjarenliquiditeitenplanning opgesteld op basis van begrotingscijfers. Deze planning laat de verwachte ontwikkeling van de liquiditeiten zien. De geraamde cijfers over 2025 bedragen:

Bedragen x € 1.000

Inkomsten en uitgaven	Primitieve begroting 2025
Beginsaldo liquiditeiten (conform raming begroting)	3.502
Bij:	
Inkomsten volgens exploitatie	24.924
Mutatie leningen	0
Mutatie werkkapitaal	0
Subtotaal bij	24.924
Af:	
Uitgaven volgens exploitatie	24.103
Uitgaven voor investeringen	229
Mutatie leningen	182
Aanwending voorzieningen	293
Mutatie werkkapitaal	2.058
Subtotaal af	26.864
Totaal (conform raming)	**1.562**

Kasstroomoverzicht (realisatie)
In onderdeel 2.2.5 is een kasstroomoverzicht opgenomen waarin het stelsel van baten en lasten wordt vertaald naar inkomsten en uitgaven. Onderstaande tabel geeft een samenvatting van het werkelijke verloop van de liquiditeiten:

Bedragen x € 1.000

Kasstroomoverzicht		Realisatie 2025
Beginsaldo liquiditeiten (inclusief uitzetting in 's Rijks Schatkist)		6.268
Inkomsten -/- uitgaven op operatiebasis		755
Saldo investeringskasstroom	-/-	2.233
Saldo financieringskasstroom	-/-	182
Saldo 31 december		**4.608**

Het verschil tussen raming en realisatie hangt samen met het uitgangspunt dat restantkredieten in de raming volledig worden benut. In de praktijk treedt vaak vertraging op in het bestedingspatroon.

EMU-Saldo

Het EMU-saldo is het verschil tussen inkomsten en uitgaven van de overheid. Het EMU-saldo van de gemeente telt mee in het EMU-saldo van de totale overheid.

De berekening van het EMU-saldo is opgenomen in de Programmabegroting. Het EMU-saldo wordt niet afzonderlijk toegelicht in de Jaarstukken.

2.1.14. Paragraaf Bedrijfsvoering

Wettelijk kader
Artikelen 14 en 26 BBV.
Artikel 25 Financiële verordening Mook en Middelaar 2025.

Personeel en organisatiebeleid

Het begin van 2025 stond in het teken van de aangekondigde bezuinigingen. We hebben de personeelsbudgetten scherp bekeken, en waar mogelijk hebben we de kosten verlaagd zonder daarbij het niveau van de dienstverlening te verminderen. Later in 2025 ontstond er weer wat financiële ruimte waardoor we weer wat extra formatie hebben kunnen inzetten op plekken waar het toch knelde. De externe inhuur is zoveel als mogelijk beperkt gebleven. Inhuur is alleen ingezet om de continuïteit te garanderen en om uiterst specifieke werkzaamheden naar behoren te kunnen uitvoeren. In relatieve zin is ook dit jaar de externe inhuur bij onze gemeente beperkt.
In 2025 hebben we verder kunnen bouwen aan een toekomstbestendige en aantrekkelijke kleine gemeente. Er is geïnvesteerd in de slagkracht en het aanpassingsvermogen van de organisatie, in samenwerking en in aantrekkelijk werkgeverschap. Op personeelsgebied wordt samengewerkt met omliggende gemeenten onder andere bij het opstellen van personeelsbeleid en uitwisseling van medewerkers. In 2025 is aandacht besteed aan duurzame inzetbaarheid en vitaliteit, opleiding en ontwikkeling en arbeidsmarktbenadering. We hebben deelgenomen aan de werkbelevingsweek. De regelingen over opleidingen en beloningen zijn geactualiseerd. Daarnaast zijn een coaching programma en een on-boarding programma opgezet. In het managementteam vonden twee wisselingen plaats; de nieuwe leidinggevenden zijn na een prettige overdracht voortvarend met hun werkzaamheden begonnen.

Digitalisering / informatievoorziening

In 2025 hebben we een nieuw en modern zaaksysteem ingevoerd. Hierdoor verlopen steeds meer processen digitaal en overzichtelijk. Op verschillende plekken hebben we oude programma's vervangen door Software as a Service (SaaS)-oplossingen. Dit betekent dat we minder onderhoud hoeven te doen en makkelijker mee kunnen gaan met updates. Als we software vervangen, proberen we zoveel mogelijk aan te sluiten bij wat onze buurgemeenten gebruiken.

Samen met iRvN hebben we achter de schermen de voorbereidingen getroffen voor de overstap naar de nieuwe Microsoft 365 werkplek. Dit is een traject dat vooral technisch en organisatorisch goed moet worden geregeld. Daarnaast zijn we aangesloten op het Algoritme-register. Zo is duidelijk waar binnen de gemeente algoritmes worden gebruikt. Ook zijn we verbonden met de Woo-index en voldoen we aan de eisen van de eerste tranche van de Wet open overheid (WOO). Hierdoor zijn we klaar voor verdere stappen in het actief openbaar maken van informatie. Tot slot hebben we voorzichtig ervaring opgedaan met kunstmatige intelligentie door een kleine proef te doen. Dit helpt ons om te ontdekken wat AI in de toekomst voor ons kan betekenen.

Zie ook de paragraaf Informatieveiligheid (2.1.17) en de paragraaf Wet open overheid (2.1.18).

Budgetten raad

Overzicht budgetten raad
Op grond van de 'Financiële verordening Mook en Middelaar 2025' worden de volgende budgetten in deze paragraaf vermeld:

Bedragen x € 1.000

Budgetten raad	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil
Raad (salarissen, vergoedingen, werkbudget enz.)	264	245	245	264	-19
Raadscommissies (vergoedingen)	4	6	6	4	2
Griffie (salarissen, incl. ondersteuning griffie)	149	139	139	157	-18
Controlekosten (o.a. accountant)	0	75	75	57	18
Rekenkamer(commissie)	0	15	15	6	9
Totaal budgetten raad	**418**	**480**	**480**	**488**	**-8**

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In 2024 is het M&O-beleid vastgesteld, gericht op het voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen.

In 2025 is dit beleid toegepast door middel van risicogerichte controles binnen de verbijzonderde interne controle, met specifieke aandacht voor processen met een verhoogd risico, zoals uitkeringen, Wmo/Jeugd, subsidies en vergunningverlening.

Op basis van de uitgevoerde controles zijn geen materiële gevallen van misbruik en oneigenlijk gebruik geconstateerd. Eventuele bevindingen zijn opgevolgd conform het geldende beleid en hebben niet geleid tot overschrijding van de verantwoordingsgrens.

Nadere toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding
In de jaarrekening hebben wij de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen met betrekking tot de begrotingsonrechtmatigheden. In de financiële verordening heeft de gemeenteraad met het college van burgemeester en wethouders afgesproken dat begrotingsonrechtmatigheden vanaf € 50k in deze paragraaf Bedrijfsvoering worden toegelicht (conform artikel 11 'Financiële verordening Mook en Middelaar 2025', raadsbesluit d.d. 5 maart 2026). Naast deze toelichting gaan wij hieronder in op de bevindingen van het voorwaardencriterium en het misbruik- en oneigenlijk gebruik (M&O)-criterium. De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld volgens de 'Kadernota rechtmatigheid 2025' van de commissie BBV en de financiële- en controleverordeningen van onze gemeente. Daarnaast geldt het door de gemeenteraad op 17 april 2025 vastgestelde normenkader.

Begrotingscriterium
Het begrotingscriterium heeft betrekking op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting. Het gaat hierbij om de exploitatie, investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand komen. Uitgangspunt is dat iedere overschrijding van lasten en/of investeringen ten opzichte van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt als er sprake is van een overschrijding van lasten waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren of als er sprake is van een overschrijding van lasten op een open-einde regeling.

Onderstaand lichten wij de afwijkingen toe vanaf € 50k. Ook geven wij aan wat wij doen om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Soort	Omschrijving	Overschrijding/ onderschrijding	Toelichting	Maatregel
1A	Overschrijding lasten programma's Sociaal Domein	€ 172k	Betreft open-eind regeling op de onderdelen Jeugd en Wmo.	n.v.t.
1A	Overschrijding lasten programma Bestuur en organisatie	€ 99k	Betreft open-eind regeling verplichte dotatie wethouderspensioen conform dekkingsgraad ABP per 31 december 2025.	n.v.t.
1B	Overschrijdingen investeringen	€ 7k	< € 50k (hier tegenover staan baten wegens inruil)	n.v.t.
2	Ongeautoriseerde reserve-mutaties	€ 0k	n.v.t.	n.v.t.
3	Niet tijdig gemelde overschrijdingen baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten	€ 0k	Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten zijn tijdig vermeld in de Zomerrapportage 2025, in de Eindejaarsrapportage 2025 en, indien niet eerder mogelijk, in de Jaarstukken 2025.	n.v.t.

In 2025 hebben we begrotingsafwijkingen aan de gemeenteraad gemeld in de tussentijdse Zomer- en Eindejaarsrapportage. Daar waar nodig zijn door de raad begrotingswijzigingen vastgesteld. Daarnaast hebben we afgesproken dat afwijkingen na de tussentijdse rapportage tijdig gemeld zijn indien ze bij de jaarrekening zijn toegelicht. De voorgaande toelichting maakt onderdeel uit van de toelichting op baten en lasten in de jaarrekening. Voor een nadere specificatie van de verschillen verwijzen wij u naar onderdeel 2.2.5 van de Jaarstukken.

Voorwaardencriterium
Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze eisen zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Bevinding	Bedrag	Toelichting	Maatregel
Niet of onjuist aanbesteed	€ 202k	Betreffen een tweetal diensten welke niet Europees zijn aanbesteed terwijl dit volgens de aanbestedingswet wel had gemoeten.	Tweemaal per jaar de spendanalyse uitvoeren om tijdig te kunnen signaleren. Daarnaast duidelijke afspraken maken met betrekking tot taken en verantwoordelijkheden binnen inkoop.

Misbruik- en oneigenlijk gebruik (M&O)-criterium
Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.

Bevinding	Bedrag	Toelichting	Maatregel
Subsidie onterecht uitgekeerd	€ 0	Niet geconstateerd	n.v.t.
Onjuist bedrag uitgekeerd	€ 0	Niet geconstateerd	n.v.t.

Bevinding
Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grenzen.

2.1.15. Paragraaf Verbonden partijen

Wettelijk kader
Artikelen 15 en 26 BBV.

Algemeen
Deze paragraaf gaat in op de partijen waarmee de gemeente een bestuurlijke relatie onderhoudt én waarin zij een financieel belang heeft. Onder bestuurlijke relatie wordt verstaan een zetel in het bestuur van een participatie en/of het hebben van stemrecht. Van financieel belang is sprake wanneer de gemeente middelen ter beschikking heeft gesteld en die kwijt zijn in geval van faillissement van de verbonden partij en/of wanneer financiële problemen bij de verbonden partijen kunnen worden verhaald op de gemeente.

Visie/beleid

Mook en Middelaar heeft als zelfstandige Limburgse gemeente nabij Nijmegen zowel een noordelijke als een zuidwaartse oriëntatie. Het college onderkent het belang van een goede samenwerkingsrelatie met onze samenwerkingspartners in de regio Nijmegen en in Noord- en Midden-Limburg.

Lijst van verbonden partijen

Mook en Middelaar participeert in diverse verbonden partijen. Deze verbonden partijen zijn onderverdeeld in vier wettelijk verplichte categorieën, te weten:
- Gemeenschappelijke regelingen;
- Vennootschappen en coöperaties;
- Stichtingen en verenigingen; en
- Overige verbonden partijen.

Gemeenschappelijke regelingen
Van een gemeenschappelijke regeling is sprake wanneer de besturen van twee of meer gemeenten samen een regeling treffen ter behartiging van één of meer belangen van die gemeenten. Hieronder worden de gemeenschappelijke regelingen beschreven waarin de gemeente Mook en Middelaar participeert.

Bedragen x € 1.000

Naam	Relatie met programma	Jaarstukken aanwezig	Belang	Bijdrage 2025
Modulaire GR Regio Rijk van Nijmegen	Sociaal domein (Werkbedrijf) Overhead (iRvN)	ja	3,00% (6/200e deel)	832
GR Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen	Fysieke leefomgeving	ja	5,56% (1/18e deel)	35
GR Euregio Rijn-Waal (Kleve)	Sociale leefomgeving Fysieke leefomgeving Toerisme, natuur en duurzaamheid	nee	1,47%	3
GR Milieusamenwerking Afvalverwerking Regio Nijmegen (MARN)	Toerisme, natuur en duurzaamheid	ja	9,52% (2/21e deel)	0
GR Veiligheidsregio Limburg-Noord	Sociale leefomgeving Sociaal domein	ja	6,67% (1/15e deel)	597
BVO Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen	Sociale leefomgeving Sociaal domein	ja	5,56% (1/18e deel)	214

Naam	Relatie met programma	Jaarstukken aanwezig	Belang	Bijdrage 2025
GR Regionale uitvoeringsdienst Limburg Noord	Sociale leefomgeving Fysieke leefomgeving	nee	6,25% (1/16e deel)	25
GR Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)	Algemene dekkingsmiddelen	ja	0,50% (1/200e deel)	176

Voor een meer uitgebreide toelichting over de gemeenschappelijke regelingen verwijzen wij u naar 'Bijlage 5 Verbonden partijen' van deze Jaarstukken 2025.

Vennootschappen en coöperaties
Vanuit het oogpunt van het behartigen van het publieke belang is de gemeente Mook en Middelaar geheel of gedeeltelijk in het bezit van de aandelen van een aantal vennootschappen. Bij B.V.'s en N.V.'s is er een bestuurlijk belang middels stemrecht door het bezit van aandelen.

Bedragen x € 1.000

Naam	Relatie met programma	Jaarstukken 2025 aanwezig	Belang	Bijdrage 2025
NV BNG-bank	N.v.t. (algemene dekkingsmiddelen)	ja	p.m.	
NV Waterleiding Maatschappij Limburg (WML)	Toerisme, natuur en duurzaamheid	nee	0,60%	
Enexis Holding N.V.	Toerisme, natuur en duurzaamheid	ja	0,09%	
CSV Amsterdam B.V.	Afgeleide van Enexis	nee	0,09%	
Inkoopcentrum Zuid (Coöperatie)	Alle programma's	nee		8
Leisurelands B.V.	Toerisme, natuur en duurzaamheid	nee	0,90%	
DAR N.V.	Toerisme, natuur en duurzaamheid	nee	p.m.	
Nazorg (bodemzorg) Limburg N.V.	Toerisme, natuur en duurzaamheid	nee	0,69%	

Voor een meer uitgebreide toelichting over de vennootschappen en coöperaties verwijzen wij u naar 'Bijlage 5 Verbonden Partijen' van deze Jaarstukken 2025.

Stichtingen en verenigingen
Stichtingen en verenigingen zijn rechtspersonen die zijn opgericht met een bepaald doel. Verenigingen hebben leden, stichtingen niet. Stichtingen en verenigingen mogen winst maken, maar ze moeten de winst gebruiken voor het doel dat zij nastreven. Zij mogen de winst dus niet uitkeren aan oprichters, bestuurders of leden.

Bedragen x € 1.000

Naam	Relatie met programma	Jaarstukken 2025 aanwezig	Belang	Bijdrage 2025
Vereniging van Gemeenten Aandeelhouders in Limburg binnen Essent N.V. (VEGAL)	Afgeleide van Enexis	ja		

Voor een meer uitgebreide toelichting over de stichtingen en verenigingen verwijzen wij u naar 'Bijlage 5 Verbonden partijen' van deze Jaarstukken 2025.

Overige verbonden partijen
Als er sprake is van een samenwerkingsverband waarbij de gemeente een bestuurlijk én financieel belang heeft, maar niet is gekozen voor een gemeenschappelijke regeling, voor een vennootschap of coöperatie of voor een vereniging of stichting, dan is er sprake van 'overige verbonden partijen'.

Naast de hierboven vermelde verbonden partijen zijn er geen overige verbonden partijen.

Voor een nadere toelichting over de overige verbonden partijen verwijzen wij u naar 'Bijlage 5 Verbonden partijen' van deze Jaarstukken 2025.

2.1.16. Paragraaf Grondbeleid

Wettelijk kader
Artikelen 16 en 26 BBV.

In deze paragraaf Grondbeleid wordt aangegeven hoe het gemeentelijk grondbeleid in de diverse programma's inhoud krijgt. Naast de beleidsmatige zaken en ontwikkelingen van de verschillende projecten, wordt de financiële stand van zaken op hoofdlijnen belicht.

Visie op grondbeleid

Grondbeleid is een gemeentelijk instrument in de ruimtelijke ordening waarmee een gemeente de gewenste ontwikkelingen kan bevorderen en ongewenste ontwikkelingen kan tegengaan. Grondbeleid draait om het maken van keuzes op hoofdlijnen en het creëren van een kader voor het grondbeleid voor de komende periode.

In de Nota Grondbeleid zijn de beleidskaders uitgezet waarmee wordt aangegeven welke ambitie de gemeente Mook en Middelaar heeft en hoe deze ambitie waargemaakt kan worden. De gemeente Mook en Middelaar voert geen actief grondbeleid in die zin dat actief gronden worden aangekocht en verkocht. Het grondbeleid van de gemeente Mook en Middelaar kan het beste worden getypeerd als Selectief Strategisch Grondbeleid. De gemeente Mook en Middelaar heeft geen actieve grondexploitaties (aankopen, bouw- en woonrijp maken, verkopen).

Uitvoering grondbeleid

Er wordt, overeenkomstig de Nota Grondbeleid, een selectief strategisch grondbeleid gevoerd. Dit houdt in: aankoop en verkoop van gronden als er een duidelijk algemeen belang mee wordt gediend. Tevens wanneer daarmee de bestaande belangen worden behouden en zo mogelijk worden geoptimaliseerd en versterkt, rekening houdend met de bestaande groene buffers, met de landgoederen en met het behoud van agrarische en archeologische waarden. Bij het aan- en verkopen van gronden door de gemeente is daarom het behoud en beheer van strategisch gelegen gronden altijd het uitgangspunt.
Gelet op de aard van de ontwikkelingen (beperkte omvang en beperkte impact) in de gemeente, de schaalgrootte van de gemeente, het beschikken over relatief weinig onroerende zaken, de beperkte financiële middelen, de huidige conjunctuur in de markt en de interne capaciteit, zal de gronduitgifte binnen de gemeente gering zijn.
Aan- en verkopen van gronden die het bedrag van € 200k overschrijden, worden overeenkomstig artikel 9 van de Financiële verordening Mook en Middelaar 2025 voorgelegd aan de raad.

Prognose resultaten projecten/grondposities

PROJECTEN:
Per afzonderlijk project staan in het kort de ontwikkelingen in 2025 beschreven.

- **Molenhoek - Halderweg 2**

Betreft voormalige volkstuinencomplex, thans De Maastuin.
De eerste fase van de woonwijk De Maastuin is in aanbouw, de eerste 30 woningen zijn net voor de kerst 2025 opgeleverd. Voor fase 2a zijn de voorbereidingen getroffen en start de bouw in 2026. Op het perceel van het voormalige volkstuinencomplex zullen uiteindelijk 3 woontorens worden gerealiseerd. Dit betreft de laatste fase van de woonwijk.

- **Mook - Startsche Veld**

Betreft ontwikkeling woningbouwlocatie.
In 2025 zijn we met de drie andere eigenaren in het gebied gestart maken met het opstellen van de gebiedsvisie. Hiervoor is een stedenbouwkundig bureau in de arm genomen. In 2025 is een start gemaakt met de analyse van het gebied. De bedoeling is dat in 2026 de gebiedsvisie gereed is. Eind 2025 heeft één eigenaar zich teruggetrokken uit het gezamenlijke traject en werkt inmiddels aan de ontwikkeling van een eigen plan.

- **Plasmolen - Rijksweg 156**

Betreft voormalig Chinees restaurant.
De gemeente heeft in juli 2018 het voormalige Chinees restaurant aangekocht. De gemeente wil in het kader van de revitalisering van Plasmolen het perceel te koop aanbieden. Er is een taxateur ingeschakeld om de marktwaarde van het pand vast te stellen. De criteria van het Didam-arrest zijn hier ook van toepassing zijn bij de verkoop om gelijke kansen te bieden aan geïnteresseerden. Eind 2025 is de publicatie op grond van het Didam-arrest verricht.

GRONDEN

- **Algemeen**

Op een beperkt aantal locaties heeft de gemeente gronden in eigendom (al dan niet inclusief opstallen). Het betreft de volgende locaties:

Kerkplein Middelaar
Gezien de aangetroffen bodemverontreiniging is ontwikkeling op korte termijn niet waarschijnlijk.

- **Rijksweg 37 Mook**

De locatie Rijksweg 37 is enige jaren geleden aangekocht in verband met de aanleg van de spoorbrug. De gemeente ziet mogelijkheden om dit perceel tot ontwikkeling te brengen. Wij zijn in gesprek met Destion om hier woonruimte in het goedkope segment te kunnen laten aanbieden.

- **De Lier - Ringbaan Molenhoek**

Dit terrein is in de jaren ’90 door de gemeente verworven en ligt deels in de gemeente Heumen. Er is geen concrete ontwikkelstrategie voor de gronden. Vanwege de wens om het betreffende gebied ‘Lierdal’ een open en groen karakter te geven en de passieve grondhouding, is het niet aannemelijk dat dit gebied ontwikkeld wordt.

- **NS-terrein**

Dit terrein is door de gemeente in 2008 verworven van NS vastgoed als onderdeel van de planvorming rondom het station Molenhoek en de aanleg voor een ontsluitingsweg. In maart 2025 heeft de gemeenteraad het raadsbesluit met betrekking tot de omgevingsvisie geamendeerd vastgesteld. Eén van de wijzigingen is om het zuidelijk deel van de spoorzone aan te wijzen als zoekgebied voor woningbouw en het overige deel van de spoorzone wordt aangewezen als natuurgebied en wordt ingezet voor het versterken van biodiversiteit en de leefomgeving. Later bij bespreking van de opdracht voor het onderzoek is door de raad besloten dat er geen woningbouw in de spoorzone gerealiseerd gaat worden en dat de bestemming van de spoorzone omgezet moet worden van bedrijventerrein naar natuur.

- **Erfpachten**

De uitgifte van gronden vindt plaats door verkoop van gronden. Slechts in incidentele gevallen worden gronden in erfpacht, al dan niet gecombineerd met een recht van opstal, uitgegeven. Dit betreft dan gronden met een maatschappelijke bestemming die aan verenigingen of stichtingen worden uitgegeven.
Op dit moment zijn er geen gronden in eigendom, belast met recht van erfpacht.

- **(Geliberaliseerde) Pacht**

Vanaf 2017 zijn diverse gronden in pacht omgezet van reguliere pacht naar geliberaliseerde pacht. In principe worden er geen gronden meer in reguliere (vaste) pacht uitgegeven. Vrijwel alle vrijkomende gronden worden in geliberaliseerde pacht gegeven.

Onderbouwing geraamde winstneming en reserves grondzaken

Mook en Middelaar heeft geen grondexploitatie (aankoop, bouw- en woonrijp maken en verkoop). Er is ook geen 'Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie' aanwezig op de balans. Winstneming en reserves in relatie tot risico's van grondzaken zijn dan ook niet van toepassing.

2.1.17. Paragraaf Informatieveiligheid

Wettelijk kader
Deze paragraaf is niet wettelijk verplicht op grond van het BBV, maar wordt opgenomen op grond van de resolutie 'Informatieveiligheid, randvoorwaarde voor de professionele gemeente'.

Algemeen
In het afgelopen jaar heeft Gemeente Mook en Middelaar doorgewerkt aan informatiebeveiliging en privacy. Dit is een belangrijk onderdeel van ons werk. We zorgen ervoor dat informatie goed beveiligd is, betrouwbaar blijft en alleen door de juiste mensen bekeken kan worden. We volgen de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en nemen concrete stappen om aan de regels te voldoen. Samen met onze ICT-partner ICT Rijk van Nijmegen letten we goed op nieuwe digitale bedreigingen en verbeteren we continu onze beveiliging.

Beveiliging en privacy
De gemeente heeft veel privacygevoelige informatie van haar inwoners. Het is erg belangrijk om deze informatie goed te beschermen. Dit doen we niet alleen om onze taken goed uit te voeren, maar vooral om te voorkomen dat deze informatie in verkeerde handen komt.

In 2025 hebben we ons vooral gericht op het verbeteren van informatiebeveiliging. Strengere regels vanuit ENSIA vragen dat we onze procedures beter maken en ons beter aan de regels houden. Vanaf half 2025 hebben we een medewerker informatiebeveiliging, die via ons regionale ICT-samenwerkingsverband werkt. Zo kunnen we gebruikmaken van kennis en ervaring van andere gemeenten.

2.1.18. Paragraaf Wet open overheid

Wettelijk kader
Artikel 3.5 Wet open overheid.

Uitvoering in relatie tot de beleidsvoornemens
De Wet open overheid (Woo) verplicht gemeenten om steeds meer informatie actief openbaar te maken. Inwoners, bedrijven en organisaties kunnen documenten zo rechtstreeks raadplegen, zonder eerst een verzoek te hoeven indienen. De wet kent zeventien categorieën informatie die in fases (tranches) verplicht openbaar worden. Sinds november 2024 geldt de eerste tranche met vijf categorieën.

Op dit moment is het voor onze gemeente verplicht om de volgende categorieën actief, zonder verzoek, te publiceren (conform art. 3.3, lid 1 Woo):

1. wetten en andere algemeen verbindende voorschriften;
2. overige besluiten van algemene strekking;
3. inzicht in organisatie en werkwijze (waaronder taken en bevoegdheden); en
4. bereikbaarheidsgegevens.

Daarnaast hebben we 26 Woo-verzoeken ontvangen in 2025 waarop een beslissing is genomen.

2.2. Jaarrekening

Balans en overzicht van baten en lasten

2.2.1. Balans

De balans is een overzicht van bezittingen (activa) en de wijze waarop deze gefinancierd zijn (passiva). De bezittingen betreffen bijvoorbeeld gebouwen, liquide middelen en vorderingen. De financiering gebeurt door middel van eigen vermogen, leningen of kort krediet.

Bedragen x € 1.000

Balans per 31 december	2025		2024	
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	19		23	
Materiële vaste activa	12.418		10.707	
Financiële vaste activa	1.300		1.316	
Totaal vaste activa		**13.737**		**12.046**
Vlottende activa				
Voorraden	0		0	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	6.803		8.407	
Liquide middelen	513		520	
Overlopende activa	2.380		1.139	
Totaal vlottende activa		**9.696**		**10.066**
TOTAAL ACTIVA		**23.433**		**22.112**
Vaste passiva				
Eigen vermogen (excl. resultaat)	10.749		9.294	
Eigen vermogen resultaat	665		467	
Subtotaal Eigen vermogen	11.414		9.761	
Voorzieningen	6.994		7.085	
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0		182	
Totaal vaste passiva		**18.409**		**17.028**
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	925		1.200	
Overlopende passiva	4.099		3.884	
Totaal vlottende passiva		**5.024**		**5.084**
TOTAAL PASSIVA		**23.433**		**22.112**

In beginsel wordt het jaarrekeningresultaat toegevoegd aan de Vrij Besteedbare reserve. De raad bepaalt echter, middels het raadsbesluit dat bij deze Jaarstukken 2025 hoort, welke bestemming het jaarrekeningresultaat uiteindelijk krijgt.

De uitgebreide balans, met daarin alle verplichte onderdelen zoals vermeld conform het BBV, vindt u terug in bijlage 6 van deze Jaarstukken 2025. Bijlage 6 maakt dan ook uitdrukkelijk onderdeel uit van de jaarrekening.

2.2.2. Overzicht van baten en lasten

Het overzicht van baten en lasten bevat de baten en lasten, de mutaties in de reserves en het exploitatieresultaat van alle programma's. Naast de realisatie over 2025 zijn ook de vergelijkende cijfers over 2024 en de ramingen over 2025 opgenomen. De ramingen zijn onderverdeeld in de initiële primitieve begroting en de uiteindelijke geactualiseerde begroting (stand Eindejaarsrapportage 2025). De analyse van de verschillen begroot-werkelijk 2025 zijn vermeld in onderdeel 2.2.5 'Toelichting op het overzicht van baten en lasten'.

Vertaaltabel begrippen BBV - Jaarstukken

BBV	*Jaarstukken*
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	Totaal baten en lasten
Gerealiseerd resultaat	Totaal programma

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Programma Sociale leefomgeving						
Totaal lasten	8.376	6.016	6.684	6.286	397	V
Totaal baten	-6.347	-3.841	-4.283	-4.242	-41	N
Totaal baten en lasten	**2.028**	**2.176**	**2.400**	**2.044**	**356**	**V**
Toevoeging aan reserves	0	0	261	261	0	V
Onttrekking uit reserves	-137	-20	-135	-65	-70	N
Totaal Programma	**1.891**	**2.156**	**2.527**	**2.241**	**286**	**V**

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Programma Sociaal Domein						
Totaal lasten	7.800	7.692	8.560	8.732	-172	N
Totaal baten	-1.924	-1.458	-2.188	-2.243	55	V
Totaal baten en lasten	**5.875**	**6.235**	**6.372**	**6.489**	**-117**	**N**
Toevoeging aan reserves	19	0	19	19	0	V
Onttrekking uit reserves	-118	0	-38	-38	0	V
Totaal Programma	**5.776**	**6.235**	**6.353**	**6.471**	**-117**	**N**

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Programma Fysieke leefomgeving						
Totaal lasten	3.243	2.258	4.022	3.350	672	V
Totaal baten	-1.877	-906	-1.931	-2.538	607	V
Totaal baten en lasten	**1.366**	**1.352**	**2.091**	**813**	**1.279**	**V**
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0	0	V
Onttrekking uit reserves	-225	-32	-726	-172	-554	N
Totaal Programma	**1.140**	**1.320**	**1.365**	**641**	**725**	**V**

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid						
Totaal lasten	2.484	1.891	3.795	2.625	1.170	V
Totaal baten	-1.480	-1.199	-2.734	-1.597	-1.137	N
Totaal baten en lasten	**1.004**	**693**	**1.061**	**1.028**	**33**	**V**
Toevoeging aan reserves	271	0	26	26	0	V
Onttrekking uit reserves	-367	0	-135	-52	-83	N
Totaal Programma	**909**	**693**	**951**	**1.001**	**-50**	**N**

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Programma Bestuur en organisatie						
Totaal lasten	1.427	1.462	1.504	1.603	-99	N
Totaal baten	-225	-1	-91	-86	-4	N
Totaal baten en lasten	**1.202**	**1.461**	**1.414**	**1.517**	**-104**	**N**
Toevoeging aan reserves	1.200	0	1.050	1.050	0	V
Onttrekking uit reserves	-203	-5	-5	-5	0	V
Totaal Programma	**2.200**	**1.456**	**2.459**	**2.562**	**-104**	**N**

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Algemene dekkingsmiddelen						
Totaal lasten	12	40	40	2	38	V
Totaal baten	-17.667	-17.831	-18.746	-19.065	319	V
Totaal baten en lasten	**-17.654**	**-17.791**	**-18.706**	**-19.063**	**357**	**V**
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0	0	
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0	0	
Totaal Programma	**-17.654**	**-17.791**	**-18.706**	**-19.063**	**357**	**V**

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Kosten van overhead						
Totaal lasten	5.329	5.916	5.066	5.631	-565	N
Totaal baten	-48	0	0	-112	112	V
Totaal baten en lasten	**5.281**	**5.916**	**5.066**	**5.519**	**-452**	**N**
Toevoeging aan reserves	50	0	48	48	0	V
Onttrekking uit reserves	-59	-34	-84	-84	0	V
Totaal Programma	**5.272**	**5.882**	**5.030**	**5.483**	**-452**	**N**

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Vennootschapsbelasting (Vpb)						
Totaal lasten	0	0	0	0	0	N
Totaal baten	0	0	0	0	0	V
Totaal baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**N**
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0	0	
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0	0	
Totaal Programma	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**N**

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Bedrag voor onvoorzien						
Totaal lasten	0	10	10	0	10	V
Totaal baten	0	0	0	0	0	V
Totaal baten en lasten	**0**	**10**	**10**	**0**	**10**	**V**
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0	0	
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0	0	
Totaal Programma	**0**	**10**	**10**	**0**	**10**	**V**

Totaaloverzicht

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Totaal alle Programma's						
Totaal lasten	28.671	25.287	29.681	28.230	-1.451	V
Totaal baten	-29.569	-25.235	-29.973	-29.883	-90	N
Totaal baten en lasten	**-897**	**52**	**-292**	**-1.653**	**1.361**	**V**
Toevoeging aan reserves	1.540	0	1.404	1.404	0	V
Onttrekking uit reserves	-1.110	-91	-1.122	-416	-707	N
Totaal Programma	**-467**	**-39**	**-11**	**-665**	**655**	**V**

Toelichting

2.2.3. Grondslagen

Inleiding
De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en de verordening op grond van art. 212 Gemeentewet (geldende verordening: Financiële verordening Mook en Middelaar 2025, waarin door de gemeenteraad op 5 maart 2026 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. Hieronder treft u de grondslagen in verkorte vorm aan. De volledige grondslagen zijn vermeld in bijlage 7. Bijlage 7 maakt dan ook uitdrukkelijk onderdeel uit van de jaarrekening.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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 2025.

(Im)materiële vaste activa
De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- dan wel vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. Afschrijvingen vinden standaard plaats volgens de lineaire afschrijvingsmethode. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Op grond wordt niet afgeschreven.

Financiële vaste activa
Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's ('kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen' in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Alle overige financiële vaste activa worden opgenomen tegen de nominale waarde.

Vlottende activa
De vlottende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vaste passiva
De pensioenverplichting van de (gewezen) wethouders is tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd (actuarieel berekend) en verhoogd met de dekkingsgraad per 31 december 2025 van het ABP.
Alle overige vaste passiva worden gewaardeerd op het nominale bedrag, waarbij bij langlopende leningen rekening wordt gehouden met aflossingen.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

2.2.4. Toelichting op de balans

Dit onderdeel volgt de indeling zoals vermeld in ‘Paragraaf 4.5.7 Toelichting op de balans’ van het BBV (artikelen 51 t/m 58).

- **Afschrijvingsmethode**
  (Artikel 51 BBV)

  De gemeente schrijft vaste activa lineair af. Dit betekent dat de afschrijvingslast gedurende de gebruiksduur jaarlijks gelijk blijft.

- **Materiële vaste activa**
  (Artikel 52 BBV)

  Op de balans worden de materiële vaste activa onderverdeeld in economisch nut, economisch nut met heffing of maatschappelijk nut.

  Economisch nut
  Dit betreft investeringen die verkocht of verhandeld kunnen worden, zoals grond, gebouwen of machines.

  Economisch nut met heffing
  Van de materiële vaste activa met economisch nut, worden de investeringen waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven, afzonderlijk op de balans vermeld. Dit betreft investeringen op het gebied van riolering en waterzuivering waarvoor rioolrecht wordt geheven en investeringen op het gebied van afvalinzameling, -verwerking en de milieustraat, waarvoor afvalstoffenheffing en reinigingsrecht worden geheven.

  Maatschappelijk nut
  Investeringen met maatschappelijk nut zijn normaliter niet geschikt om te verhandelen, zoals wegen en openbare verlichting.
  Met ingang van 2017 is het wettelijk verplicht om investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut te activeren. De boekwaarde per 31 december van deze investeringen na 2017 bedraagt € 3.694k. De boekwaarde van de reeds bestaande investeringen van voor 2017, waarbij het activeren facultatief was, bedraagt € 971k (in 2024: € 1.086k). Dit bedrag wordt jaarlijks lager door afschrijvingen.

  Naast bovenvermelde onderverdeling in economisch of maatschappelijk nut op de balans, worden de materiële vaste activa in de toelichting op de balans onderverdeeld in onderstaande groepen waarbij tevens het verloop van de boekwaarde wordt vermeld:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	598	10	0	0	0	0	608
Woonruimten	365	0	0	10	0	0	355
Bedrijfsgebouwen	1.286	0	0	41	0	0	1.245
Grond-, weg- en waterbouw-kundige werken	5.345	2.061	0	230	325	0	6.851
Vervoermiddelen	61	499	0	15	0	0	545
Machines, apparaten en installaties	102	0	0	17	0	0	85

Overige materiële vaste activa	2.949	488	0	224	486	0	2.727
Totaal	**10.707**	**3.058**	**0**	**538**	**810**	**0**	**12.418**

- **Voorschotbedragen overheid**
  (Artikel 52a BBV)

In de toelichting op de balans wordt per specifieke uitkering het verloop van de vooruitontvangen voorschotbedragen weergegeven:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving		Stand per 1-1-2025	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Stand per 31-12-2025
Europese overheidslichamen		**0**	**0**	**0**	**0**
	Geen	*0*	*0*	*0*	*0*
Het Rijk		**1.653**	**5.762**	**5.373**	**2.041**
B2	*Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek*	*0*	*28*	*11*	*17*
C62	*Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire*	*0*	*0*	*0*	*0*
C92	*Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid*	*2*	*7*	*7*	*2*
D8	*Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (AOB)*	*36*	*64*	*72*	*29*
E20	*Regeling Stimulering verkeersveiligheid 2020-2021*	*456*	*0*	*60*	*395*
E84	*Regeling Stimulering verkeersveiligheid 2022-2023*	*54*	*0*	*0*	*54*
E120	*Regeling Stimulering verkeersveiligheid 2025-2030*	*0*	*115*	*0*	*115*
G2	*Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2024*	*0*	*1.923*	*1.923*	*0*
G3	*Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) gemeentedeel 2024*	*0*	*-4*	*-4*	*0*
G4	*Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2024*	*0*	*-5*	*-5*	*0*
G10	*Wet inburgering 2021 gemeentedeel 2024*	*80*	*174*	*159*	*94*
G12	*Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gemeentedeel 2024*	*0*	*0*	*0*	*0*
G13	*Onderwijsroute Wet Inburgering*	*0*	*7*	*7*	*0*
H4	*Specifieke uitkering stimulering sport 2024-2026*	*0*	*6*	*6*	*0*
H30	*Brede uitkering sport, gezondheid, cultuur*	*0*	*106*	*95*	*11*
J17	*Realisatiestimulans*	*0*	*0*	*0*	*0*
J55	*Aanpak energiearmoede*	*95*	*0*	*37*	*59*
J94	*Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming (…) van eigenaars, woonverenigingen en wooncoörperaties*	*586*	*267*	*80*	*772*
K28	*Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid*	*344*	*360*	*211*	*494*

Omschrijving		Stand per 1-1-2025	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Stand per 31-12-2025
M16	*Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne*	*0*	*2.714*	*2.714*	*0*
Overige Nederlandse overheidslichamen		**0**	**1.193**	**536**	**657**
E27B	*Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden*	*0*	*0*	*0*	*0*
E44B	*Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027*	*0*	*81*	*34*	*47*
J75B	*Regiodeals 3e tranche: Project Maasheggen*	*0*	*747*	*137*	*610*
J75B	*Toeristisch hart Plasmolen*	*0*	*291*	*291*	*0*
H35B	*IZA-doelen 2023-2026*	*0*	*74*	*74*	*0*
Totaal		**1.653**	**6.954**	**5.909**	**2.698**

Daarnaast wordt het verloop van de nog te ontvangen SiSa-voorschotbedragen weergegeven:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Stand per 31-12-2025
Europese overheidslichamen	0	0	0	0
Het Rijk	0	1.330	0	1.330
Overige Nederlandse overheidslichamen	0	0	0	0
Totaal	**0**	**1.330**	**0**	**1.330**

Naast het bedrag van een nog te ontvangen SiSa-bedrag van het rijk van ruim € 1.266k is ook nog ruim € 64k aan dividendbelasting te ontvangen. Per saldo staat op de balans een te ontvangen bedrag van € 1.330k.

- **Waardeverminderingen**
  (Artikel 52b BBV)

Bij de debiteuren wordt, indien van toepassing, een waardevermindering toegepast voor dubieuze debiteuren. Voor 2025 zijn geen dubieuze debiteuren voorzien.

Bij de overlopende activa (nog te ontvangen bedragen) werd in verband met het voorzichtigheidsprincipe een waardevermindering toegepast voor oude openstaande vorderingen. Het merendeel is in 2022 en 2023 afgewikkeld. Het restant van de nog te ontvangen bedragen en deze voorziening voor waardevermindering is in 2024 afgewikkeld.

Bedragen x € 1.000

	31-12-2025	31-12-2024
Voorziening waardering overlopende activa per 1-1	0	50
Dotatie voorziening	0	0
Vrijval voorziening	0	-50
Voorziening waardevermindering per 31-12	**0**	**0**

- **’s Rijks Schatkist**
  (Artikel 52c BBV)

Gemeenten zijn in beginsel verplicht om overtollige liquide middelen onder te brengen in ’s Rijks schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die de decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. De mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak blijft dus bestaan. Schatkistbankieren draagt bij aan een lager EMU-saldo van de collectieve sector (Rijk en decentrale overheden) en een vermindering van de beleggingsrisico’s bij decentrale overheden. Het betalingsverkeer blijft wel via de reguliere huisbank (BNG) lopen. Bedragen tot € 1,0 miljoen hoeven niet ondergebracht te worden bij de Schatkist. Dit bedrag wordt gebruikt voor de dagelijkse ontvangsten en betalingen. Evenals voorgaande jaren zijn er in 2025 ook geen overschrijdingen geweest van het drempelbedrag van € 1 miljoen. Voor de berekening van de 'benutting drempelbedrag schatkistbankieren' wordt onderstaand standaard model gebruikt:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1.000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**495**	**485**	**503**	**502**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	505	515	497	498
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	25.287			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	25.287			
(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	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	44.554	44.152	46.266	46.213
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	495	485	503	502

- **Bouwgronden in exploitatie**
(Artikel 52d BBV)

Dit onderdeel is niet van toepassing voor Mook en Middelaar, omdat de gemeente geen grondexploitaties heeft.
Op de balans staan geen voorraden 'Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie'. Er is ook geen sprake van een proces van gronden aankopen, bouw- en woonrijp maken en weer verkopen.

- **Financiële verplichtingen**
(Artikel 53 BBV)

In 2025 zijn er geen financiële verplichtingen conform artikel 53 BBV (zoals toekomstige leasebedragen).

Reserves
(Artikel 54 BBV)

De uitgangspunten voor het te voeren financiële beleid op het gebied van de reserves is vastgelegd in de 'Nota reserves en voorzieningen 2021' die door de raad is vastgesteld op 16 december 2020. Deze nota wordt in 2026 (na de raadsverkiezingen) geactualiseerd.

Naar aard kunnen reserves onderscheiden worden in algemene reserves en in bestemmingsreserves.

Algemene reserves

Omschrijving	Doel	Mutaties 2025
Algemene reserve	Financiële buffer voor het opvangen van tegenvallers (dekking risico's).	Geen.
Vrij Besteedbare Reserve (VBR)	Financiering voor nader te benoemen investeringen en lasten.	Toevoeging conform bestemming resultaat Jaarstukken 2024 (€ 53k), toevoeging conform ZMR 2025 (€ 250k) n.a.v. hogere legesopbrengsten en een toevoeging conform EJR 2025 (€ 600k) n.a.v. een hogere uitkering uit het gemeentefonds. Daarnaast een onttrekking ter dekking van kosten (€ 25k).

Bestemmingsreserves

Omschrijving	Doel	Mutaties 2025
Kapitaallasten nieuwbouw brandweer/werkplaats	Gedeeltelijke dekking van de kapitaallasten als gevolg van de nieuwbouw van de brandweer-kazerne/gemeentewerf aan de Veldweg.	Dekking deel afschrijvingskosten (€ 34k).
Verkoop aandelen Attero	Algemene dekking ter compensatie van vervallen dividend na verkoop aandelen Attero in 2014.	Onttrekking ter dekking van compensatie vervallen dividend (€ 5k).
Wijkontwikkeling	Financiering van voorzieningen waarvan het belang boven de belangen van een wijk uitstijgt.	Onttrekking ter dekking van kosten maatregelen A73-Groesbeek (tot maximaal € 588k conform besluit Jaarstukken 2023 (€ 34k).
Stimulering woningbouw	Projecten en activiteiten ter bevordering van de ver- en nieuwbouw in het algemeen en het	Geen.

Omschrijving	Doel	Mutaties 2025
	realiseren van betaalbare woningen in het bijzonder.	
Budgetoverheveling	Het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft voor dat noodzakelijke budgetten die niet in het jaar besteed worden, middels resultaatbestemming in een bestemmingsreserve worden opgenomen. Deze post dient enkel en alleen voor het overhevelen van budgetten tussen twee boekjaren.	Toevoeging deel bestemming van resultaat Jaarstukken 2024 (€ 189k) en onttrekking ter dekking van diverse budgetten (overhevelingen vanuit Jaarstukken en Eindejaarsrapportage 2024) (€ 258k). Daarnaast middels Eindejaarrapportage 2025 een toevoeging geraamd ten behoeve van budgetten 2026 (€ 204k).
Afschrijvingen investeringsplan 2013-2016	Bij raadsbesluit van 7 november 2013 is opgenomen dat een aantal investeringen in de jaren 2013-2016 via uitname uit de VBR in deze bestemmingsreserve zijn ondergebracht (ter dekking van kapitaallasten).	Dekking (deel) afschrijvingskosten investeringen 2013-2016 (€ 32k).
Vluchtelingen en statushouders	Reserve ter dekking van kosten ten behoeve van vluchtelingen en statushouders.	Onttrekking ter dekking van lasten (€ 20k).
Klimaatbeleid	Reserve voor opstellen (en eventueel deels uitvoeren) van klimaatbeleid. Betreft financiële middelen.	Toevoeging conform bestemming resultaat Jaarstukken 2024 (€ 150k) en onttrekking ter dekking van kosten (€ 8k).
Voorfinancieringskosten Lob van Gennep	Reserve ter dekking van de kosten van de voorfinanciering van het project Lob van Gennep. Deze kosten worden de komende jaren in tranches betaald.	Toevoeging conform bestemming resultaat Jaarstukken 2024 (€ 75k).
Maatschappelijke weerbaarheid	Reserve ter dekking van kosten van het versterken van fysieke en digitale veiligheid en het versterken van sociale cohesie.	Toevoeging conform besluitvorming ZMR 2025 (€ 150k) en EJR 2025 (€ 200k).
Leefbaarheidsfonds	Ter dekking van financiering van diverse lokale projecten die voorzien in het vergroten van de leefbaarheid in de gemeente.	Geen (eerste mutatie vanaf 2026).

Hieronder is het verloopoverzicht per reserve vermeld.

Bedragen x € 1.000

Reserves	Boek-waarde 1-1-2025	Resultaat vorig boekjaar	Toevoe-ging	Onttrek-king	Dekking afschrij-vingen	Boek-waarde 31-12-2025
Algemene reserves						
- Algemene reserve	2.000	0	0	0	0	2.000
- Vrij Besteedbare Reserve	4.419	53	850	25	0	5.296
Subtotaal algemene reserves	*6.419*	*53*	*850*	*25*	*0*	*7.296*
Bestemmingsreserves						
- Kapitaallasten nieuwbouw brandweer/werkplaats *)	410	0	0	34	0	376
- Verkoop aandelen Attero	85	0	0	5	0	80
- Wijkontwikkeling	736	0	0	34	0	702
- Stimulering woningbouw	141	0	0	0	0	141
- Budgetoverheveling	69	189	204	258	0	204

Reserves	Boek-waarde 1-1-2025	Resultaat vorig boekjaar	Toevoe-ging	Onttrek-king	Dekking afschrij-vingen	Boek-waarde 31-12-2025
- Afschrijvingen investeringsplan 2013-2016 *)	1.138	0	0	32	0	1.106
- Vluchtelingen en statushouders	25	0	0	20	0	5
- Klimaatbeleid	271	150	0	8	0	414
- Voorfinancieringskosten Lob van Gennep	0	75	0	0	0	75
- Maatschappelijke weerbaarheid	0	0	350	0	0	350
- Leefbaarheidsfonds	0	0	0	0	0	0
Subtotaal bestemmingsreserves	*2.876*	*414*	*554*	*391*	*0*	*3.453*
Totaal reserves	**9.294**	**467**	**1.404**	**416**	**0**	**10.749**

**) Deze bestemmingsreserves worden alleen gebruikt voor dekking van kapitaallasten.*

Gerealiseerde resultaat
Het voordelig resultaat over 2025 bedraagt € 665k. Hiervan wordt voorgesteld om € 261k over te hevelen naar 2026 en € 404k (zijnde het netto resultaat), toe te voegen aan de Vrij Besteedbare Reserve. Geraamd was een voordeel van € 11k.

Voor het verschil tussen het geraamde en gerealiseerde resultaat verwijzen wij u naar de verschillenanalyse in onderdeel 2.2.5.

Voorzieningen
(Artikel 55 BBV)

De uitgangspunten voor het te voeren financiële beleid op het gebied van de voorzieningen is vastgelegd in de 'Nota reserves en voorzieningen 2021' die door de raad is vastgesteld op 16 december 2020. Deze nota wordt eind 2026 geactualiseerd.

Naar aard kunnen voorzieningen onderscheiden worden in voorzieningen voor:
- verplichtingen en verliezen (waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten);
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt (mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren);
- bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven (als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b BBV);
- van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden (met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b BBV).

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

Omschrijving	Doel	Mutaties 2025
Pensioenvoorziening (gewezen) wethouders	Fondsvorming ten behoeve van lopende en toekomstige pensioenverplichtingen naar (ex-) wethouders.	Op basis van actuariële berekeningen een toevoeging (€ 19k). Op basis van een toekomstige overdracht naar het ABP een extra toevoeging (€ 256k). Daarnaast uitbetaling lopende pensioenen (€ 37k).
Wachtgeldvoorziening	Voorziening voor financiële wachtgeldverplichtingen voor gewezen collegeleden.	Uitbetaling lopend wachtgeld minus vergoeding (€ 32k) en een vrijval wegens actualisatie voor toekomstige verplichtingen (€ 10k).

Omschrijving	Doel	Mutaties 2025
Bovenmatig verlof	Voorziening voor financiële verplichtingen van verloftegoeden uit voorgaande jaren minus een 'redelijk' tegoed van twee weken naar rato van de fte-omvang.	Dotatie op basis van actualisatie toekomstige verplichtingen (€ 75k).

Voorzieningen voor kostenegalisatie

Omschrijving	Doel	Mutaties 2025
Rationeel wegbeheer	Egalisatie van kosten m.b.t. groot onderhoud wegen.	Dotatie conform begroting (€ 250k) en aanwending voor groot onderhoud (€ 229k).
Groot onderhoud bruggen	Egalisatie van kosten m.b.t. groot onderhoud kunstwerken (bruggen).	Dotatie conform begroting (€ 23k) en aanwending voor groot onderhoud (€ 7k).
Groot onderhoud gebouwenbeheer	Egalisatie van kosten m.b.t. groot onderhoud gemeentelijke gebouwen.	Dotatie conform begroting (€ 140k) en aanwending voor groot onderhoud (€ 365k).

Voorzieningen voor van derden verkregen middelen met specifiek bestedingsdoel

Omschrijving	Doel	Mutaties 2025
Egalisatie afvalstoffen	Kosten-/tariefegalisatie m.b.t. taakveld Afval (inzameling en verwerking van afval i.c.m. opbrengst afvalstoffenheffing).	In verband met 100% kostendekkendheid vindt een vrijval plaats (€ 28k).
Rioolbeheer	Kosten-/tariefegalisatie m.b.t. taakveld Riool (kosten onderhoud riool o.b.v. GRP i.c.m. opbrengst rioolheffing).	In verband met 100% kostendekkendheid vindt, naast een reguliere vrijval (€ 50k) een extra vrijval plaats (€ 97k).
Herontwikkeling De Bisselt	Ter versterking bestaande groenstructuur (n.a.v. raadsbesluit febr. 2010, Structuurvisie De Bisselt).	Geen.
Financiële compensatie bomenplan	Herplanten bomen (n.a.v. bomenkap m.b.t. dijkverzwaring Maaskade).	Voorziening wordt opgeheven.

Hieronder is het verloopoverzicht per voorziening vermeld.

Bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Boek-waarde 1-1-2025	Toevoeging	Vrijval	Aan-wending	Boek-waarde 31-12-2025
Voor verplichtingen, verliezen en risico's					
- Pensioenen (gewezen) wethouders	1.105	275	0	37	1.343
- Wachtgeld voormalige wethouders	237	0	10	32	195
- Bovenmatig verlof	130	75	0	0	205
Subtotaal	*1.472*	*350*	*10*	*69*	*1.743*
Ter egalisering van kosten					
- Rationeel wegbeheer	360	250	0	229	381
- Groot onderhoud bruggen	84	23	0	7	100
- Groot onderhoud gebouwenbeheer	716	140	0	365	491
Subtotaal	*1.159*	*413*	*0*	*600*	*972*
Voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is					
- Egalisatie afvalstoffen	281	0	28	0	254

Voorzieningen	Boek-waarde 1-1-2025	Toevoeging	Vrijval	Aan-wending	Boek-waarde 31-12-2025
- Egalisatie rioolbeheer	4.172	0	147	0	4.025
- Herontwikkeling De Bisselt	0	0	0	0	0
- Financiële compensatie bomenplan	0	0	0	0	0
Subtotaal	*4.454*	*0*	*175*	*0*	*4.279*
Totaal voorzieningen	**7.085**	**763**	**185**	**669**	**6.994**

Voorziening pensioenen (gewezen) wethouders
Per eind 2025 is de rekenrente voor de actuariële berekening van de pensioenvoorziening gestegen naar 2,954% (2024: 2,325%). Een hogere rekenrente leidt doorgaans tot een lagere dotatie. In het kader van de Wet toekomst pensioenen (Wtp) bereiden wij de overdracht van de interne pensioenvoorziening naar het ABP voor. Hierbij gaan wij uit van de actuele stand per 2025 en houden we rekening met de meest recente dekkingsgraad van 123,5%. Dit betekent dat de actuarieel berekende voorziening wordt verhoogd met 23,5%. De definitieve inkoopwaarde bij het ABP wordt kort vóór 2028 vastgesteld. De bestaande voorziening zetten wij in als basis voor de financiering van deze inkoop, waarbij we nu al de lasten meenemen die redelijkerwijs te verwachten zijn. Op deze manier zorgen we voor een tijdige en zorgvuldige voorbereiding op de verplichte pensioenoverdracht per 1 januari 2028.

Voorziening wachtgeld
Voor de wachtgeldvoorziening wordt een jaarlijkse index gehanteerd van 3,0%.

- **Rentelast vaste schulden**
(Artikel 56 BBV)

Mook en Middelaar had één lening o/g (schuld) bij de BNG met een doorlooptijd tot en met 2025. De lening was vastrentend tegen 5,58% en kon niet vervroegd worden afgelost. De lening is met een laatste jaartermijn van € 182k in 2025 volledig afgelost. De rentelast met betrekking tot deze langlopende geldlening bedraagt over 2025 € 2k. Het verloop van de lening is als volgt:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Stand per 1 januari	182	363
Bij: Aangetrokken geldleningen	0	0
Af: Aflossingen boekjaar	-/- 182	-/- 182
Stand per 31 december	**0**	**182**

- **Borg- en garantstellingen**
(Artikel 57 BBV)

Bedragen x € 1.000

Aard borgstelling	Hoofdsom	Restant schuld	Verdeelsleutel (gemiddeld)	Garantstelling per 31-12-2025	Garantstelling per 31-12-2024
Destion	48.472	39.466	37,0%	14.605	11.932
Stichting Hof Wonen	68.581	63.081	0,0%	29	36
Woonzorg Nederland	659.710	652.936	0,2%	1.063	819
Subtotaal leningen1)	776.763	755.483	2,1%	15.697	12.787

Aard borgstelling	Hoofdsom	Restant schuld	Verdeelsleutel (gemiddeld)	Garantstelling per 31-12-2025	Garantstelling per 31-12-2024
Hypotheekgaranties 2)	0	0	0,0%	0	0
Totaal	**776.763**	**755.483**	2,1%	**15.697**	**12.787**

Mook en Middelaar heeft vanaf augustus 2021 een generieke achtervangovereenkomst met WSW (Waarborgfonds Sociale Woningbouw) voor de financiering van sociale woningbouw. Dit betekent dat wij borg staan als woningcorporaties niet aan hun financiële verplichtingen richting banken kunnen voldoen. De eerste achtervang is het WSW zelf. De gemeente fungeert als tweede achtervang. Ons aandeel is afhankelijk van de marktwaarde van het DAEB-bezit (Diensten van Algemeen Economisch Belang) van een woningcorporatie. Het DAEB-bezit omvat de sociale huurwoningen en het maatschappelijk vastgoed dat onder de Woningwet valt.

- **Gebeurtenissen na balansdatum**
  (Artikel 58 BBV)

  Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum opgetreden met een financieel effect van materieel belang voor de waardering van de balansposten.

2.2.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De toelichting op het overzicht van baten en lasten bevat op grond van art. 28 BBV ten minste:

- per programma, een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de realisatie;
- een overzicht van de aanwending voor het bedrag voor onvoorzien;
- een overzicht van de incidentele baten en lasten per programma (waarbij de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd en de overige posten middels een totaalbedrag worden opgenomen);
- een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves;
- informatie met betrekking tot Wet Normering Topinkomens.

Analyse op programmaniveau

Wettelijk kader
art. 28, letter a BBV.

Analyse
Verschillen
Hieronder vindt u de analyse op programmaniveau van de belangrijkste verschillen tussen raming en realisatie over 2025 vanaf € 50k. Verschillen in reserves worden altijd toegelicht.

SiSa
SiSa-budgetten verlopen in principe budgettair-neutraal (uitzonderingen daargelaten). Als specifieke uitkeringen zijn ontvangen (in eerste instantie baten), maar er zijn nog geen of onvoldoende kosten gemaakt, dan worden deze ontvangsten overgeheveld van de baten in de exploitatie naar vooruit ontvangen bedragen op de balans. De baten worden hierdoor lager en zijn dan gelijk aan de lasten.

Budgetoverhevelingen
In voorkomende gevallen kunnen budgetten overgeheveld worden naar 2026, voor zover dat nog niet is aangegeven in de Eindejaarsrapportage 2025. Nagekomen budgetoverhevelingen zijn een vorm van resultaatbestemming en worden ter besluitvorming voorgelegd aan de raad middels een raadsvoorstel en een concept raadsbesluit met betrekking tot het vaststellen van deze Jaarstukken 2025. Voorgestelde budgetoverhevelingen zijn vermeld in onderstaande analyse (ook als deze minder dan € 50k zijn).

Structureel/incidenteel
In beginsel zijn alle verschillen incidenteel van aard, omdat bij structurele afwijkingen in de exploitatie de budgetten zijn bijgesteld in de Programmabegroting 2026 en verdere begrotingsjaren en/of eventueel worden bijgesteld in de Zomerrapportage 2026.

Alle bedragen in onderstaande tabellen en analyse zijn per € 1.000.

Programma Sociale leefomgeving

Omschrijving	Begroot	Realisatie	Verschil	
Lasten	6.684	6.286	397	V
Baten	-4.283	-4.242	-41	N
Subtotaal	*2.400*	*2.044*	*356*	
Toevoeging reserves	261	261	0	V
Onttrekking reserves	-135	-65	-70	N
Totaal	2.527	2.241	286	V

Verschil lasten

• Onderuitputting salarislasten taakveld 0.2 Burgerzaken	V	109
• SiSa G10 Inburgering: raming op basis van beschikking (voorschot) en realisatie op basis van werkelijke lasten (zie ook bij baten)	V	94
• Nog niet besteed geraamd budget voor maatschappelijke weerbaarheid (gaat over naar 2026)	V	70
• Onderuitputting budgetten met budgetoverhevelingen naar 2026	V	45
• Overige diverse verschillen lasten < € 50k, per saldo	V	79
Totaal	**V**	**397**

Verschil baten

• SiSa G10 Inburgering: geraamde uitkering € 253k, tot nu toe gerealiseerd € 159k	N	94
• Hogere opbrengst secretarieleges (met name reisdocumenten)	V	51
• Overige diverse verschillen baten < € 50k, per saldo	V	2
Totaal	**N**	**41**

Verschil onttrekking reserves

• Betreft lagere onttrekking uit bestemmingsreserve maatschappelijke weerbaarheid in verband met lagere kosten dan geraamd.	N	70
Totaal	**N**	**70**

Programma Sociaal domein

Omschrijving	**Begroot**	**Realisatie**	**Verschil**	
Lasten	8.560	8.732	-172	N
Baten	-2.188	-2.243	55	V
Subtotaal	*6.372*	*6.489*	*-117*	
Toevoeging reserves	19	19	0	V
Onttrekking reserves	-38	-38	0	V
Totaal	6.353	6.471	-117	N

Verschil lasten

• Per saldo hogere lasten voor jeugdhulp ten opzichte van de raming (waarvan € 109k voor specialistische hulp) (open-eind)	N	238
• Per saldo hogere lasten Wmo ten opzichte van de raming (open- eind)	N	100
• Per saldo hogere lasten begeleide participatie en sociale werkvoorziening	N	50
• Per saldo lagere lasten voor minimabeleid	V	52
• Per saldo lagere lasten voor inkomensregelingen	V	56
• SiSa J55 Aanpak energiearmoede: raming op basis van beschikking (voorschot) en realisatie op basis van werkelijke lasten (zie ook bij baten)	V	59
• SiSa G3 Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ): niet benut geraamd bedrag voor bedrijfskrediet en overige kosten (zie ook baten - niet budgettair-neutraal)	V	75
• Overige diverse verschillen lasten < € 50k, per saldo	N	26
Totaal	**N**	**172**

Verschil baten

• SiSa G2 Uitkeringen Participatiewet (UPW): geraamde uitkering € 1.838k, tot nu toe gerealiseerd inclusief verhaal € 1.970k[2)]	V	133
• SiSa G3 Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ): niet ontvangen geraamde uitkering bedrijfskrediet (ook geen kosten gemaakt) en minder verhaal	N	57
• SiSa J55 Aanpak energiearmoede: geraamde uitkering € 95k, tot nu toe gerealiseerd € 37k	N	59
• Overige diverse verschillen baten < € 50k, per saldo	V	38
Totaal	**V**	**55**

2) Zie de toelichting op de volgende pagina.

Nadere toelichting Participatie-uitkeringen

Aanleiding
Als gevolgd van een onverwachte stijging van de bijstandspopulatie zou naar verwachting een tekort ontstaan voor rekening van de gemeente. Bij de Eindejaarsrapportage 2025 is een ingeschat tekort van € 300k bijgeraamd. Teven was vermeld dat in het eerste kwartaal van 2026 hierover een nadere analyse met oplossingsrichtingen aan het bestuur zou worden aangeboden. Het college heeft ervoor gekozen om deze bevindingen te vermelden in de Jaarstukken 2025.

Overzichten en onderzoek
Maandelijks ontvangt de gemeente van het iRvN overzichten met daarin onder meer de uitgaven voor de Participatiewet-uitkeringen, evenals een overzicht van het klantenbestand met in- en uitstroomgegevens. Deze gegevens worden intern verwerkt om inzicht te houden in de kosten en de ontwikkeling van het klantenbestand.

In de jaarovergang 2024-2025 zijn wijzigingen in de grootboekrekeningen door het iRvN te laat verwerkt. Daardoor ontstond pas medio september 2025 inzicht in de financiële stand van zaken over de eerste maanden van het jaar. Daaruit bleek dat de kosten van uitkeringen opliepen terwijl het aantal uitkeringsgerechtigden volgens de overzichten daalde. Dit leidde tot nader onderzoek. Daarbij is breed gekeken naar mogelijke oorzaken, waaronder:

- Fraude;
- Onjuiste of dubbele boekingen (in verband met het per 1 januari 2025 zelf uitvoeren van de uitkeringsadministratie);
- Fouten in de journaalposten; en
- Fouten in het klantenbestand.

Er was geen sprake van fraude of structurele boekingsfouten, maar het klantenbestand bleek onjuist te zijn.

Wat is het gevolg van deze foutieve cijfers?
Door de foutieve aantallen van uitkeringsgerechtigden is tot en met september 2025 ten onrechte aangenomen dat dit aantal daalde en dat de BUIG-middelen van het Rijk (€ 1.929k) toereikend zouden zijn om geen tekort te laten ontstaan. In werkelijkheid is sprake van een tekort van € 208k. Bij een tekort kan een vangnetuitkering worden aangevraagd. Daarbij geldt een eigen risico van 7,5%, wat in dit geval neerkomt op € 145k. Alleen het bedrag daarboven (€ 63k) komt in aanmerking voor mogelijke compensatie. Hier vindt nog een staffeling qua percentages op plaats. Daardoor zouden we hiervan circa 50% vergoed kunnen krijgen. Een voorwaarde voor toekenning is onder meer dat aantoonbaar maatregelen zijn genomen om het tekort te beperken. Omdat werd uitgegaan van een dalend aantal uitkeringsgerechtigden, zijn geen aanvullende maatregelen getroffen. Dit maakt het onzeker of een aanvraag voor een vangnetuitkering wordt toegekend.

Herstel cijfers en hoe nu verder
De rapportages van het iRvN zijn inmiddels hersteld. De samenwerking is geëvalueerd om herhaling te voorkomen en de cijfers worden de komende periode extra gemonitord. Er is onderzocht of het zinvol is een vangnetuitkering aan te vragen. De raad wordt in dezelfde vergadering als de behandeling van deze Jaarstukken gevraagd hierover een besluit te nemen. Bij een positief besluit wordt de aanvraag vervolgens ingediend. Toekenning is afhankelijk van het oordeel van het Ministerie.

Programma Fysieke leefomgeving

Omschrijving	Begroot	Realisatie	Verschil	
Lasten	4.022	3.350	672	V
Baten	-1.931	-2.538	607	V
Subtotaal	*2.091*	*813*	*1.279*	
Toevoeging reserves	0	0	0	V
Onttrekking reserves	-726	-172	-554	N
Totaal	1.365	641	725	V

Verschil lasten

• Lagere kosten voor maatregelen A73-Groesbeek (kosten worden doorgeschoven naar 2026) (zie ook bij verschil onttrekking reserves)	V	554
• SiSa E20 Stimulering Verkeersveiligheidsmaatregelen 2020-2021/2024: raming op basis van beschikking (voorschot) en realisatie op basis van werkelijke lasten (zie ook bij baten)	V	395
• ·SiSa E120 Stimulering Verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2028: raming op basis van beschikking (voorschot) en realisatie op basis van werkelijke lasten (zie ook bij baten)	V	115
• Onderuitputting budget voor implementatie Omgevingswet (gaat over naar 2026).	V	86
• SiSa E84 Stimulering Verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023: raming op basis van beschikking (voorschot) en realisatie op basis van werkelijke lasten (zie ook bij baten)	V	54
• Hogere doorbelasting salarissen taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	N	59
• Hogere lasten aanleg en onderhoud riolering (gesloten systeem, zie ook bij baten)	N	90
• Hogere lasten structuur- en bestemmingsplannen (onder andere hogere advieskosten explosievenonderzoek Maastuin)	N	94
• Hogere (onderhouds)kosten wegen, pleinen en fietspaden	N	182
• Overige diverse verschillen lasten < € 50k, per saldo	N	107
Totaal	**V**	**672**

Verschil baten

• SiSa J17 Realisatiestimulans	V	665
• ·Hogere legesopbrengsten en vergoedingen degeneratiekosten voor wegen, pleinen en fietspaden	V	129
• Hogere baten opbrengst omgevingsvergunningen (met name project Maastuin)	V	118
• Hogere baten riolering (incl. € 97k vrijval egalisatievoorziening)	V	105
• Hogere baten leges omgevingswet	V	96
• Hogere baten structuur- en bestemmingsplannen (met name niet geraamde exploitatiebijdragen van derden)	V	52
• SiSa E84 Stimulering Verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023: geraamde uitkering € 54k, tot nu toe gerealiseerd € 0 in 2025	N	54
• SiSa E120 Stimulering Verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2028: geraamde uitkering € 115k, tot nu toe gerealiseerd € 0k	N	115
• SiSa E20 Stimulering Verkeersveiligheidsmaatregelen 2020-2021/2024: geraamde uitkering € 456k, tot nu toe gerealiseerd € 60k	N	395
• Overige diverse verschillen baten < € 50k, per saldo	V	6
Totaal	**V**	**607**

Verschil onttrekking reserves

• Lagere onttrekking uit bestemmingsreserve wijkontwikkeling in verband met lagere kosten (wordt doorgeschoven naar 2026)	N	554
Totaal	**N**	**554**

Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid

Omschrijving	**Begroot**	**Realisatie**	**Verschil**	
Lasten	3.795	2.625	1.170	V
Baten	-2.734	-1.597	-1.137	N
Subtotaal	*1.061*	*1.028*	*33*	
Toevoeging reserves	26	26	0	V
Onttrekking reserves	-135	-52	-83	N
Totaal	951	1.001	-50	N

Verschil lasten

• SiSa J94 Lokale aanpak isolatie: raming op basis van voorschot en realisatie op basis van werkelijke lasten (zie ook bij baten)	V	773
• SiSa K28 Capaciteit klimaat- en energiebeleid: raming op basis van beschikking (voorschot) en realisatie op basis van werkelijke lasten (zie ook bij baten)	V	472
• Onderuitputting budgetten klimaatbeleid (zie ook bij onttrekking reserves)	V	83
• Hoger lasten afvalinzameling t.o.v. raming (zie ook bij baten)	N	131
• Overige diverse verschillen lasten < € 50k, per saldo	N	27
Totaal	**V**	**1.170**

Verschil baten

• SiSa J94 Lokale aanpak isolatie: geraamde uitkering € 853k, tot nu toe gerealiseerd € 80k	N	773
• SiSa K28 Capaciteit klimaat- en energiebeleid: geraamde uitkering € 683k, tot nu toe gerealiseerd € 211k	N	472
• Meer baten afvalstromen e.d. bij vuilverwerking (€ 58k) en vrijval egalisatievoorziening (€ 28k)	V	85
• Overige diverse verschillen baten < € 50k, per saldo	V	23
Totaal	**N**	**1.137**

Verschil onttrekking reserves

• Lagere onttrekking uit bestemmingsreserve klimaatbeleid in verband met lagere kosten dan geraamd	N	83
Totaal	**N**	**83**

Programma Bestuur en organisatie

Omschrijving	Begroot	Realisatie	Verschil	
Lasten	1.504	1.603	-99	N
Baten	-91	-86	-4	N
Subtotaal	*1.414*	*1.517*	*-104*	
Toevoeging reserves	1.050	1.050	0	V
Onttrekking reserves	-5	-5	0	V
Totaal	2.459	2.562	-104	N

Verschil lasten

• Hogere dotatie pensioenvoorziening door lagere wettelijke rekenrente en door hoge dekkingsgraad ABP	N	275
• Afwikkeling stelpost ruimte onder plafond BCF en afwikkelingsverschillen (afrekeningen) voorgaande jaren	V	119
• Overige diverse verschillen lasten < € 50k, per saldo	V	57
Totaal	**N**	**99**

Overzicht van de algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving	Begroot	Realisatie	Verschil	
Lasten	40	2	38	V
Baten	-18.746	-19.065	319	V
Subtotaal	*-18.706*	*-19.063*	*357*	
Toevoeging reserves	0	0	0	V
Onttrekking reserves	0	0	0	V
Totaal	-18.706	-19.063	357	V

Verschil baten

• Hogere rentebaten 's Rijks schatkist	V	110
• Hogere opbrengst dividend	V	127
• Hogere opbrengst toeristenbelasting	V	51
• Overige diverse verschillen baten < € 50k, per saldo	V	31
Totaal	**V**	**319**

Overzicht van de kosten van overhead

Omschrijving	Begroot	Realisatie	Verschil	
Lasten	5.066	5.631	-565	N
Baten	0	-112	112	V
Subtotaal	*5.066*	*5.519*	*-452*	
Toevoeging reserves	48	48	0	V
Onttrekking reserves	-84	-84	0	V
Totaal	5.030	5.483	-452	N

Verschil lasten

• Overige verschillen afdelingen (Sociaal, Ruimte incl. buitendienst en BV: zowel salariskosten als kosten van inhuur en overige afdelingskosten, zoals opleidingen)	N	343
• Hogere kosten ICT	N	117
• Dotatie voorziening bovenmatig verlof	N	75
• Afrekening Werkkostenregeling	N	53
• Overige diverse verschillen lasten < € 50k, per saldo	V	23
Totaal	**N**	**565**

Verschil baten

• Overige diverse verschillen baten < € 50k (onder andere opbrengst verkoop activa), per saldo	V	112
Totaal	**V**	**112**

Bedrag voor de heffing van de vennootschapsbelasting

Omschrijving	Begroot	Realisatie	Verschil	
Lasten	0	0	0	N
Baten	0	0	0	V
Subtotaal	*0*	*0*	*0*	
Toevoeging reserves	0	0	0	V
Onttrekking reserves	0	0	0	V
Totaal	0	0	0	N

Geen verschillen tussen raming en realisatie van € 50k of meer.

Bedrag voor onvoorzien

Omschrijving	Begroot	Realisatie	Verschil	
Lasten	10	0	10	V
Baten	0	0	0	V
Subtotaal	*10*	*0*	*10*	
Toevoeging reserves	0	0	0	V
Onttrekking reserves	0	0	0	V
Totaal	10	0	10	V

Geen verschillen tussen raming en realisatie van € 50k of meer.

Onvoorziene uitgaven

Wettelijk kader
art. 28, letter b BBV.

De post voor onvoorziene uitgaven is in de begroting 2025 geraamd op € 10k. Dit budget is verder niet benut in 2025.

Incidentele baten en lasten

Wettelijk kader
art. 28, letter c BBV.

In onderstaande tabel worden incidentele baten en lasten vermeld conform artikel 28 letter c BBV. Hierbij is aansluiting gezocht bij de 'Notitie incidentele en structurele baten en lasten' van de commissie BBV. Toevoegingen en onttrekkingen uit de reserves worden als incidenteel beschouwd, met uitzondering van structurele onttrekkingen voor dekking van kapitaallasten.

In onderstaand overzicht zijn de ramingen en realisaties van de incidentele baten en lasten afzonderlijk weergegeven voor zover deze groter zijn dan € 20k. Incidentele baten en lasten onder de € 20k zijn getotaliseerd weergegeven.

Bedragen x € 1.000

Programma	B2025 primitief	B2025 na wijziging	W2025
LASTEN			
Sociale leefomgeving			
SiSa M16: Vluchtelingen Oekraïne	3.500	3.500	3.500
SiSa H30: Spuk Breed	101	105	95
SiSa G10: Inburgering	0	253	159
SiSa D8: Onderwijsachterstandenbeleid	0	100	72
SiSa H35: IZA-doelen 2023-2026 (via Nijmegen)	0	71	74
Toevoeging aan reserve Maatschappelijke weerbaarheid	0	150	150
Toevoeging aan reserve BGO (Taakmutatie bibliotheek)	0	100	100
Kosten maatschappelijke weerbaarheid (dekking via bestemmingsreserve, zie baten)	0	70	0

Programma	B2025 primitief	B2025 na wijziging	W2025
Overige incidentele lasten	0	61	51
Sociaal domein			
SiSa J55: Aanpak energiearmoede	0	95	37
Overige incidentele lasten	0	19	20
Fysieke leefomgeving			
SiSa E20: Stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021/2024	0	456	60
SiSa E120: Stimulering verkeersmaatregelen 2025-2028	0	115	0
SiSa E84: Stimulering verkeersmaatregelen 2022-2023	0	54	0
Implementatiekosten invoering nieuwe Omgevingswet	0	170	84
Taakstelling DU Wet betaalbare huur	0	21	0
Overige incidentele lasten	0	0	0
Toerisme, natuur en duurzaamheid			
SiSa J94: Lokale aanpak isolatie	0	853	162
SiSa K28: Cap. klimaat- en energiebeleid	0	683	211
Kosten klimaatbeleid	0	90	8
Toevoeging aan reserve BGO (Werkbudget kunst en erfgoed)	0	26	26
Overige incidentele lasten	0	19	19
Bestuur en organisatie			
Stelpost niet-realiseerbare bezuinigingen	71	0	0
Toevoeging aan VBR	0	850	850
Toevoeging aan reserve Maatschappelijke weerbaarheid	0	200	200
Stelpost ruimte onder plafond BCF	0	50	0
Dotatie aan pensioenvoorziening (gewezen) wethouders	0	0	218
Overige incidentele lasten	0	0	0
Overig (admo)			
Toevoeging aan reserve BGO (Visie op gemeentelijk vastgoed)	0	48	48
Training inwonerparticipatie	0	20	20
Overige incidentele lasten	0	2	2
Subtotaal incidentele lasten	*3.672*	*8.181*	*6.166*
BATEN			
Sociale leefomgeving			
SiSa M16: Vluchtelingen Oekraïne (uitkering rijk, eigen bijdragen en verhaal)	-3.500	-3.500	-3.500
SiSa H30: Spuk Breed (uitkering rijk)	-101	-105	-95
Onttrekking reserve Vluchtelingen en statushouders (t.b.v. dekking salarislasten)	-20	-20	-20
SiSa G10: Inburgering (uitkering rijk)	0	-253	-159
SiSa D8: Onderwijsachterstandenbeleid (uitkering rijk)	0	-100	-72

Programma	B2025 primitief	B2025 na wijziging	W2025
SiSa H35: IZA-doelen 2023-2026 (via Nijmegen)	0	-71	-74
Onttrekking reserve Maatschappelijke weerbaarheid (t.b.v. kosten maatschappelijke weerbaarheid)	0	-70	0
Overige incidentele baten	0	-61	-52
Sociaal domein			
SiSa J55: Aanpak energiearmoede (uitkering rijk)	0	-95	-37
Onttrekking reserve BGO (t.b.v. Impulsmiddelen)	0	-38	-38
Overige incidentele baten	0	0	-1
Fysieke leefomgeving			
SiSa E20: Stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021 (uitkering rijk)	0	-456	-60
SiSa E120: Stimulering verkeersmaatregelen 2025-2028	0	-115	0
SiSa E84: Stimulering verkeersmaatregelen 2022-2023 (uitkering rijk)	0	-54	0
SiSa J17: Realisatiestimulans (uitkering rijk)	0	0	-665
Onttrekking reserve Wijkontwikkeling (t.b.v. maatregelen A73-Groesbeek)	0	-588	-34
Onttrekking reserve BGO t.b.v. invoering nieuwe Omgevingswet	0	-100	-100
Exploitatiebijdragen voorverkenning Maasdal	0	0	-96
Overige incidentele lasten	0	-6	-6
Toerisme, natuur en duurzaamheid			
SiSa J94: Lokale aanpak isolatie (uitkering rijk)	0	-853	-162
SiSa K28: Cap. klimaat- en energiebeleid	0	-683	-211
Onttrekking reserve Klimaatbeleid (t.b.v. kosten klimaatbeleid)	0	-90	-8
Onttrekking reserve BGO t.b.v. werkbudget kunst en erfgoed	0	-26	-26
Egalisatie rioolheffing (vrijval voorziening i.v.m. 100% KDH)	0	0	-97
Egalisatie afvalstoffenheffing (vrijval voorziening i.v.m. 100% KDH)	0	0	-28
Overige incidentele baten	0	-19	-19
Bestuur en organisatie			
Overige incidentele baten	0	0	-10
Overig (admo)			
Onttrekking reserve BGO (t.b.v. visie op gemeentelijk vastgoed)	0	-50	-50
Subtotaal incidentele baten	*-3.621*	*-7.353*	*-5.618*
Saldo incidentele baten en lasten	**51**	**828**	**548**

Toelichting
Incidentele baten en lasten betreffen in zijn algemeenheid vooral SiSa, mutaties reserves (mede ter dekking van incidentele lasten) inclusief budgetoverhevelingen en egalisatie van riool/reiniging.

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Wettelijk kader
art. 28, letter d BBV.

Overzicht structurele toevoegingen aan de reserves

Bedragen x € 1.000

Programma	Reserve	Begroting	Realisatie
-	-	0	0
Totaal		**0**	**0**

Er zijn geen structurele toevoegingen aan reserves.

Overzicht structurele onttrekkingen aan de reserves

Bedragen x € 1.000

Programma	Reserve	Begroting	Realisatie
	Dekking kapitaallasten nieuwbouw brandweerkazerne / gemeentewerf	34	34
	Dekking afschrijvingskosten investeringsplan 2013-2016 (Hart van Mook)	32	32
	Compensatie vervallen dividend	5	5
Totaal		**71**	**71**

De structurele onttrekkingen betreffen alleen onttrekkingen ter dekking van kapitaallasten.

Wet Normering Topinkomens

Wettelijk kader
art. 28, letter e BBV.

Op grond van de Wet Normering Topinkomens worden enkele inkomensgegevens van bepaalde functionarissen openbaar gemaakt. Voor de gemeente Mook en Middelaar betreft dit de functies van de raadsgriffier en de gemeentesecretaris. Bij beiden valt de bezoldiging onder het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum.

WNT-verantwoording 2025 Gemeente Mook en Middelaar

De WNT is van toepassing op de gemeente Mook en Middelaar. Het voor de gemeente Mook en Middelaar toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

bedragen x € 1	W. Huberts	W. Mariman
Functiegegevens	Griffier	Gemeentesecretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,889	1,000
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	67.203	116.961
Beloningen betaalbaar op termijn	9.526	18.611
Subtotaal	*76.729*	*135.572*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	218.667	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	76.729	135.572
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2024		
	W. Huberts	**W. Mariman**
Functiegegevens	Griffier	Gemeentesecretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/09 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,889	1,000
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	21.182	114.125
Beloningen betaalbaar op termijn	3.037	18.463
Subtotaal	*24.219*	*132.588*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	69.037	233.000
Bezoldiging	24.219	132.588

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

N.v.t.

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.

Kasstroomoverzicht

Jaarstukken worden opgesteld volgens het baten- en lastenstelsel. Het rijk en het EMU-saldo werken volgens een stelsel van inkomsten en uitgaven. Dit laatste stelsel betreft een stelsel van fysieke geldstromen. Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de zogenaamde indirecte methode (afgeleid van balansmutaties). Het verschil is gelijk aan de mutatie in de liquide middelen.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving		
OPERATIONELE KASSTROOM		
Kasstroom op winstbasis		
Bedrijfsresultaat (voor mutaties reserves en voor belastingen)	1.653	
Af: Belasting over bedrijfsresultaat	0	
Afschrijving (kosten, geen uitgaven)	542	
Dotatie aan voorzieningen (kosten, geen uitgaven)	763	
Vrijval voorzieningen (baten, geen inkomsten)	-185	
Aanwending voorzieningen (uitgaven, geen kosten)	-669	
Subtotaal		*2.104*
Mutatie werkkapitaal		
Mutaties Voorraden (grondstoffen en eindproduct)	0	
Mutaties Debiteuren / kortlopende vorderingen	-48	
Mutaties Crediteuren / kortlopende schulden	-275	
Mutaties Overlopende activa / overlopende passiva	-1.025	
Subtotaal		*-1.349*
Kasstroom op operatiebasis		**755**
Investeringskasstroom		
Saldo investeringen / desinvesteringen	-3.103	
Bijdragen van derden	871	
Saldo mutatie investeringskasstroom		-2.233
Totaal vrije kasstroom		**-1.478**
FINANCIERINGSKASSTROOM		
Aflossingen activa (leningen u/g)	0	
Aflossingen passiva (leningen o/g)	-182	
Totaal financieringskasstroom		**-182**
Vrije kasstroom + Financieringskasstroom = Mutatie liquide middelen		**-1.659**
MUTATIE LIQUIDE MIDDELEN (INCL. SKB)		
Mutatie saldo Schatkistbankieren	-1.652	
Mutatie saldo kas/bank	-7	
Totaal mutatie liquide middelen (toename)		**-1.659**
Verschil		**0**

Rechtmatigheidsverantwoording

2.2.6. Rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding
Met ingang van 2023 legt het college van burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverantwoording af. De gemeenteraad heeft hiervoor regels vastgelegd in de financiële verordening en de controleverordening. De externe accountant controleert of de rechtmatigheidsverklaring in de jaarstukken getrouw is.

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders
De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 17 april 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 565k. 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 alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 480k bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 565k. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 278k acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:
- Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed: € 202k

	Begrotingscriterium	**Afwijkingen**
1A.	Overschrijding lasten programma's	€ 271k
1B.	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 7k
2.	Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0k
3.	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld.	€ 0k
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	***€ 278k***
4.	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf gestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid, volgens de 'Financiële verordening Mook en Middelaar 2025'.	€ 278k
	De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf Bedrijfsvoering toegelicht.	€ 0k
	Voorwaardencriterium	**Bedrag**
5.	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed.	**€ 202k**

	M&O criterium	Bedrag
6.	Geen bevindingen	
	Totaal onrechtmatigheden (€ 278k + € 202k)	€ 480k
	Waarvan acceptabel	€ 278k
	Waarvan niet-acceptabel	€ 202k

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

Overig

2.2.7. Single information Single audit (SiSa)

Hieronder treft u het SiSa-regelingen aan (specifieke uitkeringen) die betrekking hebben op 2025.

Nr	ID	Omschrijving
1	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek
2	C62	Specifieke uitkering voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire
3	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten digitale overheid
4	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)
5	E120	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030
6	E20	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2020-2021
7	E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden) / Provinciale beschikking en/of verordening
8	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027
9	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023
10	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2024
11	G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) gemeentedeel 2024 / Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz) 2004
12	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2024
13	G10	Wet inburgering 2021 gemeentedeel 2024
14	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagenaffaire gemeentedeel 2024
15	G13	Onderwijsroute deel gemeente 2024
16	H4	Specifieke uitkering stimulering sport 2024-2026
17	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026
18	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)
19	J17	Realisatiestimulans 2025
20	J55	Aanpak Energiearmoede
21	J75B	Regiodeals 3e tranche
22	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties
23	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat-energiebeleid
24	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne

De bijbehorende en uitgebreide SiSa-tabel kunt u terugvinden in 'Bijlage 8 SiSa-tabel' van deze Jaarstukken 2025. Bijlage 8 maakt dan ook uitdrukkelijk onderdeel uit van de jaarrekening.

2.2.8. Overzicht van baten en lasten per taakveld

Op basis van het BBV worden budgetten verdeeld over programma's. Daarnaast is er wettelijk sprake van algemene dekkingsmiddelen, overhead, Vennootschapsbelasting en onvoorzien. Mutaties in reserves kunnen per programma toegerekend worden.

Op basis van de wettelijke uitvoeringsinformatie 'Informatie voor derden' (IV3) vindt een andere indeling plaats, namelijk in wettelijke taakvelden. Hieronder treft u deze tabel in taakvelden aan, waarbij is aangegeven onder welk IV3-programma deze taakvelden vallen. Dit zijn andere programma's dan door de raad zijn vastgesteld voor de programmabegroting en de jaarstukken op grond van het BBV. De algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting, onvoorzien en mutaties reserves worden hierbij integraal ondergebracht in IV3-programma 'Bestuur en ondersteuning' omdat deze categorieën niet afzonderlijk bestaan in IV3.

Het verschil tussen taakveld 0.4 Overhead (€ 5.519k) en onderdeel 2.1.7 overzicht van de kosten van overhead (€ 5.483k) betreft drie reservemutaties bij de overhead (per saldo -/- € 36k). In onderstaand overzicht zijn deze mutaties vermeld onder 0.10 Mutaties reserves.
Het voordelig resultaat van € 665k valt onder taakveld 0.11 in het IV3-programma 'Bestuur en ondersteuning'.

*Bedragen * € 1.000*

TV	Taakveld	Lasten	Baten	Saldo
0.	**Bestuur en ondersteuning**	**9.947**	**19.631**	**-9.684**
0.1	Bestuur	1.506	11	1.495
0.2	Burgerzaken	392	205	188
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	249	5	244
0.4	Overhead	5.631	112	5.519
0.5	Treasury	2	619	-617
0.61	OZB woningen	13	1.963	-1.950
0.62	OZB niet-woningen	13	406	-393
0.63	Parkeerbelasting	0	0	0
0.64	Belastingen overig	131	53	78
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	0	15.778	-15.778
0.8	Overige baten en lasten	-59	64	-123
0.9	Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	0	0
0.10	Mutaties reserves	1.404	416	988
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	665	0	665
1.	**Veiligheid**	**1.018**	**123**	**895**
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	694	91	603
1.2	Openbare orde en veiligheid	324	31	292
2.	**Verkeer, vervoer en waterstaat**	**1.346**	**213**	**1.132**
2.1	Verkeer en vervoer	1.335	212	1.124
2.2	Parkeren	0	0	0
2.3	Recreatieve havens	0	2	-2

TV	Taakveld	Lasten	Baten	Saldo
2.4	Economische havens en waterwegen	0	0	0
2.5	Openbaar vervoer	10	0	10
3.	**Economie**	**125**	**341**	**-217**
3.1	Economische ontwikkeling	13	0	13
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	32	84	-52
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0	0	0
3.4	Economische promotie	80	258	-177
4.	**Onderwijs**	**391**	**72**	**319**
4.1	Openbaar basisonderwijs	0	0	0
4.2	Onderwijshuisvesting	133	0	133
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	258	72	186
5.	**Sport, cultuur en recreatie**	**1.225**	**152**	**1.073**
5.1	Sportbeleid en activering	175	116	60
5.2	Sportaccommodaties	160	16	144
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	59	0	59
5.4	Musea	0	0	0
5.5	Cultureel erfgoed	59	0	59
5.6	Media	27	0	27
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	745	20	725
6.	**Sociaal domein**	**12.680**	**5.938**	**6.742**
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	3.948	3.695	252
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Wmo	74	0	74
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	95	0	95
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	203	0	203
6.3	Inkomensregelingen	2.741	2.004	737
6.4	WSW en beschut werk	840	0	840
6.5	Arbeidsparticipatie	280	0	280
6.60	Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	380	17	363
6.711	Huishoudelijke hulp (Wmo)	1.042	70	972
6.712	Begeleiding (Wmo)	523	0	523
6.713	Dagbesteding (Wmo)	109	0	109
6.714	Overige maatwerkarrangementen (Wmo)	215	153	62
6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal	107	0	107
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	1.433	0	1.433
6.753	Jeugdhulp ambulant landelijk	15	0	15
6.761	Jeugdhulp met verblijf lokaal	0	0	0

TV	Taakveld	Lasten	Baten	Saldo
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	153	0	153
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	0	0	0
6.791	PGB Wmo	88	0	88
6.792	PGB Jeugd	103	0	103
6.811	Beschermd wonen (Wmo)	38	0	38
6.812	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo)	0	0	0
6.821	Jeugdbescherming	174	0	174
6.822	Jeugdreclassering	7	0	7
6.91	Coördinatie en beleid Wmo	31	0	31
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	82	0	82
7.	**Volksgezondheid en milieu**	**2.634**	**2.323**	**310**
7.1	Volksgezondheid	336	32	304
7.2	Riolering	599	716	-117
7.3	Afval	1.113	1.284	-171
7.4	Milieubeheer	569	291	278
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	17	0	17
8.	**Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing**	**936**	**1.506**	**-570**
8.1	Ruimte en leefomgeving	552	97	454
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	0	0	0
8.3	Wonen en bouwen	384	1.408	-1.024
	Totaal-generaal	**30.299**	**30.299**	**0**

Verdelingsprincipe van taakvelden over programma’s
In 'Bijlage 9 Verdeling taakvelden over programma's' vindt u de relatie tussen de wettelijke taakvelden en de vermelde programma's in deze Jaarstukken 2024. Bijlage 9 maakt dan ook uitdrukkelijk onderdeel uit van de jaarrekening.

2.2.9. Controleverklaring

De controleverklaring van de accountant wordt separaat toegevoegd.

Ruimte gereserveerd voor de controleverklaring

Ruimte gereserveerd voor de controleverklaring

Ruimte gereserveerd voor de controleverklaring

Ruimte gereserveerd voor de controleverklaring

VASTSTELLINGSBESLUIT

3.1. Vaststellingsbesluit

In de onderhavige Jaarstukken 2025 heeft het college verantwoording afgelegd over de realisatie van het door de gemeenteraad vastgestelde beleid. Wij danken de raad voor het in het college gestelde vertrouwen.

Mook, 12 mei 2026

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De secretaris, De burgemeester,

drs. W. Mariman I.M. van Dijk

Aldus vastgesteld door de raad van de Gemeente Mook en Middelaar in zijn openbare vergadering van 11 juni 2026.

De raad voornoemd,

De griffier, De voorzitter,

W. Huberts I.M. van Dijk

BIJLAGEN

Bijlage 1 Restant kredieten

Dit betreft een bijlage van onderdeel '1.3. Financieel overzicht'.

Van onderstaande kredieten wordt voorgesteld om deze over te hevelen naar 2026, zodat hierop uitgaven gedaan kunnen worden. De hieronder genoemde kredieten zijn reeds bij de Eindejaarsrapportage 2025 aan u voorgelegd met uitzondering van het krediet '2025: Gescheiden fietspad Heumensebaan'.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving / toelichting	Restant krediet per 1-1-2025	Kredieten 2025	Realisatie in 2025	Restant krediet per 31-12-2025	Over naar 2026
· 2020: Nieuw-/verbouw gemeentehuis	2.000	0	0	2.000	2.000
· 2020: Mobiliteitsplan 2020	54	0	0	54	54
· 2021: Economische Agenda 2021-2024	30	0	0	30	30
2021: Nieuw-/verbouw Kandinsky-college	4.000	0	0	4.000	4.000
· 2021: Lob van Gennep (va 362)	227	0	0	227	227
· Kerkplein Middelaar	141	0	0	141	141
· SiSa J75B 2022: Project Maasheggen I	1.064	0	5	1.059	1.059
Bijdrage provincie (SiSa J75B)	-502	0	-5	-497	-497
· 2022: Spoorzone Molenhoek	17	0	2	15	15
· SiSa J75B 2023: Project Maasheggen II	245	244	132	357	357
Bijdrage provincie (SiSa J75B)	-1	-244	-132	-113	-113
· SiSa E44B 2024: Klimaatadaptatie Kerkstr.	81	0	34	47	47
Bijdrage provincie (SiSa E27B)	-81	0	-34	-47	-47
· 2025: Herinrichting Witteweg	600	0	0	600	600
· 2025: Vervanging riool	0	194	69	125	125
· 2025: Multifunctionele wagen buitendienst	0	225	0	225	225
· 2025: Veegwagen buitendienst	0	275	197	78	78
· 2025: Gescheiden fietspad Heumensebaan	0	750	0	750	750
Totaal	**7.875**	**1.444**	**268**	**9.050**	**9.050**

Onderstaande kredieten zijn reeds afgesloten bij de Eindejaarsrapportage 2025.

bedragen x € 1.000

Omschrijving / toelichting	Restant krediet per 1-1-2025	Kredieten 2025	Realisatie in 2025	Restant krediet per 31-12-2025	Over naar 2026
· SiSa J75B 2020: Masterplan Plasmolen	1.382	0	1.366	15	0
Bijdrage provincie (SiSa J75B)	-291	0	-291	0	0
· Ventilatie in scholen	24	0	0	24	0
· 2023: Vrachtauto buitendienst	295	0	302	-7	0
· 2023: Vervanging riool	38	0	38	0	0
· 2023: Riool milieumaatregelen	46	0	46	0	0
· 2024: Verkeersmaatregelen Heikantseweg	38	0	38	0	0
Totaal	**1.532**	**0**	**1.500**	**32**	**0**

Van onderstaande kredieten wordt voorgesteld om deze (alsnog) af te sluiten bij de Jaarstukken 2025.

bedragen x € 1.000

Omschrijving / toelichting	Restant krediet per 1-1-2025	Kredieten 2025	Realisatie in 2025	Restant krediet per 31-12-2025	Over naar 2026
· SiSa E27B: Verbeteren bereikbaarheid Station	0	0	0	0	0
Bijdrage provincie (SiSa E27B)	0	0	0	0	0
· 2024: Vervanging riool	421	0	421	0	0
· 2024: Riool milieumaatregelen	13	0	13	0	0
· 2024: Buitenterrein gemeentewerf	10	0	10	0	0
· 2025: Riool milieumaatregelen	0	35	35	0	0
Totaal	**445**	**35**	**480**	**0**	**0**

Per saldo was per 1 januari 2025 € 9.852k overgeheveld naar 2025.
Per 31 december 2025 wordt voorgesteld om € 9.050k over te hevelen naar 2026 (inclusief nieuwe kredieten van 2025).

Bijlage 2 Beleidsindicatoren

Dit betreft een bijlage van de onderdelen 2.1.1. t/m 2.1.5., zijnde de vijf programma's.

Gemeenten zijn verplicht om de wettelijke beleidsindicatoren op te nemen in de jaarstukken (en in de programmabegroting). Deze indicatoren zijn vastgelegd in de Regeling beleidsindicatoren gemeenten. In deze ministeriële regeling is bepaald welke indicatoren minimaal moeten worden vermeld en welke organisaties als bronhouder optreden.

De gegevens worden ontsloten via de website waarstaatjegemeente.nl, waar de meest recente waarden van de wettelijke bronhouders worden gepubliceerd. Wanneer gegevens voor 2025 nog niet beschikbaar zijn, wordt de meest recente beschikbare waarde opgenomen. Sommige indicatoren worden niet jaarlijks maar periodiek bijgewerkt door de bronhouders.

Voor enkele indicatoren worden gemeentelijke brongegevens gebruikt, zoals formatie en bezetting (jaarstukken) en externe inhuur en apparaatskosten (programmabegroting).

De peildatum van de opgenomen gegevens is 6 maart 2025. Daardoor kunnen waarden van voorgaande jaren afwijken van eerder gepubliceerde cijfers.

Per indicator wordt de meest recente waarde weergegeven, aangevuld met een grafiek met het verloop van de afgelopen tien jaar (2016-2025). Als een waarde nul is, wordt dit weergegeven met een rood streepje op de 0-lijn. Als een waarde ontbreekt (omdat deze niet door de bronhouder is aangeleverd), is er geen balk zichtbaar boven het betreffende jaartal.

Programma Sociale leefomgeving

1 Misdrijven - Winkeldiefstallen

Het aantal winkeldiefstallen per 1.000 inwoners.
Meest recente waarde (2025): 0,6

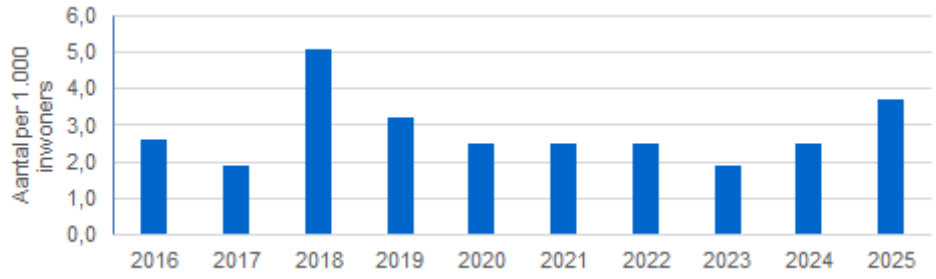


Bron: CBS Geregistreerde diefstallen

---

2 Misdrijven - Geweldsmisdrijven

Het aantal geweldsmisdrijven per 1.000 inwoners.
Voorbeelden van geweldsmisdrijven zijn seksuele misdrijven, levensdelicten zoals moord en doodslag en dood en lichamelijk letsel door schuld (bedreiging, mishandeling enzovoorts).
Meest recente waarde (2025): 3,7.

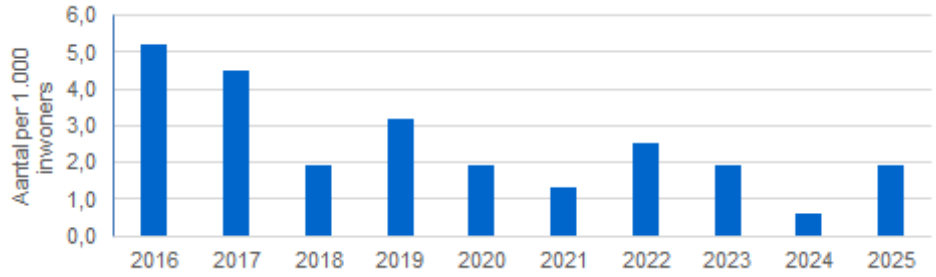


Bron: CBS Geregistreerde Criminaliteit

---

3 Misdrijven - Diefstallen uit woning

Het aantal diefstallen uit woningen per 1.000 inwoners.
Meest recente waarde (2025): 1,9.

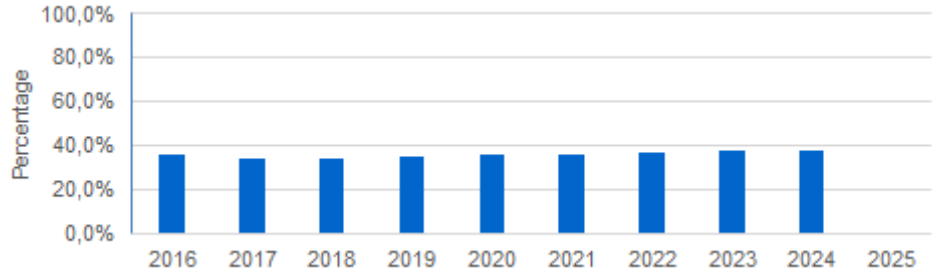


Bron: CBS Geregistreerde diefstallen

---

4 Functiemenging

De functiemengingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0% (alleen wonen) en 100% (alleen werken). Bij een waarde van 50% zijn er evenveel woningen als banen.
Meest recente waarde (2024):37,6%.

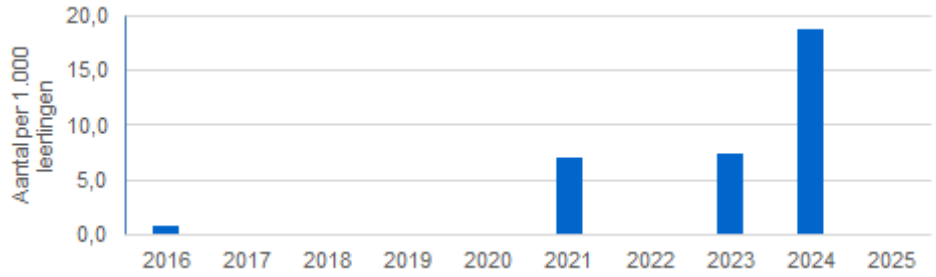


Bron: CBS BAG/LISA (Bewerking ABF Research)

---

5 Absoluut verzuim

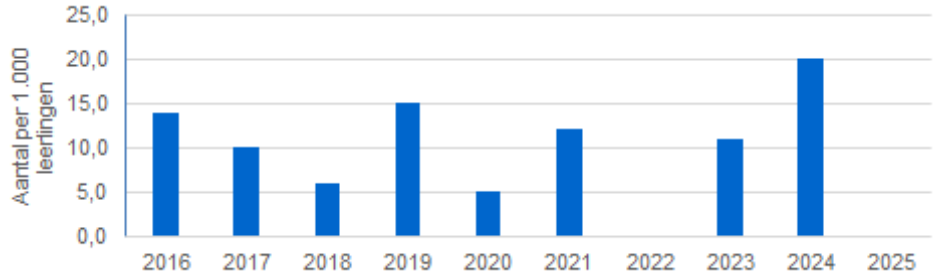
Het aantal leer- of kwalificatieplichtige jongeren (per 1.000 leerlingen) dat absoluut verzuimer is (geweest) gedurende het schooljaar: de jongere is niet ingeschreven bij een onderwijsinstelling en beschikt niet over een vrijstelling. De periodeaanduiding '2024' staat voor schooljaar 2023/2024.
Meest recente waarde (2024): 18,7.



Bron: DUO / Ingrado

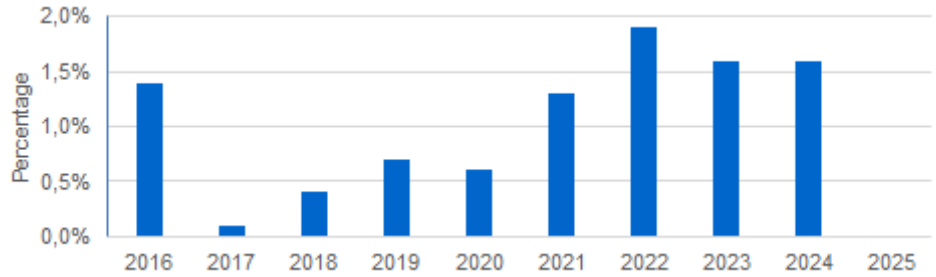
6 Relatief verzuim

Het aantal leer- of kwalificatieplichtige jongeren (per 1.000 leerlingen) waarbij sprake is van meer dan 16 uur ongeoorloofd verzuim gedurende vier opeenvolgende lesweken. De periodeaanduiding '2024' staat voor schooljaar 2023/2024.
Meest recente waarde (2024): 20.



Bron: DUO / Ingrado

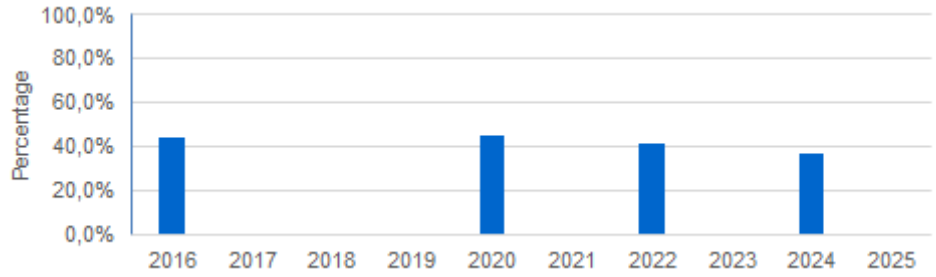
7 Voortijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie
Voortijdige schoolverlaters (vsv'ers) zijn jongeren van 12 tot 23 jaar die zonder startkwalificatie het onderwijs verlaten. Een startkwalificatie is een havo of vwo-diploma of minimaal een mbo-2 diploma. Het vsv-percentage staat voor het aantal vsv'ers als percentage van het aantal onderwijsdeelnemers die aan het begin van het schooljaar ingeschreven staan.
Meest recente waarde (2024): 1,6%.



Bron: DUO / Ingrado

8 Niet-sporters

Het percentage niet-wekelijkse sporters ten opzichte van de bevolking van 19 jaar en ouder. Bevolking van 19 jaar en ouder dat niet minstens één keer per week aan sport doet. Vanaf 2020 tweejaarlijks onderzoek.
Meest recente waarde (2024): 36,6%.

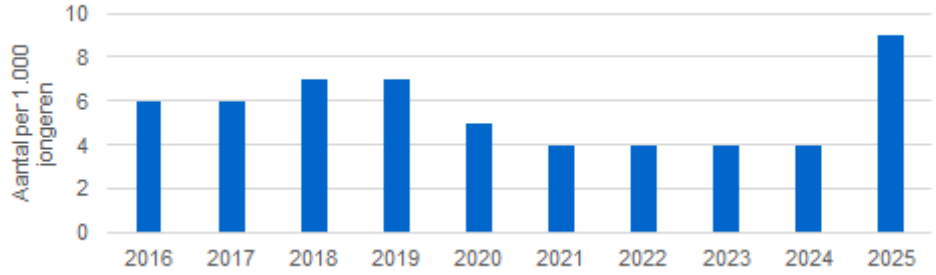


Bron: Gezondheidsmonitor volwassen, GGD-en, CBS en RIVM

Programma Sociaal Domein

1 Verwijzingen Halt

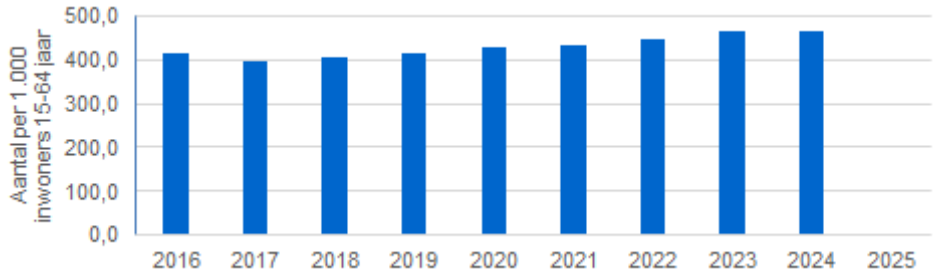
Het aantal verwijzingen Halt per 1.000 inwoners van 12 tot 18 jaar. Jongeren van 12 tot 18 jaar die een licht strafbaar feit plegen, worden door de politie of leerplichtambtenaren naar Bureau Halt verwezen voor een passende Halt-straf. Zij krijgen leeropdrachten en er volgen gesprekken met de jongere en de ouders. Op deze manier kunnen jongeren rechtzetten wat zij fout hebben gedaan, zonder dat zij in aanraking komen met het Openbaar Ministerie.
Meest recente waarde (2025): 9.



Bron: Stichting Halt

2 Banen

Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreffen zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten. De indicator betreft het aantal banen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 tot en met 64 jaar.
Meest recente waarde (2024): 466,3



Bron: CBS Bevolkingsstatistiek / LISA

3 Jongeren met een delict voor de rechter

Het percentage jongeren (12 t/m 21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS. Voor Mook en Middelaar is de populatie echter te laag waardoor deze beleidsindicator niet gemeten wordt.

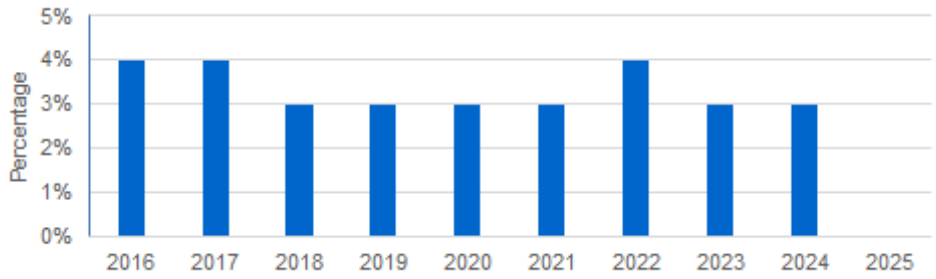


Bron: CBS - Jeugdmonitor

---

4 Kinderen in uitkeringsgezin

Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen. Bijstandshuishouden is een huishouden waarvan minimaal één lid een bijstandsuitkering ontvangt. Onder bijstand wordt hier verstaan: uitkeringen aan huishoudens op grond van de Participatiewet (vanaf 2015) en het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz). Tot en met 2015 zijn de cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker Instituut - Kinderen in Tel. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS
Meest recente waarde (2024): 3%.

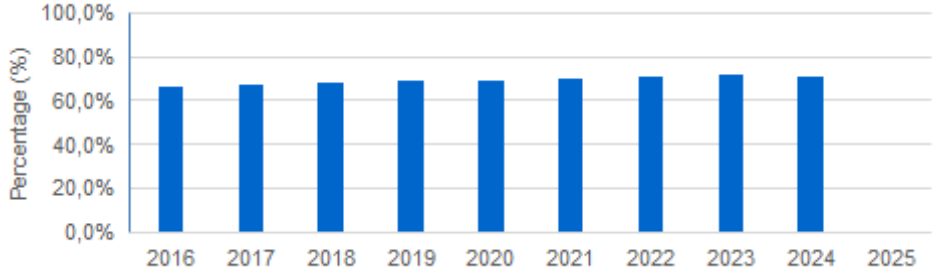


Bron: CBS - Jeugdmonitor

---

5 Netto arbeidsparticipatie

Het aandeel van de werkzame beroepsbevolking in de totale bevolking. Deze definitie heeft betrekking op personen die in Nederland wonen (exclusief de institutionele bevolking).
Meest recente waarde (2024): 71,0%.



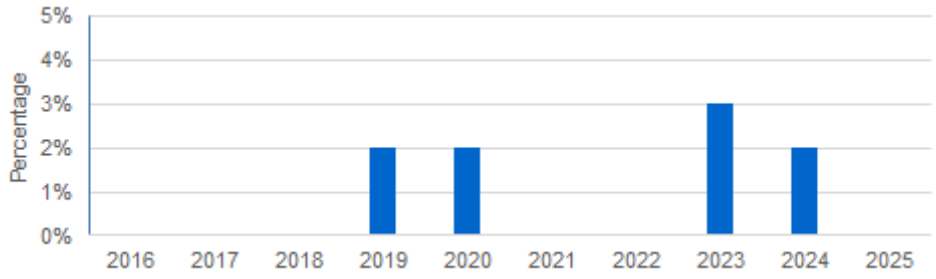
Bron: CBS - Arbeidsdeelname (gemeente)

---

6 Werkloze jongeren

Personen van 16 t/m 22 jaar die als werkzoekende staan ingeschreven bij het UWV WERKbedrijf en tegelijkertijd geen baan hebben als werknemer volgens de Polisadministratie. Tot en met 2015 zijn de

cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker Instituut - Kinderen in Tel. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS.
Meest recente waarde (2024): 2%.

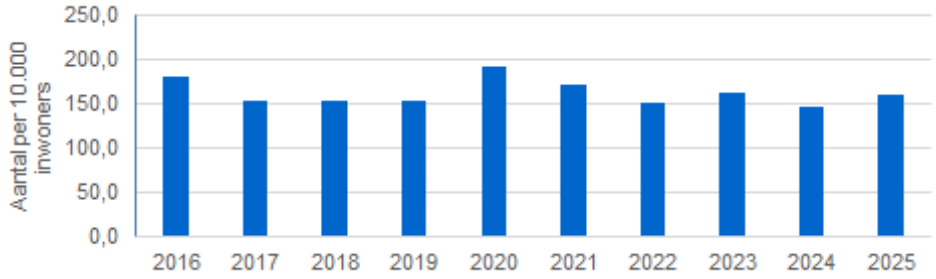


Bron: CBS - Jeugdmonitor

---

7 Personen met een bijstandsuitkering

Het aantal personen, per 10.000 inwoners, met een uitkering op grond van de Participatiewet (vanaf 2015). De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling, de elders verzorgden, zijn niet inbegrepen. Ook de uitkeringen aan dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.
Meest recente waarde (2025): 160,4.

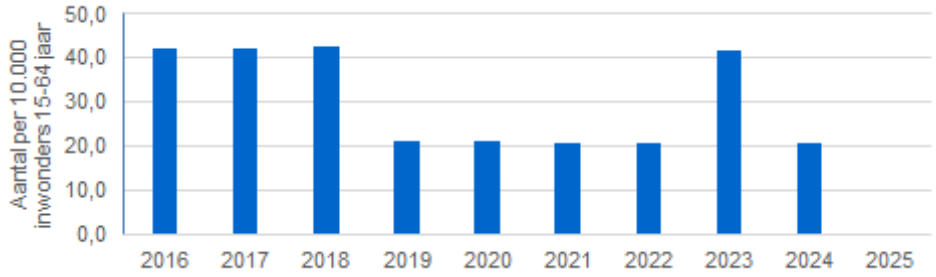


Bron: CBS - Bijstandsuitkeringen

---

8 Lopende re-integratievoorzieningen

Het aantal re-integratievoorzieningen, per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.
Meest recente waarde (2024): 20,5.



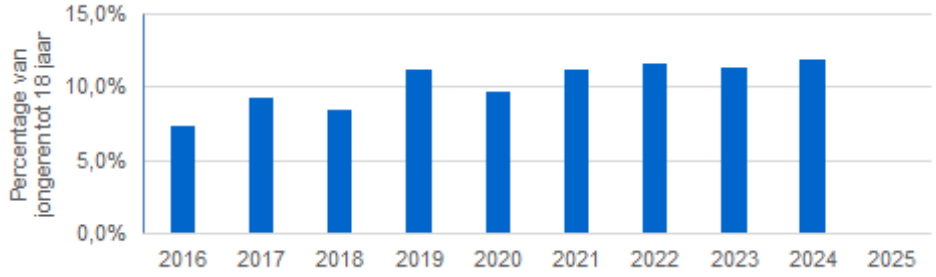
Bron: CBS - Re-integratie

---

9 Jongeren met jeugdhulp

Het percentage jongeren tot 18 jaar met jeugdhulp ten opzichte van alle jongeren tot 18 jaar. Jeugdhulp is de hulp en zorg zoals deze bedoeld en beschreven is in de Jeugdwet (2014). PGB

gefinancierde hulp en zorg valt hier dus buiten. Het betreft hulp en zorg aan jongeren en hun ouders bij psychische, psychosociale en/of gedragsproblemen, een verstandelijke beperking van de jongere, of opvoedingsproblemen van de ouders. Zorg in natura wordt direct vergoed aan de zorgverlener zonder tussenkomst van de zorggebruiker.
Meest recente waarde (2024): 11,8%.

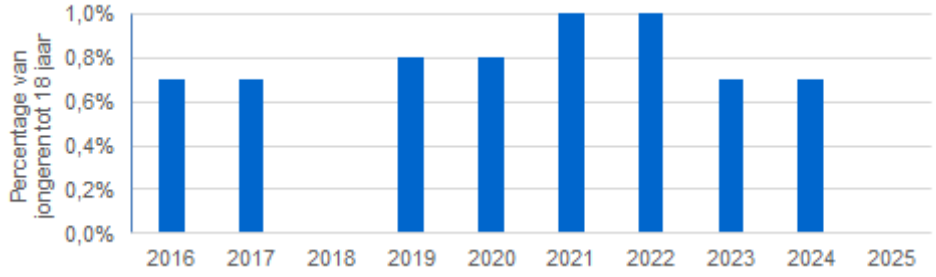


Bron: CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura

---

10 Jongeren met jeugdbescherming

Het percentage jongeren tot 18 jaar met jeugdbescherming ten opzichte van alle jongeren tot 18 jaar. Jeugdbescherming is een maatregel die de rechter dwingend oplegt. Dat gebeurt als een gezonde en veilige ontwikkeling van een kind of jeugdige wordt bedreigd en vrijwillige hulp niet of niet voldoende helpt. Een kind of jongere wordt dan onder toezicht gesteld of onder voogdij geplaatst.
Meest recente waarde (2024): 0,7%.



Bron: CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura

---

11 Jongeren met jeugdreclassering

Het percentage jongeren (12-23 jaar) met een jeugdreclasseringmaatregel ten opzichte van alle jongeren (12-23 jaar). Jeugdreclassering is een combinatie van begeleiding en controle voor jongeren vanaf 12 jaar, die voor hun 18e verjaardag met de politie of leerplichtambtenaar in aanraking zijn geweest en een proces-verbaal hebben gekregen. Indien de persoonlijkheid van de dader of de omstandigheden waaronder het misdrijf is begaan daartoe aanleiding geven, bijvoorbeeld bij jongvolwassenen met een verstandelijke beperking, kan het jeugdstrafrecht eveneens worden toegepast op jongvolwassenen in de leeftijd 18 tot en met 22 jaar. De jongere krijgt op maat gesneden begeleiding van een jeugdreclasseringswerker om te voorkomen dat hij of zij opnieuw de fout ingaat. Jeugdreclassering kan worden opgelegd door de kinderrechter of de officier van Justitie. Jeugdreclassering kan ook op initiatief van de Raad voor de Kinderbescherming het vrijwillige kader worden opgestart.
Meest recente waarde: geen gegevens beschikbaar

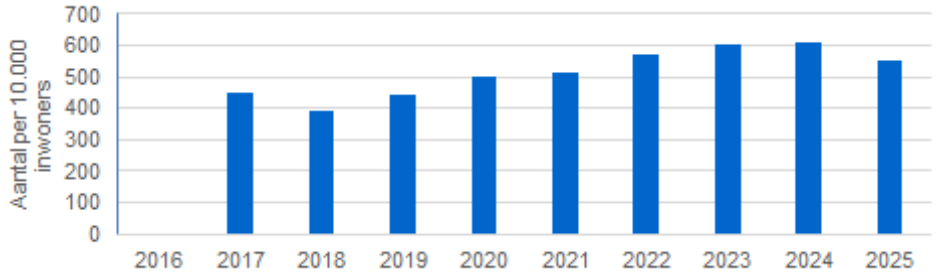


Bron: CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura

---

12. Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo

Aantal per 10.000 inwoners in de betreffende bevolkingsgroep. Een maatwerkarrangement is een vorm van specialistische ondersteuning binnen het kader van de Wmo. Voor de Wmo-gegevens geldt dat het referentiegemiddelde gebaseerd is op 327 deelnemende Gemeenten.
Meest recente waarde (2025): 550.

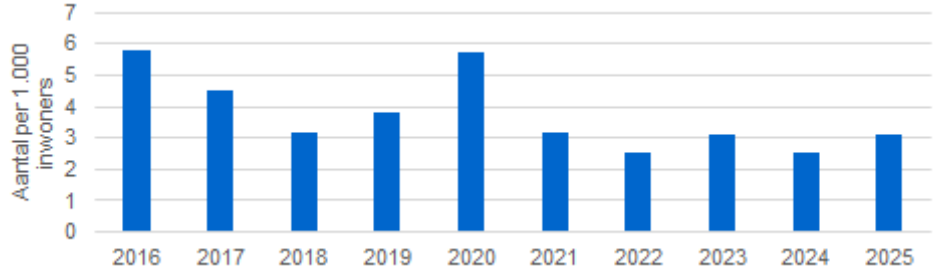


Bron: CBS - Gemeentelijke monitor sociaal domein Wmo

Programma Fysieke leefomgeving

1. Misdrijven - Vernielingen en misdrijven tegen openbare orde en gezag

Aantal vernielingen en beschadigingen in de openbare ruimte per 1.000 inwoners. Hieronder vallen brandstichting, alle vormen van vernieling en misdrijven tegen de openbare orde en het openbaar gezag. Voorbeelden van misdrijven tegen de openbare orde en tegen het openbaar gezag zijn opruiing, huis-, computer- en lokaalvredebreuk, deelneming aan een criminele of terroristische organisatie, openlijke geweldpleging, godslastering, discriminatie en het doen van een valse aangifte. Omdat het delict mensenhandel vaak onder de dezelfde feitcode geregistreerd wordt als het delict mensensmokkel, worden deze twee delicten samengeteld en weergegeven bij de gewelds- en seksuele misdrijven.
Meest recente waarde (2025): 3,1.

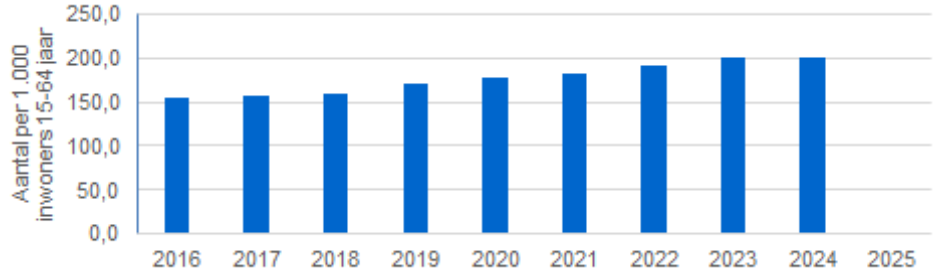


Bron: CBS - Geregistreerde criminaliteit

---

2. Vestigingen (van bedrijven)

Het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-65 jaar.
Meest recente waarde (2024): 201,3.

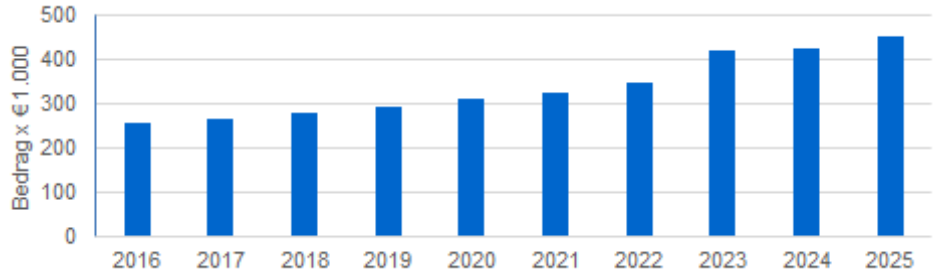


Bron: LISA

---

3. Gemiddelde WOZ-waarde

De gemiddelde woz-waarde van woningen x € 1.000. Alle verblijfsobjecten in de Basisadministratie Adressen en Gebouwen (BAG) met minimaal een woonfunctie en eventueel een of meer andere gebruiksfuncties worden als woning aangemerkt.
Meest recente waarde (2025): 451.

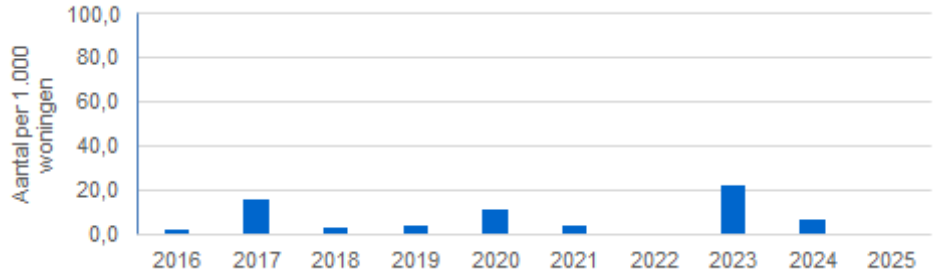


Bron: CBS - Waarde onroerende zaken

---

4. Nieuw gebouwde woningen

Nieuw gebouwde woningen, exclusief overige toevoegingen, zoals transformaties, per 1.000 woningen. Onder een woning wordt verstaan de kleinste binnen één of meer panden gelegen en voor woondoeleinden geschikte eenheid van gebruik, ontsloten via een eigen toegang vanaf de openbare weg, een erf of een gedeelde verkeersruimte. Voorbeelden zijn vrijstaande woningen, eengezinswoningen, flat- of portiekwoningen, studentenhuizen. Alle verblijfsobjecten met minimaal een woonfunctie en eventueel een of meer andere gebruiksfuncties worden als woning aangemerkt.
Meest recente waarde (2024): 6,4.

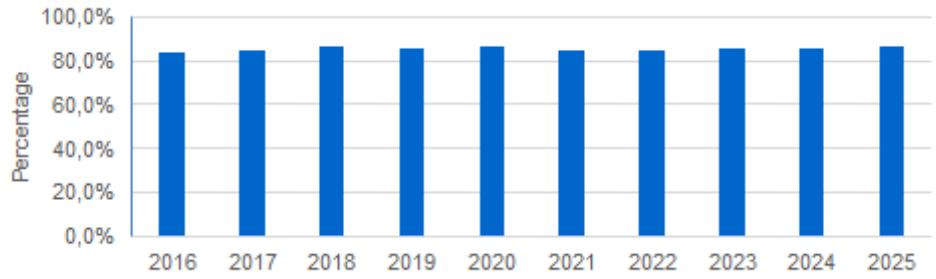


Bron: BAG (Bewerking ABF Research)

---

5. Demografische druk

Het aantal personen van 0 tot 20 jaar én 65 jaar en ouder per honderd personen van 20 tot 65 jaar.
Meest recente waarde (2025): 86,5%

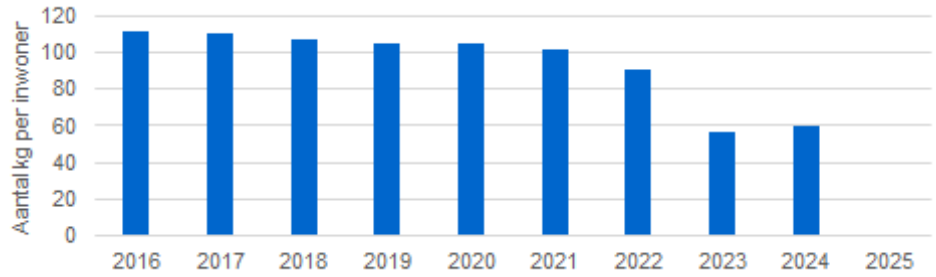


Bron: CBS - Bevolkingsstatistiek (Bewerking ABF Research)

Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid

1. Omvang huishoudelijk restafval

Niet-gescheiden ingezameld huishoudelijk afval in kilogrammen per inwoner.
Meest recente waarde (2024): 60.

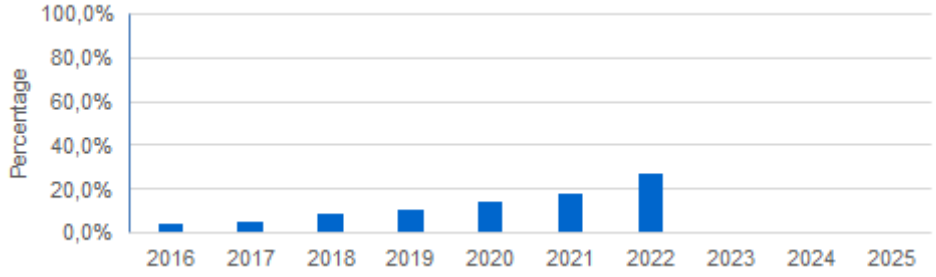


Bron: CBS - Huishoudelijk afval

---

2. Hernieuwbare elektriciteit

Percentage berekende hernieuwbare elektriciteit.
Meest recente waarde (2022): 26,7%.

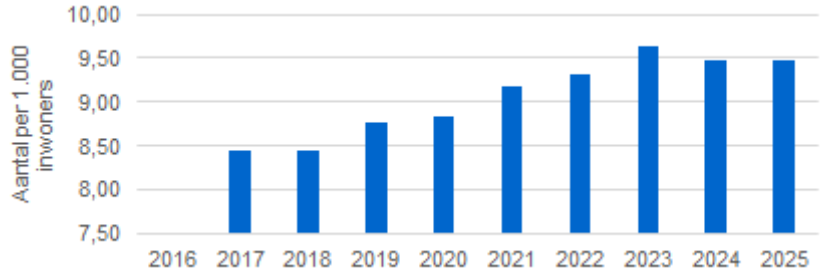


Bron: RWS (Berekening)

Programma Bestuur en organisatie

1. Formatie.

Fte per 1.000 inwoners.
Meest recente waarde (2025): 9,47 (voorlopig)

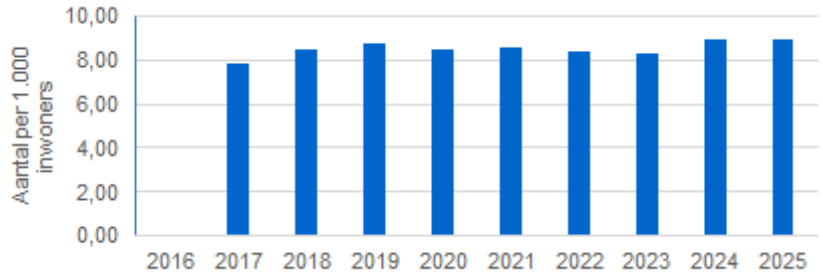


Bron: Jaarstukken (2025)

---

2. Bezetting

Fte per 1.000 inwoners.
Meest recente waarde (2025): 8,93 (voorlopig)

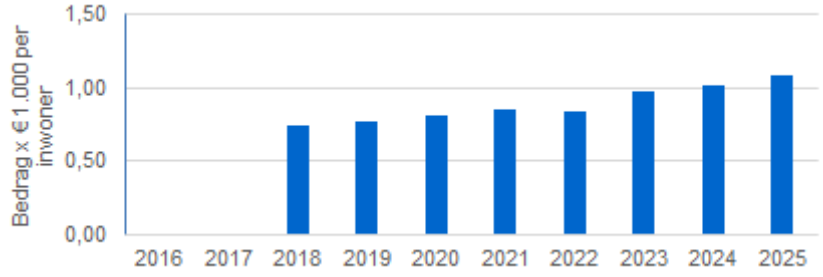


Bron: Jaarstukken (2025)

---

3. Apparaatskosten

Kosten x € 1.000 per inwoner
Waarde begrotingsjaar (2025): 1,08.

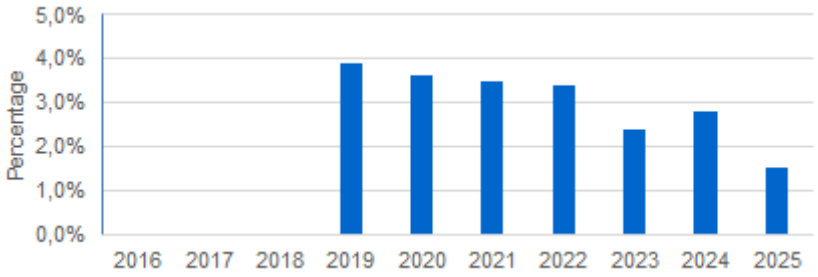


Bron: Programmabegroting (primitief)

---

4. Externe inhuur (percentage)

Kosten als percentage van de totale loonsom.
Waarde begrotingsjaar (2025): 1,5%

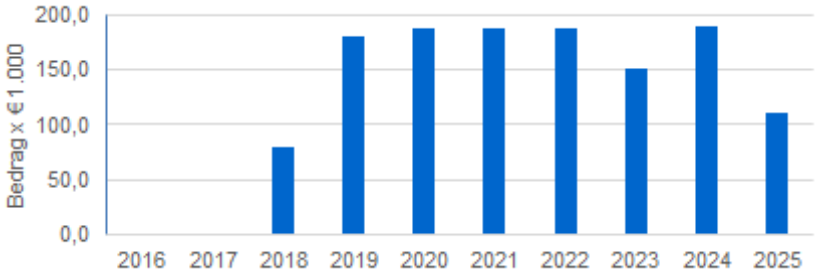


Bron: Programmabegroting (primitief)

---

5. Externe inhuur (bedrag)

Totale kosten externe inhuur (x € 1.000
Waarde begrotingsjaar (2025): 110.

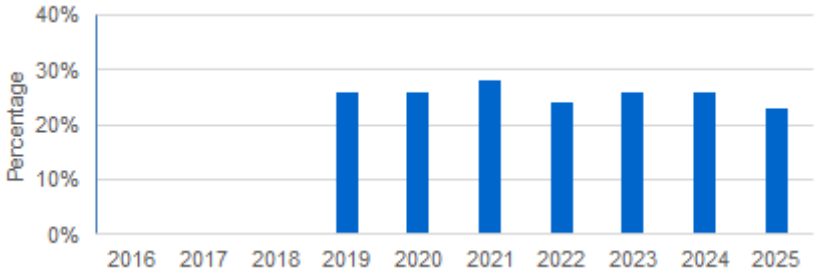


Bron: Programmabegroting (primitief)

---

6. Overhead

Percentage lasten overhead (excl. mutaties reserves) conform taakveld 0.4 van de totale lasten.
Waarde begrotingsjaar (2025): 23%.

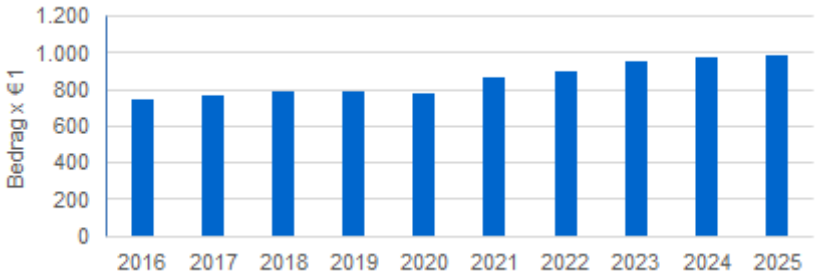


Bron: Programmabegroting (primitief)

---

7. Gemeentelijk woonlasten eenpersoonshuishouden

Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een éénpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.
Meest recente waarde (2025): 989.

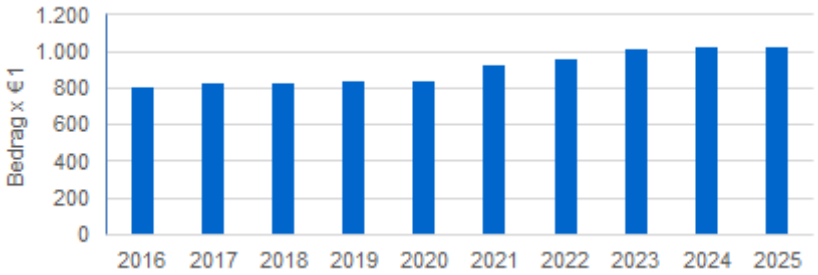


Bron: COELO

---

8 Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishoudens

Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.
Meest recente waarde (2025): 1.023.



Bron: COELO

Bijlage 3 Uitkeringen gemeentefonds

Dit betreft een bijlage van onderdeel '2.1.6. Overzicht van de algemene dekkingsmiddelen'.

Hieronder treft u de berekening aan van de uitkeringen gemeentefonds over 2025 (stand per maart 2026), zoals vermeld in onderdeel 2.1.6. Overzicht van de algemene dekkingsmiddelen.

Bedragen x € 1

Onderdeel A - Inkomstenmaatstaven			
Maatstaf	**Berekende Aantallen**	**Gewicht / %**	**Uitkering**
1g-2 OZB-waarde niet-woningen eigenaren	637.000	-0,307900	-196.132
1h-2 OZB-waarde niet-woningen gebruikers	602.000	-0,234200	-140.988
1a OZB-waarde woningen eigenaren	13.592.000	-0,091400	-1.242.309
Subtotaal			**-1.579.430**

Onderdeel B - Uitgavenmaatstaven waarop de uitkeringsfactor van toepassing is			
Maatstaf	**Berekende Aantallen**	**Gewicht**	**Bedrag in basis**
8a-3 Bijstandsontvangers	94	5.191,81	488.030
2 Inwoners	8.102	376,30	3.048.783
7c-5 Huishoudens met een laag inkomen met drempel	425	4.138,64	1.758.508
12b-2 Inwoners met een migratieachtergrond	399	385,76	153.918
3c Eenpersoonshuishoudens	1.261	169,44	213.664
8b Loonkostensubsidie	8	5.191,81	41.534
4a Inwoners: jongeren jonger dan 18 jaar	1.190	608,99	724.698
8f-2 Doelgroepenregister gemeentelijke doelgroep	38	1.050,21	39.908
5d-2 Inwoners 75+ met drempel	659	1.348,63	888.585
7m-2 Laag opleidingsniveau met drempel	340	268,79	91.335
14a-2 Lokale centrumfunctie (max 20km)	5.980	10,86	64.943
14b-2 Regionale centrumfunctie (max 60km)	980	162,16	158.917
14c-2 Landelijke centrumfunctie	770	45,41	34.966
15e Leerlingen VO	180	384,90	69.282
15h-3 Onderwijsachterstand	54	150,84	8.177
38 Bedrijven	1.145	134,78	154.323
36 Meerkernigheid	4	116.357,66	465.431
36a Kernen met 500 of meer adressen	1	75.166,66	75.167
34 Oeverlengte * bodemfactor gemeente	264	31,40	8.277
35a Oeverlengte * bodemfactor gemeente * dichtheidsfactor	1.135	13,42	15.238
32b-2 Omgevingsadressendichtheid (oad)	1.752	83,61	146.446
23 Oppervlakte bebouwing buitengebied * bodemfactor buitengebied	8	2.935,95	23.722
22 Oppervlakte bebouwing woonkernen * bodemfactor woonkernen	47	10.743,51	504.945
23a Oppervlakte bebouwing buitengebied	8	8.051,81	64.414
22a Oppervlakte bebouwing woonkernen	47	6.927,53	325.594
19 Oppervlakte binnenwater	143	126,10	18.032
16 Oppervlakte land	1.738	39,22	68.164
18 Oppervlakte land * bodemfactor gemeente	1.755	25,72	45.148
24b-2 Woonruimten	3.858	11,56	44.598
25b-2 Woonruimten * bodemfactor woonkernen	3.858	52,99	204.435
39 Vast bedrag	1	987.319,17	987.319
Subtotaal			**10.936.503**

Onderdeel C - Uitkeringsfactor (uf)	
Uitkeringsfactor	1,4860
Subtotaal (B x C (=uf))	**16.251.643**

Onderdeel E - Integratie- en decentralisatieuitkeringen waarop de uitkeringsfactor niet van toepassing is		
Maatstaf	**Berekende Aantallen**	**Uitkering**
170 Decentralisatie provinciale taken vergunningverlening, toezicht en handhaving (DU)	41.833	41.833
205 Voorschoolse voorziening peuters (DU)	12.550	12.550
223 Armoedebestrijding kinderen (DU)	12.861	12.861
260 Participatie (IU)	706.972	706.972
280 Impulsgelden Weerbaar Bestuur/Veilig wonen (DU)	7.062	7.062
350 Bibliotheekmiddelen (DU)	100.000	100.000
393 Versterking omgevingsveiligheidsdiensten (DU)	2.052	2.052
409 Einde lening inburgeringsplichtig (DU)	232	232
421 Extra capaciteit BOA's (DU)	29.814	29.814
427 Invoerings/uitvoeringskosten Omgevingswet (DU)	67.808	67.808
428 Wet kwaliteitsborging bouw (DU)	6.678	6.678
435 Antidiscriminatie voorzieningen (DU)	1.136	1.136
438 Meerkosten Oekraïne sociaal domein (DU)	31.139	31.139
441 Wet betaalbare huur (DU)	20.517	20.517
459 Alleenverdienersproblematiek (DU)	16.043	16.043
460 Landelijke beëindigingsregeling veehouderijbedrijven (DU)	18.612	18.612
463 Landelijke Aanpak Adreskwaliteit (LAA) (DU)	2.091	2.091
475 Register Externe Veiligheidsrisico's (DU)	2.485	2.485
477 Spreidingswet (DU)	24.494	24.494
500 Aanvullende ondersteuning lokale energiehulp (DU)	2.925	2.925
502 Implementatie plateau 2 (DU)	13.304	13.304
Subtotaal		**1.120.608**

Onderdeel G - Aanvullingen van de gebruiker		
Aanvullingen van de gebruiker	**Opgave**	**Uitkering**
Subtotaal		**0**

Totaal uitkering 2025:	**15.792.822**

Bijlage 4 Risico's

Dit betreft een bijlage van onderdeel '2.1.11. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing'.

Hieronder vindt u nadere informatie met betrekking tot de risico's zoals vermeld in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing. De risico's worden chronologisch geactualiseerd. Het meest recente overzicht van risico's komt uit de Programmabegroting 2026. Daar waar van toepassing zijn deze risico's voor de Jaarstukken 2025 geactualiseerd.

1. Sociaal Domein: Overschrijding van kosten binnen het Sociaal Domein

Toelichting risico	Toelichting maatregel
Het risico bestaat dat er meer wordt uitgegeven, aangezien dit open einde regelingen zijn. De levering van zorg staat hierbij voorop waardoor het mogelijk is dat de middelen ontoereikend zullen zijn. De gemeente kan echter geen cliëntenstop afkondigen. Het risico betreft ook dat voorzieningen duur zijn en de gemeente geen grip heeft op de inzet van deze voorzieningen omdat de indicatie vaak loopt via een andere weg (huisarts, rechter enzovoort) en als laatste de duur van de inzet relatief lang kan zijn. Vooralsnog kwantificeren we het risico op 5% van de geraamde lasten van het meest recente begrotingsjaar (2026), zijnde € 8.035k, afgerond op veelvouden van € 10k.	Als gemeente hebben we geen invloed op een stijging van aanmeldingen voor het sociale domein. Het risico kun je wel indirect beïnvloeden door in te zetten op preventie en met beleidsmatige actie probeer je dan meer grip te krijgen op de kosten om instroom en gebruik van dure voorzieningen te verminderen.

STR/INC	Soort maatregel	Kwantificering risico	Risico-inschatting	Kans%	Berekende omvang risico
INC	Accepteren	€ 400k	Hoog	75%	€ 300k

2. UPW: Uitvoering Participatiewet (vangnetregeling)

Toelichting risico	Toelichting maatregel
Om in aanmerking te komen voor de vangnetregeling moet aan enkele voorwaarden worden voldaan. Onder andere moet het tekort en het gecumuleerde tekort over de voorgaande drie jaren (inclusief het jaar van de definitieve beschikking), meer bedragen dan 7,5%. De eerste 7,5% is dus sowieso voor eigen rekening. Bij een budget van € 1.733k (stand 2026), bedraagt het eigen risico € 130k.	Uitgangspunt is 100% kosten ter hoogte van de ontvangen bijdragen van het Rijk. Het eigen risico onder de vangnetuitkering wordt geaccepteerd als risico. Jaarlijks wordt de stand van zaken met betrekking tot het eigen risico dan wel de mogelijke aanvraag voor de vangnetuitkering, voorgelegd aan de raad.

STR/INC	Soort maatregel	Kwantificering risico	Risico-inschatting	Kans%	Berekende omvang risico
INC	Accepteren	€ 130k	Midden	50%	€ 65k

3. ICT / Cybersecurity: Optreden van een ICT-veiligheidsprobleem (Cybersecurity)

Toelichting risico	Toelichting maatregel
Cyberrisico's zijn een voortdurend evoluerend risico geworden voor organisaties en samenlevingen. Deze risico's vragen om actieve beheersing. Met een toename in werken op afstand, onderlinge connectiviteit van de toeleveringsketen, digitaliseringsdruk en kwetsbaarheden in de kritieke infrastructuur, worden organisaties meer blootgesteld dan ooit. Beschermende maatregelen volgen uit de BIO, het normenkader voor de Nederlandse overheden. BIO compliant is het streven. Naast bescherming moeten we ook oog hebben voor Business Continuity; veerkrachtig zijn op het moment dat de gemeente geraakt wordt door uitval van systemen. De kwantificering is gezet op vijf keer het	Netwerk- en technisch ICT-beheer is belegd bij iRvN. Deze partner regelt veel zaken om cyberrisico's zo veel mogelijk te voorkomen dan wel eventuele gevolgen te mitigeren. Dat is maar één kant van de medaille; niet alleen blijven wij als gemeente zelf verantwoordelijk voor informatiebeveiliging (daarin zijn we opdrachtgevend), we voeren het functioneel beheer zelf uit en hebben een volledig eigen verantwoordelijkheid ten aanzien van de organisatiekant van beveiliging. Het is lastig om hier een inschatting van te maken. De (financiële) impact (kwantificering) kan heel groot zijn.

Toelichting risico	Toelichting maatregel
bedrag dat we aan ICT kwijt zijn (prijspeil 2026). Het risico is relatief laag omdat iRvN alle ICT-systemen continu monitort.	

STR/INC	Soort maatregel	Kwantificering risico	Risico-inschatting	Kans%	Berekende omvang risico
STR	Accepteren	€ 4.575k	Zeer laag	10%	€ 457,5k

4. Sociale woningbouw: Hogere kosten als gevolg van achtervang leningen sociale woningbouw

Toelichting risico	Toelichting maatregel
Woningbouwcorporaties sluiten voor het uitvoeren van hun taak veelal leningen af waarbij de gemeente gevraagd wordt om als achtervang te dienen. Hiermee wordt bereikt dat de geldgever met een lagere rentevergoeding genoegen neemt omdat de gemeente als achtervang een zekere debiteur is. Sinds een aantal jaren is het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) in het leven geroepen, dat de functie van de gemeente overneemt en waardoor de woningbouwcorporaties met slechts één instituut te maken hebben en de zekerheid voor de gemeenten groter is. Bestaande leningen blijven tot aan het einde van de looptijd nog gewoon bij de gemeenten als achtervang-instituut. Door het WSW is de veiligheid nu nog beter geborgd.	Per 31 december 2025 (conform jaarstukken) staat er voor de sociale woningbouw een bedrag aan leningen uit van ongeveer € 15,7 miljoen. Wij kwantificeren het risico op 10% van een kwart van de omvang van de leningen. Het risico dat er daadwerkelijk een beroep gedaan wordt op de gemeente is minimaal.

STR/INC	Soort maatregel	Kwantificering risico	Risico-inschatting	Kans%	Berekende omvang risico
INC	Accepteren	€ 3.924k	Zeer laag	10%	€ 392k

5. Verbonden Partijen: Extra kosten bij verbonden partijen

Toelichting risico	Toelichting maatregel
MGR Uitgangspunt is dat de MGR zelf geen weerstandsvermogen opbouwt, maar dat deelnemende gemeenten hiermee rekening houden. Voor de MGR bedraagt ons aandeel (voor 2026) € 105k. *Deelnemingen BV/NV* Het risico en daarmee de aansprakelijkheid voor de aandeelhouders is beperkt tot de hoogte van het nominale aandelenkapitaal in de vennootschappen (art. 2:81 BW), ter hoogte van € 555k.	*MGR* Het ingeschatte weerstandsvermogen van de MGR wordt 'doorgeschoven' naar de deelnemende gemeenten. *Deelnemingen BV/NV* Periodiek wordt beoordeeld of we blijven deelnemen in het aandelenkapitaal van de diverse vennootschappen. De drie grootste deelnemingen zijn BNG, Dar en Enexis.

STR/INC	Soort maatregel	Kwantificering risico	Risico-inschatting	Kans%	Berekende omvang risico
INC	Accepteren	€ 660k	Zeer laag	10%	€ 66k

6. Juridische procedures: Onvoorziene kosten als gevolg van juridische procedures

Toelichting risico	Toelichting maatregel
Proceskosten zijn kosten voor juridische bijstand en griffierechten die de gemeente moet betalen aan de wederpartij als de gemeente een rechtszaak verliest. Ze komen incidenteel voor.	Door intern de juiste procedures te doorlopen en onze besluiten goed te motiveren, wordt de kans op het verliezen van rechtszaken verminderd, maar nooit helemaal weggenomen.

STR/INC	Soort maatregel	Kwantificering risico	Risico-inschatting	Kans%	Berekende omvang risico
INC	Accepteren	€ 250k	Zeer laag	10%	€ 25k

Bijlage 5 Verbonden partijen

Dit betreft een bijlage van onderdeel '2.1.15. Paragraaf Verbonden partijen'.

Hieronder treft u nadere informatie aan over de verbonden partijen, zoals vermeld in de paragraaf Verbonden partijen.

Gemeenschappelijke regelingen

In onderstaande tabellen zijn standaard de financiële gegevens uit jaarrekeningen 2025 van de verbonden partijen opgenomen. Als deze ontbreken, bijvoorbeeld in verband met het eerder opstellen van de Jaarstukken 2025 van Mook en Middelaar, dan wordt vermeld dat de gegevens niet beschikbaar zijn (N/b).

Alle bedragen zijn vermeld in duizendtallen (letter k)

01 - Modulaire Gemeenschappelijke regeling (MGR) Regio Rijk van Nijmegen te Nijmegen				
Doel	De MGR is een samenwerkingsverband, ingesteld om de belangen van de deelnemende gemeenten te behartigen door afstemming en samenwerking binnen de regio Nijmegen. De eerste module van de MGR is gevormd door het Regionale WerkBedrijf. Per 1 januari 2016 is de module ICT toegevoegd aan de MGR onder de naam ICT-Rijk van Nijmegen (iRvN).			
Betrokkenen	Beuningen, Berg en Dal, Druten, Heumen, Mook en Middelaar, Nijmegen en Wijchen.			
Financieel belang	Vanaf 2025 wordt gewerkt met de objectieve rekentool die door Berenschot is ontwikkeld voor de verdeling van de participatiemiddelen. De bijdrage van Mook en Middelaar aan de MGR bestaat uit bijdragen voor bestuursondersteuning, iRvN en het Werkbedrijf en bedraagt over 2025 € 832k.			
Bestuurlijk belang	Het algemeen bestuur van de MGR wordt gevormd door leden van de raad of het college van B&W van de deelnemende gemeenten. Mook en Middelaar heeft 6 van de 200 stemmen. Het belang dat de gemeente Mook en Middelaar heeft in de MGR is gedurende 2025 ongewijzigd gebleven. Burgemeester Van Dijk en wethouder Dillerop zitten in het algemeen bestuur.			
Ontwikkelingen	De MGR heeft in 2025 verder gewerkt aan de uitvoering van het strategisch beleidskader arbeidsmarkt en re-integratie en de regionale samenwerking binnen het WerkBedrijf en iRvN. Binnen iRvN blijft sprake van druk door stijgende kosten voor ICT, informatiebeveiliging en personeel. Daarnaast is verder gewerkt aan versterking van informatiebeveiliging en privacy conform de BIO en AVG. In 2025 is circa € 2 miljoen geïnvesteerd in vervanging van laptops en netwerkhardware.			
Risico's	De MGR houdt beperkt eigen vermogen aan. Financiële risico's worden daarom uiteindelijk gedragen door de deelnemende gemeenten. Belangrijke risico's betreffen stijgende personeels- en ICT-kosten, informatiebeveiliging/cybersecurity, arbeidsmarktkrapte en toekomstige wijzigingen in de rijksfinanciering van participatie en beschut werk.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	242k	€	782k
Vreemd vermogen	€	32.125k	€	33.026k
Resultaat boekjaar			€	417k

02 - Gemeenschappelijke Regeling Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen				
Doel	De regeling is getroffen om de positie van de Regio Arnhem-Nijmegen te versterken en een kwalitatieve groei van de regio te bewerkstelligen (met behoud van de typische balans tussen levendige verstedelijking en ontspannen leefkwaliteit) op het gebied van ruimtelijke ontwikkeling (waaronder wonen, landschap, verkeer en mobiliteit) en sociaaleconomische ontwikkeling (waaronder werkgelegenheid, bedrijvigheid, recreatie, toerisme, leefbaarheid en cultuur) op de schaal van de regio, en waarbij integraliteit, innovatie, duurzaamheid en circulariteit belangrijke uitgangspunten zijn.			
Betrokkenen	De colleges van burgemeester en wethouders van de gemeente Arnhem, Beuningen, Berg en Dal, Doesburg, Druten, Duiven, Heumen, Lingewaard, Mook en Middelaar, Nijmegen, Overbetuwe, Renkum, Rheden, Rozendaal, Westervoort, Wijchen en Zevenaar. De gemeente Montferland is per 1 januari 2025 uitgetreden in verband met aansluiting bij de regio Achterhoek.			
Financieel belang	De gemeente Mook en Middelaar draagt bij aan de algemene bijdrage van de Groene Metropoolregio en aan de opgaven waaraan wordt deelgenomen. Mook en Middelaar neemt deel aan de opgaven Verbonden regio, Groene groeiregio en vanaf 2024 ook Ontspannen regio (exclusief cultuur). De bijdragen over 2025 bedraagt € 35k.			
Bestuurlijk belang	Burgemeester Van Dijk is namens de gemeente Mook en Middelaar lid van het algemeen bestuur. Wethouder Rodoe is plaatsvervangend lid.			
Ontwikkelingen	n 2025 is verder gewerkt aan de uitvoering van de regionale opgaven op het gebied van wonen, mobiliteit, economie, circulariteit en toerisme. De Groene Metropoolregio ontwikkelt zich daarbij steeds meer van een netwerkorganisatie naar een uitvoeringsgerichte organisatie, onder andere voor woningbouw- en gebiedsontwikkelingsprojecten. Daarnaast is gewerkt aan verdere professionalisering van de organisatie en de uitvoering van projecten binnen de Regio Deal.			
Risico's	Belangrijke risico's voor de Groene Metropoolregio betreffen afhankelijkheid van externe financiering en subsidies, personele capaciteit en wijzigingen in wet- en regelgeving, waaronder de Wet DBA (deregulering beoordeling arbeidsrelaties). Daarnaast beschikt de regeling over een beperkte algemene reserve.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	372k	€	358k
Vreemd vermogen	€	6.729k	€	6.599k
Resultaat boekjaar			€	258k

03 - Gemeenschappelijke Regeling Euregio Rijn-Waal te Kleve	
Doel	De Euregio Rijn-Waal wil met haar werk bijdragen aan de eenwording van Europa. Tegelijkertijd wordt gestreefd naar een sterke economische, sociale en maatschappelijke positie van de regio middels het realiseren en stimuleren van grensoverschrijdende samenwerking in het Duits-Nederlandse grensgebied. De werkvelden zijn ruimtelijke structuur, economie, technologie en innovatie, milieu, natuur en landschap, kwalificering en arbeidsmarkt, sociaal-culturele integratie.
Betrokkenen	De Euregio Rijn-Waal is een samenwerkingsverband met leden uit de Nederlandse provincies Gelderland, Noord-Brabant en Limburg, de Duitse stad Duisburg en de Kreisen Kleve en Wesel. De leden zijn gemeenten (waaronder de gemeente Mook en Middelaar), regionale overheden en andere publiekrechtelijke organisaties zoals de Kamer van Koophandel.
Financieel belang	De gemeente betaalt aan jaarlijkse contributie circa € 3k.
Bestuurlijk belang	Het hoogste orgaan van de Euregio Rijn-Waal is de Euregioraad, die verantwoordelijk is voor alle activiteiten van de Euregio Rijn-Waal. Burgemeester van Dijk en raadslid Akkerman hebben zitting in deze raad. De gemeente Mook en Middelaar heeft 2 van 136 stemmen. Het bestuurlijk belang is gedurende 2025 niet gewijzigd.
Ontwikkelingen	In 2025 is verder gewerkt aan de uitvoering van de Strategische Agenda 2025+, waarin de thema's economie en klimaat, arbeidsmarkt en onderwijs, leefbaarheid en euregionale identiteit centraal staan. Daarnaast zijn diverse grensoverschrijdende projecten uitgevoerd binnen Interreg en het Kleinprojectenfonds. In 2025 was er extra aandacht voor projecten in het kader van 80 jaar vrijheid en grensoverschrijdende

03 - Gemeenschappelijke Regeling Euregio Rijn-Waal te Kleve				
	samenwerking op het gebied van duurzame gebiedsontwikkeling, mobiliteit en onderwijs.			
Risico's	De Euregio Rijn-Waal is voor de uitvoering van projecten mede afhankelijk van Europese subsidies en externe financiering. Daarnaast kunnen ontwikkelingen in Europese regelgeving en internationale samenwerking invloed hebben op de uitvoering van grensoverschrijdende projecten.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	N/b	€	N/b
Vreemd vermogen	€	N/b	€	N/b
Resultaat boekjaar			€	N/b

04 - Gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking Afvalverwerking Regio Nijmegen (MARN) te Nijmegen				
Doel	Ondersteuning en behartiging van de gemeenschappelijke belangen als medeaandeelhouder van ARN bv. Ook wordt er samen nagedacht over circulariteitsvraagstukken en gezamenlijke uitdagingen in de energietransitie.			
Betrokkenen	Gemeenten Beuningen, Druten, Heumen, Berg en Dal, Mook en Middelaar, Nijmegen, Wijchen.			
Financieel belang	Indien de ARN bv in enig jaar winst maakt, wordt door de aandeelhouders besloten op welke wijze verrekening plaatsvindt met de deelnemende gemeenten. In 20254 is een dividend uitgekeerd (€ 40k) en ook is er een uitkering gedaan ten laste van de bestemmingsreserve (€ 11k).			
Bestuurlijk belang	Het Algemeen Bestuur bestaat uit zeven leden, bestaande uit de portefeuillehouders Afval van de deelnemende gemeenten. Voor Mook en Middelaar maakt wethouder Rodoe deel uit van dit bestuur. Mook en Middelaar heeft 2 van de 21 stemmen. Wethouder Rodoe maakt ook deel uit van het DB.			
Ontwikkelingen	De MARN heeft in 2025 verder gewerkt aan de ontwikkeling van MARN+ en de rol van de organisatie binnen de energietransitie en circulaire economie. Daarbij is ingezet op verdere samenwerking met ARN en regionale initiatieven zoals de Circulaire Raad en Cirkelstad. Ook is gewerkt aan aansluiting bij de regionale visie en samenwerkingsagenda voor energietransitie.			
Risico's	Belangrijke risico's betreffen economische ontwikkelingen, wet- en regelgeving en risico's rondom afvalverwerking en vergunningen van ARN. Daarnaast blijft de organisatie afhankelijk van dividendinkomsten en renteopbrengsten. De MARN houdt geen weerstandsvermogen aan, anders dan de post onvoorzien in de exploitatie. Bij tekorten die niet opgevangen kunnen worden, dragen de deelnemende gemeenten naar rato bij in het tekort. Het risico dat de MARN in de BV ARN is beperkt tot de waarde van de aandelen.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	9.331k	€	9.336k
Vreemd vermogen	€	1.839k	€	1.680k
Resultaat boekjaar			€	2.107k

05 - Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Limburg-Noord te Venlo	
Doel	Het bevorderen van een zo optimaal mogelijke eenduidige en gelijkwaardige dienstverlening op het terrein van de veiligheid (brandweerzorg, rampenbestrijding en crisisbeheersing) en gezondheid (publieke gezondheidszorg) aan alle burgers in het regionale verzorgingsgebied Limburg-Noord.

05 - Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Limburg-Noord te Venlo				
Betrokkenen	Vijftien deelnemende gemeenten in de regio Limburg-Noord. Gemeenten Beesel, Bergen, Echt-Susteren, Gennep, Horst aan de Maas, Leudal, Maasgouw, Mook en Middelaar, Nederweert, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Venlo, Venray en Weert.			
Financieel belang	De gemeente levert een bijdrage per inwoner per jaar verdeeld over diverse kostenposten. De bijdrage in 2025 bedroeg € 597k.			
Bestuurlijk belang	De burgemeester van Mook en Middelaar is lid van het Algemeen Bestuur en de bestuurscommissie Veiligheid van de Veiligheidsregio Limburg-Noord.			
Ontwikkelingen	In 2025 is verder gewerkt aan de versterking van crisisbeheersing, brandweerzorg, informatieveiligheid en rampenbestrijding. Daarnaast bleef aandacht bestaan voor arbeidsmarktkrapte, natuurbrandbeheersing, maatschappelijke crises en de verdere professionalisering van de organisatie en regionale samenwerking.			
Risico's	Belangrijke risico's betreffen stijgende personeels- en materieelkosten, arbeidsmarktkrapte, cyberveiligheid en de toenemende druk op de crisisorganisatie. Eventuele financiële tekorten worden gedragen door de deelnemende gemeenten.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	11.268k	€	11.708k
Vreemd vermogen	€	40.725k	€	40.995k
Resultaat boekjaar			€	2.290k

06 - Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen (BVO DRAN) te Arnhem				
Doel	Het doel van de GR Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem - Nijmegen is: Samenwerking op het gebied van het regionale doelgroepenvervoer teneinde de kwaliteit van dienstverlening naar zowel de eigen organisaties als de inwoners te vergroten alsmede kosten te besparen en de efficiency te verhogen.			
Betrokkenen	Het GR is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Arnhem, Beuningen, Doesburg, Druten, Duiven, Berg en Dal, Heumen, Lingewaard, Montferland, Mook en Middelaar, Nijmegen, Overbetuwe, Renkum, Rheden, Rozendaal, Westervoort, Wijchen en Zevenaar.			
Financieel belang	De kosten van het feitelijk vervoer worden op basis van het gebruik over de gemeenten verdeeld. Ten aanzien van de overheadkosten wordt een verrekening op basis van het aantal inwoners toegepast. De bijdrage over 2025 bedraagt € 214k.			
Bestuurlijk belang	Het hoogste orgaan van de GR is het Bestuur waarvan wethouder Dillerop lid is. Het bestuur heeft tot taak de gezamenlijke sturing en (financiële) beheersing van uitvoeringstaken en uitvoering van ondersteunende processen op het gebied van doelgroepenvervoer en aanvullend vervoer door de deelnemers. De gemeente Mook en Middelaar heeft 1 van 18 stemmen.			
Ontwikkelingen	In 2025 bleef de aandacht gericht op kwalitatief goed en betaalbaar doelgroepenvervoer binnen Avan. Het vervoersvolume in het vraagafhankelijk vervoer steeg licht, terwijl binnen het routevervoer sprake was van een daling van het aantal ritten. Daarnaast is verder gewerkt aan de verduurzaming van het vervoer met een toenemende inzet van zero-emissievoertuigen. Ook zijn diverse vervoerscontracten verlengd en opnieuw aanbesteed. De organisatie bleef inzetten op monitoring van kwaliteit, klanttevredenheid en financiële beheersing.			
Risico's	Belangrijke risico's betreffen stijgende vervoerskosten, arbeidsmarktkrapte bij vervoerders, toekomstige aanbestedingen, de invoering van zero-emissievoertuigen en fluctuaties in vervoersvolumes. Daarnaast kunnen stijgende brandstofprijzen en kostenontwikkelingen binnen het doelgroepenvervoer leiden tot hogere bijdragen van deelnemende gemeenten. Door de open-einde-systematiek komen tekorten uiteindelijk voor rekening van de deelnemende gemeenten.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	0k	€	0k

06 - Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen (BVO DRAN) te Arnhem				
Vreemd vermogen	€	10.121k	€	10.316k
Resultaat boekjaar			€	0k

07 - Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN)				
Doel	Waarborgen van een goede kwaliteit van vergunningverlening, toezicht en handhaving.			
Betrokkenen	Zestien Noord-Limburgse gemeenten en de Provincie Limburg.			
Financieel belang	De kosten van de GR worden via een vaste verdeelsleutel berekend aan de deelnemers. Een eventueel positief exploitatiesaldo in enig jaar moet worden terugbetaald aan de deelnemers. De bijdrage over 2025 bedraagt € 25k.			
Bestuurlijk belang	Het bestuur van de GR RUD LN bestaat uit de portefeuillehouders van alle deelnemende organisaties. Voor Mook en Middelaar maakt de burgemeester deel uit van dit bestuur.			
Ontwikkelingen	*(nog geen jaarstukken 2025 beschikbaar)* De RUD Limburg Noord werkt verder aan de omvorming naar de Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg (ODNML). Aanleiding hiervoor zijn landelijke ontwikkelingen vanuit het Interbestuurlijk Programma VTH (IBP VTH), waarin robuustheidscriteria zijn vastgesteld voor omgevingsdiensten. Uiterlijk per 1 april 2026 dienen omgevingsdiensten aan deze criteria te voldoen.			
Risico's	*(nog geen jaarstukken 2025 beschikbaar)* Belangrijke risico's betreffen het tijdig voldoen aan de landelijke robuustheidscriteria voor omgevingsdiensten en de organisatorische en financiële gevolgen van de omvorming van de RUD naar een omgevingsdienst.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	1.0381k	€	N/b
Vreemd vermogen	€	2.075k	€	N/b
Resultaat boekjaar			€	N/b

08 - Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)	
Doel	Het optimaliseren van het maatschappelijke rendement door middel van lagere kosten en spreiden risico's bij de heffing en de invordering van de gemeentelijke belastingen.
Betrokkenen	Bijna alle Limburgse gemeenten: Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpe-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook en Middelaar, Nederweert, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal en Weert en het Waterschap Limburg. De gemeenten Horst aan de Maas en Venray zitten niet in de BsGW.
Financieel belang	De bijdrage aan BsGW bestaat uit een evenredig deel van de kosten op basis van de productieomvang van de deelnemers en gedurende zes jaar (t/m 2026) een bedrag voor goodwill ten behoeve van de oprichters van de samenwerking. Het gemeentelijk aandeel in de BsGW bedraagt ongeveer 0,5%. De bijdrage over 2025 bedraagt € 176k (inclusief goodwill ad € 16k).
Bestuurlijk belang	Het algemeen bestuur van BsGW bestaat uit de portefeuillehouders van de deelnemende gemeenten en waterschap. Op basis daarvan heeft de gemeente zeggenschap en de mogelijkheid om het stemrecht te gebruiken. De portefeuillehouder van Mook en Middelaar is wethouder Herings.
Ontwikkelingen	BsGW werkt verder aan de digitalisering van de dienstverlening en de verdere ontwikkeling van de informatievoorziening. Daarbij wordt aangesloten op landelijke voorzieningen binnen de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI), zoals DigiD en voorzieningen voor gegevensuitwisseling. Daarnaast werkt BsGW aan efficiencyverbeteringen en kostenreductie via het programma Ondernemen en

08 - Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)				
	Ontwikkelen (OOP), waarbij structurele besparingen worden gerealiseerd door optimalisatie van werkprocessen en formatiereductie.			
Risico's	Belangrijke risico's voor BsGW betreffen cyberaanvallen, datalekken en ICT-storingen binnen een verder digitaliserende informatievoorziening. Daarnaast vormt de krapte op de arbeidsmarkt een risico voor het tijdig invullen van vacatures en de continuïteit van de dienstverlening. Ook blijven proceskosten en bezwaarprocedures rondom WOZ-gerelateerde belastingen een aandachtspunt.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	5.224k	€	6.528k
Vreemd vermogen	€	11.562k	€	8.175k
Resultaat boekjaar			€	4.526k

Vennootschappen en coöperaties

In onderstaande tabellen zijn standaard de financiële gegevens uit jaarrekeningen 2023 van de verbonden partijen opgenomen. Als deze ontbreken, bijvoorbeeld in verband met het eerder opstellen van de Jaarstukken 2023 van Mook en Middelaar, dan wordt vermeld dat de gegevens niet beschikbaar zijn (N/b).

Alle bedragen zijn vermeld in duizendtallen (letter k)

09 - BNG Bank N.V. te 's-Gravenhage				
Doel	De BNG Bank is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger.			
Betrokkenen	De bank is een naamloze structuurvennootschap. De aandeelhouders zijn uitsluitend overheden. De Staat is houder van de helft van de aandelen, de andere helft is in handen van gemeenten, provincies en een hoogheemraadschap.			
Financieel belang	De gemeente Mook en Middelaar bezit 123.708 aandelen, van de 55.690.720 aandelen, à € 2,50 per stuk.			
Bestuurlijk belang	De gemeente Mook en Middelaar heeft als aandeelhouder stemrecht in de algemene vergadering van aandeelhouders (1 stem per aandeel). Daarmee is ons aandeel 0,2221%.			
Ontwikkelingen	NG Bank blijft zich richten op haar maatschappelijke rol als financier van het publieke domein. Daarbij ligt de nadruk op duurzame en sociale investeringen, waaronder de energietransitie, betaalbare woningbouw en duurzaam maatschappelijk vastgoed. Daarnaast werkt BNG aan verdere digitalisering, procesvereenvoudiging en de ontwikkeling van een toekomstbestendig technologielandschap.			
Risico's	Het aangaan en beheersen van risico's is inherent aan de bedrijfsvoering van een bank. Belangrijke risico's voor BNG betreffen krediet-, markt-, liquiditeits-, compliance- en operationele risico's. Daarnaast vragen ontwikkelingen op het gebied van cyberveiligheid, privacywetgeving, digitalisering en naleving van wet- en regelgeving blijvende aandacht.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	4.777 mln	€	4.863 mln
Vreemd vermogen	€	123.164 mln	€	110.701 mln
Resultaat boekjaar			€	172 mln

10 - N.V. Waterleiding Maatschappij Limburg (WML) te Maastricht				
Doel	De vennootschap heeft ten doel de Provincie Limburg te voorzien in de behoefte aan leidingwater, voor drinkwater en andere doeleinden en daarmee samenhangende diensten. De vennootschap tracht het doel te bereiken door het winnen, het zuiveren, het opslaan, het inkopen, het transporteren, het distribueren en het leveren van water, alsmede het verrichten van diensten op genoemde terreinen.			
Betrokkenen	De aandelen zijn verdeeld over de Provincie Limburg en 31 Limburgse gemeenten.			
Financieel belang	De gemeente Mook en Middelaar bezit momenteel 3 aandelen van de 500 aandelen à € 4.538 per stuk. Het beleid van WML is om eventuele winst bij voorkeur aan te wenden tot versterking van het bedrijf en verwezenlijking van het doel van de vennootschap. Er wordt derhalve doorgaans geen dividend uitgekeerd.			
Bestuurlijk belang	De gemeente Mook en Middelaar heeft als aandeelhouder stemrecht in de algemene vergadering van aandeelhouders (1 stem per aandeel). Daarmee is ons aandeel 0,6%.			
Ontwikkelingen	Dat er altijd water uit de kraan komt lijkt vanzelfsprekend, maar dat dreigt steeds minder het geval te zijn. De beschikbaarheid, benutbaarheid en kwaliteit van drinkwaterbronnen, grond- en oppervlaktewater, staan steeds meer onder druk. WML en de overige Nederlandse drinkwaterbedrijven staan voor (macro economische) ontwikkelingen en uitdagingen die invloed hebben op WML en haar strategische doelen.			
Risico's	Geen.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	N/b	€	N/b
Vreemd vermogen	€	N/b	€	N/b
Resultaat boekjaar			€	N/b

11 - Enexis Holding N.V. te ‘s-Hertogenbosch	
Doel	Enexis beheert het energienetwerk voor elektriciteit en aardgas in Noord-, Oost- en Zuid-Nederland. Enexis voorziet circa 3 miljoen huishoudens en bedrijven veilig en betrouwbaar van elektriciteit en gas. De netbeheerderstaak is een publiek belang, wettelijk geregeld met onder andere toezicht vanuit de Autoriteit Consument en Markt.
Betrokkenen	Enexis Holding is een naamloze vennootschap volgens Nederlands recht. De aandelen van Enexis Holding N.V. zijn in handen van Nederlandse provincies en gemeenten in de gebieden waar zij actief zijn.
Financieel belang	De gemeente Mook en Middelaar bezit 128.250 van de 149.682.196 aandelen à € 1 per stuk.
Bestuurlijk belang	De gemeente Mook en Middelaar heeft als aandeelhouder stemrecht in de algemene vergadering van aandeelhouders (1 stem per aandeel). Daarmee is ons aandeel 0,0857%. Onze gemeente heeft zich aangesloten bij de VEGAL, de vereniging van gemeentelijke aandeelhouders Limburg. Deze vereniging vertegenwoordigt de Limburgse gemeenten bij alle zaken die Enexis en de aandeelhouders aangaan.
Ontwikkelingen	Enexis heeft in 2025 fors geïnvesteerd in uitbreiding en verzwaring van het energienet. De druk op het elektriciteitsnet blijft hoog en wachtlijsten voor transportcapaciteit blijven voorlopig bestaan. Enexis zet daarom naast netuitbreiding ook in op slimmer en flexibeler gebruik van het bestaande net, onder meer via congestiemanagement, flexibele contractvormen, netbewust laden en samenwerking met gemeenten. Daarnaast is in 2025 het dividendbeleid aangepast, zodat meer middelen beschikbaar blijven voor investeringen in de energietransitie.
Risico's	Belangrijke risico’s betreffen netcongestie, de omvangrijke investeringsopgave, stijgende kosten, afhankelijkheid van voldoende technisch personeel, materialen en vergunningen, cyberdreigingen en geopolitieke ontwikkelingen. Daarnaast blijft het financieel solide blijven een aandachtspunt, omdat Enexis de komende jaren veel moet blijven investeren

11 - Enexis Holding N.V. te 's-Hertogenbosch		
	en hiervoor afhankelijk is van voldoende financieringsruimte en behoud van een sterke kredietwaardigheid.	
	01-01-2025	*31-12-2025*
Eigen vermogen	€ 5.538 mln	€ 5.811 mln
Vreemd vermogen	€ 5.949 mln	€ 5.627 mln
Resultaat boekjaar		€ 400 mln

12 - CSV Amsterdam B.V. te 's-Hertogenbosch		
Doel	Op 9 mei 2014 is de naam van Claim Staat Vennootschap B.V. gewijzigd in CSV Amsterdam B.V. De statuten zijn gewijzigd zodat de nieuwe organisatie nu drie doelstellingen vervult: • namens de verkopende aandeelhouders van Essent een eventuele schadeclaimprocedure voeren tegen de Staat als gevolg van de WON (Wet Onafhankelijk Netbeheer); • namens de verkopende aandeelhouders van Attero eventuele garantieclaimprocedures voeren tegen RECYCLECO B.V. ('Waterland'); • het geven van instructies aan de escrow-agent wat betreft het beheer van het bedrag dat op de escrow-rekening naar aanleiding van verkoop Attero is gestort.	
Betrokkenen	De aandelen in de vennootschap zijn in handen van de verkopende aandeelhouders van energiebedrijf Essent.	
Financieel belang	De gemeente Mook en Middelaar bezit 1.714 aandelen van de 2.000.000 aandelen à € 0,01 per stuk. De B.V. is in 2025 opgeheven en is er € 6k uitgekeerd.	
Bestuurlijk belang	De gemeente Mook en Middelaar heeft als aandeelhouder stemrecht in de algemene vergadering van aandeelhouders (1 stem per aandeel). Daarmee is ons aandeel 0,0857%. De B.V. is in 2025 opgeheven.	
Ontwikkelingen	In 2025 is de B.V. opgeheven en is het eigen vermogen uitgekeerd aan de aandeelhouders.	
Risico's	Geen. De B.V. is in 2025 opgeheven.	
	01-01-2025	*31-12-2025*
Eigen vermogen	€ 8.580k	€ 0k (opgeheven)
Vreemd vermogen	€ 7k	€ 0k (opgeheven)
Resultaat boekjaar		€ 0k (opgeheven)

13 - Inkoopcentrum Zuid (v.h. Stichting Regionaal Inkoopbureau Noord- en Midden-Limburg) te Echt	
Doel	Het verkrijgen van gunstige prijzen en het verlenen van diensten aan haar leden en voorts al hetgeen met een ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.
Betrokkenen	De gemeenten Bergen, Echt-Susteren, Gennep, Leudal, Mook en Middelaar, Peel en Maas, Roerdalen, Venray en de Veiligheidsregio Noord- en Midden-Limburg.
Financieel belang	Lidmaatschapsbijdrage € 8k.
Bestuurlijk belang	De gemeente Mook en Middelaar wordt vertegenwoordigd door wethouder Herings als lid van de Algemene Vergadering. De gemeente Mook en Middelaar heeft 1 van 17 stemmen.
Ontwikkelingen	Niet bekend (geen jaarstukken 2025 aanwezig)

13 - Inkoopcentrum Zuid (v.h. Stichting Regionaal Inkoopbureau Noord- en Midden-Limburg) te Echt				
Risico's	Niet bekend (geen jaarstukken 2025 aanwezig)			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	N/b	€	N/b
Vreemd vermogen	€	N/b	€	N/b
Resultaat boekjaar			€	N/b

14 - Leisurelands B.V.				
Doel	Het ontwikkelen, aanleggen, faciliteren, exploiteren en beheren van recreatieve producten. Het thema 'Duurzaam Recreëren' is leidend bij de ontwikkeling en uitvoering van activiteiten. Het steunt op vijf pijlers: 1. Het borgen van een groene, gezonde omgeving; 2. Veiligheid en 'crowd management'; 3. Verhogen van maatschappelijk rendement; 4. Energieneutraal opereren, energie genereren; 5. Kennis delen en uitbouwen.			
Betrokkenen	21 Gemeenten + Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Achterhoek Liemers die tezamen de Algemene Vergadering van Aandeelhouders vormen.			
Financieel belang	De gemeente Mook en Middelaar bezit 1.636 aandelen van de 900.000 aandelen à € 1 nominaal. De gemeente Mook en Middelaar verstrekt geen subsidie aan deze verbonden partij en er wordt geen dividend uitgekeerd.			
Bestuurlijk belang	Jaarlijks vindt de Algemene Vergadering van Aandeelhouders plaats waarin de jaarrekening wordt vastgesteld. De gemeente Mook en Middelaar heeft als aandeelhouder stemrecht in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders. De gemeente Mook en Middelaar wordt vertegenwoordigd door wethouder Dillerop.			
Ontwikkelingen	Leisurelands wil een platform zijn voor iedereen. Verspreid in leeftijd, sociaal economisch, bezoekers met een beperking maar ook bezoekers verspreid in tijd en ruimte. De focus voor de recreatiegebieden ligt daarbij op een aantrekkelijk activiteitenaanbod met onder andere evenementen en festivals, verbinding maken tussen recreatie en biodiversiteit, verduurzaming van terreinen en materieel, bevorderen van het sport- en vitaliteitsaanbod en toegankelijkheid voor iedereen.			
Risico's	Gelet op het geringe belang (Mook en Middelaar beschikt slechts over 0,83% van het totaal aantal aandelen) is het risico bijzonder klein.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	N/b	€	N/b
Vreemd vermogen	€	N/b	€	N/b
Resultaat boekjaar			€	N/b

15 - Dar N.V. te Nijmegen	
Doel	Inzameling van afval in de regio Nijmegen.
Betrokkenen	De gemeenten Berg en Dal, Beuningen, Druten, Heumen, Mook en Middelaar, Nijmegen en Wijchen. .
Financieel belang	De gemeente Mook en Middelaar bezit 1.460 aandelen van de 110.000 aandelen à € 10 nominaal per stuk. De aanschafwaarde bedroeg € 116k.
Bestuurlijk belang	De gemeente Mook en Middelaar heeft als aandeelhouder stemrecht in de algemene vergadering van aandeelhouders.

15 - Dar N.V. te Nijmegen				
Ontwikkelingen	*(geen jaarstukken 2025 aanwezig)*			
Risico's	*(geen jaarstukken 2025 aanwezig)*			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	N/b	€	N/b
Vreemd vermogen	€	N/b	€	N/b
Resultaat boekjaar			€	N/b

16 - Nazorg (Bodemzorg) Limburg B.V.				
Doel	Bescherming van het milieu en het voorkomen van milieuvervuiling door gesloten stortlocaties. Tevens het renderend maken van het vermogen dat voor beheer van voormalige stortplaatsen in Limburg beschikbaar is gesteld.			
Betrokkenen	Aandeelhouders van Nazorg Limburg BV zijn de gemeenten: Beek, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Horst aan de Maas, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook en Middelaar, Nederweert, Nuth, Onderbanken, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Schinnen, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Venray, Voerendaal en Weert.			
Financieel belang	Nazorg Limburg heeft alle gemeenten in de provincie Limburg als aandeelhouder. Het aandeelhouderschap is vastgesteld naar rato van het aantal inwoners. Er worden geen dividenden uitgekeerd.			
Bestuurlijk belang	Vertegenwoordiging in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders door wethouder Rodoe.			
Ontwikkelingen	*(geen jaarstukken 2025 aanwezig)*			
Risico's	*(geen jaarstukken 2025 aanwezig)*			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	11.038k	€	N/b
Vreemd vermogen	€	32.965k	€	N/b
Resultaat boekjaar			€	N/b

Stichtingen en verenigingen

In onderstaande tabellen zijn standaard de financiële gegevens uit jaarrekeningen 2023 van de verbonden partijen opgenomen. Als deze ontbreken, bijvoorbeeld in verband met het eerder opstellen van de Jaarstukken 2023 van Mook en Middelaar, dan wordt vermeld dat de gegevens niet beschikbaar zijn (N/b).

Alle bedragen zijn vermeld in duizendtallen (letter k)

18 - Vereniging van Gemeentelijke Aandeelhouders in Limburg binnen Essent N.V. (VEGAL)	
Doel	Het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van de Limburgse gemeenten voor zover die voortvloeien uit hun aandeelhouderschap in 'Enexis Holding N.V.'.

18 - Vereniging van Gemeentelijke Aandeelhouders in Limburg binnen Essent N.V. (VEGAL)				
Betrokkenen	Alle 31 gemeenten in Limburg. Gezamenlijk bezitten zij ca. 9,5% van de aandelen van Enexis Holding N.V.			
Financieel belang	Lidmaatschapsbijdrage € 400.			
Bestuurlijk belang	De gemeente Mook en Middelaar is vertegenwoordigd als aandeelhouder in Enexis Holding N.V. VEGAL vertegenwoordigt de aandeelhouders.			
Ontwikkelingen	Geen.			
Risico's	Geen.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	13k	€	21k
Vreemd vermogen	€	0k	€	0k
Resultaat boekjaar			-/- €	1k

Overige verbonden partijen

Geen. Er zijn wel diverse samenwerkingsverbanden (in de regio), maar er is alleen sprake van een verbonden partij als er én een bestuurlijk én een financieel belang is.

Bijlage 6 Balans (uitgebreid)

Dit betreft een bijlage van onderdeel '2.2.1. Balans'.

Deze bijlage maakt uitdrukkelijk onderdeel uit van de Jaarrekening 2025.

Bedragen x € 1.000

Balans per 31 december		2025		2024
ACTIVA				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa				
a. kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	0		0	
b. kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0		0	
c. bijdragen aan activa in eigendom van derden	19		23	
		19		23
Materiële vaste activa				
a. investeringen met een economisch nut	3.836		3.505	
b. investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	3.916		3.408	
c. investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	4.666		3.794	
		12.418		10.707
Financiële vaste activa				
a. kapitaalverstrekkingen aan:				
1 deelnemingen	555		555	
2 gemeenschappelijke regelingen	0		0	
3 overige verbonden partijen	0		0	
b. leningen aan:				
1 openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	0		0	
2 woningbouwcorporaties	0		0	
3 deelnemingen	428		428	
4 overige verbonden partijen	0		0	
c. overige langlopende leningen	317		332	
d. uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0		0	
e. uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0		0	

Balans per 31 december		2025		2024
f. overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0		0	
		1.300		1.316
Totaal vaste activa		**13.737**		**12.046**
Vlottende activa				
Voorraden				
a. grond- en hulpstoffen	0		0	
b. onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	0		0	
c. gereed product en handelsgoederen	0		0	
d. vooruitbetalingen	0		0	
		0		0
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
a. vorderingen op openbare lichamen	2.469		2.067	
b. verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	0		0	
c. overige verstrekte kasgeldleningen	0		0	
d. Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.096		5.747	
e. rekening-courantverhouding met het Rijk	0		0	
f. rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen	0		0	
g. uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	0		0	
h. overige vorderingen	239		592	
i. overige uitzettingen	0		0	
		6.803		8.407
Liquide middelen				
1 kassaldi	0		3	
2 banksaldi	513		517	
		513		520
Overlopende activa				
a. de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van:				

Balans per 31 december		2025		2024
1 Europese overheidslichamen	0		0	
2 het Rijk	1.330		0	
3 overige Nederlandse overheidslichamen	0		0	
b. overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.049		1.139	
		2.380		1.139
Totaal vlottende activa		**9.696**		**10.066**
Totaal-generaal		**23.433**		**22.112**
Recht op verliescompensatie Vennootschapsbelasting krachtens de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969		0		0

Bedragen x € 1.000

Balans per 31 december		2025		2024
PASSIVA				
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
a. algemene reserve	2.000		2.000	
1 algemene reserve (t.b.v. risico's)				
2 algemene reserve (vrij besteedbaar)	5.296		4.419	
b. bestemmingsreserves	3.453		2.876	
c. resultaat	665		467	
		11.414		9.761
Voorzieningen	6.994		7.085	
		6.994		7.085
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer				
a. obligatieleningen	0		0	
b. onderhandse leningen aan:				
1 binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	0		0	

Balans per 31 december		2025		2024
2 binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0		182	
3 binnenlandse bedrijven	0		0	
4 openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	0		0	
5 overige binnenlandse sectoren	0		0	
6 buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	0		0	
c. door derden belegde gelden	0		0	
d. waarborgsommen	0		0	
e. vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of korter	0		0	
		0		182
Totaal vaste passiva		**18.409**		**17.028**
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
a. kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	0		0	
b. overige kasgeldleningen	0		0	
c. banksaldi	0		0	
d. overige schulden	925		1.200	
		925		1.200
Overlopende passiva				
a. 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	1.396		1.357	
b. de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:				
1 Europese overheidslichamen	0		0	
2 het Rijk	2.041		1.653	
3 overige Nederlandse overheidslichamen	657		0	
c. overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	5		874	

Balans per 31 december	2025	2024
	4.099	3.884
Totaal vlottende passiva	**5.024**	**5.084**
Totaal-generaal	**23.433**	**22.112**
Borg- en garantstellingen	15.697	12.787

Bijlage 7 Grondslagen (uitgebreid)

Dit betreft een bijlage van onderdeel '2.2.3. Grondslagen'.

Deze bijlage maakt uitdrukkelijk onderdeel uit van de jaarrekening 2025.

Inleiding
De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en de verordening op grond van art. 212 Gemeentewet (geldende verordening: Financiële verordening Mook en Middelaar 2025), waarin door de gemeenteraad op 5 maart 2026 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

Uitkering gemeentefonds
Met betrekking tot de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling, die doorgaans is opgenomen in de septembercirculaire van het boekjaar. De algemene uitkering over 2025 is conform de later gepubliceerde decembercirculaire.

Eigen bijdragen Wmo (CAK)
Op grond van de Wmo 2015 is een aanvrager van een voorziening een eigen bijdrage verschuldigd. Het Centraal Administratie Kantoor (CAK) is het publiekrechtelijk zelfstandig bestuursorgaan dat door de wetgever is belast met de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdragen.
De verantwoordelijkheid voor de juiste vaststelling en inning van de eigen bijdrage ligt bij het CAK. De gemeente is verantwoordelijk voor de toekenning van de voorziening en voor het voldoen aan de wettelijke voorwaarden.
Bij de verantwoording van de eigen bijdragen steunt de gemeente op de informatie van het CAK. De gemeente voert geen integrale controle uit op de berekening en inning van de eigen bijdragen door het CAK.

Persoonsgebonden budgetten
Gemeenten verstrekken persoonsgebonden budgetten (PGB) voor maatschappelijke ondersteuning en jeugdzorg. De Sociale Verzekeringsbank (SVB) beheert deze budgetten en betaalt deze rechtstreeks uit aan zorgverleners.
De SVB is verantwoordelijk voor de rechtmatige betaling van de toegekende budgetten. De gemeente blijft verantwoordelijk voor de toekenning van het PGB en voor het toezicht op het daadwerkelijk leveren van de zorg (leveringscriterium).
Eventuele afwijkingen bij de uitvoering door de SVB kunnen van invloed zijn op het getrouwe beeld van de jaarrekening of op de rechtmatigheidsverantwoording van het college, afhankelijk van de aard van de afwijking.

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

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen
Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op 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 reorganisaties), wordt wel een verplichting opgenomen.

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 2025. 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 (M&O) criterium - omvat:
    - voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 17 april 2025 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 onderscheidingen 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% (zijnde € 565k) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen
    - een rapporteringstolerantie van € 50k is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

BALANS

Vaste activa

Immateriële vaste activa
De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- dan wel vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn.

De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in vijf jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het hieraan gerelateerde materiële vast actief.

Bijdragen aan activa van derden worden gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bijdragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.

Materiële vaste activa

Algemeen
Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die 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.

Investeringen 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.

Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

De (standaard) gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Gronden en terreinen	n.v.t.
Woonruimten	25 (renovatie, restauratie en aankoop) en 40 (nieuwbouw)
Bedrijfsgebouwen	25 (renovatie, restauratie en aankoop) en 40 (nieuwbouw)
Vervoermiddelen	10 (auto's en zware transportmiddelen)
Machines, apparaten en installaties	10 (veiligheidsvoorzieningen en telefooninstallaties) en 15 (technische installaties in bedrijfsgebouwen)
Overig	10 (kantoormeubilair en tijdelijke terreinwerken) en 4 (automatisering)

Investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven
Wanneer investeringen grotendeels of meer worden gedaan voor riolering of het inzamelen en verwerken van (huishoudelijk) afval, alsook voor rechten die op grond van artikel 229 lid 1 a en b Gemeentewet worden geheven, dan worden deze investeringen op de balans opgenomen in een aparte categorie: de investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut
Investeringen met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven. De verplichting om alle investeringen te activeren volgens de nieuwe methode geldt alleen voor investeringen die vanaf begrotingsjaar 2017 zijn en worden gedaan.
Door de invoering van de nieuwe systematiek blijven verschillen bestaan in de wijze waarop mag worden afgeschreven op investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut die vóór begrotingsjaar 2017 zijn gedaan. Om inzicht te geven in het deel van de activa dat wel vergelijkbaar is qua systematiek is in het verloopoverzicht in de toelichting op de balans aangegeven welk bedrag volgens de nieuwe systematiek is verantwoord en welk deel volgens een andere systematiek.

In erfpacht uitgegeven gronden
Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde. Eventuele afkoopsommen voor voortdurende contracten zijn verwerkt onder de langlopende schulden en vervallen naar rato van afkoopperiode vrij ten gunste van het resultaat.

Financiële vaste activa
Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen, (overige) leningen u/g en (overige) uitzettingen worden - tenzij hierna anders vermeld - opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV’s en BV’s ('kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen' in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Als de waarde van

de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs, zal afwaardering plaatsvinden.
Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt (ruim) boven de verkrijgingsprijs.

Van een deelneming is krachtens artikel 1, lid 1, letter e BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Afschrijvingen vinden standaard plaats volgens de lineaire afschrijvingsmethode. Reeds bestaande investeringen waarvoor een heffing geheven kan worden, worden afgeschreven volgens de annuïtaire methode.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
Vorderingen
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting dan wel het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting van de (gewezen) wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd (actuarieel berekend) en verhoogd met de dekkingsgraad per 31 december 2025 van het ABP.
De onderhoudsegalisatievoorzieningen stoelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn.

Vaste schulden
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente-typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen
Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de balanstelling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. In de toelichting op de balans is nadere informatie opgenomen.

Bijlage 8 SiSa-tabel

Dit betreft een bijlage van onderdeel '2.2.7. Single information Single audit (SiSa)'.

Deze bijlage maakt uitdrukkelijk onderdeel uit van de jaarrekening 2025.

Hieronder treft u de SiSa verantwoordingsinformatie over 2025 zoals deze wettelijk is voorgeschreven. Deze informatie wordt afzonderlijk naar het CBS verzonden.

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) Aard controle D2 Indicator: B2/01	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05	
			0	1	Ja	Ja	Nee	
			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	Reeks 1 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 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13
			€771	€ 11.425			€0	€0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/14	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/15	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19
			€0	€1.900	€0	€3.569	€0	€1.847
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24	
			€12.707	€37.055	€0	€ 0	€13.478	

BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	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 Nee				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: C92/01 € 0	Bedrag doorgeschoven naar t+1 Aard controle R Indicator: C92/02 € 1.798	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03 0	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04 0	Aantal gebruikte leermiddelen Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05 0	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB) Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) Aard controle R Indicator: D8/01 € 71.854	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) Aard controle R Indicator: D8/02 € 0	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) Aard controle R Indicator: D8/03 € 0	Correctie besteding (jaar T-1) Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05 Aard controle R Indicator: D8/04 € 0	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D8/05 € 36.441	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T) Aard controle R Indicator: D8/06 € 28.587

			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid 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					
Ien W	E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021 Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)	
			Aard controle R Indicator: E20/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/02	Aard controle R Indicator: E20/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/04	
			€ 295.000	€ 494.706	€ 350.841	Nee	
			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: E20/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/08	
		1	104 Uitvoeren van gesloten verharding van fietsstroken en –paden | aantal in dagen	Ja	1		

		2	109 Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden | aantal in st	Ja	3		
		3	111 Aanleg van een voetgangersoverstee kplaats | aantal in st	Ja	1		
		4	116 Aanleg van rijbaanscheiding door rammelstrook op asmarkering | aantal in meters	Ja	200		
		5	120 Aanleg van een snelheidsremmende plateau voor een fietsoversteek, alleen bij een kruispunt | aantal in st	Ja	1		
		6	123 Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden (rekening houdend met landbouwverkeer) | aantal in st	Ja	3		
		7	108 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW | aantal in st	Ja	1		
		8	109 Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden | aantal in st	Ja	1		
		9	217 Het volwaardig afwaarderen van een gebiedsontsluitingswe g 50 km/uur naar een erftoegangsweg 30 km/uur | aantal in meters	Nee	0		
		10	111 Aanleg van een voetgangersoverstee kplaats | aantal in st	Ja	1		

		11	122 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW | aantal in st	Ja	1			
		12	123 Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden (rekening houdend met landbouwverkeer) | aantal in st	Nee	0			
		13	107 Aanleg van een vrijliggend fiets-/bromfietspad op een 50 km/uur weg of een 80 km/uur weg | aantal in meters	Nee	0			
Ien W	E27 B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden) Provinciale beschikking en/of verordening Gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen	Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van provinciale middelen	Overige bestedingen (jaar T)	Correctie ten opzichte van tot (jaar T) verantwoorde bestedingen ten laste van provinciale middelen Indien de correctie een vermeerdering van bestedingen betreft, mag het alleen gaan over nog niet eerder verantwoorde bestedingen	Correctie ten opzichte van tot (jaar T) verantwoorde overige bestedingen Indien de correctie een vermeerdering van bestedingen betreft, mag het alleen gaan over nog niet eerder verantwoorde bestedingen	
			Aard controle n.v.t. Indicator: E27B/01	Aard controle R Indicator: E27B/02	Aard controle R Indicator: E27B/03	Aard controle R Indicator: E27B/04	Aard controle R Indicator: E27B/05	
		1	2017/17482	€ 0	€ 0			
		2						
		100						
			Kopie beschikkingsnummer	Cumulatieve besteding ten laste van provinciale middelen (t/m jaar T)	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T)	Toelichting	Eindverantwoording (Ja/Nee)	

				Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie		Als u kiest voor 'ja', betekent dit dat het project is afgerond en u voor de komende jaren geen bestedingen meer wilt verantwoorden	
			Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	
			Indicator: E27B/06	Indicator: E27B/07	Indicator: E27B/08	Indicator: E27B/09	Indicator: E27B/10	
		1	2017/17482	€ 140.000	€ 210.000		Nee	
		2						
		100						
Ien W	E44 B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikkingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle n.v.t.
			Indicator: E44B/01	Indicator: E44B/02	Indicator: E44B/03	Indicator: E44B/04	Indicator: E44B/05	Indicator: E44B/06
		1	060983 Gemeente Venlo	5000006738	€ 33.900	€ 33.900	€ 321.100	€ 321.100
		2						
		15						
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.			
			Indicator: E44B/07	Indicator: E44B/08	Indicator: E44B/09			
		1	060983 Gemeente Venlo	5000006738	Nee			
		2						
		15						

			Kopie CBS(code) Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	Kopie beschikkingsnummer Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11	Naam/nummer maatregel Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13	
		1	060983 Gemeente Venlo	5000006738	Regenwater bergen / infiltreren. Vergroten van de afvoercapaciteit	Nee	
		2					
		15					
Ien W	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023 Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: E84/01	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: E84/03	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04	
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
			Naam/nummer per maatregel Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08	
		1	330 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h|aantal in Stuks	Nee	0		
		2					
		100					
Ien W	E120	Regeling specifieke uitkering stimulering	Totale besteding (Jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe		

		verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030			financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) t/m Jaar T?(ja/nee)		
			Aard controle R	Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle n.v.t.		
			Indicator: E120/01	Indicator E120/02	Indicator: E120/03	Indicator: E120/04		
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
			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		
			Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.		
			Indicator: E120/05	Indicator: E120/06	Indicator: E120/07	Indicator: E120/08		
		1	444 Veilig inrichten van 30 km/uur wegen, aantal in m	Nee	0			
		2	430 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h, aantal in st	Nee	0			
		50						
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
		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	I.1 Participatiewet (PW)	I.1 Participatiewet (PW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R
			Indicator: G2/01	Indicator: G2/02	Indicator: G2/03	Indicator: G2/04	Indicator: G2/05	Indicator: G2/06
			€ 1.937.539	€ 25.047	€ 42.292	€ 0	€ 16.152	€ 0

			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	I.7 Participatiewet (PW)	I.7 Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)
			Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R
			Indicator: G2/07	Indicator: G2/08	Indicator: G2/09	Indicator: G2/10	Indicator: G2/11	Indicator: G2/12
			€ 14.380	€ 3.629	€ 0	€ 157.908	€ 0	€ 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				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeenteeel 2025	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)

		Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004						
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/01	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/02	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/03	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/04	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/05	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/06
			€ 0	€ 0	€ 998	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/07	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/08	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/09	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/10	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11	

			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het? Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente Aard controle R Indicator: G4/02	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente Aard controle R Indicator: G4/03	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente Aard controle R Indicator: G4/04	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/05	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/06
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.989	€ 348
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 868	€ 45
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.401	€ 103
		6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.258	€ 496
			Kopie regeling Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/08	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/09	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10		
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		

		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja	
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja	
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja	
		6	Totaal	0	0	N.v.t.	
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Aard controle R Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14	Aard controle R Indicator: G4/15
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)				
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)				
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)				
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)				
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)				
		6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	

				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	€ 0	
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		6	Totaal	0	0	0	
SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 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) Gemeente Aard controle R Indicator: G10/01	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G10/02	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03		
			€ 159.102	€ 0	Ja		

SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G12/01 € 0	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G12/02 € 0	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03 Ja				
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T),ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G13/01 € 6.933	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G13/02 € 0	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G13/03 € 0	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G13/04 € 0	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05 Ja		
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01 € 5.669	Totale werkelijke berekende uitkering Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02 € 6.953					

			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		
			€ 3.246	€ 1.059	€ 2.648			
VWS	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
			€ 105.603	€ 10.560	€ 95.043	€ 275.836	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				
			Ja	Nee				
VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)				

			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02				
		1	060268 Gemeente Nijmegen	€ 74.172				
		2						
		3						
VRO	J17	Realisatiestimulans	Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling. Aard controle D1 Indicator: J17/01	Geprognotiseerde 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 n.v.t. Indicator: J17/02	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: J17/03			
			95	52	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. Aard controle n.v.t. Indicator: J17/04	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) . Aard controle R Indicator: J17/05	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. Aard controle R Indicator: J17/06	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). Aard controle R Indicator: J17/07	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 R Indicator: J17/08	
		1						
		2						

VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Aard controle R Indicator: J55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Aard controle R Indicator: J55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06
			0	€ 0	€ 26.848	9	€ 36.680	€ 42.827
			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			
			0	€ 0	€ 38.068			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen

			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			0	0	10	1	9	0
VRO	J75B	Regiodeals 3e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/ beschikkingsnummer	Betreft pijler Een pijler per regel	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cofinanciering per pijler (jaar T)	
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/03	Aard controle R Indicator: J75B/04	Aard controle R Indicator: J75B/05	
		1	060983 Gemeente Venlo	112437	IA062 Toeristisch hart Plasmolen	€ 500.000	€ 866.489	
		2	060983 Gemeente Venlo	1813178	Project Landschap Maasvallei - Maasheggen	€ 2.563	€ 2.563	
		100	060983 Gemeente Venlo	IA111 Maasheggen II	Project Landschap Maasvallei - Maasheggen	€ 65.964	€ 65.964	
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator J75B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	Toelichting		
			Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/06	Aard controle R Indicator: J75B/07	Aard controle R Indicator: J75B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/09		
		1	060983 Gemeente Venlo	€ 500.000	€ 866.489			
		2	060983 Gemeente Venlo	€ 32.735	€ 32.735	50% co-financiering		

		100	060983 Gemeente Venlo	€ 187.682	€ 187.682	50% co-financiering		
			Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/10	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: J75B/11	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/12			
			€ 720.417	€ 0	Nee			
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikkingsnummer	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	LAI23-03607320	€ 80.234	11	0	€ 0	€ 0
		2	LAI24-03748016	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
		100	LAI25-03842317	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
			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.	Eindverantwoording (ja/nee)			

			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
		1	€ 0	€ 80.234	Nee			
		2	€ 0	€ 0	Nee			
		100	€ 0	€ 0	Nee			
KG G	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel Aard controle R Indicator: K28/01	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel Aard controle R Indicator: K28/02	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten Aard controle R Indicator: K28/03	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten Aard controle R Indicator: K28/05	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06
			€ 74.159	€ 0	€ 136.564	€ 248.685	€ 146	€ 44.576
			Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07					
			Nee					
Aen M	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/01	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) Aard controle R Indicator: M16/02	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO) Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringkosten Aard controle R Indicator: M16/04	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie Aard controle R Indicator: M16/05	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO) Aard controle R Indicator: M16/06
			€ 1.658.800	€ 1.841.441	€ 0	€ 0	€ 0	€ 41.630

			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/07	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/08	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/09	Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd Aard controle D2 Indicator: M16/10	Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd Aard controle D2 Indicator: M16/11
			€ 0	€ 0	€ 184.734	1-okt-24	1-okt-25
			Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09 Aard controle n.v.t. Indicator: M16/12	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: M16/13			
			€ 3.357.137	€ 9.833.965			

Bijlage 9 Verdeling taakvelden over programma's

Dit betreft een bijlage van onderdeel '2.2.8. Overzicht van de baten en lasten per taakveld'.

Deze bijlage maakt uitdrukkelijk onderdeel uit van de jaarrekening 2025.

Verdelingsprincipe van taakvelden over programma's
Hieronder vindt u de relatie tussen de diverse programma's in deze Jaarstukken 2025 en de daaraan gekoppelde wettelijke taakvelden.

Programma Sociale leefomgeving
0.2 Burgerzaken;
1.1 Crisisbeheersing en brandweer;
1.2 Openbare orde en veiligheid;
4.1 Openbaar basisonderwijs (n.v.t.);
4.2 Onderwijshuisvesting;
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken;
5.1 Sportbeleid en activering;
5.6 Media;
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie; en
7.1 Volksgezondheid.

Programma Sociaal domein
6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Wmo;
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd;
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal;
6.3 Inkomensregelingen;
6.4 WSW en beschut werk;
6.5 Arbeidsparticipatie;
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo);
6.711 Huishoudelijke hulp (Wmo);
6.712 Begeleiding (Wmo);
6.713 Dagbesteding (Wmo);
6.714 Overige maatwerkarrangementen (Wmo);
6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal;
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal;
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk;
6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal;
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal;
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk;
6.791 PGB Wmo;
6.791 PGB Jeugd;
6.811 Beschermd wonen (Wmo);
6.812 Maatschappelijke en vrouwenopvang (Wmo);
6.821 Jeugdbescherming;
6.822 Jeugdreclassering;
6.91 Coördinatie en beleid Wmo; en
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd;

Programma Fysieke leefomgeving
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden;
0.63 Parkeerbelasting (n.v.t.);
2.1 Verkeer en vervoer;
2.2 Parkeren;
2.4 Economische havens en waterwegen;
2.5 Openbaar vervoer;
3.1 Economische ontwikkeling;

3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur;
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen (excl. belastingbaten);
5.2 Sportaccommodaties;
7.2 Riolering;
7.5 Begraafplaatsen en crematoria;
8.1 Ruimtelijke ordening;
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen) (n.v.t.); en
8.3 Wonen en bouwen.

Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid
2.3 Recreatieve havens;
3.4 Economische promotie;
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie;
5.4 Musea;
5.5 Cultureel erfgoed;
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie;
7.3 Afval; en
7.4 Milieubeheer.

Programma Bestuur en organisatie
0.1 Bestuur
0.5 Treasury (alleen deel excl. rente);
0.61 Ozb woningen (alleen lasten);
0.62 Ozb niet-woningen (alleen lasten)
0.64 Belastingen overig (alleen lasten)
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds (alleen lasten); en
0.8 Overige baten en lasten (excl. deel onvoorzien).

Algemene dekkingsmiddelen
0.5 Treasury (alleen rente);
0.61 Ozb woningen (alleen baten);
0.62 Ozb niet-woningen (alleen baten);
0.64 Belastingen overig (alleen baten); en
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds (alleen baten);
3.4 Economische promotie (alleen forensen- en toeristenbelasting).

Overhead
0.4 Overhead.

Vennootschapsbelasting
0.9 Vennootschapsbelasting.

Onvoorzien
0.8 Overige baten en lasten (alleen deel onvoorzien).

Mutaties reserves alle programma's
0.10 Mutaties reserves.

Mutaties in reserves worden zo veel mogelijk functioneel verdeeld over alle programma’s, zodat per programma de mutaties in de reserves bekend zijn. Voor de Uitvoeringsinformatie voor derden (IV3 / wettelijke taakvelden) worden deze mutaties ondergebracht in taakveld 0.10.

Bijlage 10 Begrippenlijst

Dit betreft een algemene bijlage.

Onderstaande begrippenlijst kan gebruikt worden ter verduidelijking van begrippen die in de diverse boekwerken van de p&c-cyclus worden gebruikt. Deze lijst is niet alleen specifiek van toepassing op de Jaarstukken, maar kan ook gebruikt worden voor bijvoorbeeld de Programmabegroting. Het is mogelijk dat niet alle begrippen in deze jaarstukken vermeld zijn.

Begrip	Omschrijving
Achterstallig onderhoud	Onderhoud dat niet op tijd is uitgevoerd, waardoor een onderhoudsrichtlijn is overschreden en niet (meer) wordt voldaan aan het door de raad vastgestelde kwaliteitsniveau. Achterstallig onderhoud kan leiden tot schade en/of onveilige situaties, hetgeen vaak leidt tot hogere herstelkosten.
Activa-posten	De activa maken onderdeel uit van de balans (zie aldaar) en worden, kort gezegd, gevormd door de (in geldwaarde uitgedrukte) bezittingen, zoals gebouwen, goederen, vorderingen en geldtegoeden. De activa-posten worden meestal onderverdeeld in twee categorieën: - vaste activa, zijnde activa-posten die langer dan een jaar meegaan, zoals gebouwen, machines en inventaris en; - vlottende activa, zijnde activa-posten die maximaal één jaar meegaan, zoals voorraden, vorderingen en geldtegoeden. De tegenhanger van de activa-posten zijn de passiva-posten.
Algemene reserve	Reserves kunnen worden omschreven als eigen vermogensbestanddelen (op de balans) en zijn in principe vrij om te besteden. Een algemene reserve is een reserve waaraan de raad geen specifieke bestemming heeft gegeven, zoals bij een bestemmingsreserve het geval is. Mook en Middelaar heeft twee algemene reserves: - een (min of meer geblokkeerde) algemene reserve die als ondergrens wordt aangehouden voor het afdekken van risico's, zijnde de 'Algemene reserve' en; - een volledig vrij te besteden algemene reserve, zijnde de Vrij Besteedbare Reserve (VBR).
Balans	De balans bestaat uit twee gedeelten die met elkaar in evenwicht zijn: de activa en de passiva (zie aldaar). De term 'balans' doelt op dit evenwicht. De activa worden, kort gezegd, gevormd door de bezittingen en de passiva bestaan uit het eigen vermogen en het vreemd vermogen. Als de beide delen naast elkaar gepresenteerd worden, staan de activa aan de linkerzijde (debetkant) en de passiva aan de rechterzijde (creditkant). Er is echter niets op tegen om ze onder elkaar te zetten.
Bestuurlijk belang	Betreft zeggenschap in/bij een verbonden partij. Een gemeente kan een bestuurlijk belang hebben in een verbonden partij, doordat zij in het bestuur is vertegenwoordigd. De gemeente kan het ook hebben doordat zij stemrecht heeft in de verbonden partij.
BBV	Het 'Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten' (BBV) beschrijft de regels waaraan onder andere de begroting van een gemeente moet voldoen.
Belastingcapaciteit	De belastingcapaciteit maakt duidelijk hoe de belastingdruk in de gemeente zich verhoudt ten opzichte van het landelijke gemiddelde. Door de manier waarop dit financiële kengetal wordt berekend, is dit cijfer in het jaarverslag altijd hetzelfde als in de begroting.
Bestemmingsreserve	Reserves kunnen worden omschreven als eigen vermogensbestanddelen (op de balans) en zijn in principe vrij om te besteden. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de raad echter een specifieke bestemming heeft gegeven. De raad is bevoegd om de bestemming te wijzigen of ongedaan te maken.
Bestemmingsreserve kapitaallasten	Bestemmingsreserve voor het dekken van kapitaallasten (afschrijving en rente) van reeds gerealiseerde of nog te realiseren investeringen. De kapitaallasten van nieuwe investeringen worden zoveel mogelijk opgenomen in de begroting, zodat deze bestemmingsreserve op termijn niet meer nodig is.
Bezuinigingsmaatregelen	Lastenverlagende maatregelen om een begrotingstekort weg te werken. Een bezuiniging is iets wat al rechtstreeks op de lasten van de begroting wordt verwerkt. In de begroting zijn deze bezuinigingen op programmaniveau verwerkt.
Budgetrecht	De bevoegdheid om financiële middelen beschikbaar te stellen. Door de begroting vast te stellen geeft de raad het college toestemming om geld uit te geven aan de afgesproken activiteiten.
Deelneming	Participatie in een besloten of naamloze vennootschap, waarin de gemeente aandelen heeft.

Begrip	Omschrijving
Dekkingsmiddelen	Middelen die worden gegenereerd dan wel aangewend om de lasten in de begroting op te vangen. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen algemene dekkingsmiddelen en specifieke dekkingsmiddelen. Algemene dekkingsmiddelen zijn vrij te besteden (zoals uitkeringen gemeentefonds), terwijl specifieke dekkingsmiddelen gebonden zijn aan bepaalde uitgaven binnen een programma (zoals een provinciale subsidie, de afvalstoffenheffing of leges voor de aanvraag van een paspoort).
Dividend	Een vergoeding die wordt uitbetaald aan aandeelhouders (= deelneming).
EMU-referentiewaarde	Een individuele EMU-referentiewaarde betreft geen norm, maar betreft een indicatie van het aandeel dat een provincie of gemeente in de gezamenlijke tekortnorm heeft. De Wet Hof bepaalt dat de individuele referentiewaarde voor het EMU-saldo van de individuele overheden, naast het eigen aandeel, ook het aandeel in het EMU-saldo van gemeenschappelijke regelingen betreft waar de individuele overheid deel van uitmaakt.
EMU-saldo	Het geraamde of het gerealiseerde saldo van de ontvangsten en uitgaven op kasbasis van een gemeente. Dit in tegenstelling tot het begrotings- of rekeningresultaat op basis van het baten- en lastenstelsel. Het EMU-saldo wordt berekend volgens Europese voorschriften.
Financieel belang.	Een bedrag dat aan een verbonden partij ter beschikking is gesteld en niet verhaald kan worden als de verbonden partij failliet zou gaan. Het kan ook het bedrag zijn waarvoor de gemeente aansprakelijk is als de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt.
Financiële kengetallen	Getallen waarmee inzicht verkregen kan worden in de financiële positie van een gemeente. Deze zijn vermeld in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.
Geïnventariseerde risico's	In kaart gebrachte kansen op gevaar of schade met financieel gevolg van substantiële omvang.
Gekwantificeerde risico's	Een risico waarbij zowel de kans van optreden als het mogelijke financiële gevolg zijn bepaald. Het financiële risico wordt berekend als kans × gevolg.
Gemeenschappelijke regeling	Een samenwerkingsverband tussen overheidslichamen (zoals bijvoorbeeld gemeenten) dat op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen is opgericht.
Groot onderhoud	Uitvoering van correctieve maatregelen, als gevolg van slijtage na een langere periode van gebruik, om een object in goede staat (op een vooraf bepaald kwaliteitsniveau) te houden of te brengen. Groot onderhoud dient zich in de regel aan, is daarom vaak gepland, is veelal ingrijpend van aard en betreft een groot of belangrijk deel van het object.
Incidentele baten en lasten	Baten en lasten die zich eenmalig voordoen of waarvan geen sprake is van een structureel karakter. De aard van de begrotingspost is altijd leidend voor het al dan niet incidentele karakter ervan. Een hulpmiddel bij het bepalen van het karakter van de begrotingspost is de tijdsduur. Incidentele baten en lasten zijn posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden. Baten en lasten die zich in drie jaar of minder voordoen, kunnen worden gekwantificeerd als incidenteel, maar kunnen ook structureel van aard zijn. Baten die zich vier jaar of langer voordoen zijn in beginsel structureel van aard.
Investeringen met economisch nut	Investeringen die bijdragen aan het genereren van middelen of verhandelbaar zijn (zoals gebouwen of vervoermiddelen). Deze investeringen worden geactiveerd en afgeschreven volgens de geldende afschrijvingstermijnen.
Investeringen met maatschappelijk nut	Investeringen die in principe niet verhandelbaar zijn (bijvoorbeeld wegen). Voor sommige investeringen met maatschappelijk nut worden de kosten verhaald middels een heffing (bijvoorbeeld riolering).
Kasgeldlimiet	De kasgeldlimiet is een wettelijk vastgestelde norm (percentage van het begrotingstotaal) die de maximale omvang van kortlopende financiering begrenst.
Klein onderhoud	Preventieve maatregelen en dagelijkse reparaties die noodzakelijk zijn om het object in goede, werkende en veilige staat te houden tegen een van te voren vastgesteld kwaliteitsniveau.
Kwaliteitsniveau van het onderhoud	Een maat (norm) voor de staat van onderhoud waarin een kapitaalgoed zich moet bevinden.
Kwijtschelding	Inwoners die gemeentelijke belastingen (lokale heffingen) niet kunnen betalen, kunnen de gemeente om kwijtschelding vragen. Het is afhankelijk van het gemeentelijk kwijtscheldingsbeleid wie daarvoor wel of niet in aanmerking komt en voor welke belasting.
Lokale heffingen	Retributies en eigen belastingen die de gemeente ontvangt op basis van publiekrechtelijke regels, zoals onroerende zaakbelastingen, leges, rioolheffing en afvalstoffenheffing.
Materiële vaste activa	Investeringen met een meerjarig economisch of maatschappelijk nut.
Netto schuldquote	Een kengetal dat de verhouding weergeeft tussen de netto schuld en de totale baten. Het geeft inzicht in de mate waarin de gemeente haar schulden kan dragen.

Begrip	Omschrijving
Omgevingsadressen-dichtheid	De omgevingsadressendichtheid of OAD is een maat voor stedelijkheid. Ze wordt in Nederland door het Centraal Bureau voor de Statistiek gebruikt. De omgevingsadressendichtheid van een adres is het aantal adressen binnen een cirkel van één kilometer rond dat adres. Per blok van 500 bij 500 meter wordt de OAD uitgerekend voor een (mogelijk fictief) adres in het midden van dat blok en vervolgens toegekend aan alle adressen in dat hele blok. De volgende vijf klassen worden onderscheiden: **Stedelijkheid** — **Aantal adressen per km²** — **Code** zeer sterk stedelijk — meer dan 2.500 — 1 sterk stedelijk — 1.500 - 2.500 — 2 matig stedelijk — 1.000 - 1.500 — 3 weinig stedelijk — 500 - 1.000 — 4 niet stedelijk — 0 - 500 — 5
Onderhoud kapitaalgoederen	Het systematisch aan de hand van beheerplannen onderhouden van in de gemeente aanwezige kapitaalgoederen (zoals wegen, groen, water, gebouwen).
Opschuiven sluitend meerjarenperspectief	In de Gemeentewet is bepaald dat een meerjarenraming voor (ten minste) de drie jaren volgend op het begrotingsjaar wordt opgesteld. Als het begrotingsjaar geen structureel en reëel evenwicht laat zien, moet aannemelijk worden gemaakt dat het evenwicht uiterlijk in het derde jaar van de meerjarenraming door de gemeente tot stand kan worden gebracht. Het is daarom in beginsel voor de toezichthouder niet acceptabel als ieder jaar opnieuw een meerjarenraming wordt opgesteld waarbij er uitsluitend in het derde jaar van de meerjarenraming weer evenwicht is.
Overhead	Alle kosten die niet direct aan een specifiek taakveld zijn toe te rekenen en samenhangen met de sturing en ondersteuning van de organisatie (zoals algemene personeelskosten, kosten van ICT, huisvestingskosten, kosten managementteam).
Passiva-posten	De passiva maken onderdeel uit van de balans en worden, kort gezegd, gevormd door het (in geldwaarde uitgedrukte) eigen vermogen en vreemd vermogen (schulden en verplichtingen). De passiva-posten worden meestal onderverdeeld in drie categorieën: - eigen vermogen, zijnde het verschil tussen alle bezittingen (activa) en het vreemd vermogen (schulden); - vaste passiva, zijnde passiva-posten die langer dan een jaar meegaan, zoals voorzieningen en langlopende opgenomen geldleningen en; - vlottende passiva, zijnde passiva-posten die maximaal één jaar meegaan, zoals schulden aan leveranciers of 'rood staan' bij een bank.
Preventief toezicht	Wanneer de begroting niet aan de wettelijke criteria voor structureel en reëel evenwicht voldoet, is er sprake van preventief toezicht. In dat geval behoeven de begroting en de daarop volgende begrotingswijzigingen vooraf de goedkeuring van de toezichthouder (Gedeputeerde Staten).
Programma	Een samenhangend geheel van activiteiten in de gemeentebegroting. De programma's worden door de raad vastgesteld (en blijven in principe gedurende een raadsperiode gelijk).
Rechtmatigheids-verantwoording	Een verantwoording van het college over de naleving van wet- en regelgeving bij financiële beheershandelingen. De raad stelt hiervoor de verantwoordingsgrens vast.
Reëel evenwicht	Met reëel evenwicht wordt bedoeld dat de geraamde baten en lasten in de begroting en meerjarenraming volledig en realistisch zijn.
Renterisiconorm	Een wettelijke norm die het renterisico op de vaste schuld begrenst. De jaarlijks verplichte aflossingen en renteherzieningen mogen niet meer bedragen dan een vastgesteld percentage van het begrotingstotaal.
Repressief toezicht	Wanneer de begroting aan de wettelijke criteria voor structureel en reëel evenwicht voldoet, is er sprake van repressief toezicht. Dit is de standaardvorm van toezicht en houdt in dat de begroting en de daarop volgende begrotingswijzigingen direct uitgevoerd kunnen worden (rechtskracht krijgen), zonder afhankelijk te zijn van een voorafgaande goedkeuring van de toezichthouder (Gedeputeerde Staten).
Risico-inventarisatie	Een overzicht van de kansen van een positieve of een negatieve gebeurtenis van materieel belang.
Risicomanagement	Risicomanagement is een hulpmiddel om op een gestructureerde manier risico's in kaart te brengen, te evalueren en - door er proactief mee om te gaan - beter te beheersen. Risicomanagement is gebaseerd op het maken van risicoanalyses en maakt veelal gebruik van risicomodellen.
Saldo van de financieringsfunctie	Het saldo van de financieringsfunctie is het verschil tussen de toegerekende rekenrente aan de producten en de werkelijk betaalde rente over de lang- en kortlopende leningen. Dit wordt ook wel het renteresultaat genoemd.
Schatkistbankieren	Wettelijke verplichting voor decentrale overheden om overtollige liquide middelen aan te houden bij het Ministerie van Financiën.

Begrip	Omschrijving
Solvabiliteitsratio	Dit financiële kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio is het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal.
Stelpost	Begrotingspost waarvan de concretisering nog moet worden uitgewerkt.
Stelsel van baten en lasten	Gemeenten werken met een stelsel van baten en lasten. Dat betekent dat inkomsten en uitgaven moeten worden toegerekend aan het begrotingsjaar waarop zij betrekking hebben. Bij een kasstelsel, dat de Rijksoverheid bijvoorbeeld hanteert, worden inkomsten en uitgaven toegerekend aan het jaar waarin de betalingen zijn gedaan. Het omrekenen van het resultaat volgens het stelsel van baten en lasten naar een resultaat volgens het kasstelsel, gebeurt via het berekenen van het EMU-saldo.
Structureel en reëel evenwicht	Deze situatie is aan de orde als, uitgaande van het bestaande beleid en inclusief nieuw aanvaard beleid, - alle structurele lasten tenminste worden gedekt door structurele baten en - incidentele lasten worden gedekt door incidentele baten (waaronder onttrekkingen aan de VBR).
Taakstelling	Opdracht tot bezuinigingen, terwijl (nog) geen concrete maatregelen zijn genomen. Pas op langere termijn ontstaan de positieve financiële effecten.
Voorziening	Voorzieningen kunnen worden omschreven als vermogensbestanddelen die als vreemd vermogen zijn aan te merken, omdat deze gelden niet vrij beschikbaar zijn. Er staat namelijk altijd een verplichting of een kwantificeerbaar risico tegenover. De raad stelt voorzieningen in voor een specifiek doel. Ter onderbouwing moet een (beheers)plan opgesteld worden. De voorziening kan alleen gebruikt worden voor het doel waarvoor zij is ingesteld.
Vrij Besteedbare Reserve (VBR)	De Vrij Besteedbare Reserve is een vorm van een algemene reserve, maakt onderdeel uit van het eigen vermogen op de balans en is vrij te besteden.
Weerstandsvermogen	Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de geïnventariseerde risico's. Het geeft aan in hoeverre de gemeente financiële tegenvallers kan opvangen zonder ingrijpende beleidswijzigingen.
Weerstandscapaciteit, incidenteel	Het vermogen om onverwachte eenmalige tegenvallers op te kunnen vangen, zonder dat dit invloed heeft op de voortzetting van taken op het geldende niveau.
Weerstandscapaciteit, structureel	Het vermogen om onverwachte tegenvallers structureel in de lopende begroting op te kunnen vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken.

Colofon

Bezoekadres
Gemeentehuis
Raadhuisplein 6
6585 AP MOOK

Correspondentieadres
Gemeente Mook en Middelaar
Postbus 200
6585 ZK MOOK

Communicatie
internet : www.mookenmiddelaar.nl
e-mail : gemeente@mookenmiddelaar.nl
telefoon : (024) 696 9111

Oplage
Papier : 40 exemplaren
Digitaal : Gemeentelijke website

Foto voorzijde
Landgoed Sint-Jansberg

Raadsbesluit

Documentnummer

Onderwerp **Jaarstukken 2025**

De raad van de gemeente Mook en Middelaar,

Gelezen het voorstel van het College van burgemeester en wethouders d.d. 12 mei 2026

Gelet op het advies van de raadscommissie d.d. 4 juni 2026

Besluit:

1. Kennis te nemen van de (nagezonden) controleverklaring en het (nagezonden) accountantsverslag bij de Jaarstukken 2025;
2. De Jaarstukken 2025, inclusief de (nagezonden) controleverklaring vast te stellen;
3. De voorziening ‘Financiële compensatie bomenplan’ op te heffen;
4. Het jaarrekeningresultaat van € 665k voordelig als volgt te bestemmen:
   a. een bedrag van € 712k over te hevelen naar 2026, zijnde budgetten waartegenover onttrekkingen uit bestemmingsreserves staan van eveneens € 712k middels eerdere besluitvorming, per saldo € 0;
   b. een bedrag van € 261k over te hevelen naar 2026 via de bestemmingsreserve Budgetoverheveling;
   c. het restant netto resultaat van € 404k voordelig toe te voegen aan de Vrij besteedbare reserve;
5. De restant kredieten zoals vermeld in bijlage 1 van de Jaarstukken 2025 voor een bedrag van € 9.050k over te hevelen naar 2026.

Aldus besloten in zijn openbare vergadering d.d. 11 juni 2026

De raad voornoemd,

De griffier
W. Huberts

De voorzitter
I.M. van Dijk

TECHNISCHE VRAGEN JAARSTUKKEN 2025

FRACTIE	

De vragenlijst graag uiterlijk vrijdag 22 mei 2026 (14:00 uur) per e-mail naar de griffier sturen: griffier@mookenmiddelaar.nl

Aandachtpunten:

- Graag ook het paginanummer binnen de Jaarstukken invullen waarop de vraag betrekking heeft;
- De vragen worden letterlijk overgenomen. Eventuele taal- of typefouten worden niet gecorrigeerd;
- Meer vragen nodig per onderdeel? Ga in de laatste cel van een tabel staan en druk op de ‘Tab-toets’ op het toetsenbord. Er wordt dan een nieuwe regel toegevoegd.

De vragen worden zo veel mogelijk schriftelijk beantwoord, in uitzonderingsgevallen worden vragen mondeling beantwoord;

1. ALGEMEEN (inclusief rechtmatigheidsverantwoording) (pagina's 1 t/m 11)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

2. JAARVERSLAG (pagina's 12 t/m 61)

Programma Sociale leefomgeving

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

Programma Sociaal domein

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

Programma Fysieke leefomgeving

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

Programma Natuur, toerisme en duurzaamheid

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

Algemene dekkingsmiddelen, Overhead, Vpb en Onvoorzien

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

Paragrafen (vanaf pagina 32)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		
4		
5		

3. JAARREKENING (pagina's 62 t/m 106)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		
4		
5		

4. VASTSTELLINGSBESLUIT / BIJLAGEN (pagina's 107 t/m 178)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		
4		
5		

TECHNISCHE VRAGEN JAARSTUKKEN 2025

FRACTIE	CDA

De vragenlijst graag uiterlijk vrijdag 22 mei 2026 (14:00 uur) per e-mail naar de griffier sturen: griffier@mookenmiddelaar.nl

Aandachtpunten:

- Graag ook het paginanummer binnen de Jaarstukken invullen waarop de vraag betrekking heeft;
- De vragen worden letterlijk overgenomen. Eventuele taal- of typefouten worden niet gecorrigeerd;
- Meer vragen nodig per onderdeel? Ga in de laatste cel van een tabel staan en druk op de ‘Tab-toets’ op het toetsenbord. Er wordt dan een nieuwe regel toegevoegd.

De vragen worden zo veel mogelijk schriftelijk beantwoord, in uitzonderingsgevallen worden vragen mondeling beantwoord;

1. ALGEMEEN (inclusief rechtmatigheidsverantwoording) (pagina's 1 t/m 11)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	9	Is het overhevelen van **Restant kredieten** naar het volgende jaar van 9 miljoen euro niet en risico in verhouding tot de omvang van de omvang van de financiën van onze kleine gemeente?
2		
3		

2. JAARVERSLAG (pagina's 12 t/m 61)

Programma Sociale leefomgeving

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

Programma Sociaal domein

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

Programma Fysieke leefomgeving

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	21	Wat moet men verstaan onder betaalbare woningen? Zowel koop als midden dure huur? Welke bedragen moet men zich daarbij voorstellen?
2		
3		

Programma Natuur, toerisme en duurzaamheid

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	24	Onder Warmte wordt gesproken over “Daarnaast is gestart met de uitvoering van het MCO NIP-programma, dat tot doel heeft eigenaren van slecht geïsoleerde woningen met een lage WOZ-waarde te ondersteunen bij het treffen van isolatiemaatregelen.”. Waarom wordt er niet gekeken naar alle slecht geïsoleerde woningen, omdat er veel erg grote woningen zijn met misschien een hoge WOZ-waarde, maar met een laag energie label?
2	24	Wat moet ik me concreet voorstellen onder “Tot slot is input doorgegeven voor actualisatie van de gemeentelijke klimaatstresstesten.”?
3	24	Wat moet ik me voorstellen onder “Aan de hand daarvan hebben we een start gemaakt met een plan om de milieustraat verder te professionaliseren.”?
4	24	In de Rechtmatigheidsanalyse lees ik dat de gerealiseerde lasten slecht 65% zijn van de geraamde lasten. Wat wil het college hier de komende jaren aan doen?

Algemene dekkingsmiddelen, Overhead, Vpb en Onvoorzien

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

Paragrafen (vanaf pagina 32)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	42	Onder **4. Structurele exploitatieruimte** staat dat staat in de toelichting expliciet dat de structurele exploitatieruimte van 2025 **“ingehaald”** wordt door recentere begrotingen waarin juist een **structureel tekort** wordt verwacht. Wanneer denkt het college hier een antwoord op te kunnen geven?
2	53	**Voorwaardencriterium**: twee diensten zijn niet Europees zijn aanbesteed, terwijl dit wel had gemoeten. Hoe kan dit verklaard worden?
3		
4		
5		

3. JAARREKENING (pagina's 62 t/m 106)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	77	Pensioenvoorziening gewezen wethouders: Hier staat "berekeningen een toevoeging (€ 19k). Op basis van een toekomstige overdracht naar het ABP een extra toevoeging (€ 256k). "Vraag wanneer vindt deze overdracht naar het ABP plaats?
2	84	Onder "Nadere toelichting Participatie-uitkeringen "staat "Door de foutieve aantallen van uitkeringsgerechtigden is tot en met september 2025 ten onrechte aangenomen dat dit aantal daalde en dat de BUIG-middelen van het Rijk (€ 1.929k) toereikend zouden zijn om geen tekort te laten ontstaan. ". Hoe wil het college voorkomen dat de bestuurlijke en financiële sturing op grond van gegevens onjuist of te laat plaatsvinden?
3		
4		
5		

4. VASTSTELLINGSBESLUIT/ BIJLAGEN (pagina's 107 t/m 178)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	127	**Risico ICT/ Cybersecurity:** is er gedacht aan een plan rond het verder functioneren van deze gemeente zonder ICT?
2		
3		
4		
5		

TECHNISCHE VRAGEN JAARSTUKKEN 2025

FRACTIE	DGP

De vragenlijst graag uiterlijk vrijdag 22 mei 2026 (14:00 uur) per e-mail naar de griffier sturen: griffier@mookenmiddelaar.nl

Aandachtpunten:
- Graag ook het paginanummer binnen de Jaarstukken invullen waarop de vraag betrekking heeft;
- De vragen worden letterlijk overgenomen. Eventuele taal- of typefouten worden niet gecorrigeerd;
- Meer vragen nodig per onderdeel? Ga in de laatste cel van een tabel staan en druk op de 'Tab-toets' op het toetsenbord. Er wordt dan een nieuwe regel toegevoegd.

De vragen worden zo veel mogelijk schriftelijk beantwoord, in uitzonderingsgevallen worden vragen mondeling beantwoord;

1. ALGEMEEN (inclusief rechtmatigheidsverantwoording) (pagina's 1 t/m 11)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

2. JAARVERSLAG (pagina's 12 t/m 61)

Programma Sociale leefomgeving

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	16	Is al bekend wanneer de haalbaarheidsonderzoeken naar verbouw/ nieuwbouw van het Kandinsky gepland zijn?
2	17	Is de genoemde decentralisatieuitkering specifiek gelabeld voor een bibliotheekvoorziening?
3		

Programma Sociaal domein

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	18	Opvang asielzoekers: Hoe staat het met de overeenkomst tussen gemeenten in Limburg over verdeling van asielzoekers? En wat is onze rol hier nu in?
2		
3		

Programma Fysieke leefomgeving

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	21	Wat is de actuele wachtlijst voor sociale huurwoningen?
2	21	Welke bijdrage leveren Maastuin en Startsche Veld aan de gemeentelijke woningbouwopgave?
3		

Programma Natuur, toerisme en duurzaamheid

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

Algemene dekkingsmiddelen, Overhead, Vpb en Onvoorzien

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	29	Welke functies zijn extern ingehuurd?
2		
3		

Paragrafen (vanaf pagina 32)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		
4		
5		

3. JAARREKENING (pagina's 62 t/m 106)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	85	Wij zien over de gehele linie hogere legesopbrengsten dan beraamd. Welk percentage voor kostendekkendheid wordt aangehouden en wordt deze niet overschreden?
2		
3		
4		
5		

4. VASTSTELLINGSBESLUIT / BIJLAGEN (pagina's 107 t/m 178)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

4		
5		

TECHNISCHE VRAGEN JAARSTUKKEN 2025

FRACTIE	D66

De vragenlijst graag uiterlijk vrijdag 22 mei 2026 (14:00 uur) per e-mail naar de griffier sturen: griffier@mookenmiddelaar.nl

Aandachtpunten:

- Graag ook het paginanummer binnen de Jaarstukken invullen waarop de vraag betrekking heeft;
- De vragen worden letterlijk overgenomen. Eventuele taal- of typefouten worden niet gecorrigeerd;
- Meer vragen nodig per onderdeel? Ga in de laatste cel van een tabel staan en druk op de ‘Tab-toets’ op het toetsenbord. Er wordt dan een nieuwe regel toegevoegd.

De vragen worden zo veel mogelijk schriftelijk beantwoord, in uitzonderingsgevallen worden vragen mondeling beantwoord;

1. ALGEMEEN (inclusief rechtmatigheidsverantwoording) (pagina's 1 t/m 11)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

2. JAARVERSLAG (pagina's 12 t/m 61)

Programma Sociale leefomgeving

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	16	De verleende subsidie zomerschool anderstaligen, betreft dit een eenmalige uitgave of een structurele uitgave?
2	16	Bij bibliotheekwerk is de kleur groen meegegeven, terwijl op dit gebied weinig vooruitgang is geboekt. Waarom is dit groen en niet oranje ? (vergelijk met omschrijving en kleur (oranje) bij participatiewet in balans, p. 18).
3		

Programma Sociaal domein

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
3	19-20	De geformuleerde doelstelling "Aan het minimabeleid gaan we minder uitgeven" is niet gerealiseerd want de uitgaven zijn van 117,1 naar 127,2 gestegen. Waarom is dit onderdeel toch groen gemarkeerd?

Programma Fysieke leefomgeving

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

Programma Natuur, toerisme en duurzaamheid

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

Algemene dekkingsmiddelen, Overhead, Vpb en Onvoorzien

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	29	Waarom is de Overhead huisvesting buitendienst (2024: 247) in 2025 hoger begroot op 304 en toch slechts op 187 uitgekomen?
2		
3		

Paragrafen (vanaf pagina 32)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	35 en 79	Betreft egalisatievoorziening heffingen: In 2025 is € 147k ontrokken aan de egalisatievoorziening rioolheffing en € 28k aan de dito voorziening reinigingsheffingen. De totale egalisatie voorzieningen bedragen eind 2025 € 4300k. Dat is ca. 60 % van het totaal aan voorzieningen op de balans. 1. Waarom is zijn de egalisatievoorzieningen rioolheffing en reinigingsheffingen relatief zo hoog, terwijl jaarlijkse onttrekkingen toch relatief gering zijn? 2. Wanneer en waarom is het besluit over deze egalisatie voorziening genomen?
2	33-35	Betreft Kostendekkendheid rioolheffing: In 2025 zijn de heffingen geïndexeerd met de algemene CBS prijsstijging index van 2,83%. Dit bleek niet voldoende te zijn om 100 % kostendekkendheid te bereiken. 1. Waarom worden heffingen niet geïndexeerd op basis van de te verwachten stijging van de rioolbeheer lasten in het begrotingsjaar, zodat de zeer hoge egalisatievoorziening niet meer nodig is. ?
3		

3. JAARREKENING (pagina's 62 t/m 106)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		
4		
5		

4. VASTSTELLINGSBESLUIT / BIJLAGEN (pagina's 107 t/m 178)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	127/128	De risico inschatting bij ICT/Cybersecurity wordt op 'zeer laag' ingeschat. In de begeleidende tekst wordt vermeld dat 'het risico relatief laag is omdat IRvN alle ICT-systemen continu monitort'. Kan wat meer duiding gegeven worden aan het begrip 'relatief laag' en dit dan in samenhang met de risico-inschatting 'zeer laag'.
2		
3		
4		
5		

TECHNISCHE VRAGEN JAARSTUKKEN 2025

FRACTIE	PRO

De vragenlijst graag uiterlijk maandag 25 mei 2026 per e-mail naar de griffier sturen: griffier@mookenmiddelaar.nl

Aandachtpunten:

- Graag ook het paginanummer binnen de Jaarstukken invullen waarop de vraag betrekking heeft;
- De vragen worden letterlijk overgenomen. Eventuele taal- of typefouten worden niet gecorrigeerd;
- Meer vragen nodig per onderdeel? Ga in de laatste cel van een tabel staan en druk op de 'Tab-toets' op het toetsenbord. Er wordt dan een nieuwe regel toegevoegd.

De vragen worden zo veel mogelijk schriftelijk beantwoord, in uitzonderingsgevallen worden vragen mondeling beantwoord;

1. ALGEMEEN (inclusief rechtmatigheidsverantwoording) (pagina's 1 t/m 11)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

2. JAARVERSLAG (pagina's 12 t/m 61)

Programma Sociale leefomgeving

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	20	Minimabeleid. Er staan percentages van de toegekende aanvragen. Is er zicht op hoeveel mensen geen aanvraag doen terwijl er een kans is dat ze wel recht de betreffende uitkering hebben?
2	36	Kostendekkendheid leges. Van de opbrengst van 890 is 444 eenmalig vanwege de Maastuin. Anders zou de opbrengst 214 zijn. Maar 890 - 444 = 446. Hoe zit dit?
3		

Programma Sociaal domein

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

Programma Fysieke leefomgeving

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

Programma Natuur, toerisme en duurzaamheid

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	24	We lopen achter op de doelstelling 24,8 km nieuwe Maasheggen te planten voor eind 2027. Wat is de reden van achterstand en wat zijn acties die genomen worden om de doelstelling, voor eind 2027, toch te behalen?
2		
3		

Algemene dekkingsmiddelen, Overhead, Vpb en Onvoorzien

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	29	Tabel op pagina 29 over de kosten van overhead zitten rare bewegingen in. Waarom is P&O bijvoorbeeld eerst meer dan 1 miljoen hoger begroot dan vorig jaar (25%!), toen weer fors naar beneden bijgesteld (500k), en toen weer fors omhoog (500k)? En waarom is ICT fors lager begroot en vervolgens op vrijwel hetzelfde niveau als vorig jaar uitgekomen? De toelichting op pagina 88 helpt niet echt om dit te begrijpen.
2		
3		

Paragrafen (vanaf pagina 32)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	29	Op pagina 39 paragraaf Weerstandsvermogen tabel onderaan; de genoemde getallen in de kolommen kwantificering en omvang bij de punten 2 t/m 5 en punt 7 komen niet overeen met de genoemde getallen bij dezelfde onderdelen in bij bijlage 4, pagina 127?
2	58	Pagina 58 bovenaan; op welke wijze beïnvloedt het terugtrekken van één partij het economische draagvlak en de fysieke schaal van de geplande woonwijk Startscheveld Mook?
3		
4		
5		

3. JAARREKENING (pagina's 62 t/m 106)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	84	Kan het iRvN gehouden worden om de tekorten op het budget participatie aan te vullen mocht de aanvraag vangnetuitkering bij het Rijk niet slagen? Zij hebben immers te laat de juiste gegevens aangeleverd? Is deze vorm van verzuim geregeld in de GMR?
2		
3		
4		
5		

4. VASTSTELLINGSBESLUIT / BIJLAGEN (pagina's 107 t/m 178)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	114	De Beleidsindicatoren bij Absoluut - en Relatief verzuimgeven beiden in 2024 een flinke stijging t.o.v. voorgaande jaren. Is hier een duidelijke verklaring voor? Zijn er aanwijzingen dat deze stijging zich doorzet en wat zijn eventueel te ondernemen acties om verdere stijging te stoppen?
2	149	Bijlage SiSa-tabel. Wat betekenen de kleuren?
3		
4		
5		

TECHNISCHE VRAGEN JAARSTUKKEN 2025

FRACTIE	VVD

De vragenlijst graag uiterlijk vrijdag 22 mei 2026 (14:00 uur) per e-mail naar de griffier sturen: griffier@mookenmiddelaar.nl

Aandachtpunten:

- Graag ook het paginanummer binnen de Jaarstukken invullen waarop de vraag betrekking heeft;
- De vragen worden letterlijk overgenomen. Eventuele taal- of typefouten worden niet gecorrigeerd;
- Meer vragen nodig per onderdeel? Ga in de laatste cel van een tabel staan en druk op de ‘Tab-toets’ op het toetsenbord. Er wordt dan een nieuwe regel toegevoegd.

De vragen worden zo veel mogelijk schriftelijk beantwoord, in uitzonderingsgevallen worden vragen mondeling beantwoord;

1. ALGEMEEN (inclusief rechtmatigheidsverantwoording) (pagina's 1 t/m 11)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	6	In het voorwoord wordt gesproken over "verdere voortgang" met de uitvoering van het coalitieakkoord en algemene prestaties zoals "een nieuwe woonwijk is verder vormgegeven" en "hulp geboden aan onze kwetsbare inwoners". Kan het college concreter aangeven welke specifieke, meetbare doelen uit het coalitieakkoord in 2025 zijn gerealiseerd en hoe deze zich verhouden tot de oorspronkelijke planning en ambities?
2	8	Het financieel overzicht vermeldt een positief rekeningsaldo van € 665.000 "exclusief de nagekomen voorgestelde budgetoverhevelingen en reserveringen". Kan het college toelichten welk deel van dit positieve resultaat structureel van aard is en welk deel incidenteel en hoe dit de financiële houdbaarheid op lange termijn beïnvloedt?
3		

2. JAARVERSLAG (pagina's 12 t/m 61)

Programma Sociale leefomgeving

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	14	Er zijn verschillende ketenaanpakken opgestart. In de jaarrekening van 2024 hebben we gelezen dat er problemen met de ketenaanpakken waren o.a. door het de financiering van het Rijk. Zijn deze problemen nu opgelost, zo ja hoe en zo nee welke problemen dienen nog opgelost te worden?
2	16	We lezen dat er in 2025 zijn verschillende sportverenigingen bezocht. Wat hebben deze bezoeken opgeleverd.
3	16	Er zijn subsidies verleend om onderwijsachterstanden te voorkomen en bestrijden. In 2024 waren er geen bijzonderheden op dit onderwerp. Wat heeft er in 2025 voor gezorgd dat de subsidies wel nodig waren en welke veranderingen zijn er t.o.v. 2024 opgetreden?
4	15-17	Hier worden diverse activiteiten en resultaten genoemd. Kan het college per programmaonderdeel een duidelijke koppeling maken tussen de gerealiseerde activiteiten, de behaalde beleidsdoelstellingen en de financiële middelen die hiervoor zijn ingezet?
5	16	Is in 2025 ontvangen decentralisatie uitkering van €100.000,- een uitkering die verplicht aan dit doel uit te geven is? Is dit een eenmalige of structurele uitkering?

Programma Sociaal domein

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	18-20	Dit programma laat een nadelig resultaat zien. Naast de eerder gestelde vragen over de kostenstijgingen, kan het college toelichten of de gestelde kwalitatieve doelen binnen dit programma (bijvoorbeeld op het gebied van zelfredzaamheid of participatie) wel zijn behaald en hoe dit wordt gemeten?

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
2	18	Zijn de doelstellingen m.b.t. de gekoppelde vergunninghouders in 2025 gerealiseerd? In 2024 was er een achterstand m.b.t. het vinden van woonruimte. Is dit in 2025 opgelost en ingelopen?
3	19-20	Er is een tabel opgenomen die gaat over de kosten van de minimaregelingen van de afgelopen jaren. Graag ontvangen wij uitleg bij deze tabel. Bijvoorbeeld; het aantal toegekende aanvragen, om hoeveel aanvragen ging het. Wat wordt bedoeld met % doelgroep, is de doelgroep bijvoorbeeld duidelijk en volledig in beeld?

Programma Fysieke leefomgeving

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

Programma Natuur, toerisme en duurzaamheid

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	23-24	Bij het "Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid" worden diverse projecten en ambities genoemd. Kan het college een overzicht geven van de concrete resultaten die in 2025 zijn behaald met betrekking tot de verduurzaming van de gemeente en de stimulering van toerisme en hoe deze bijdragen aan de lange termijn visie?
2	23	In het kader van de Kunst- en erfgoedvisie zijn een aantal panden aangemerkt als monumentale panden. Wij hebben van inwoners gehoord dat er panden, in eigendom van deze inwoners, als monumentaal pand zijn aangemerkt, maar dat deze eigenaren dat zelf niet willen. Kunst, erfgoed en cultuur staat in je jaarstukken als ‘groen’. Deze geluiden maken dat wij ons afvragen of dit inderdaad zo goed gaat als nu wordt weergegeven. Graag horen wij om hoeveel panden het gaat waarbij is aangegeven dat het pand als monumentaal pand is aangemerkt zonder dat de eigenaar van dat pand hier zelf om heeft gevraagd. Graag ook een toelichting over deze gang van zaken én een verklaring waarom het onderdeel ‘Kunst, erfgoed en cultuur’ op groen staat.
3	25	Inwonerparticipatie verloopt goed kunnen we lezen. Hoe verhoud zich dit ten opzichte van andere (vergelijkbare) gemeenten?

Algemene dekkingsmiddelen, Overhead, Vpb en Onvoorzien

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		

Paragrafen (vanaf pagina 32)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	36	De toelichting op de kostendekkendheid van leges stelt dat zonder de eenmalige baat van € 444.000 uit project De Maastuin, de gerealiseerde opbrengst € 214.000 zou bedragen. Echter, als de totale opbrengst (circa € 890.000) wordt gecorrigeerd, resteert circa € 446.000. Kan het college de correcte berekening en het juiste bedrag toelichten, en bevestigen dat de genoemde 81% kostendekkendheid hierbij aansluit?
2	39	In het risico-overzicht wordt een totaal berekend risico van € 1,821 miljoen gepresenteerd, terwijl de daaropvolgende categorietabel en de conclusie uitgaan van € 1,304 miljoen. Hoe verklaart het college dit toch wel behoorlijke verschil, welk bedrag is leidend voor de beoordeling van de dekkingsgraad van het weerstandsvermogen en waarom?
3	45	In 2025 is een verdubbeling van de havengelden ontvangen t.o.v. 2024. Wat is hier de reden van?

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
4	50	De controlekosten waren aanzienlijk hoger begroot dan de werkelijke kosten. Waardoor zijn deze kosten zoveel lager uitgevallen?
5	51	De externe inhuur is in 2025 zoveel mogelijk beperkt gebleven en alleen ingezet om continuïteit te garanderen of voor uiterst specifieke werkzaamheden. Kan het college een gedetailleerd overzicht geven van de kosten van externe inhuur binnen de verschillende domeinen in 2025 en hoe wordt de noodzaak en doelmatigheid van deze inhuur kritisch beoordeeld?
6	53	Welke twee diensten zijn voor € 202.000 ten onrechte niet Europees aanbesteed? Is de aanbestedingsfout meegenomen in het accountantsoordeel en blijft deze onder de verantwoordingsgrens? In 2024 was er ook een overbesteding door onjuiste aanbestedingen. Waardoor is dit weer mis gegaan en nu voor een hoger bedrag dan in 2024?
7		

3. JAARREKENING (pagina's 62 t/m 106)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1	68	Welk deel van het positieve resultaat is structureel en welk deel incidenteel?
2	66	Het Programma Sociaal Domein sluit met een nadelig verschil van € 117.000 ten opzichte van de begroting na wijziging, voornamelijk door hogere lasten voor jeugdhulp en Wmo (pagina 66, 83). Welke concrete maatregelen neemt het college om deze structurele kostenstijgingen te beheersen en te zorgen voor een duurzaam financieel evenwicht in het sociaal domein?
3	83	Welke structurele maatregelen zijn genomen om fouten in het Participatiewet-klantenbestand te voorkomen?
4	83	Wordt alsnog een vangnetuitkering aangevraagd voor het Participatiewet-tekort, en welk bedrag is realistisch?
5	84	Kan het college aangeven waarom wordt gewacht op een besluit van de raad om wel of geen vangnetuitkering aan te vragen?
6	87	Waarom zijn de overheadkosten € 452.000 hoger dan geraamd en welk deel daarvan werkt structureel door?

4. VASTSTELLINGSBESLUIT / BIJLAGEN (pagina's 107 t/m 178)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vragen fractie
1		
2		
3		
4		
5		

ANTWOORDEN OP VRAGEN FRACTIES JAARSTUKKEN 2025

Geachte raads- en commissieleden,

Hieronder treft u de antwoorden aan op de vragen zoals deze door de diverse fracties zijn gesteld.
Eventuele taal- en/of typefouten in de vragen zijn niet gecorrigeerd.

1 Algemeen (1-11)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
1	6	In het voorwoord wordt gesproken over "verdere voortgang" met de uitvoering van het coalitieakkoord en algemene prestaties zoals "een nieuwe woonwijk is verder vormgegeven" en "hulp geboden aan onze kwetsbare inwoners". Kan het college concreter aangeven welke specifieke, meetbare doelen uit het coalitieakkoord in 2025 zijn gerealiseerd en hoe deze zich verhouden tot de oorspronkelijke planning en ambities?	VVD/1	Het coalitieakkoord was een document op hoofdlijnen zonder concrete KPI's, aantallen of percentages. Ambities waren onder andere het realiseren van meer (betaalbare) woningen, een sluitende begroting, beperkte stijgingen belastingen, en verduurzaming/energietransitie. Het voert in dit document te ver om op planningen van individuele projecten in te gaan.
2	8	Het financieel overzicht vermeldt een positief rekeningsaldo van € 665.000 "exclusief de nagekomen voorgestelde budgetoverhevelingen en reserveringen". Kan het college toelichten welk deel van dit positieve resultaat structureel van aard is en welk deel incidenteel en hoe dit de financiële houdbaarheid op lange termijn beïnvloedt?	VVD/2	Het positieve saldo wordt grotendeels veroorzaakt door een incidentele baat vanuit de 'Realisatiestimulans' voor betaalbare woningen, waar wij vooralsnog vooral in 2025 en 2026 een beroep op kunnen doen. Hierdoor ontstaat geen structurele financiële ruimte voor toekomstige begrotingsjaren. Voor de lange termijn blijft daarom aandacht nodig voor het structurele begrotingsevenwicht.
3	9	Is het overhevelen van Restant kredieten naar het volgende jaar van 9 miljoen euro niet en risico in verhouding tot de omvang van de omvang van de financiën van onze kleine gemeente?	CDA/1	De geraamde afschrijvingslasten van deze kredieten zijn reeds opgenomen in de Programmabegroting 2026 en verder. De financiering van deze investeringen blijft inderdaad een aandachtspunt. Afhankelijk van het tempo van uitvoering en de liquiditeitspositie kan het noodzakelijk zijn om op termijn leningen aan te trekken. In de Programmabegroting 2026 en in de Zomerrapportage 2026 is hier reeds rekening mee gehouden door hogere rentelasten te ramen.

2 Jaarverslag (13 - 61)

Programma Sociale leefomgeving

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
4	14	Er zijn verschillende ketenaanpakken opgestart. In de jaarrekening van 2024 hebben we gelezen dat er problemen met de ketenaanpakken waren o.a. door het de financiering van het Rijk. Zijn deze problemen nu opgelost, zo ja hoe en zo nee welke problemen dienen nog opgelost te worden?	VVD/1	We ervaren nog steeds problemen, deze zijn divers van aard. Bij de ketenaanpak Valpreventie bijvoorbeeld merken we dat inhoudelijke richtlijnen vanuit het Rijk in de praktijk niet altijd uitvoerbaar zijn. De ons beschikbare financiële middelen blijken helaas nog niet altijd toereikend. .
5	15-17	Hier worden diverse activiteiten en resultaten genoemd. Kan het college per programmaonderdeel een duidelijke koppeling maken tussen de gerealiseerde activiteiten, de behaalde beleidsdoelstellingen en de financiële middelen die hiervoor zijn ingezet?	VVD/4	Uw vraag is van dermate omvang dat een gerichte beantwoording niet mogelijk is. Indien u aan kunt geven welke specifieke onduidelijkheid u opgehelderd wenst te hebben, dan proberen wij u gericht te antwoorden.
6	16	De verleende subsidie zomerschool anderstaligen, betreft dit een eenmalige uitgave of een structurele uitgave?	D66/1	Dit betreft een jaarlijkse subsidie, gebaseerd op het in het betreffende kalenderjaar te verwachten aantal deelnemers vanuit gemeente Mook en Middelaar.
7	16	Bij bibliotheekwerk is de kleur groen meegegeven, terwijl op dit gebied weinig vooruitgang is geboekt. Waarom is dit groen en niet oranje ? (vergelijk met omschrijving en kleur (oranje) bij participatiewet in balans, p. 18).	D66/2	De Participatiewet is al van kracht, voor de Wsob is dat niet het geval.
8	16	We lezen dat er in 2025 zijn verschillende sportverenigingen bezocht. Wat hebben deze bezoeken opgeleverd.	VVD/2	Deze bezoeken hebben een uitgebreid contact opgeleverd, waarbij er verdiepend inzicht is verkregen in het reilen en zeilen van de vereniging. Een ander belangrijk onderdeel van deze gesprekken, is meer kennis vergaren over de ondersteuningsmogelijkheden vanuit de gemeente aan sportverenigingen. Ook is het gesprek bedoeld om het netwerk te verstevigen. De beweegcoach sluit ook aan bij de gesprekken waardoor er gemakkelijk verbindingen gelegd kunnen worden tussen inwoners, professionals en verenigingen in onze gemeente.

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
9	16	Er zijn subsidies verleend om onderwijsachterstanden te voorkomen en bestrijden. In 2024 waren er geen bijzonderheden op dit onderwerp. Wat heeft er in 2025 voor gezorgd dat de subsidies wel nodig waren en welke veranderingen zijn er t.o.v. 2024 opgetreden?	VVD/3	In 2025 zijn er geen significante veranderingen opgetreden ten opzichte van 2024. Wel hebben wij in 2025 geconstateerd dat er afgelopen jaren steevast budget over is gebleven vanuit de Specifieke Uitkering Onderwijsachterstandenbeleid (SPUK GOAB). Het is bekend geworden dat in 2027 de helft van dit overschot teruggevorderd zal worden door het Rijk en hebben partners vanuit het werkveld een gedeelde behoefte geuit voor extra inzet op taal- en leesondersteuning aan jonge kinderen met risico's op ontwikkelingsachterstanden. Als gemeente hebben wij een juridische verplichting om te zorgen voor voldoende aanbod en spreiding van plekken voorschoolse educatie aan peuters met een risico op ontwikkelingsachterstanden en de warme overdracht van voor- naar vroegschool te bevorderen. Vanuit die juridische verplichting verlenen wij structureel de volgende jaarlijkse subsidies (dus in 2025, maar ook in voorgaande jaren): • Subsidie aan KION voor de realisatie van voorschoolse educatie in Mook en Molenhoek; • Subsidie aan Lijn83po voor de inzet van de kwaliteitscoördinator (voorheen intern begeleider) t.b.v. de warme overdracht van voor- naar vroegschool. Daarnaast verlenen we al jaren een kleine subsidie aan Pontem College voor de realisatie van een zomercampus voor middelbare scholieren met een niet-Nederlandstalige achtergrond. Dit is niet juridisch verplicht, maar de doelstelling van deze zomercampus past binnen de doelstelling van de SPUK GOAB en het budget vanuit de SPUK GOAB is ruimschoots toereikend om deze subsidie jaarlijks te verlenen. Nieuw in 2025 was de eenmalige subsidie aan KION en Lijn83po voor een boekentasjesproject voor jonge kinderen met risico's op taal-/leesachterstanden. Ook deze eenmalige subsidie is niet juridisch verplicht, maar is verleend vanuit het budgetoverschot van de SPUK GOAB vanwege de behoefte vanuit het werkveld om extra ondersteuning te kunnen bieden aan gezinnen waarin (voor)lezen niet vanzelfsprekend is en/of niet de Nederlandse taal wordt gesproken.

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
10	16	Is in 2025 ontvangen decentralisatie uitkering van €100.000,- een uitkering die verplicht aan dit doel uit te geven is? Is dit een eenmalige of structurele uitkering?	VVD/5	De (incidenteel) ontvangen decentralisatie-uitkering maakt onderdeel uit van het gemeentefonds en behoort daarmee tot de algemene dekkingsmiddelen. Het betreft geen specifieke uitkering met een verplichte bestedingsrichting. Formeel is het daarom niet verplicht om deze middelen uitsluitend aan dit doel te besteden.
11	16	Is al bekend wanneer de haalbaarheidsonderzoeken naar verbouw/ nieuwbouw van het Kandinsky gepland zijn?	DGP/1	Nee. Momenteel lopen de procedures van de behandeling van de aanvragen voor onderwijsvoorzieningen voor Kandinsky te Molenhoek en De Maaskei te Mook. Zodra deze procedures zijn afgerond, kunnen de haalbaarheidsonderzoeken worden gepland.
12	17	Is de genoemde decentralisatieuitkering specifiek gelabeld voor een bibliotheekvoorziening?	DGP/2	Zie het antwoord op vraag 10.

Programma Sociaal Domein

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
13	18	Opvang asielzoekers: Hoe staat het met de overeenkomst tussen gemeenten in Limburg over verdeling van asielzoekers? En wat is onze rol hier nu in?	DGP/1	Eind 2024 zijn Limburgse gemeenten met elkaar overeengekomen hoe de provinciale taakstelling voor de opvang van asielzoekers over de provincie zou worden verdeeld. Binnen die verdeling ging het grotendeels om structurele asielopvangplekken, maar ook deels om asielopvangplekken die uiteindelijk toch niet konden worden gerealiseerd of tijdelijk waren en dus inmiddels zijn opgeheven. Inmiddels is de tweede cyclus van de Wet gemeentelijke taak mogelijk maken asielopvang ('Spreidingswet') op 1 februari 2026 ingegaan met een nieuwe provinciale taakstelling. Om opnieuw tot een sluitende verdeling te komen, zijn de Limburgse Regietafel (LiRT) en Regionale Regietafels, zoals die van Noord-Limburg, opnieuw opgestart. Wij nemen deel aan deze overlegstructuur om zo samen met andere (Noord-)Limburgse gemeenten te komen tot bestuurlijke afspraken om gezamenlijk aan de provinciale taakstelling te kunnen voldoen.
14	18-20	Dit programma laat een nadelig resultaat zien. Naast de eerder gestelde vragen over de kostenstijgingen, kan het college toelichten of de gestelde kwalitatieve doelen binnen dit programma (bijvoorbeeld op het gebied van zelfredzaamheid of participatie) wel zijn behaald en hoe dit wordt gemeten?	VVD/1	De kwalitatieve doelen zijn grotendeels behaald, te zien aan de verantwoording in de tekstblokken. Indien u nadere informatie wenst over een specifiek doel vernemen wij dat graag zodat wij u waar mogelijk kunnen informeren.
15	18	Zijn de doelstellingen m.b.t. de gekoppelde vergunninghouders in 2025 gerealiseerd? In 2024 was er een achterstand m.b.t. het vinden van woonruimte. Is dit in 2025 opgelost en ingelopen?	VVD/2	Ja, in 2025 is de achterstand ingelopen. Overigens zit er enige vertraging in de formele registratie van de huisvesting van vergunninghouders over de jaarwisseling heen, waardoor de door COA gerapporteerde realisatie nog een achterstand laat zien, maar de in onze eigen administratie gerapporteerde realisatie een lichte voorsprong (+1) laat zien. Vanwege de gerealiseerde inhaalslag, heeft Provincie Limburg onze gemeente weer van de interventieladder van het Interbestuurlijk Toezicht afgehaald, zie de brief die op 9 april 2026 aan uw gemeenteraad is verzonden.
16	19-20	De geformuleerde doelstelling "Aan het minimabeleid gaan we minder uitgeven" is niet gerealiseerd want de uitgaven zijn van 117,1 naar	D66/3	Dit onderdeel had eigenlijk geen kleur hoeven krijgen, omdat het geen actiepunt uit de Programmabegroting 2025 betreft, maar een uitwerking van een toezegging aan de raad. Als er toch een kleur wordt toegekend, is groen verdedigbaar. De genoemde regelingen

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
		127,2 gestegen. Waarom is dit onderdeel toch groen gemarkeerd?		maken deel uit van het totale budget voor minimabeleid, met een raming van € 211k en een realisatie van € 159k. Op pagina 83 in de jaarrekening treft u deze informatie aan.
17	19-20	Er is een tabel opgenomen die gaat over de kosten van de minimaregelingen van de afgelopen jaren. Graag ontvangen wij uitleg bij deze tabel. Bijvoorbeeld; het aantal toegekende aanvragen, om hoeveel aanvragen ging het. Wat wordt bedoeld met % doelgroep, is de doelgroep bijvoorbeeld duidelijk en volledig in beeld?	VVD/3	Voor het percentage is het totaal aantal inwoners geteld dat in dat jaar een bedrag heeft kregen op grond van de Participatiewet. In 2023 betrof dit 352 inwoners, in 2024 betrof dit 189 inwoners en in 2025 betrof dit 199 inwoners. Een inwoner kan voor meerdere minimaregelingen, behoudens de studietoeslag, een aanvraag hebben gedaan. De studietoeslag betreft een aparte doelgroep aangezien het hierbij om jongeren gaat die studeren.
18	20	Minimabeleid. Er staan percentages van de toegekende aanvragen. Is er zicht op hoeveel mensen geen aanvraag doen terwijl er een kans is dat ze wel recht de betreffende uitkering hebben?	PRO/1	Nee, daar is geen zicht op.

Programma Fysieke leefomgeving

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
19	21	Wat moet men verstaan onder betaalbare woningen? Zowel koop als midden dure huur? Welke bedragen moet men zich daarbij voorstellen?	CDA/1	Onder betaalbare woningen vallen sociale huurwoningen, middendure huurwoningen en betaalbare koopwoningen. Voor alle categorieën geldt een bovengrens die (jaarlijks) wordt bijgesteld / geïndexeerd. De bovengrens (prijspeil 1 januari 2026) voor sociale huur bedraagt (afgerond) € 933; middendure huur € 1.228 en betaalbare koop € 420.000.
20	21	Wat is de actuele wachtlijst voor sociale huurwoningen?	DGP/1	Voor het antwoord op deze vraag moeten wij u verwijzen naar de woningbouwcorporatie Destion, die verantwoordelijk is voor de toewijzing.
21	21	Welke bijdrage leveren Maastuin en Startsche Veld aan de gemeentelijke woningbouwopgave?	DGP/2	Op dit moment worden de mogelijkheden voor het Startsche Veld verkend. Daar is nog geen concreet woningbouwprogramma voor opgesteld. Bij de plannen wordt in ieder geval rekening gehouden

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
				met de uitgangspunten uit de woondeals met betrekking tot aandeel sociaal en betaalbaar. Bij de Maastuin worden (maximaal) 282 woningen gerealiseerd.

Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
22	23-24	Bij het "Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid" worden diverse projecten en ambities genoemd. Kan het college een overzicht geven van de concrete resultaten die in 2025 zijn behaald met betrekking tot de verduurzaming van de gemeente en de stimulering van toerisme en hoe deze bijdragen aan de lange termijn visie?	VVD/1	**Verduurzaming:** Hiervoor verwijzen wij u naar het raadsmemo van 9 december 2025, ID 401: Tussentijdse updates uitvoeringsprogramma duurzaamheidsbeleid. **Stimuleren van toerisme:** Wij hebben geen cijfermatige data (dataportaal) om de concrete resultaten binnen het toerisme statistisch te toetsen of te evalueren. Hetgeen in 2025 is opgeleverd en gerealiseerd draagt bij aan de langere termijn visie voor een verdere ontwikkeling van de sector en een goede samenwerking met onze inwoners, ondernemers, de regio en de gebruikers.
23	23	In het kader van de Kunst- en erfgoedvisie zijn een aantal panden aangemerkt als monumentale panden. Wij hebben van inwoners gehoord dat er panden, in eigendom van deze inwoners, als monumentaal pand zijn aangemerkt, maar dat deze eigenaren dat zelf niet willen. Kunst, erfgoed en cultuur staat in je jaarstukken als ‘groen’. Deze geluiden maken dat wij ons afvragen of dit inderdaad zo goed gaat als nu wordt weergegeven. Graag horen wij om hoeveel panden het gaat waarbij is aangegeven dat het pand als monumentaal pand is aangemerkt zonder dat de eigenaar van dat pand hier zelf om heeft gevraagd. Graag ook een toelichting over	VVD/2	In april 2025 is uw raad geïnformeerd met de raadsmemo ‘Onderzoek potentiële gemeentelijke monumenten’. In deze memo wordt het onderzoek naar mogelijke uitbreiding van de gemeentelijke monumentenlijst beschreven. In overeenstemming met de memo en de daarbij horende bijlagen, is contact opgenomen met eigenaren. Het uitgevoerde beleid en de bestede middelen voor het onderdeel ‘kunst, erfgoed en cultuur’ zijn in overeenstemming met de Programmabegroting 2025, vandaar dat dit onderdeel op groen staat.

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
		deze gang van zaken én een verklaring waarom het onderdeel 'Kunst, erfgoed en cultuur' op groen staat.		
24	24	Onder Warmte wordt gesproken over "Daarnaast is gestart met de uitvoering van het MCO NIP-programma, dat tot doel heeft eigenaren van slecht geïsoleerde woningen met een lage WOZ-waarde te ondersteunen bij het treffen van isolatiemaatregelen.". Waarom wordt er niet gekeken naar alle slecht geïsoleerde woningen, omdat er veel erg grote woningen zijn met misschien een hoge WOZ-waarde, maar met een laag energie label?	CDA/1	Dit project komt voort uit een specifieke uitkering vanuit het Rijk, waarbij er criteria zitten aan de betreffende woz-waarde. Deze worden gevolgd.
25	24	Wat moet ik me concreet voorstellen onder "Tot slot is input doorgegeven voor actualisatie van de gemeentelijke klimaatstresstesten."?	CDA/2	Een aantal jaren geleden zijn er zogenoemde klimaatstresstesten uitgevoerd die op een kaart in beeld brengen hoe de gemeente ervoor zou staan in geval van extreme hitte, droogte, wateroverlast en overstroming. Om de zoveel tijd moeten die worden geactualiseerd n.a.v. nieuwe klimaatontwikkelingen. Dat is nu gedaan.
26	24	Wat moet ik me voorstellen onder "Aan de hand daarvan hebben we een start gemaakt met een plan om de milieustraat verder te professionaliseren."?	CDA/3	Uit de bezoekersaantallen bleek dat de milieustraat veel door eigen inwoners wordt gebruikt. Tegelijkertijd is de milieustraat verouderd. Er is dus een plan gemaakt voor de plaatsing van slagboom en een logischere indeling van de routes.
27	24	In de Rechtmatigheidsanalyse lees ik dat de gerealiseerde lasten slecht 65% zijn van de geraamde lasten. Wat wil het college hier de komende jaren aan doen?	CDA/4	Het verschil tussen de raming (€ 3.795k) en realisatie (€ 2.625k) bedraagt € 1.170k. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door twee specifieke SiSa-uitkeringen, waarvan zowel de baten als de bijbehorende lasten worden doorgeschoven naar 2026. Hierdoor ontstaat per saldo geen financieel nadeel.
28	24	We lopen achter op de doelstelling 24,8 km nieuwe Maasheggen te planten voor eind 2027. Wat is de reden van achterstand en wat zijn acties die genomen worden om de doelstelling, voor eind 2027, toch te behalen?	PRO/1	De achterstand is het gevolg van een combinatie van factoren: een (te) hoge ambitie, een onderschatting van de beperkingen binnen de vergunningmogelijkheden van Rijkswaterstaat en de afhankelijkheid van de deelname van grondeigenaren. Om de doelstelling alsnog te realiseren, wordt gezocht naar mogelijkheden in het binnendijkse gebied en naar een zo optimaal mogelijke inzet van pachtgronden.

Programma Bestuur en organisatie

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
29	25	Inwonerparticipatie verloopt goed kunnen we lezen. Hoe verhoud zich dit ten opzichte van andere (vergelijkbare) gemeenten?	VVD/3	In het kader van de Barometer Burgerparticipatie onderzoeken Invior en uitgever Publiek Denken jaarlijks hoe gemeenten en inwoners in Nederland burgerparticipatie ervaren en vormgeven. Hierbij is aan ambtenaren gevraagd wat de stand van zaken is rondom burgerparticipatie in de gemeente waar zij voor werken. 55 ambtenaren van verschillende gemeenten vulden de vragenlijst in. Volgens de Barometer Burgerparticipatie 2026 horen we bij de 'koplopers' in de manier waarop we als gemeente participatie vormgeven en organiseren.

Algemene dekkingsmiddelen, overhead, Vpb en Onvoorzien

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
30	29	Waarom is de Overhead huisvesting buitendienst (2024: 247) in 2025 hoger begroot op 304 en toch slechts op 187 uitgekomen?	D66/1	Dit komt doordat in 2025 meer kosten rechtstreeks aan de programma's konden worden doorbelast dan vooraf was geraamd. Hierdoor vallen de overheadlasten lager uit. Voor 2026 is de begroting hierop aangepast. Het verschil ten opzichte van 2024 wordt daarnaast mede verklaard door een incidentele verkoopopbrengst in 2025.
31	29	Welke functies zijn extern ingehuurd?	DGP/1	Functies worden niet per definitie extern ingehuurd. Uitzonderingen hierop zijn kleine, specialistische rollen en medewerkers via een participatieregeling. Overige inhuur is altijd voor tijdelijke werkzaamheden, piekbelastingen of tijdelijke vervanging bij ziekte of onverwacht vertrek van een medewerker om de tijd tot een nieuwe collega begint te overbruggen.
32	29	Tabel op pagina 29 over de kosten van overhead zitten rare bewegingen in. Waarom is P&O bijvoorbeeld eerst meer dan 1 miljoen hoger begroot dan vorig jaar (25%!), toen weer fors naar beneden	PRO/1	**P&O** De ramingen voor overhead worden primair gebaseerd op de omvang van de formatie. Gedurende het jaar vinden mutaties plaats. Daarnaast zijn in de Zomerrapportage 2025 voorstellen gedaan om salarislasten, waar mogelijk, over te hevelen van

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
		bijgesteld (500k), en toen weer fors omhoog (500k)? En waarom is ICT fors lager begroot en vervolgens op vrijwel hetzelfde niveau als vorig jaar uitgekomen? De toelichting op pagina 88 helpt niet echt om dit te begrijpen.		overhead naar de functionele programma's. De verschillen zijn dus deels rekenkundig. De uiteindelijke realisatie is afhankelijk van de feitelijke bezetting. **ICT** Ingeschat werd dat de hogere realisatie in 2024 te maken had met incidentele kosten. In de loop van 2025 is geconcludeerd dat we met structurele stijging van de afgenomen diensten te maken hebben. Softwarelicentiekosten spelen hier een grote rol in.

Paragrafen (vanaf pagina 32)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
33	33-35	Betreft Kostendekkendheid rioolheffing: In 2025 zijn de heffingen geïndexeerd met de algemene CBS prijsstijging index van 2,83%. Dit bleek niet voldoende te zijn om 100 % kostendekkendheid te bereiken. 1. Waarom worden heffingen niet geïndexeerd op basis van de te verwachten stijging van de rioolbeheer lasten in het begrotingsjaar, zodat de zeer hoge egalisatievoorziening niet meer nodig is. ?	D66/2	Vanaf 2020 worden de rioolheffingen gebaseerd op de verwachte ontwikkeling van de rioollasten. De huidige relatief hoge egalisatievoorziening is historisch ontstaan doordat in eerdere jaren is gespaard voor toekomstige investeringen. Om deze voorziening geleidelijk af te bouwen, valt jaarlijks circa € 50k vrij. Hierdoor kan de stijging van de rioolheffing worden beperkt.
34	35 en 79	Betreft egalisatievoorziening heffingen: In 2025 is € 147k ontrokken aan de egalisatievoorziening rioolheffing en € 28k aan de dito voorziening reinigingsheffingen. De totale egalisatie voorzieningen bedragen eind 2025 € 4300k. Dat is ca. 60 % van het totaal aan voorzieningen op de balans. 1. Waarom is zijn de egalisatievoorzieningen rioolheffing en reinigingsheffingen relatief zo hoog, terwijl jaarlijkse onttrekkingen toch relatief gering zijn?	D66/1	Rioolheffing en reinigingsheffingen zijn financieel gesloten systemen, waarbij alle baten en lasten binnen het betreffende taakveld worden geëgaliseerd. Hierdoor worden de opbrengsten volledig ingezet voor riolering respectievelijk afvalinzameling en -verwerking. De omvang van de egalisatievoorziening rioolbeheer is historisch opgebouwd vanuit eerdere beleidskeuzes om te sparen voor toekomstige investeringen (zie ook het antwoord op vraag 33). De egalisatievoorziening afval is traditioneel veel beperkter geweest; de huidige omvang is grotendeels ontstaan bij de

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
		2. Wanneer en waarom is het besluit over deze egalisatie voorziening genomen?		Jaarstukken 2024 als gevolg van positieve resultaten bij de afvalstoffenheffing.
35	36	Kostendekkendheid leges. Van de opbrengst van 890 is 444 eenmalig vanwege de Maastuin. Anders zou de opbrengst 214 zijn. Maar 890 - 444 = 446. Hoe zit dit?	PRO/2	De genoemde € 214k betreft uitsluitend de opbrengst uit omgevingsvergunningen en niet de totale legesopbrengsten. De totale legesopbrengsten zouden zonder de incidentele opbrengst van project De Maastuin inderdaad circa € 446k bedragen. Dit is verwerkt in de erratalijst. Het genoemde percentage van 81% kostendekkendheid blijft correct.
36	36	De toelichting op de kostendekkendheid van leges stelt dat zonder de eenmalige baat van € 444.000 uit project De Maastuin, de gerealiseerde opbrengst € 214.000 zou bedragen. Echter, als de totale opbrengst (circa € 890.000) wordt gecorrigeerd, resteert circa € 446.000. Kan het college de correcte berekening en het juiste bedrag toelichten, en bevestigen dat de genoemde 81% kostendekkendheid hierbij aansluit?	VVD/1	Zie het antwoord op vraag 35.
37	39	Op pagina 39 paragraaf Weerstandsvermogen tabel onderaan; de genoemde getallen in de kolommen kwantificering en omvang bij de punten 2 t/m 5 en punt 7 komen niet overeen met de genoemde getallen bij dezelfde onderdelen in bij bijlage 4, pagina 127?	PRO/1	Het overzicht met risico's op pagina 39 is abusievelijk niet volledig bijgewerkt. De juiste bedragen en de herziene tabel zijn opgenomen in de erratalijst, welke onderdeel uitmaakt van de vast te stellen Jaarstukken 2025.
38	39	In het risico-overzicht wordt een totaal berekend risico van € 1,821 miljoen gepresenteerd, terwijl de daaropvolgende categorietabel en de conclusie uitgaan van € 1,304 miljoen. Hoe verklaart het college dit toch wel behoorlijke verschil, welk bedrag is leidend voor de beoordeling van de dekkingsgraad van het weerstandsvermogen en waarom?	VVD/2	€ 1.304k is juist. Zie ook het antwoord op vraag 37.
39	42	Onder 4. Structurele exploitatieruimte staat dat staat in de toelichting expliciet dat de structurele exploitatieruimte van 2025 "ingehaald" wordt door recentere begrotingen waarin juist een structureel	CDA/1	Met deze zin wordt bedoeld dat de structurele exploitatieruimte van 2025 niet automatisch doorwerkt naar de daaropvolgende jaren. De structurele baten en lasten voor 2026 en verder wijken af van 2025

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
		tekort wordt verwacht. Wanneer denkt het college hier een antwoord op te kunnen geven?		en worden jaarlijks geactualiseerd op basis van de meest recente ontwikkelingen en inzichten.
40	45	In 2025 is een verdubbeling van de havengelden ontvangen t.o.v. 2024. Wat is hier de reden van?	VVD/3	Het verschil tussen 2025 en 2024 betreft slechts € 53. Het bedrag zat vorig jaar net onder de grens van € 1.500 en in 2025 net boven de grens van € 1.500. Door de weergave per € 1.000 lijkt het een stijging te zijn van € 1k naar € 2k.
41	51	De externe inhuur is in 2025 zoveel mogelijk beperkt gebleven en alleen ingezet om continuïteit te garanderen of voor uiterst specifieke werkzaamheden. Kan het college een gedetailleerd overzicht geven van de kosten van externe inhuur binnen de verschillende domeinen in 2025 en hoe wordt de noodzaak en doelmatigheid van deze inhuur kritisch beoordeeld?	VVD/5	Functies worden niet per definitie extern ingehuurd. Uitzonderingen hierop zijn kleine, specialistische rollen en medewerkers via een participatieregeling. Overige inhuur is altijd voor tijdelijke werkzaamheden, piekbelastingen of tijdelijke vervanging bij ziekte of onverwacht vertrek van een medewerker om de tijd tot een nieuwe collega begint te overbruggen. Via dit criterium wordt de noodzaak van inhuur altijd op MT niveau afgewogen. Daarbij wordt het platform Flextender gebruikt om meerdere offertes op te vragen. Inhuur vindt plaats binnen elk van de drie afdelingen ruimte, sociaal en bedrijfsvoering.
42	52	De controlekosten waren aanzienlijk hoger begroot dan de werkelijke kosten. Waardoor zijn deze kosten zoveel lager uitgevallen?	VVD/4	In het budget van € 75k was naast de reguliere jaarrekeningcontrole ook rekening gehouden met mogelijke aanvullende verklaringen en controlewerkzaamheden. Deze aanvullende werkzaamheden hebben in 2025 niet plaatsgevonden. Daarnaast bestaat het controlebudget steeds uit een combinatie van werkzaamheden voor de controle van het voorgaande boekjaar en de interimcontrole van het lopende jaar. De controlekosten voor de jaarrekening 2024 vielen lager uit dan oorspronkelijk geraamd.
43	53	Welke twee diensten zijn voor € 202.000 ten onrechte niet Europees aanbesteed? Is de aanbestedingsfout meegenomen in het accountantsoordeel en blijft deze onder de verantwoordingsgrens? In 2024 was er ook een overbesteding door onjuiste aanbestedingen. Waardoor is dit weer mis gegaan en nu voor een hoger bedrag dan in 2024?	VVD/6	Dit betreffen de aankoop van een softwarepakket en de inkoop van een dienst die nodig was voor de opvang van Oekraïners. De onrechtmatigheid is opgenomen in de rechtmatigheids-verantwoording en maakt daarmee onderdeel uit van het accountantsoordeel. Het totale bedrag blijft onder de verantwoordingsgrens van 2%. Naar aanleiding hiervan worden de interne aanbestedingsprocedures en contractbewaking verder aangescherpt om de kans op herhaling te verminderen. Zie ook pagina's 96 en 97 van de Jaarstukken 2025.

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
44	53	Voorwaardencriterium: twee diensten zijn niet Europees zijn aanbesteed, terwijl dit wel had gemoeten. Hoe kan dit verklaard worden?	CDA/2	Zie het antwoord op vraag 43.
45	58	Pagina 58 bovenaan; op welke wijze beïnvloedt het terugtrekken van één partij het economische draagvlak en de fysieke schaal van de geplande woonwijk Startscheveld Mook?	PRO/2	Het terugtrekken van één partij heeft geen invloed op het economisch draagvlak. Wat betreft de fysieke schaal; het totale plangebied is ruim vijf hectare groot, waarvan iets minder dan één hectare in bezit is van de partij die zich heeft teruggetrokken (ongeveer 18% van het geheel).

3 Jaarrekening (62 - 106)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
46	68	Welk deel van het positieve resultaat is structureel en welk deel incidenteel?	VVD/1	Zie het antwoord op vraag 2.
47	66	Het Programma Sociaal Domein sluit met een nadelig verschil van € 117.000 ten opzichte van de begroting na wijziging, voornamelijk door hogere lasten voor jeugdhulp en Wmo (pagina 66, 83). Welke concrete maatregelen neemt het college om deze structurele kostenstijgingen te beheersen en te zorgen voor een duurzaam financieel evenwicht in het sociaal domein?	VVD/2	De gemeenteraad heeft al een aantal besluiten genomen om de kostenstijging meer beheersbaar te maken, denk aan de inzet van een POH jeugd, Buurtgezinnen en de Wijk GGD. Zonder deze voorzieningen was de kostenstijging naar verwachting groter geweest. Landelijk is een stijging te zien in de complexiteit van de ondersteuningsbehoefte. Kentering hierin vraagt een brede maatschappelijke beweging. Hier werken we als gemeente aan middels onder andere de IZA/AZWA en Hervormingsagenda Jeugd.
48	77	Pensioenvoorziening gewezen wethouders: Hier staat “berekeningen een toevoeging (€ 19k). Op basis van een toekomstige overdracht naar het ABP een extra toevoeging (€ 256k). “Vraag wanneer vindt deze overdracht naar het ABP plaats?	CDA/1	De overdracht van de pensioenvoorziening van (gewezen) wethouders naar het ABP staat momenteel gepland per 1 januari 2028. Dit is afhankelijk van de landelijke implementatieplanning.
49	83	Welke structurele maatregelen zijn genomen om fouten in het Participatiewet-klantenbestand te voorkomen?	VVD/3	Zowel iRvN als de gemeente hebben een eigen verantwoordelijkheid in het bijhouden van het cliëntenbestand en hebben hier hernieuwde afspraken over gemaakt, om een dergelijk

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
				voorval in de toekomst te voorkomen. In de praktijk wordt nu zowel lokaal bij gemeente als in de applicatie het aantal nieuwe cliënten bijgehouden.
50	83	Wordt alsnog een vangnetuitkering aangevraagd voor het Participatiewet-tekort, en welk bedrag is realistisch?	VVD/4	De gemeenteraad beslist op 11 juni 2026 of er een vangnetuitkering wordt aangevraagd. Bij de aanvraag is tot 5% van het tekort voor eigen rekening van de gemeente. Dit betreft een bedrag van € 96.458. Voor het tekort boven de eigen risico van de gemeente is de vangnetregeling van toepassing. Dit is een bedrag van € 100.872.
51	84	Onder “Nadere toelichting Participatie-uitkeringen “staat “Door de foutieve aantallen van uitkeringsgerechtigden is tot en met september 2025 ten onrechte aangenomen dat dit aantal daalde en dat de BUIG-middelen van het Rijk (€ 1.929k) toereikend zouden zijn om geen tekort te laten ontstaan. “. Hoe wil het college voorkomen dat de bestuurlijke en financiële sturing op grond van gegevens onjuist of te laat plaatsvinden?	CDA/2	Zie antwoord vraag 49.
52	84	Kan het iRvN gehouden worden om de tekorten op het budget participatie aan te vullen mocht de aanvraag vangnetuitkering bij het Rijk niet slagen? Zij hebben immers te laat de juiste gegevens aangeleverd? Is deze vorm van verzuim geregeld in de GMR? *(red: moet MGR zijn)*	PRO/1	Nee, dit is niet mogelijk. iRvN is niet verantwoordelijk voor de stijging van het cliëntenbestand zelf, enkel voor de rapportages. Zowel iRvN als de gemeente hebben een eigen verantwoordelijkheid in het bijhouden van het cliëntenbestand en hebben hier hernieuwde afspraken over gemaakt. Daarnaast is de MGR is een gemeenschappelijke regeling zonder eigen weerstandsvermogen, wat effectief zou betekenen dat dit verhaald zou worden op de andere deelnemers.
53	84	Kan het college aangeven waarom wordt gewacht op een besluit van de raad om wel of geen vangnetuitkering aan te vragen?	VVD/5	Het is de bevoegdheid van de raad om de (financiële) kaders met betrekking tot de aanvraag vast te stellen. Nadat de raad hier goedkeuring op heeft gegeven, wordt de aanvraag ingediend bij het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.
54	85	Wij zien over de gehele linie hogere legesopbrengsten dan beraamd. Welk percentage voor kostendekkendheid wordt aangehouden en wordt deze niet overschreden?	DGP/1	Op begrotingsbasis mag de kostendekkendheid maximaal 100% bedragen. Op realisatiebasis kan dit percentage hoger uitvallen, omdat legesopbrengsten vraaggestuurd zijn en vooraf niet exact te ramen. Leges worden dan ook niet achteraf geëgaliseerd zoals bij rioolheffing en de reinigingsheffingen het geval is. Voor 2025

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
				bedraagt de gerealiseerde kostendekkendheid 163%, inclusief de incidentele legesopbrengsten uit project De Maastuin. Zonder deze incidentele opbrengsten bedraagt de kostendekkendheid 81%. Zie ook de antwoorden op vragen 35 en 36.
55	88	Waarom zijn de overheadkosten € 452.000 hoger dan geraamd en welk deel daarvan werkt structureel door?	VVD/6	Dit is toegelicht in de verschillenanalyse. De hogere overheadkosten worden onder andere veroorzaakt door hogere salariskosten, externe inhuur, opleidingskosten, stijgende ICT-kosten en een dotatie aan de voorziening bovenmatig verlof. De overschrijding in de Jaarstukken 2025 werkt niet één-op-één structureel door naar toekomstige jaren, omdat de ramingen voor 2026 reeds zijn geactualiseerd in de Programmabegroting 2026 en aanvullend worden bijgesteld via de Zomerrapportage 2026. Daarmee zijn de meest recente inzichten al verwerkt in de ramingen voor de volgende jaren.

4 Vaststellingsbesluit / Bijlagen (107- 178)

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
56	114	De Beleidsindicatoren bij Absoluut - en Relatief verzuimgeven beiden in 2024 een flinke stijging t.o.v. voorgaande jaren. Is hier een duidelijke verklaring voor? Zijn er aanwijzingen dat deze stijging zich doorzet en wat zijn eventueel te ondernemen acties om verdere stijging te stoppen?	PRO/1	Zie Leerplicht Jaarverslag 2023-2024 incl. Raadsmemo d.d. 3 december 2024, aangezien deze beleidsindicatoren over 2024 schooljaar 2023-2024 betreffen: "*De cijfers zijn mogelijk niet altijd representatief en de schooljaren laten zich dan ook moeilijk met elkaar vergelijken. Tijdens de Covid-pandemie werd verzuim minder zuiver geregistreerd en er werd minder strikt gehandhaafd op de leerplicht. De beperkende maatregelen van destijds hadden in schooljaar 2022-2023 op een aantal leerlingen nog steeds impact: sommigen vonden het moeilijk om de motivatie terug te vinden om weer naar school te gaan en/of hadden er moeite mee om zich weer onder leeftijdgenoten te begeven. Schooljaar 2023-2024 kan dan ook worden beschouwd als weer het eerste representatieve schooljaar.* *De cijfers suggereren dat het (relatief) verzuim fors is toegenomen, zeker gezien de gestage afname over de afgelopen vier*

Vraag nr.	Pag. nr.	Vraag fractie	Fractie	Antwoord b&w
				schooljaren van de aantallen leerplichtigen en kwalificatieplichtigen in onze gemeente. De toename in verzuimcijfers is echter voornamelijk het gevolg van een betere manier van registreren en melden. Daarnaast merken we dat sommige Oekraïense jongeren en hun ouders nog moeten wennen aan de Nederlandse Leerplichtwet." Gezien deze verklaringen voor de (ogenschijnlijke) stijging van absoluut en relatief verzuim, verwachten we geen verdere stijging van de verzuimcijfers.
57	127	Risico ICT/ Cybersecurity: is er gedacht aan een plan rond het verder functioneren van deze gemeente zonder ICT?	CDA/1	Er wordt gewerkt aan een bedrijfscontinuïteitsplan in het geval van stroomuitval of majeure ICT-calamiteiten. Ook is er met de regiogemeenten een ICT-crisisprotocol opgesteld.
58	127/ 128	De risico inschatting bij ICT/Cybersecurity wordt op ‘zeer laag’ ingeschat. In de begeleidende tekst wordt vermeld dat ‘het risico relatief laag is omdat IRvN alle ICT-systemen continu monitort’. Kan wat meer duiding gegeven worden aan het begrip ‘relatief laag’ en dit dan in samenhang met de risico-inschatting ‘zeer laag’	D66/1	Dit risico is onderdeel van de risicoparagraaf omdat het nooit 100% te voorkomen valt. Met iRvN hebben we een ICT-partner die beveiliging en monitoring doet voor alle betrokken gemeenten, inclusief Nijmegen. Deze maatregelen worden ook constant geëvalueerd en bijgesteld. Daarom is het risico relatief laag. In het geval dat er onverhoopt toch iets zou gebeuren, betekent dit nog niet direct dat er ook een hoge financiële impact is - maar dit is ook niet uit te sluiten. Daarom is het risico van een ICT incident met grote financiële impact als zeer laag ingeschat.
59	149	Bijlage SiSa-tabel. Wat betekenen de kleuren?	PRO/2	Blauw: SiSa-regelingen met het Rijk; Geel: SiSa-regelingen tussen mede-overheden (provincie); Wit: Verplichte invulvelden; Groen: Facultatieve invulvelden, alleen indien van toepassing; Grijs: Opvulkleur voor velden die verder niet van belang zijn.

Mook, 2 juni 2026

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De secretaris, De burgemeester,

drs. W. Mariman I.M. van Dijk


Gemeente Mook en Middelaar
JAARSTUKKEN 2025
Versie Raad 11 juni 2026 (inclusief controleverklaring)

GEMEENTE MOOK EN MIDDELAAR
JAARSTUKKEN 2025

Inhoudsopgave

ALGEMEEN 5
1.1. Voorwoord 6
1.2. Leeswijzer 7
1.3. Financieel overzicht 8
1.4. Afkortingen 10

JAARSTUKKEN 12

2.1. Jaarverslag 13
Programmaverantwoording 14
2.1.1. Programma Sociale leefomgeving 15
2.1.2. Programma Sociaal Domein 18
2.1.3. Programma Fysieke leefomgeving 21
2.1.4. Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid 23
2.1.5. Programma Bestuur en organisatie 25
2.1.6. Overzicht van de algemene dekkingsmiddelen 27
2.1.7. Overzicht van de kosten van overhead 29
2.1.8. Bedrag voor de heffing van de vennootschapsbelasting 30
2.1.9. Bedrag voor onvoorzien 31
Paragrafen 32
2.1.10. Paragraaf Lokale heffingen 33
2.1.11. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 39
2.1.12. Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen 43
2.1.13. Paragraaf Financiering 47
2.1.14. Paragraaf Bedrijfsvoering 51
2.1.15. Paragraaf Verbonden partijen 54
2.1.16. Paragraaf Grondbeleid 57
2.1.17. Paragraaf Informatieveiligheid 60
2.1.18. Paragraaf Wet open overheid 61

2.2. Jaarrekening 62
Balans en overzicht van baten en lasten 63
2.2.1. Balans 64
2.2.2. Overzicht van baten en lasten 66
Toelichting 69
2.2.3. Grondslagen 70
2.2.4. Toelichting op de balans 71
2.2.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten 81
Rechtmatigheidsverantwoording 95
2.2.6. Rechtmatigheidsverantwoording 96
Overig 98
2.2.7. Single information Single audit (SiSa) 99
2.2.8. Overzicht van baten en lasten per taakveld 100
2.2.9. Controleverklaring 103

VASTSTELLINGSBESLUIT 110
3.1. Vaststellingsbesluit 111

BIJLAGEN 112

Bijlage 1 Restant kredieten 113
Bijlage 2 Beleidsindicatoren 115
Bijlage 3 Uitkeringen gemeentefonds 128
Bijlage 4 Risico's 130
Bijlage 5 Verbonden partijen 132
Bijlage 6 Balans (uitgebreid) 143
Bijlage 7 Grondslagen (uitgebreid) 148
Bijlage 8 SiSa-tabel 152
Bijlage 9 Verdeling taakvelden over programma's 175
Bijlage 10 Begrippenlijst 177

ALGEMEEN

1.1. Voorwoord

Hierbij presenteren wij u de jaarstukken 2025 van de gemeente Mook en Middelaar. Dit document geeft een open en transparant beeld van wat we het afgelopen jaar hebben bereikt, welke uitdagingen we zijn tegengekomen en hoe we onze financiële positie hebben beheerd.

In 2025 is verdere voortgang geboekt met uitvoering van het coalitieakkoord. Een nieuwe woonwijk is verder vormgegeven, er is geïnvesteerd in het verbeteren van onze leefomgeving en er is hulp geboden aan onze kwetsbare inwoners. Veiligheid was ook in 2025 een belangrijk thema. We hebben onze samenwerking met regionale partners geïntensiveerd en stappen gezet om onze digitale en fysieke veiligheid te verbeteren. De implementatie van de Omgevingswet helpt ons om onze leefomgeving beter te beschermen en te ontwikkelen.

Financieel hebben we een stabiele positie weten te behouden. Dit stelt ons in staat om onze ambities waar te maken zonder de financiële houdbaarheid uit het oog te verliezen.

Het resultaat van 2025 is (vóór budgetoverhevelingen) positief, met een voordelig saldo van € 665k wegens een nagekomen uitkering van het Rijk. In de loop van 2025 heeft de raad reeds besloten tot toevoegingen aan de Vrij Besteedbare Reserve van € 250k bij de Zomerrapportage 2025 en € 600k bij de Eindejaarsrapportage 2025. De verwerking en bestemming van het jaarrekeningresultaat van € 665k worden toegelicht in het bijbehorende raadsvoorstel dat gelijktijdig met deze jaarstukken is aangeboden.

Wij danken alle betrokkenen en inwoners die met hun inzet en betrokkenheid hebben bijgedragen aan deze resultaten. Samen bouwen we aan een gemeente waar het goed wonen, werken en leven is.

Namens het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De secretaris, De burgemeester,

drs. W. Mariman I.M. van Dijk

1.2. Leeswijzer

Deze leeswijzer helpt u bij het lezen van de Jaarstukken 2025. Per hoofdstuk wordt kort toegelicht welke informatie u daar aantreft en hoe de Jaarstukken zijn opgebouwd.

Hoofdstuk 1 Algemeen
Dit hoofdstuk bevat algemene informatie over de Jaarstukken 2025. In dit hoofdstuk zijn het voorwoord, deze leeswijzer en de lijst met afkortingen opgenomen. Daarnaast geeft onderdeel 1.3 snel inzicht in de financiële stand van zaken over 2025.

Hoofdstuk 2 Jaarstukken
Dit hoofdstuk bestaat uit het jaarverslag en de jaarrekening. Deze onderdelen zijn wettelijk verplicht en opgesteld volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Het jaarverslag beschrijft per programma en paragraaf in hoeverre de beleidsdoelstellingen voor 2025 zijn gerealiseerd. De jaarrekening bevat de balans, het overzicht van baten en lasten en de bijbehorende (wettelijke) toelichtingen. Detailoverzichten zijn (omwille van de leesbaarheid) opgenomen in de bijlagen.

Hoofdstuk 3 Vaststellingsbesluit
Dit hoofdstuk bevat het vaststellingsbesluit van de Jaarstukken 2025. In de definitieve versie zijn hier, na besluitvorming, ook de handtekeningen opgenomen.

Hoofdstuk 4 Bijlagen
Dit hoofdstuk bevat bijlagen met nadere en gedetailleerde overzichten ter ondersteuning van hoofdstuk 2. Enkele bijlagen maken onderdeel uit van de door de accountant te controleren jaarrekening. Dit is bij de desbetreffende bijlagen (6 tot en met 9) vermeld.

Bedragen
Alle bedragen in de Jaarstukken 2025 zijn weergegeven in duizenden euro's (x € 1.000), tenzij specifiek anders vermeld. Lasten zijn positief weergegeven (debet) en baten negatief (credit). Daar waar van toepassing is een aanduiding opgenomen: V = voordeel, N = nadeel.

Door afronding op duizendtallen kunnen in totalen afrondingsverschillen ontstaan[1)].

1) Voorbeeld: € 1.700 + € 600 = € 2.300. In duizendtallen: 2 + 1 = 2

1.3. Financieel overzicht

Financieel saldo
Het jaar 2025 sluit met een positief rekeningsaldo van € 665k. Dit is exclusief de nagekomen voorgestelde budgetoverhevelingen en reserveringen (zie hiervoor het raadsvoorstel). In 2023 en 2024 zijn resultaten gerealiseerd van respectievelijk € 1.147k en € 467k voordelig. In de loop van 2025 heeft de raad reeds besloten tot toevoegingen aan de Vrij Besteedbare Reserve, zijnde € 250k bij de Zomerrapportage en € 600k bij de Eindejaarsrapportage.

In onderstaand overzicht wordt de ontwikkeling van het rekeningresultaat 2025 aan de hand van de bestuursrapportages en overige raadsbesluiten weergegeven.

Bedragen x € 1.000

Ontwikkeling rekeningresultaat 2025	Resultaat baten en lasten	Mutaties reserves	Resultaat jaarrekening
Primitieve begroting 2025	83 N	91 V	8 V
1e Begrotingswijziging (dekkingsplan)	31 V	0 N	31 V
Saldo begroting	52 N	91 V	39 V
Budgetoverhevelingen vanuit 2024 naar 2025	283 N	283 V	0 N
Zomerrapportage 2025 (1e hj)	678 V	400 N	278 V
Eindejaarsrapportage 2025 (2e hj)	697 V	1.004 N	306 N
Overige tussentijdse begrotingswijzigingen	748 N	748 V	0 N
Subtotaal	292 V	281 N	11 V
Effecten bij het opmaken van de jaarrekening 2025	1.361 V	707 N	655 V
Resultaat jaarstukken 2025	1.653 V	988 N	665 V

Netto resultaat	*Bedragen x € 1.000*
Bruto resultaat Jaarstukken 2025	665 V
Af: Budgetoverhevelingen naar 2026 (zie raadsvoorstel)	261 N
Netto resultaat Jaarstukken 2025	404 V

De bestemming van het netto rekeningresultaat is vermeld in het raadsvoorstel dat bij deze Jaarstukken 2025 hoort. De gemeenteraad bepaalt de uiteindelijke bestemming.

Verschillenanalyse op hoofdlijnen	*Bedragen x € 1.000*
Bruto resultaat Jaarstukken 2025	665 V
Af: Reeds geraamd resultaat 2025 (begroting na bijstellingen)	11 V
Te verklaren verschil voor budgetoverhevelingen	654 V
Af: Budgetoverhevelingen (zie raadsvoorstel)	261 N
Te verklaren verschil na budgetoverhevelingen	394 V

Analyse verschillen	
Nagekomen baat SiSa J17 Realisatiestimulans	665 V
Verschil programma 1 Sociale leefomgeving	286 V
Verschil programma 2 Sociaal domein	117 N
Verschil programma 3 Fysieke leefomgeving exclusief de nagekomen baat SiSa J17 Realisatiestimulans en minus € 261k budgetoverheveling	201 N

Verschil programma 4 Toerisme, natuur en duurzaamheid	50 N
Verschil programma 5 Bestuur en organisatie	104 N
Verschil admo	85 N
Verklaard verschil	394 V

Voor een nadere en meer gedetailleerde toelichting van het resultaat wordt verwezen naar de onderdelen 2.2.2. en 2.2.5. van deze jaarstukken.

Restant kredieten
Kredieten zijn in enig jaar óf nog lopend óf afgerond. Hieronder treft u een samenvatting aan van de restant kredieten, waarvan een deel is of wordt afgesloten en een deel worden overgeheveld naar 2026. Een uitgebreid detailoverzicht vindt u terug in 'Bijlage 1 Restant kredieten' van deze Jaarstukken 2025.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving / toelichting	Restant krediet per 1-1-2025	Kredieten 2025	Realisatie in 2025	Restant krediet per 31-12-2025	Over naar 2026
Restant kredieten over te hevelen naar 2026	7.875	1.444	268	9.050	9.050
Restant kredieten reeds afgesloten bij de Eindejaarsrapportage 2025	1.532	0	1.500	32	0
Restant kredieten af te sluiten bij Jaarstukken 2025	445	35	480	0	0
Totaal	**9.852**	**1.479**	**2.248**	**9.083**	**9.050**

Vanuit de Jaarstukken 2024 was besloten om € 9.852k over te hevelen naar 2025. Dit zijn de restant kredieten per 1 januari 2025. Deze restantkredieten van vorig jaar worden aangevuld met kredieten van 2025 en worden óf afgewikkeld in 2025 óf overgeheveld naar 2026.
Bij de Eindejaarsrapportage 2025 is reeds vastgelegd dat een deel van de kredieten beëindigd wordt.

Verder wordt bij de Jaarstukken 2025 voorgesteld om € 9.050k over te hevelen naar 2026. Dit is inclusief € 1.479k aan nieuwe kredieten (minus bijdragen derden) in 2025.

1.4. Afkortingen

ABC

ABP	Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds
ACT!	Aanpak Complexe Targets
ADMO	Algemene dekkingsmiddelen, Overhead, Vennootschapsbelasting en Onvoorzien.
AI	Artificial Intelligence (kunstmatige intelligentie)
ARN	Afvalverwerking Regio Nijmegen
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
BBZ	Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen 2004
BCF	Btw-compensatiefonds
BGO	Budgetoverheveling
BIO	Baseline Informatiebeveiliging Overheid
BNG	(voorheen Bank Nederlandse Gemeenten, thans als naam: BNG-Bank)
BsGW	Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen
BUIG	Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten
BV	Besloten Vennootschap
BVO	Bruto vloeroppervlak
CAK	Centraal Administratie Kantoor
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
COELO	Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden
CSV	Claim Structuur Vennootschap
CZM	Collectieve Zorgverzekering Minima

DEF

DAEB	Diensten van Algemeen Economisch Belang
DAR N.V.	(voorheen Dienst Afvalverwerking Regio Nijmegen, thans als naam: DAR)
DUO	Dienst Uitvoering Onderwijs
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
EMU	Economische en Monetaire Unie
ENSIA	Eenduidige Normatiek Single Information Audit
Fido	Financiering Decentrale Overheden

GHI

GALA	Gezond en Actief Leven Akkoord
GGD	Gemeentelijke Gezondheidsdienst
GGZ	Geestelijke Gezondheidszorg
GLI	Gecombineerde Leefstijlinterventie
GR	Gemeenschappelijke Regeling
GRP	Gemeentelijk Rioleringsplan
IBO	Interdepartementaal Beleidsonderzoek
IBP	Informatiebeveiligingsplan
ICT	Informatie- en communicatietechnologie
IHP	Integraal Huisvestingsplan
IPO	Interprovinciaal Overleg
iRvN	ICT Rijk van Nijmegen
IV3	Informatie voor derden
IZA	Integraal Zorgakkoord

JKL

KDH	Kostendekkendheid
KNGG	Kind Naar Gezonder Gewicht
LAA	Landelijke Aanpak Adreskwaliteit
LISA	Landelijk Informatiesysteem Arbeidsplaatsen

MNO

MARN	Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen
MCO	Meerjarige Collectieve Ontzorging
MGR	Modulaire Gemeenschappelijke Regeling (regio Rijk van Nijmegen)
m.i.v.	met ingang van
MJOP	Meerjarenonderhoudsplan
mln	miljoen
MT	Managementteam
n.a.v.	naar aanleiding van
NIP	Nationaal Isolatieprogramma
NS	Nederlandse Spoorwegen
NV	Naamloze Vennootschap
n.v.t.	niet van toepassing
o.a.	onder andere
OAB	Onderwijsachterstandenbeleid
ODNML	Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg
Ozb	Onroerende zaakbelasting(en)

PQRS

PBE	Publiek Belang Elektriciteitsproductie
PGB	Persoonsgebonden budget
POH	Praktijkondersteuner Huisarts
RIEC	Regionaal Informatie- en Expertisecentrum
RIVM	Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu
RUD (LN)	Regionale UitvoeringsDienst (Limburg Noord)
RWE	Rheinisch-Westfälisches Elektrizitätswerk
RWS	Rijkswaterstaat
SaaS	Software as a Service
SiSa	Single information Single audit
SKB	Schatkistbankieren
SPUK	Specifieke Uitkering
SVB	Sociale Verzekeringsbank
SZW	Sociale Zaken en Werkgelegenheid

TUV

Tozo	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers
UG	Uitkeringen Gemeentefonds
UP2025	Uitvoeringsprogramma 2025
UPW	Uitkering Participatiewet
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
VBR	Vrij Besteedbare Reserve
VEGAL	Vereniging van Gemeenten Aandeelhouders Limburg
VNG	Vereniging van Nederlandse Gemeenten
Vpb	Vennootschapsbelasting
VTH	Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving
VWN	VluchtelingenWerk Nederland
vve	voor- en vroegschoolse educatie

WXYZ

WML	Waterleiding Maatschappij Limburg
Wmo	Wet maatschappelijke ondersteuning
Woo	Wet open overheid
Wsob	Wet stelsel openbare bibliotheekvoorzieningen
WSW	Waarborgfonds Sociale Woningbouw / Wet sociale werkvoorziening
Woz	(Wet) waardering onroerende zaken

JAARSTUKKEN

2.1. Jaarverslag

Programmaverantwoording

Wettelijk kader
Art. 24, lid 2, letter a en art. 25 BBV.

Toelichting
In de volgende hoofdstukken treft u de verantwoording per programma aan.
Per programma is beschreven wat de doelstelling dan wel het beoogd maatschappelijk effect is, zoals dit geformuleerd is in de Programmabegroting 2025.

Daarnaast wordt per programma beschreven wat we wilden bereiken en wat we daarvoor gedaan hebben. De onderwerpen bij 'Wat wilden we bereiken…', is overgenomen vanuit de Programmabegroting 2025. Aan de hand van een stoplichtmodel met tekstuele toelichting, geven we aan in hoeverre we onze doelstellingen bereikt hebben. Voor wat het heeft gekost, verwijzen wij u naar de financiële toelichting zoals is vermeld in de jaarrekening bij de onderdelen 2.2.2 en 2.2.5.

De verantwoording is voor de volgende programma's vermeld:

- Programma Sociale leefomgeving (P1);
- Programma Sociaal Domein (P2);
- Programma Fysieke leefomgeving (P3);
- Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid (P4);
- Programma Bestuur en organisatie (P5).

Wat heeft het gekost?
Per programma moeten de baten en lasten vermeld worden. Omwille van de leesbaarheid en om dubbelingen te voorkomen verwijzen wij u voor de financiële cijfers naar onderdeel '2.2.2 Overzicht van baten en lasten' als subonderdeel van '2.2. Jaarrekening'.

Rechtmatigheidsanalyse
Per programma is vermeld of de gerealiseerde lasten wel of niet de geraamde lasten overschreden hebben. Is er sprake van een onderschrijding dan is het programma financieel rechtmatig. Is er sprake van een overschrijding van de geraamde lasten, dan is er sprake van een financiële onrechtmatigheid. Een onrechtmatigheid kan op grond van de Financiële verordening 2025 met redenen als acceptabel worden aangemerkt. Dit is vermeld bij de desbetreffende programma's.

Overige informatie
Per programma moet ook de relatie met de (wettelijke) beleidsindicatoren en met de verbonden partijen vermeld worden. Hiervoor verwijzen wij u naar 'Bijlage 2 Beleidsindicatoren', naar 'Bijlage 5 Verbonden partijen' en naar de 'Paragraaf Verbonden partijen'.

Admo
Aanvullend op de vijf programmaverantwoordingen zijn de verantwoordingen vermeld van de algemene dekkingsmiddelen (programma-ongebonden baten), de kosten van overhead, het bedrag voor de heffing van de Vennootschapsbelasting en het bedrag voor onvoorzien, tezamen Admo geheten.

2.1.1. Programma Sociale leefomgeving

Doelstelling / beoogd maatschappelijk effect

Conform Programmabegroting 2025:
“We geloven in de kracht van onze gemeenschap en willen de samenredzaamheid in onze gemeente verder versterken. Iedereen moet kunnen meedoen én zich hier thuis en veilig voelen. De leefbaarheid in onze kernen staat hierbij centraal.

Door de financiële situatie van onze gemeente vanaf 2025 hebben wij kritisch moeten kijken op welke onderdelen bezuinigingen mogelijk zijn. Hierbij hebben wij geprobeerd de samenredzaamheid in onze gemeente zo min mogelijk aan te tasten en het voorzieningenniveau op peil te houden. Er zijn binnen het programma Sociale Leefomgeving diverse maatregelen genomen om de kosten voor 2025 en verder te verlagen, bijvoorbeeld het anders inrichten van de cliëntenparticipatie (opheffen Adviesraad Sociaal Domein) en het afschaffen van de Vonkjes. Ook gaan we de tarieven voor de (secretarie)leges verhogen, bijvoorbeeld voor huwelijken. Tenslotte zullen wij in december 2024 met het jaarlijkse subsidieplan keuzes maken over welke subsidies we in de komende jaren nog verstrekken.”

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Burgerzaken	
De structurele basis voor burgerzaken is gelegd door ingehuurde krachten te vervangen door vast personeel. Eind 2025 waren alle vaste functies ingevuld met eigen personeel. Omdat tot dat moment nog gebruik werd gemaakt van inhuurkrachten én vanwege de niet-geplande Tweede Kamerverkiezingen, is de daling van de inhuurkosten in 2025 nog niet zichtbaar. Door een zorgvuldige inzet van mensen en middelen heeft de paspoortpiek in 2025 nauwelijks invloed gehad op de wachttijden voor het aanvragen van reisdocumenten en andere Burgerzakenproducten.	
Thema Veiligheid	
De uitvoering van het Integraal Veiligheidsbeleid is in 2025 gestaag doorgegaan. Zo is in 2025 op meerdere fronten ingezet op het vergroten van kennis over ondermijning en op het tegengaan van georganiseerde criminaliteit. Onder de vlag van Regiodeal Noord-Limburg, (thema Veiligheid) en in samenwerking met het ACT! Interventieteam is een bestuurlijke controle georganiseerd bij onze vakantieparken. Ook zijn inwoners in het buitengebied via het project ‘De boer op’ geïnformeerd over signalen van ondermijning. Het breder publiek is middels de publiekscampagne ‘Kijk niet weg’ geïnformeerd over dit onderwerp. Binnen de gemeentelijke organisatie is eveneens gewerkt aan kennisvergroting en bewustwording; het college en MT namen in dat kader deel aan een interactieve escaperoom (‘Niets is wat het lijkt’ van Loods11). Gelijktijdig met de landelijke campagne Denk Vooruit, die gericht is op het vergroten van maatschappelijke weerbaarheid en veerkracht, hebben we als gemeente de eerste stappen gezet op dit onderwerp. Dit deden we zowel communicatief als door het bemoedigen en ondersteunen van bestaande lokale burgerinitiatieven zoals Weerbare Buurten van de buurtverbinders (van MaasBuren) en onze dorpsraden. Bij het vaststellen van de Zomerrapportage 2025 heeft de raad een bestemmingsreserve Maatschappelijke Weerbaarheid ingesteld, met een beoogde benutting in de periode 2025 t/m 2029. Deze reserve is bedoeld om aanvullende voorbereidingen en maatregelen mogelijk te maken ten gunste van de weerbaarheid en veerkracht, zowel voor de maatschappij als de gemeentelijke organisatie (bedrijfscontinuïteit). De daadwerkelijke benutting is in 2025 nog niet gestart vanwege de personele bezetting binnen het veiligheidsdomein en wordt vanaf 2026 opgepakt.	

Verder speelde in 2025 diverse zorg- en veiligheidscasuïstiek, waaronder persoonsgerichte aanpakken met als doel het terugdringen van overlast voortkomend uit complex of risicovol gedrag. Hoewel er geen gevallen binnen de gemeente zelf zijn vastgesteld, zijn wij wel geconfronteerd met de gevolgen van meerdere vogelgriepuitbraken in de regio. Door waakzaamheid en domeinoverstijgende samenwerking tussen het veiligheidsdomein, openbare ruimte en communicatie zijn noemenswaardige gevolgen voor inwoners voorkomen.

Tot slot was gedurende 2025 sprake van een goede en succesvolle samenwerking met de ketenpartners en de buurgemeenten.

Verenigingen en organisaties (financieel) ondersteunen

In 2025 hebben we verschillende verenigingen en stichtingen ondersteund door middel van een jaarlijkse subsidie. Met behulp van deze subsidie konden zij maatschappelijke activiteiten uitvoeren die wij belangrijk vinden in onze gemeente. Voor het volledige overzicht verwijzen wij u naar het Subsidieplan 2025 op onze website.

Integraal plan van aanpak preventieve gezondheid

We hebben nagenoeg alle voorgenomen activiteiten uit het preventieplan voor 2025 uitgevoerd of gerealiseerd. Het volledige GALA-budget is besteed.
Naast de uitvoering van het preventieplan werken we ook aan het opzetten van diverse ketenaanpakken, zoals de ketenaanpak Valpreventie en de ketenaanpak Gecombineerde Leefstijlinterventie (GLI) Volwassenen. In 2025 hebben we hierin mooie stappen kunnen zetten. De ketenaanpak Kind naar gezonder gewicht (KNGG) en GLI Volwassenen lopen inmiddels, hier is verdere uitvoering aan gegeven. De samenwerking binnen de IZA-regio is in 2025 gecontinueerd.

MOVE en Sport- en Beweegakkoord

In 2025 hebben wij uitvoering gegeven aan MOVE, het sport-, beweeg- en cultuurstimuleringsprogramma van de gemeente Mook en Middelaar. Hierbinnen zijn diverse activiteiten georganiseerd. Denk aan het project Doortrappen en de boekjes Doejemee met Sjors Sportief/Sjors Creatief voor kinderen en de activiteitengids voor Volwassenen. Daarnaast zijn er vervolgstappen gezet binnen het Sport- en Beweegakkoord, zo is er onder andere een Sportcafé georganiseerd en hebben we het contact met de sportverenigingen geïntensiveerd. In 2025 is een aantal sportverenigingen bezocht, in 2026 gaan we hiermee verder. Hierbij is ook de beschikbare verenigingsondersteuning onder de aandacht gebracht. De beweegcoach Volwassenen en Ouderen heeft in haar rol een succesvol jaar gehad als we kijken naar het aantal mensen dat via het beweegloket hun weg naar het sport- en beweegaanbod heeft gevonden.

Onderwijsachterstanden voorkomen en bestrijden

We hebben voldoende aanbod en spreiding van plekken voor- en vroegschoolse educatie (vve) voor peuters met risico op een (taal)ontwikkelingsachterstand gerealiseerd. Vanuit het budgetoverschot hebben we daarnaast een boekentasjesproject voor vve-kinderen en een zomerschool voor anderstalige middelbare scholieren gesubsidieerd.

Inzicht creëren in de huisvestingsopgaven voor het onderwijs

De gemeenteraad heeft het Integraal Huisvestingsplan (IHP) Onderwijs vastgesteld dat inzicht geeft in de voorliggende huisvestingsopgaven voor het onderwijs. De financiële impact is nog niet duidelijk, deze zal moeten blijken uit nog uit te voeren haalbaarheidsonderzoeken. Het voor de verbouw of nieuwbouw van Kandinsky Molenhoek gereserveerde krediet à € 4.000.000 hevelen we daarom over naar 2026.

Bibliotheekwerk

We konden nauwelijks verdere voorbereidingen treffen voor de voorgenomen wijzigingen in de Wet stelsel openbare bibliotheekvoorzieningen (Wsob), omdat het definitieve wetsvoorstel pas eind 2025 bekend werd. Rond de jaarwisseling werd duidelijk wat de gemeentelijke zorgplicht gaat inhouden en welke voor onze gemeente mogelijke scenario's we in 2026 kunnen gaan uitwerken. De in 2025 hiervoor ontvangen decentralisatie-uitkering à € 100.000 hevelen we daarom over naar 2026.

Rechtmatigheidsanalyse

De gerealiseerde lasten (€ 6.286k) zijn lager dan de geraamde lasten (€ 6.684k). Hiermee voldoet dit programma aan de financiële rechtmatigheid.

Voor een totale analyse van het programmaresultaat verwijzen wij u naar het onderdeel 2.2.5 in de Jaarrekening ('Analyse op programmaniveau').

2.1.2. Programma Sociaal Domein

Doelstelling / beoogd maatschappelijk effect

Conform Programmabegroting 2025:
“We doen als gemeente wat we moeten doen. We verliezen de mensen die ons nodig hebben niet uit het oog. De noodzaak om om te zien naar onze inwoners die minder te besteden hebben is nadrukkelijk aanwezig. Nieuwkomers heten we welkom. Tenslotte informeren we inwoners actief over onze dienstverlening en ondersteuning.

We gaan door op de ingezette koers en zorgen ervoor dat iedereen met recht op zorg en ondersteuning de juiste hulp krijgt. Daarbij zijn we realistisch en nemen onze verantwoordelijkheid, passend bij onze draagkracht als kleine gemeente. Dit houdt in dat we ook rekening moeten houden met onze meerjarige financiële draagkracht. Daarom nemen we binnen het Sociaal Domein diverse maatregelen die tot minder uitgaven op dit programma moeten leiden. Aan het minimabeleid gaan we minder uitgeven. Ook proberen wij het beroep op de voorziening Hulp bij het Huishouden te verminderen. Ten slotte voeren we diverse andere maatregelen door, voor zover onze wettelijke verantwoordelijkheid dit toelaat, zoals het afschaffen van het cliëntervaringsonderzoek Werk en Inkomen. We bezuinigen niet op de noodzakelijke ondersteuning aan jeugdigen.”

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Opvang ontheemden
Huisvesting vergunninghouders Provincie Limburg plaatste onze gemeente op trede 2 van de interventieladder van het Interbestuurlijk Toezicht vanwege onze achterstand op de realisatie van de gemeentelijke wettelijke taakstelling huisvesting vergunninghouders. Eind 2025 is het gelukt om deze achterstand volledig in te halen, daarmee zijn we van trede 2 van de interventieladder af. *Opvang asielzoekers* Onze gemeente heeft geen asielzoekers opgevangen. We trokken hierin op met andere Limburgse gemeenten, om zo gezamenlijk uitvoering te geven aan de provinciale wettelijke taakstelling opvang asielzoekers. *Opvang Oekraïense ontheemden* In 2025 hebben we aan de Cuijksesteeg in Mook en op een locatie in Molenhoek in totaal 110 Oekraïense ontheemden opgevangen. Aan de Cuijksesteeg is de realisatie van grondgebonden woningen wegens netcongestie vertraagd, waardoor de meeste bewoners langer dan gepland moeten blijven wonen in de tijdelijke woonunits.
Inburgering
Sinds 2025 voeren wij de casusregie inburgering zelf uit en ligt de maatschappelijke begeleiding aan statushouders bij VluchtelingenWerk Nederland (VWN). Daarnaast zijn in 2025 de taaltrajecten van de leerroutes B1- en Zelfredzaamheidsroute opnieuw regionaal aanbesteed. De uitgaven voor inburgering zijn hierdoor toegenomen, maar vallen nog altijd binnen de bestaande financiële kaders van de specifieke uitkering voor inburgeringsvoorzieningen.
Beleidsplan Financiële Zelfredzaamheid & Schuldhulpverlening en Minima
Het beleidsplan is in januari 2025 vastgesteld. In 2025 is door middel van het nieuwe beleid invulling gegeven aan de werkzaamheden omtrent de Financiële Zelfredzaamheid & Schuldhulpverlening en Minima.
Participatiewet in Balans
De behandeling van de Participatiewet in Balans is zowel in de Eerste als in de Tweede Kamer uitgesteld. Hierdoor is de wet in 2025 nog niet in werking getreden. Om die reden hebben wij in 2025 nog geen uitvoering kunnen geven aan de voorgenomen wijzigingen.

Inmiddels is de wet per 1 januari 2026 in werking getreden. De implementatie van de wijzigingen vindt vanaf dat moment plaats.

Decentralisatie Beschermd Wonen

Het voornemen van de Rijksoverheid was om de wet Beschermd Wonen per 2025 te decentraliseren. Dit is uitgesteld met als gevolg dat Nijmegen als onze centrumgemeente nog steeds aangewezen is om beschermd wonen uit te voeren voor onze regio. Zoals het er nu naar uitziet vindt decentralisatie niet eerder plaats dan 1 januari 2027.
De financiële middelen blijven tot de decentralisatie bij Nijmegen terwijl gemeenten lokaal al extra kosten hebben ten gevolge van de ambulantiseringsopdracht. Zodoende hebben de gemeenten in regio Nijmegen met gemeente Nijmegen afgesproken dat regio-gemeenten jaarlijks middelen van hen ontvangen.

Wijk GGD

Ook in 2025 hebben wij op basis van de afgesloten dienstverleningsovereenkomst de Wijk-GGD gefinancierd vanuit de middelen voor Beschermd Wonen. De Wijk-GGD speelt een cruciale rol in het proactief benaderen van zorgmijders, het reageren op signalen van onbegrepen of zorgelijk gedrag, en het begeleiden van inwoners en hun omgeving. De Wijk-GGD bevordert de kennis over psychische kwetsbaarheid en versterkt de samenwerking tussen lokale en regionale partners, zoals het sociaal team, politie, woningcorporaties, huisartsen en zorgpartners. In juli 2025 is besloten het aantal uren van de Wijk GGD met ingang van 1 januari 2026 te verhogen met twee uur per week.

Praktijkondersteuner GGZ Jeugd

De praktijkondersteuner GGZ jeugd (in het kort: POH jeugd) heeft in 2025 een stabiele inzet en samenwerking laten zien. De capaciteit van de POH is uitgebreid. De POH jeugd is inmiddels volledig ingebed in de werkwijzen en samenwerkingsverbanden en functioneert als integraal onderdeel van ons lokale aanbod.

Verbetering jeugdstelsel

In 2025 is uitvoering gegeven aan het vastgestelde regioprogramma jeugd. Hierin hebben de gemeenten van onze samenwerkingsregio de gezamenlijke ambities en opgaven opgenomen. Ook werken we op bovenregionaal niveau samen bij het doorontwikkelen van de meest complexe vormen van jeugdhulp. Lokaal hebben we met de VNG een traject doorlopen om de lokale maatschappelijke opgave in beeld te brengen. Dit vervolgen we in 2026 en koppelen hier een ontwikkelagenda aan.

Minimabeleid

Zoals afgesproken met de raad wordt een overzicht gegeven van het verloop van vier minimaregelingen. Dit betreffen:

- Collectieve Ziektekostenverzekering Minima (CZM);
- Individuele inkomenstoeslag;
- Doe mee regeling; en
- Studietoeslag.

Het bereik van deze vier regelingen treft u in onderstaande kolom aan.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Aantal toegekende aanvragen	Kosten 2023	Percentage doelgroep
CZM	107	59,4	30,4%
Individuele inkomenstoeslag	61	26,5	17,3%
Doe mee regeling	31	5,2	1,7%
Studietoeslag	6	10,4	8,8%
Totaal	205	101,6	o.b.v. 352 inwoners

Omschrijving	Aantal toegekende aanvragen	Kosten 2024	Percentage doelgroep
CZM	93	60,4	49,2%
Individuele inkomenstoeslag	71	31,9	37,6%
Doe mee regeling	28	4,6	14,8%
Studietoeslag	8	20,2	4,2%
Totaal	200	117,1	o.b.v. 189 inwoners

Omschrijving	Aantal toegekende aanvragen	Kosten 2025	Percentage doelgroep
CZM	91	61,1	45,7%
Individuele inkomenstoeslag	63	€ 29,5	31,7%
Doe mee regeling	25	€ 4,1	12,6%
Studietoeslag	10	€ 32,5	5,0%
Totaal	189	127,2	o.b.v. 199 inwoners

Voor het percentage is het totaal aantal inwoners geteld die in dat jaar een bedrag hebben kregen op grond van de Participatiewet. In 2023 betrof dit 352 inwoners, in 2024 betrof dit 189 inwoners en in 2025 betrof dit 199 inwoners. Een inwoner kan voor meerdere minimaregelingen, behoudens de studietoeslag, een aanvraag hebben gedaan. De studietoeslag betreft een aparte doelgroep aangezien het hierbij om jongeren gaat die studeren.

Rechtmatigheidsanalyse

De gerealiseerde lasten (€ 8.732k) zijn hoger dan de geraamde lasten (€ 8.560k). Hiermee voldoet dit programma in eerste instantie niet aan de financiële rechtmatigheid. Omdat hier sprake is van open-eindregelingen binnen het Sociaal Domein wordt deze overschrijding van de lasten op grond van artikel 13, letters c en d van de 'Financiële verordening Mook en Middelaar 2025' aangemerkt als onrechtmatig, maar acceptabel.

Voor een totale analyse van het programmaresultaat verwijzen wij u naar het onderdeel 2.2.5 in de Jaarrekening ('Analyse op programmaniveau').

2.1.3. Programma Fysieke leefomgeving

Doelstelling / beoogd maatschappelijk effect

Conform Programmabegroting 2025:
“Samen zorgen we voor vitale en leefbare kernen met een goed ingerichte omgeving. We zoeken daarbij steeds de balans tussen de verschillende thema’s. Denk aan: bereikbaarheid, duurzaamheid en verkeersveiligheid. Door het versterken van onze karakteristieke kernen, willen we de aantrekkelijkheid van onze gemeente vergroten én een vitale gemeente blijven. Met een aantal grotere en kleinere bouwprojecten bouwen we woningen voor alle doelgroepen. Op die manier bevorderen we de doorstroom op de woningmarkt en creëren we meer ruimte voor jongeren en jonge gezinnen.

Door de financiële situatie van onze gemeente vanaf 2025 hebben wij kritisch moeten kijken op welke onderdelen bezuinigingen of extra opbrengsten mogelijk zijn. Hierbij hebben wij geprobeerd het voorzieningenniveau op peil te houden. Wij verwachten hogere legesopbrengsten voor omgevingsvergunningen en hogere exploitatiebijdragen van derden voor ruimtelijke ontwikkelingen en worden onderhoudskosten voor openbare verlichting verlaagd.”

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Invoeren Omgevingswet
De omgevingsvisie is in 2025 vastgesteld. Tevens is in 2025 gestart met de uitwerking van het programma voor de woon(zorg)visie en de technische voorbereiding van opstellen van het omgevingsplan.
(Mee)werken aan bouw- en infrastructurele projecten
In de gemeente zijn een aantal projecten opgepakt. De belangrijkste zijn hierna afzonderlijk genoemd. De herinrichting van het plein in Plasmolen is afgerond. De uitvoering van de herinrichting van de Kerkstraat is in 2025 gestart.
Realiseren van (betaalbare) woningen
Begin 2025 is gestart met de bouw van 80 betaalbare woningen bij de Maastuin, waarvan de eerste 30 (middendure huur) voor de kerst zijn opgeleverd. Daarnaast is gestart met planvorming in het Startsche Veld en zijn er ander, kleinere plannen, waar ook betaalbare woningen zijn voorzien. Desondanks blijft de druk op goedkope, betaalbare woningen in de gemeente groot en is het aandeel betaalbare woningen in de bestaande woningvoorraad vrij gering.
Maastuin
De eerste fase van de bouw is in 2025 gestart. Deze 85 woningen zijn vanaf eind 2025 / begin 2026 opgeleverd.
Verbeteren bereikbaarheid en verkeersveiligheid
De realisatie van het project opwaarderen Maaslijn is in 2025 verder in gang gezet, onder andere de bouw van het 'onderstation'. De aanvullende verkeersmaatregelen routes A73-Groesbeek zijn aanbesteed in 2025.
Openbare ruimte op orde houden
Er is uitvoering gegeven aan de diverse beheersplannen. Dat is binnen de beschikbare budgetten uitgevoerd. Opgemerkt wordt dat door de hogere prijzen (inflatie en prijsstijgingen) en areaaluitbreiding uitvoering binnen het beschikbare budget een toenemende uitdaging is.
Het verzorgen van toezicht en handhaving
De werkzaamheden zijn conform het UP2025 uitgevoerd. Daarnaast is vanaf medio 2025 regionaal gestart met de vormgeving van een robuuste omgevingsdienst (ODNML) per april 2026.

Rechtmatigheidsanalyse

De gerealiseerde lasten (€ 3.350k) zijn lager dan de geraamde lasten (€ 4.022k). Hiermee voldoet dit programma aan de financiële rechtmatigheid.

Voor een totale analyse van het programmaresultaat verwijzen wij u naar het onderdeel 2.2.5 in de Jaarrekening ('Analyse op programmaniveau').

2.1.4. Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid

Doelstelling / beoogd maatschappelijk effect

Conform Programmabegroting 2025:
"**Toerisme**
In Mook en Middelaar is er met haar unieke ligging, geschiedenis, natuurschoon en kunstenaarskolonie op het gebied van recreatie en toerisme, altijd iets te beleven. Wij zetten ons in voor een verdere ontwikkeling van deze sector. Dit in samenwerking met onze inwoners, ondernemers, de regio en de gebruikers. Door bezoekers van buiten de gemeente aan te trekken ontstaat een bredere benutting van diverse voorzieningen. Hierdoor wordt het voorzieningenaanbod voor de eigen inwoners vergroot. Initiatieven voor kunst en cultuur worden waar mogelijk ondersteund.

Duurzaamheid en natuur
De gemeente Mook en Middelaar moet in 2050 een klimaatneutrale gemeente zijn. Het in 2024 opgestelde duurzaamheidsbeleid draagt daaraan bij. We gaan werken met de thema's elektriciteit, warmte, klimaatadaptatie, biodiversiteit en circulariteit. Voor 2025 ligt de focus daarom op de maatregelen die uitgevoerd moeten worden om uiteindelijk een klimaatneutrale gemeente te worden.

Door de financiële situatie van onze gemeente vanaf 2025 hebben wij kritisch moeten kijken op welke onderdelen bezuinigingen mogelijk zijn. Er zijn binnen het programma enkele maatregelen genomen voor 2025. Onder meer het budget economische promotie en toerisme in regio is naar beneden bijgesteld."

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Toerisme
Intensiveren samenwerking gemeente en ondernemers
Het college heeft in 2025 werkbezoeken gebracht aan zowel nieuwe als bestaande ondernemers in onze gemeente. Met de ondernemers die zich hebben verenigd in het toeristisch platform Visit Mookerheide was en is er een nauwe en duurzame samenwerking. Hierbij fungeert de bedrijfscontactfunctionaris als aanspreekpunt voor ondernemers.
Toeristisch Hart Plasmolen
Het plein in Plasmolen is opgeleverd en in juni 2025 feestelijk geopend.
Eikpunt
Het Eikpunt (landmark en infopaneel) is in 2025 gerealiseerd op het plein in Plasmolen.
Kunst, erfgoed en cultuur
De Kunst- en erfgoedvisie 2025-2028 is vastgesteld. Sinds september 2025 is de Subsidieregeling gemeentelijke monumenten Mook en Middelaar 2025 van kracht. Lokale initiatieven zijn waar mogelijk ondersteund. In Mook is een kunstwerk van Julia van Verschuer geplaatst.
Duurzaamheid en natuur
Elektriciteit
In 2025 is een onderzoek uitgevoerd naar de geschiktheid van parkeerplaatsen binnen de gemeente voor de realisatie van zonnecarports. Daarnaast is het bestemmingsplan voor het 'Energielandgoed Wells Meer', na een definitieve uitspraak van de Raad van State, onherroepelijk geworden. De gemeente Mook en Middelaar heeft een intentieverklaring voor deelname aan het Energielandgoed Wells Meer getekend. Tevens zijn er meerdere overleggen gevoerd met netbeheerder Enexis om de ontwikkelingen rondom netcongestie te monitoren, is een samenwerkingsovereenkomst aangegaan met het Energiecafé om de energietransitie in de

gemeente verder te bevorderen en is in 2025 een verkenning gedaan naar het bedrijventerrein Korendal om onder meer de kansen op het gebied van verdere verduurzaming te verkennen.

Warmte

In 2025 is in samenwerking met het Energiecafé verder uitvoering gegeven aan het project energiearmoede. Binnen dit project zijn diverse woningeigenaren ondersteund bij het realiseren van grootschalige isolatiemaatregelen. In samenwerking met de energiecoaches zijn woningeigenaren hierbij volledig ontzorgd, van adviesverlening tot en met de uitvoering.
Daarnaast is gestart met de uitvoering van het MCO NIP-programma, dat tot doel heeft eigenaren van slecht geïsoleerde woningen met een lage WOZ-waarde te ondersteunen bij het treffen van isolatiemaatregelen. Tevens zijn in 2025 de voorbereidingen gestart voor het opstellen van het gemeentelijke warmteprogramma. Tot slot is, in samenwerking met de buurgemeenten, een verkenning uitgevoerd naar de potentie voor de opwek van groengas in de regio.

Klimaatadaptatie

Op het gebied van klimaatadaptatie zijn in 2025 diverse stappen gezet. Zo zijn er diverse plekken in de gemeente voorzien van extra groen en wordt er bij projecten in de openbare ruimte al standaard rekening gehouden met klimaatadaptieve aspecten van de inrichting. Denk hierbij aan een juiste afwatering en drainage. Ook is ingezet op communicatie over waterveiligheid. Denk hierbij aan de Waterhoogtewijzer. Tot slot is input doorgegeven voor actualisatie van de gemeentelijke klimaatstresstesten.

Biodiversiteit

Zoals ook onder het onderdeel “klimaatadaptatie” al benoemd is, zijn er diverse plekken in de gemeente van nieuw groen voorzien. Dit komt ook ten goede aan de biodiversiteit. Daarnaast is een start gemaakt met de aanbesteding voor het soortenmanagementplan en zijn extra vleermuisplaatsen gerealiseerd. Ook is een start gemaakt met de uitwerking van de aanpak van de Aziatische hoornaar.

Circulariteit

In 2025 zijn we begonnen met het bijhouden van de bezoekersaantallen op de milieustraat. Aan de hand daarvan hebben we een start gemaakt met een plan om de milieustraat verder te professionaliseren. Deze ontwikkelingen zetten zich in 2026 voort.

Herstel van iconische Maasheggen

Binnen de beperkte mogelijkheden van de verkregen waterwetvergunning zijn de gesprekken gestart met grondeigenaren over de aanleg van heggen in het Maasdal. Na het plantseizoen winter 2025 / voorjaar 2026 zal voor Mook en Middelaar 23% van de beoogde doelstelling (24,8 km nieuwe heggen) zijn gerealiseerd. Daarmee lopen we achter op de doelstelling die eind 2027 moet zijn gerealiseerd.

Rechtmatigheidsanalyse

De gerealiseerde lasten (€ 2.625k) zijn lager dan de geraamde lasten (€ 3.795k). Hiermee voldoet dit programma aan de financiële rechtmatigheid.

Voor een totale analyse van het programmaresultaat verwijzen wij u naar het onderdeel 2.2.5 in de Jaarrekening ('Analyse op programmaniveau').

2.1.5. Programma Bestuur en organisatie

Doelstelling / beoogd maatschappelijk effect

Conform Programmabegroting 2025:
“Als gemeente voeren we lokale én rijkstaken uit, die direct van belang zijn voor onze inwoners. We maken plannen voor hun leefomgeving en helpen ze bij extra ondersteuning. Wat we doen, doen we voor onze inwoners . We werken samen om de trotse, kleine gemeente te blijven die we zijn. Dat doen we met inwoners, ondernemers, partners in de regio, én intern door zoveel mogelijk samenhang te zoeken in projecten. Hierbij zijn we een betrouwbare, slagvaardige partner. Als gemeente staan we dichtbij. We zijn bereikbaar en laagdrempelig. Herkenbaar. We hebben een gezicht en maken heldere afspraken. Omdat we als organisatie in toenemende mate te maken hebben met krapte in beschikbaarheid van mensen en materiaal, zien we ons gedwongen om afgewogen keuzes te maken in prioriteit en volgorde van uitvoering. We investeren in het behoud van voldoende kwaliteit in werkzaamheden. Met daarbij een sluitende begroting voor 2025, waarbij structurele uitgaven met structurele middelen gedekt zijn.

Door de financiële situatie van onze gemeente vanaf 2025 hebben wij kritisch moeten kijken op welke onderdelen bezuinigingen mogelijk zijn. Hierbij zijn onder andere enkele werkbudgetten neerwaarts bijgesteld.”

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Uitgangspunten
De uitgangspunten binnen het programma Bestuur en organisatie betreffen personele en financiële uitgangspunten. We hebben onze taken voor de inwoners uit kunnen voeren ondanks de financiële situatie. Om dichter bij de burgers te staan zijn nieuwe initiatieven ontplooid op het vlak van participatie. Ons personeelsbestand hebben we zowel kwalitatief als kwantitatief op niveau kunnen houden, waarbij we onze regionale samenwerkingen slim hebben kunnen inzetten om combinatiefuncties te maken. Financieel zijn structurele lasten gedekt met structurele middelen, ook in het meerjarenperspectief.
Aanpak inwonerparticipatie
In 2025 hebben we belangrijke stappen gezet om inwonerparticipatie stevig te verankeren in zowel het beleid als de organisatie. Hierbij is de bestaande participatieaanpak geëvalueerd en vastgelegd in de nieuwe Participatieverordening. Om nog dichter bij de inwoner te staan en de kennis en kunde uit de gemeenschap beter te benutten, is een pilot inwonersinitiatieven opgestart. Daarnaast zijn inwoners actief betrokken bij diverse projecten in de gemeente. Ook hebben we een groep gemotiveerde inwoners bijeengebracht om een Dorpsraad voor Mook op te richten, wat de lokale betrokkenheid verder versterkt. Daarnaast hebben we gewerkt aan het verlagen van de drempel naar de gemeente: we organiseerden een bijeenkomst voor nieuwe inwoners en waren we als gemeente zichtbaar op grote evenementen (Midzomernachtfestival en de Molenhoekdag). Ook het burgemeesterspreekuur draagt bij aan een open en toegankelijke gemeente, waar inwoners gemakkelijk hun stem kunnen laten horen. Om medewerkers nog beter te ondersteunen bij participatie, is de Toolbox voor participatie verder uitgebreid. Daarnaast zijn we gestart met het opstellen van een doorlopende leerlijn participatie, zodat kennis en vaardigheden op dit gebied continu worden ontwikkeld.
Samenwerking
In 2025 hebben wij onze visie op regionale samenwerking geactualiseerd. De definitieve versie van deze visie is begin 2026 door de raad vastgesteld. De oprichting van de Gemeenschappelijke Regio Noord Limburg is eind 2025 afgerond en met ingang van 1 januari 2026 in werking getreden. Ook is een strategische visie voor de regio Noord

Limburg opgesteld, waarvan de definitieve versie op 5 maart 2026 aan de gemeenteraad is aangeboden.
In het Rijk van Nijmegen hebben alle colleges de Visie en Samenwerkingsagenda (VSA) Rijk van Nijmegen vastgesteld. In deze visie wordt gekozen voor drie gezamenlijke opgaven waarop we in de komende jaren (intensiever) gaan samenwerken. Veel van deze opgaven zijn niet nieuw, en vaak wordt er ook al op samengewerkt. Aanvullend heeft de regio zichzelf de opgave gesteld om de huidige samenwerking effectiever in te richten. De uitvoering van de VSA is gestart.

Tenslotte is eind 2025 de dienstverleningsovereenkomst met het Instituut Bijzonder Onderzoek (IBO) in Venlo (sociale recherche) beëindigd, aangezien wij per 1 januari 2026 als volwaardig deelnemer zijn toegetreden tot de Gemeenschappelijke Regeling IBO gehuisvest in Wijchen.

Rechtmatigheidsanalyse

De gerealiseerde lasten (€ 1.603k) zijn hoger dan de geraamde lasten (€ 1.504k). Hiermee voldoet dit programma in eerste instantie niet aan de financiële rechtmatigheid. De overschrijding betreft met name een verplichte extra dotatie voor de pensioenvoorziening wethouders mede als gevolg van de dekkingsgraad van het ABP (€ 275k). Deze post was bekend bij het opstellen van de Jaarstukken (open-eind). Op grond van artikel 13, letters c en d van de 'Financiële verordening Mook en Middelaar 2025' worden deze overschrijdingen aangemerkt als onrechtmatig, maar acceptabel.

Voor een totale analyse van het programmaresultaat verwijzen wij u naar het onderdeel 2.2.5 in de Jaarrekening ('Analyse op programmaniveau').

2.1.6. Overzicht van de algemene dekkingsmiddelen

Algemeen

Algemene dekkingsmiddelen zijn baten die niet aan een specifiek programma zijn gekoppeld. Deze middelen dekken de lasten van alle programma's gezamenlijk.

In onderstaande tabel is het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen opgenomen.

Bedragen x € 1.000

Overzicht algemene dekkingsmiddelen	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil
Uitkeringen gemeentefonds (UG)					
Uitkeringen gemeentefonds lopend jaar	14.630	14.860	15.800	15.793	-7
UG verrekeningen twee voorgaande jaren	38	0	-25	-14	11
Subtotaal uitkeringen gemeentefonds	*14.668*	*14.860*	*15.775*	*15.778*	*3*
Belastingen					
Onroerende zaakbelastingen	2.238	2.344	2.344	2.369	25
Toeristenbelasting	132	182	182	233	51
Forensenbelasting	11	25	25	24	-1
Hondenbelasting	42	43	43	41	-2
Subtotaal belastingen	*2.423*	*2.594*	*2.594*	*2.668*	*74*
Overige algemene dekkingsmiddelen					
Dividend	313	338	338	466	128
Saldo van de financieringsfunctie	251	-1	-1	151	151
Overige algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0
Subtotaal overige algemene dekkingsmiddelen	*564*	*337*	*337*	*617*	*280*
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	**17.654**	**17.791**	**18.706**	**19.063**	**357**

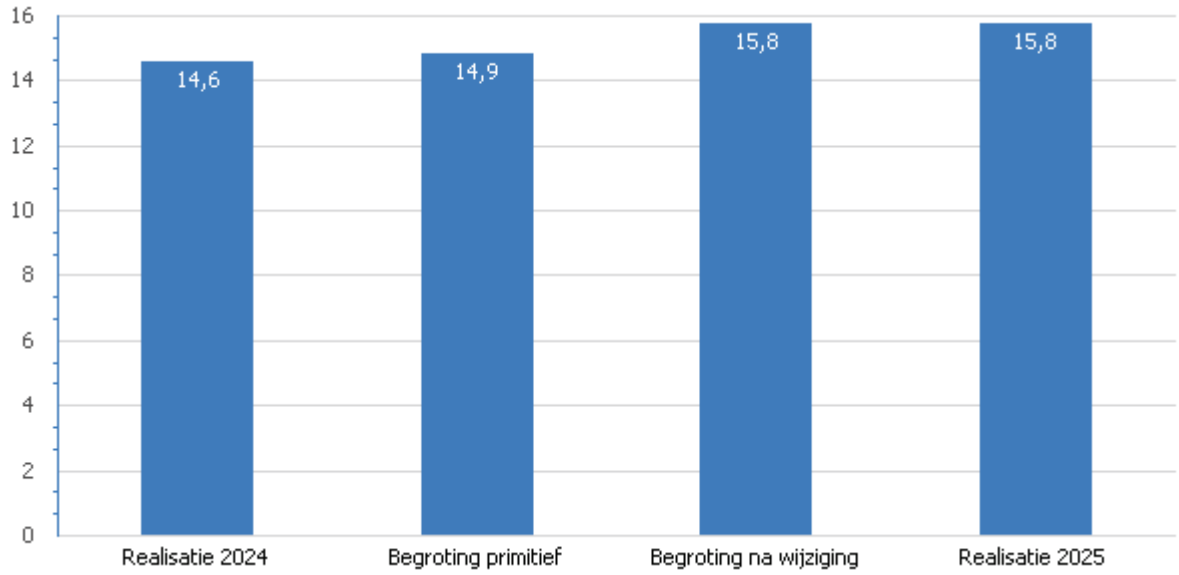
Voor een nadere toelichting op de verschillen wordt verwezen naar onderdeel '2.2.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten'.

Toelichting uitkeringen uit het gemeentefonds

De gemeente ontvangt uit het gemeentefonds een algemene uitkering en diverse decentralisatie- en integratie-uitkeringen.

In 2025 bedroeg de algemene uitkering € 14.672k en bedroegen de decentralisatie- en integratie-uitkeringen € 1.121k. In totaal is € 15.793k ontvangen. De berekening hiervan is opgenomen in 'bijlage 3 Uitkeringen gemeentefonds, inclusief de gehanteerde maatstaven.

De uitkeringen uit het gemeentefonds worden twee jaar na afloop definitief vastgesteld. In de tussenliggende periode vinden verrekening plaats. In 2025 hebben we over 2023 en 2024 achteraf per saldo € 14k terugbetaald.



Grafiek 1: Uitkeringen gemeentefonds

Toelichting belastingen

In 2025 zijn in Mook en Middelaar de volgende gemeentelijke belastingen geheven als onderdeel van de algemene dekkingsmiddelen:

- Onroerende zaakbelastingen voor eigenaren van woningen en van niet-woningen;
- Onroerende zaakbelastingen voor gebruikers van niet-woningen (gebruikers van woningen zijn wettelijk vrijgesteld van ozb);
- Toeristenbelasting (inclusief watertoeristenbelasting);
- Forensenbelasting; en
- Hondenbelasting.

Daarnaast zijn leges, afvalstoffenheffing en rioolrechten geheven. Deze vallen buiten de algemene dekkingsmiddelen, omdat zij een vergoeding vormen voor specifieke gemeentelijke voorzieningen (zoals het verzamelen en verwerken van huishoudelijk afval en de aanleg en het onderhoud van riolering).

Toelichting overige algemene dekkingsmiddelen
De overige algemene dekkingsmiddelen betreffen dividenduitkeringen van met name BNG Bank N.V en Enexis B.V. Het saldo van de financieringsfunctie betreft het saldo van rentebaten en rentelasten van leningen en banksaldi.

2.1.7. Overzicht van de kosten van overhead

Wettelijk kader
Artikel 8, lid 1 letter c BBV.

Overhead
Kosten die direct aan het primaire proces zijn toe te rekenen, zijn zoveel mogelijk binnen de programma's verantwoord. Kosten die niet direct toewijsbaar zijn aan een programma, zijn opgenomen onder overhead.

Onder overhead vallen onder andere kosten voor leidinggevenden, financiën, personeel en organisatie, inkoop, communicatie, juridische zaken, bestuurszaken, ICT, huisvesting en facilitaire zaken, DIV en managementondersteuning.

Bedragen x € 1.000

Overhead	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil
Personeel en organisatie (excl. functioneel verantwoord)	3.148	4.192	3.244	3.730	-486
Huisvesting en Facilitaire zaken	638	353	380	337	42
ICT / Automatisering	1.057	881	932	1.049	-117
Financiën, Juridische zaken en Communicatie	183	152	171	180	-9
Huisvesting buitendienst (werf/kazerne)	247	304	304	187	117
Totaal Overhead	**5.272**	**5.882**	**5.030**	**5.483**	**-452**

Het grootste verschil betreft een toename van de kosten voor inhuur. Voor een totale analyse van het verschil van € 452k verwijzen wij u naar onderdeel 2.2.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten (onderdeel Overhead).

2.1.8. Bedrag voor de heffing van de vennootschapsbelasting

Gemeenten zijn vennootschapsbelasting (Vpb) verschuldigd over fiscale winsten uit ondernemersactiviteiten.

Jaarlijks wordt beoordeeld of binnen de gemeente sprake is van Vpb-plichtige activiteiten. Op basis hiervan volgt aangifte en, indien van toepassing, een voorlopige en definitieve aanslag door de Belastingdienst.

In de afgelopen jaren hebben uitsluitend beperkte inkomsten uit reststromen van restafval geleid tot fiscale winsten. De verschuldigde vennootschapsbelasting bleef daardoor zeer beperkt. Voor 2024 wordt een hogere aanslag verwacht wegens grondverkopen (in 2024). Deze aanslag volgt in 2026. Voor 2025 wordt weer uitgegaan van een nagenoeg nihil-aangifte. Ook deze aanslag volgt naar verwachting pas in 2026.

Bedragen x € 1.000

Vennootschapsbelasting (Vpb)	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil
Definitieve aanslag Vpb 2022 (in 2024)	0	0	0	0	0
Definitieve aanslag Vpb 2023 (in 2025)	0	0	0	0	0
Verwachting te betalen Vennootschapsbelasting 2024 (in 2025)	0	0	0	0	0
Verwachting te betalen Vennootschapsbelasting 2025 (in 2026)	0	0	0	0	0

2.1.9. Bedrag voor onvoorzien

Onvoorzien

In de begroting voor 2025 is een bedrag voor onvoorzien opgenomen. Dit bedrag bedraagt € 10k en komt neer op ongeveer 0,03% van het begrotingstotaal.

In 2025 is geen gebruikgemaakt van dit budget. Dit leidt tot een voordelig effect van € 10k op het rekeningresultaat.

Paragrafen

Wettelijk kader
Art. 24, lid 2, letter b en art. 26 jo. art. 9 BBV en art. 3.5 WOO

Toelichting
In de paragrafen worden in de begroting de beleidslijnen vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten, alsmede tot de lokale heffingen. In dit jaarverslag vindt u de verantwoording van hetgeen in de overeenkomstige paragrafen in de begroting is opgenomen.

De volgende paragrafen zijn wettelijk verplicht:
- Paragraaf Lokale heffingen;
- Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen;
- Paragraaf Financiering;
- Paragraaf Bedrijfsvoering;
- Paragraaf Verbonden partijen;
- Paragraaf Grondbeleid;
- Paragraaf Wet open overheid.

Naast de verplichte paragrafen op grond van het BBV en de WOO is er één aanvullende paragraaf in deze jaarstukken opgenomen.

Deze facultatieve paragraaf betreft:
- Paragraaf Informatieveiligheid.

2.1.10. Paragraaf Lokale heffingen

Wettelijk kader
Artikelen 10 en 26 BBV.
Artikel 21 Financiële verordening Mook en Middelaar 2025.

Algemeen

De paragraaf lokale heffingen heeft betrekking op zowel de heffingen waarvan de besteding is gebonden (en dus gerelateerd aan uitgaven), als op die waarvan de besteding ongebonden is (vrij aanwendbaar). In deze paragraaf wordt ingegaan op de realisatie van hetgeen in de Programmabegroting 2025 aan onderwerpen is verwoord.

Het gecombineerde aanslagbiljet is eind februari 2025 opgelegd. Hierna zijn periodiek aanvullende kohieren opgelegd. De waardering, heffing en invordering van belastingen is uitbesteed aan BsGW, met uitzondering van de leges.

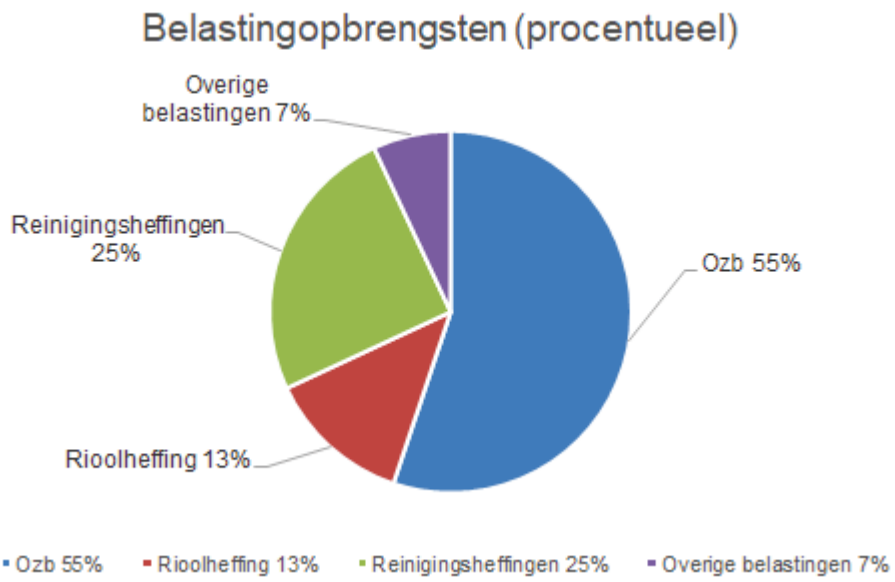
De toeristenbelasting wordt afzonderlijk opgelegd.
De woz-beschikking en alle overige belastingen zijn op één aanslagbiljet verzameld.
Het variabele deel van rioolrechten, reinigingsrechten en toeristenbelasting wordt achteraf (na afloop van het kalenderjaar) opgelegd.

Geraamde en gerealiseerde opbrengsten belastingheffing

In onderstaand overzicht treft u de opbrengsten van de belastingen aan:

Bedragen x € 1.000

Opbrengsten belastingen	W2024	B2025	W2025	%
Niet-bestedingsgebonden lokale heffingen				
Onroerende zaakbelastingen:				
- ozb eigenaren woningen	1.883	1.956	1.963	46%
- ozb eigenaren niet-woningen	354	388	406	9%
Belasting op roerende woon- en bedrijfsruimten (n.v.t.)	0	0	0	0%
Forensenbelasting	11	25	24	1%
Toeristenbelasting	132	182	233	5%
Parkeerbelasting (n.v.t.)	0	0	0	0%
Hondenbelasting	42	43	41	1%
Reclamebelasting (n.v.t.)	0	0	0	0%
Precariobelasting (n.v.t.)	0	0	0	0%
Totaal niet-bestedingsgebonden	2.423	2.594	2.668	62%
Bestedingsgebonden lokale heffingen				
Baatbelasting (n.v.t.)	0	0	0	0%
Rioolheffing woningen en niet-woningen	569	561	556	13%
Afvalstoffenheffing en reinigingsrecht	1.030	1.069	1.073	25%
Totaal bestedingsgebonden	1.599	1.630	1.628	38%
Totaal lokale heffingen	**4.022**	**4.224**	**4.296**	**100%**



Voor 2025 is minder dan 2% meer aan heffingen ontvangen dan vooraf geraamd. De belangrijkste belastingen voor de gemeente, met een aandeel van 55%, zijn de onroerende zaakbelastingen (ozb).

De rioolheffing en de reinigingsheffingen worden kostendekkend belast. Deze bedragen zo'n 38%. De opbrengsten voor de toeristenbelasting, de forensenbelasting en de hondenbelasting samen, bedragen in totaliteit ongeveer 7%.

Gerealiseerd beleid ten aanzien van de lokale heffingen

Overeenkomstig de kadernota, de programmabegroting en de herziening van de belastingverordeningen zijn de volgende beleidsmatige uitgangspunten gehanteerd:

a) Er is in 2025 een indexering toegepast van 2,83% (2024: 3,43%) op de tarieven van de algemene belastingen/heffingen (met uitzondering van de ozb). Dit percentage is gebaseerd op de loon- en prijsstijgingen zoals vermeld in de meicirculaire 2024;
b) De ozb is geheven op basis van de woz-waarde. Jaarlijks vindt een hertaxatie plaats. De daaruit voortvloeiende waardestijging of waardedaling wordt verdisconteerd in het definitieve tarief. Het tarief wordt bepaald door de geraamde opbrengst te delen door de geraamde grondslag op basis van de woz-waarde. De opbrengst voor 2025 is in basis gelijk gebleven ten opzichte van 2024, behoudens een extra verhoging van 2% aan extra opbrengsten;
c) De rioolheffing is geheven ter dekking van de kosten voor onderhoud en vervanging van de bestaande riolering;
d) De afvalstoffenheffing is geheven ter dekking van de kosten voor het inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval;
e) De tarieven voor de Toeristenbelasting en de Watertoeristenbelasting zijn in 2025 verhoogd naar € 2,00;
f) De gemeentelijke leges zijn berekend voor de door of vanwege het gemeentebestuur verstrekte diensten. De leges zijn voor 2025 geïndexeerd met 2,83%.

Overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen

De mogelijkheid tot belastingheffing is verankerd in de Gemeentewet (Gw). Hieronder vindt u een opsomming van alle belastingen die geheven mogen worden, onderverdeeld in belastingen die in 2024 daadwerkelijk geheven zijn en belastingen die niet door Mook en Middelaar opgelegd worden. Van belastingen die geheven worden, is door de raad een belastingverordening vastgesteld.

Belasting	Wel geheven	Niet geheven
Onroerende zaakbelastingen	✓	
Forensenbelasting	✓	
(Water)toeristenbelasting	✓	
Hondenbelasting	✓	
Rioolheffing	✓	
Afvalstoffenheffing / reinigingsrecht	✓	
Leges (voor diensten)	✓	
Baatbelasting		×
Belasting op roerende woon- en bedrijfsruimten		×
Parkeerbelasting		×
Reclamebelasting		×
Precariobelasting		×

Kostendekkendheid
Bij de programmabegroting moet in de paragraaf lokale heffingen inzicht worden gegeven in de mate van kostendekkendheid per heffing. Hierbij mogen op begrotingsbasis de geraamde baten de geraamde lasten niet overschrijden voor wat betreft heffingen en rechten. Dit geldt voor de rioolheffing, de afvalstoffenheffing/reinigingsrecht en de leges. Het overzicht van kostendekkendheid wordt volledigheidshalve ook vermeld in de Jaarstukken op basis van realisatiecijfers. Een afwijking van de realisatiecijfers ten opzichte van de geraamde cijfers heeft geen invloed op de tarieven van het boekjaar. De tarieven zijn en worden gebaseerd op de geraamde belastingopbrengsten conform de begroting en de geraamde grondslagen conform de opgave van BsGW. Voor de rioolheffing en voor de reinigingsheffingen kan op realisatiebasis een egalisatie plaatsvinden door middel van een dotatie of een vrijval van de egalisatievoorzieningen.

Bedragen x € 1.000

Berekening kostendekkendheid rioolheffing	Raming €	Realisatie €	Verschil
	Primitief		
Lasten taakveld	505	599	94 N
Baten taakveld	-5	-14	9 V
Mutatie egalisatievoorziening (vrijval)	-50	-147	97 V
Netto lasten taakveld	450	438	12 V
Toe te rekenen lasten	450	438	12 V
Overhead	111	117	6 N
Btw in het kader van het Btw-compensatiefonds (BCF)	0	0	0 V
Totale kosten	561	556	6 V
Opbrengst heffingen	561	556	6 N
Dekkingspercentage	**100%**	**100%**	

Rioolheffing is een gesloten systeem waarbij baten en lasten worden geëgaliseerd middels een egalisatievoorziening. Zonder egalisatie van baten en lasten zou de kostendekkendheid uitkomen op 85%. Door een extra bedrag van € 97k te onttrekken uit de egalisatievoorziening rioolheffing bedraagt de kostendekkendheid 100%. De egalisatievoorziening rioolheffing bedraagt eind 2025 € 4 miljoen.

Bedragen x € 1.000

Berekening kostendekkendheid reinigingsheffingen	Raming €	Realisatie €	Verschil
	Primitief		
Lasten reinigingsheffingen	979	1.074	96 N
Baten taakveld	-126	-184	58 V
Mutatie egalisatievoorziening (vrijval)	0	-28	28 V
Netto lasten taakveld	853	863	10 N
Toe te rekenen lasten	853	863	10 N
Overhead	216	210	6 V
Btw in het kader van het Btw-compensatiefonds (BCF)	0	0	0 V
Totale kosten	1.069	1.073	4 N
Opbrengst heffingen	1.069	1.073	4 V
Dekkingspercentage	**100%**	**100%**	

Reinigingsheffingen is een gesloten systeem waarbij baten en lasten worden geëgaliseerd middels een egalisatievoorziening. Zonder egalisatie van baten en lasten zou de kostendekkendheid uitkomen op 97%. Door een bedrag van € 28k te onttrekken uit de egalisatievoorziening reinigingsheffingen bedraagt de kostendekkendheid 100%. De egalisatievoorziening reinigingsheffingen bedraagt eind 2025 € 254k.

Bedragen x € 1.000

Berekening kostendekkendheid leges	Raming €	Realisatie €	Verschil
	Primitief		
Netto lasten leges (incl. overhead)	355	547	192 N
Opbrengst leges	302	890	588 V
Dekkingspercentage (maximaal)	**81%**	**163%**	

In de netto lasten zitten zowel directe kosten als een opslag voor de overheid. In de legesopbrengsten zit een eenmalige baat van € 444k ten behoeve van het project De Maastuin. Zonder deze extra (eenmalige) opbrengst zou de gerealiseerde opbrengst € 446k bedragen en zou de kostendekkendheid, evenals vooraf gecalculeerd, 81% bedragen. Op begrotingsbasis mogen de leges maximaal kostendekkend zijn. De legesopbrengsten worden niet geëgaliseerd omdat deze vraag-gedreven zijn.

Aanduiding van de lokale belastingdruk

Tarieven
In onderstaand overzicht treft u de belastingtarieven aan van 2025 en van het vorige jaar 2024.
De tarieven over 2025 zijn op 12 december 2024 door de raad vastgesteld.

Belastingtarieven	2025	2024
Algemene inflatiecorrectie	2,83%	3,43%
Onroerende zaakbelastingen:		
- tarief woningen eigenaren	0,1159%	0,1182%
- tarief niet-woningen eigenaren	0,2911%	0,2791%
- tarief niet-woningen gebruikers	0,2177%	0,2060%
Forensenbelasting:		
- tarief van de woz-waarde	0,2824%	0,2411%
Toeristenbelasting	2,00	1,50
Hondenbelasting:		
- 1e hond	66,48	64,68
- extra honden per hond	99,72	96,96
- tarief kennel	465,36	452,76
Rioolheffing		
- vastrecht	120,36	123,00
- variabel deel 1e 400 m3	17,16	19,58
- elke volgende 400 m3	171,60	195,80
Reinigingsheffingen:		
- afvalstoffenheffing (vastrecht woningen)	222,48	216,36
- reinigingsrecht (vastrecht niet-woningen)	111,24	108,18
- variabel tarief restafval per lediging container	14,00	10,29
- variabel tarief restafval per klepopening centrale container	2,80	2,29

Belastingdruk Mook en Middelaar en buurgemeenten
COELO onderzoekt jaarlijks de woonlasten per huishouden. Naast de drie belastingen ozb, afvalstoffenheffing en rioolheffing houdt Coelo ook rekening met een eventuele heffingskorting. In onderstaande tabel zijn van een aantal buurgemeenten de woonlasten 2025 per gemeente weergegeven.

Bedragen x € 1

Lastendruk 2025	Mook en Middelaar	Gennep	Heumen	Land van Cuijk	Gemidd. Limburg
Eigenaar-bewoner					
Eenpersoonshuishouden	989	859	923	946	966
Meerpersoonshuishouden	1.023	897	1.002	1.018	1.036
Rangnummer *)	165e	38e	136e	159e	
Huurder					
Eenpersoonshuishouden	274	270	169	288	367
Meerpersoonshuishouden	307	309	248	356	436
Rangnummer *)	37e	38e	9e	90e	

Bron: Coelo - Atlas van de lokale lasten 2025 (Bijlage 3 Woonlasten per gemeente)
*) 1e is laagste tarief

Kwijtscheldingsbeleid

Voor belastingplichtigen met lage inkomens bestaat de mogelijkheid van een gehele of gedeeltelijke kwijtschelding van de geheven belasting. Kwijtschelding is mogelijk voor afvalstoffenheffing en rioolheffing. In 2025 is voor € 20k kwijtschelding verleend over 2025 en voor € 8k over voorgaande jaren.

2.1.11. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Wettelijk kader
Artikelen 11 en 26 BBV.
Artikel 22 Financiële verordening Mook en Middelaar 2025.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit geeft aan over welke middelen en mogelijkheden de gemeente beschikt om onvoorziene kosten op te vangen. In Mook en Middelaar bestaat de weerstandscapaciteit uitsluitend uit de Algemene reserve.

Algemene reserve
De algemene reserve (met kleine letter a), zoals bedoeld in artikel 43, lid 1, letter a BBV, is in Mook en Middelaar onderverdeeld in twee afzonderlijke reserves: de Algemene reserve (met hoofdletter A) en de Vrij Besteedbare Reserve (VBR).

De Algemene reserve is volledig beschikbaar voor het opvangen van financiële risico's en wordt daarom volledig meegenomen in het weerstandsvermogen. De omvang van deze reserve is sinds 2017 ongewijzigd (en bedraagt € 2 miljoen).

Risico's

Tegenover de weerstandscapaciteit staan risico's waarvoor geen of onvoldoende maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie van de gemeente.

Wanneer een risico zich voordoet, worden de financiële gevolgen niet verwerkt in het rekening-resultaat, maar opgevangen via de Algemene reserve. De kans dat een risico zich voordoet, is ingedeeld in vijf categorieën: zeer laag, laag, midden, hoog en zeer hoog.

De risico's in deze paragraaf zijn gebaseerd op de meest recente risico-inschattingen uit de Programmabegroting 2025 en zijn daar waar nodig aangepast aan de stand per eind 2025. De risico's zijn gerangschikt naar inschatting en omvang.

Nr	Risico	Kwanti-ficering	Risico-inschatting	Kans	Omvang
1	Overschrijding van kosten binnen het Sociaal Domein	400	Hoog	75%	300
2	Uitvoering Participatiewet (vangnetregeling)	126	Gemiddeld	50%	63
3	Optreden van een ICT-veiligheidsprobleem (Cybersecurity)	4.575	Zeer laag	10%	458
4	Hogere kosten als gevolg van achtervang leningen sociale woningbouw	3.924	Zeer laag	10%	392
5	Extra kosten bij verbonden partijen	660	Zeer laag	10%	66
6	Onvoorziene kosten als gevolg van juridische procedures	250	Zeer laag	10%	25
		9.335			**1.304**

In het verslagjaar 2025 hebben bovengenoemde risico's zich niet voorgedaan. Er heeft daarom geen onttrekking uit de Algemene reserve plaatsgevonden.

Voor een nadere toelichting op de afzonderlijke risico's wordt verwezen naar bijlage 4.

Bedragen x € 1.000

Risico		Incidenteel		Structureel	
		Kwantificering	Berekend bedrag	Kwantificering	Berekend bedrag
Zeer hoog	90%	0	0	0	0
Hoog	75%	400	300	0	0
Midden	50%	126	63	0	0
Laag	25%	0	0	0	0
Zeer laag	10%	9.409	941	0	0
Totaal		**9.935**	**1.304**	**0**	**0**

Het totaal van het berekende risicobedrag komt daarmee uit op ruim € 1,3 miljoen.

Beleid omtrent weerstandscapaciteit en risico's

Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de geïnventariseerde risico's. Dit geeft aan in hoeverre de gemeente in staat is om financiële tegenvallers op te vangen zonder direct beleidsmatige consequenties.

Het weerstandsvermogen is daarmee een belangrijk instrument om de financiële gezondheid van de gemeente te beoordelen.

Weerstandsvermogen
De weerstandscapaciteit bedraagt eind 2025 € 2 miljoen.
Wanneer de geïnventariseerde risico's worden afgezet tegen deze weerstandscapaciteit, blijkt dat de gemeente Mook en Middelaar over voldoende vermogen beschikt om deze risico's op te vangen.

Bedragen x € 1.000

Soort risico	Berekende omvang risico's	Huidig weerstands-vermogen	Dekking in %	Overdekking
Incidentele risico's	1.304	2.000	153%	696
Structurele risico's	0	10	n.v.t.	10
Totaal	**1.304**	**2.010**	**154%**	**706**

De ratio van het weerstandsvermogen bedraagt (afgerond) 1,6 en valt binnen de categorie 'Ruim voldoende'.

Beoordelingstabel weerstandsvermogen			
Categorie	Ratio weerstandsvermogen		Betekenis
	vanaf	tot	
A	2	∞	Goed / Uitstekend
B	1,4	2	Ruim voldoende
C	1	1,4	Voldoende
D	0,8	1	Matig
E	0,6	0,8	Onvoldoende
F	- ∞	0,6	Ruim onvoldoende

De minimaal aanbevolen categorie betreft 'C - Voldoende' met een ratio tussen 1 en 1,4.

Kengetallen

Kengetallen geven inzicht in onderdelen van de balans en exploitatie en ondersteunen de beoordeling van de financiële positie van de gemeente. Daarnaast maken zij vergelijking met andere gemeenten mogelijk.

Een afzonderlijk kengetal geeft slechts een beperkt beeld. De kengetallen moeten daarom in samenhang worden beoordeeld. In onderlinge samenhang laten zij zien hoe de financiële positie zich ontwikkelt en welke risico's daarbij spelen.
Kengetallen geven inzicht in onderdelen van de balans en de exploitatie en ondersteunen de beoordeling van de financiële positie van de gemeente. Daarnaast maken zij vergelijking met andere gemeenten mogelijk.

Een afzonderlijk kengetal geeft slechts een beperkt beeld. De kengetallen moeten daarom in samenhang worden beoordeeld. Gezamenlijk geven zij inzicht in de financiële stabiliteit en de risicopositie van de gemeente.

Voor de provincie als financieel toezichthouder hebben deze kengetallen een signalerende functie.

	Kengetallen	R2024	B2025 *)	R2025
1a)	Netto schuldquote	-16%	7%	-16%
1b)	Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-19%	4%	-18%
2)	Solvabiliteitsratio	44%	40%	49%
3)	Grondexploitatie (n.v.t.)	0%	0%	0%
4)	Structurele exploitatieruimte	6%	0%	8%
5)	Belastingcapaciteit	103%	103%	97%

*) Betreft waarden zoals vermeld in primitieve begroting, omdat daar een geprognosticeerde balans aanwezig is.

1a Netto schuldquote
De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast (vaste schuld en vlottende passiva) ten opzichte van de eigen middelen (vlottende activa). Het geeft een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Een negatieve schuldquote betekent dat er geen netto-schuld is, maar dat er een overschot is aan liquide middelen en vorderingen. Het kengetal is bij de begroting normaliter hoger omdat daar de aanname geldt dat de restant kredieten (volledig) worden betaald. Dit leidt tot een afname van de liquide middelen.

1b Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Dit betreft hetzelfde kengetal als de netto schuldquote, maar nu worden bij de eigen middelen niet alleen de vlottende activa meegenomen, maar ook de uitgezette leningen. Dit kengetal is altijd gelijk of lager dan de netto schuldquote.

2 Solvabiliteitsratio
Het solvabiliteitsratio geeft aan in welke mate wij in staat zijn om op de lange termijn aan de financiële verplichtingen te voldoen. Zoals uit de balans valt op te maken, bedraagt het eigen vermogen ruim € 11 miljoen en het totaal vermogen ruim € 23 miljoen. Dit betekent dat de verhouding eigen vermogen/totaal vermogen 0,49 is. De gangbare minimumnorm voor deze solvabiliteitsratio ligt bij niet-financiële ondernemingen tussen de 0,25 en 0,40. Hoe hoger de ratio hoe solvabeler de organisatie is. Met een ratio van 0,49 voldoet de gemeente Mook en Middelaar ruimschoots aan de gangbare minimumnorm.

3 Grondexploitatie

Dit kengetal geeft weer hoe de waarde van de grond zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten. De gemeente Mook en Middelaar heeft geen actieve grondexploitaties (aankopen, bouw- en woonrijp maken en weer verkopen). Het kengetal bedraagt 0%.

4 Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de gemeente heeft om de eigen lasten te dragen. De structurele exploitatieruimte is gebaseerd op de structurele baten en lasten op grond van de gerealiseerde cijfers in 2025. Op basis hiervan is dit kengetal 8%, er is dus sprake van een structureel voordeel in de Jaarstukken 2025. Dit laat echter ook een realisatie zien die inmiddels ingehaald is of wordt door de meer recente Programmabegroting 2026 en de nieuw op te stellen Programmabegroting 2027 waarbij ramingen zijn of worden aangepast en er een structureel tekort wordt verwacht door achterblijvende inkomsten (met name een veel lagere uitkering uit het gemeentefonds). Een programmabegroting geeft een zuiverder beeld over de structurele begrotingssaldi voor de komende jaren.

5 Belastingcapaciteit
De belastingcapaciteit wordt berekend op basis van de woonlasten van een belastingplichtige (meerpersoonshuishouden met eigen woning) in Mook en Middelaar ten opzichte van het landelijk gemiddelde van het laatst bekende begrotingsjaar. Bij de Jaarstukken 2025 is dat 2025 . De cijfers zijn afkomstig van COELO.

Onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie

De diverse kengetallen zijn onderling consistent en bevestigen het beeld van een relatief gezonde financiële positie. Mook en Middelaar heeft slechts één uitstaande geldlening van € 182k (per 31-12-2024), die in 2025 geheel is afgelost. Aan de andere kant is er ruim € 4 miljoen aanwezig in 's Rijks schatkist. Op basis van de categoriale indeling zit de gemeente Mook en Middelaar overwegend in categorie A (niet of minst risicovol) en categorie B.

	Kengetal 2025	Waarde M&M	Categorie A	Categorie B	Categorie C
1a)	Netto schuldquote	-16%	< 90%	90 - 130%	> 130%
1b)	Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)	-18%	< 90%	90 - 130%	> 130%
2)	Solvabiliteitsratio	49%	> 50%	20 - 50%	< 20%
3)	Grondexploitatie (n.v.t.)	0%	< 20%	20-35%	> 35%
4)	Structurele exploitatieruimte	8%	positief	neutraal	negatief
5)	Belastingcapaciteit	97%	< 95%	95 - 105%	> 105%

2.1.12. Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Wettelijk kader
Artikelen 12 en 26 BBV.
Artikel 23, lid 1 Financiële verordening Mook en Middelaar 2025.

Algemeen

Per voorziening zijn visiedocumenten en afzonderlijke beheers- en onderhoudsplannen beschikbaar. Bij de raadsvoorstellen en -besluiten tot vaststelling van de diverse plannen zijn er uitspraken gedaan over de mate van het gewenste onderhouds- c.q. voorzieningenniveau. Bij de behandeling van de diverse onderdelen in deze paragraaf zullen wij hierop terugkomen.

Wegen

1. Wegen

Beleid
In de raadsvergadering van 30 januari 2025 is door de gemeenteraad het Wegenbeheerplan 2025-2029 vastgesteld. Door de vaststelling is het wegonderhoud voor de komende jaren gewaarborgd. Op basis van dit plan worden binnen de gemeente het beheer en onderhoud van wegverhardingen structureel en planmatig uitgevoerd. Tevens is het uitvoeren van het niet planmatig 'klein onderhoud' als financieel onderdeel opgenomen in het plan. Voor het structurele onderhoud wordt jaarlijks een onderhoudsprogramma opgesteld. De onderhoudsmaatregelen worden vertaald in een bestek of werkbeschrijving en aanbesteed. Voor de bekostiging van het in stand houden en het onderhoud is al sinds jaren de voorziening Groot Onderhoud Wegen in het leven geroepen.

Financiële consequenties
De gerealiseerde dotatie bedroeg € 250k conform raming. De geraamde uitgaven bedroegen € 328k, de werkelijke uitgaven in 2025 bedroegen € 229k. Enkele werkzaamheden zijn verplaatst dan wel vertraagd. Dit heeft er toe geleid dat in 2025 een onderschrijding heeft plaatsgevonden. De verwachting is dat in de looptijd van het huidige Wegenbeheerplan alle aangegeven werkzaamheden kunnen plaatsvinden. Immers, kosten kunnen gedurende de periode van het beheerplan (2025 t/m 2029) verschuiven in de tijd. Door steeds harder stijgende inflatie is het de reële verwachting dat de uitgaven in toekomende jaren toenemen. Vooralsnog is de voorziening wegen op peil, maar er is weinig ruimte voor eventuele tegenvallers.

Onderhoudsniveau en voortgang gepland onderhoud
Het onderhoudsniveau voor wegen is vastgesteld op B.
In 2025 is er conform het beheerplan 2025-2029 onderhoud uitgevoerd aan de wegen (verhardingen) binnen de gemeente.

Omvang achterstallig onderhoud
In 2025 is er bij wegen geen sprake van achterstallig onderhoud.

2. Bruggen

Beleid
In de raadsvergadering van 15 september 2016 is door de gemeenteraad het Meerjarenonderhoudsplan bruggen vastgesteld. Hierbij gaat het om de (verkeers)bruggen Witteweg in Plasmolen en Cuijksesteeg in Mook. Het plan is een doorkijk naar de onderhoudsbehoefte van 2017 tot 2067. Dit alles is gebaseerd op een 'bundeling' van gedane onderzoeken en inspecties. In navolging van de vaststelling van het plan, is de voorziening Groot Onderhoud Bruggen ingesteld.

Financiële consequenties
De gerealiseerde dotatie bedroeg € 23k conform raming. Aanwending € 7k; betreft met name een uitloop van werkzaamheden van 2024 naar 2025.

Onderhoudsniveau en voortgang gepland onderhoud
Het onderhoudsniveau voor bruggen is vastgesteld op B.
Het Meerjarenonderhoudsplan bruggen wordt gevolgd. In 2025 zijn de bruggen geïnspecteerd conform het meerjarenonderhoudsplan. Hieruit zijn geen bijzonderheden voortgekomen.

Omvang achterstallig onderhoud
In 2025 is er bij de bruggen geen sprake van achterstallig onderhoud.

3. **Openbare verlichting**

Beleid
Het dagelijks onderhoud aan de openbare verlichting is ondergebracht in een onderhoudsbestek dat gezamenlijk met de gemeenten Gennep en Bergen is aanbesteed. Er zijn in 2025 vervangingen gedaan, conform de aangenomen richtlijnen van 25 jaar voor armaturen en 50 jaar voor lichtmasten

Financiële consequenties
Het onderhoud voor de openbare verlichting loopt via de exploitatie. Aangezien de investeringen zodanig laag zijn komen deze rechtstreeks ten laste van de exploitatie.

Onderhoudsniveau en voortgang onderhoud
Het onderhoudsniveau voor openbare verlichting is vastgesteld op B.
Onderhoud overeenkomstig het onderhoudsbestek wordt uitgevoerd, zoals ieder jaar, middels groepsremplace van lampen en het verhelpen van storingen.

Omvang achterstallig onderhoud
In 2025 is er bij openbare verlichting geen sprake van achterstallig onderhoud.

Riolering

Beleid
De gemeente heeft watertaken op het gebied van afvalwater, hemelwater en grondwater. Deze taken hebben het karakter van zorgplichten. De gemeentelijke watertaken zijn verankerd in de Wet milieubeheer (afvalwater) en de Waterwet (hemelwater en grondwater). Om inzicht te krijgen in en sturing te geven aan deze taken is er een Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) opgesteld. Naast de technische en beleidsmatige aspecten maakt een financiële paragraaf onderdeel uit van het GRP. In de raadsvergadering van 16 december 2021 is door de gemeenteraad het Gemeentelijk Rioleringsplan vastgesteld met de planperiode 2022-2026.

Naast het in stand houden en verbeteren van het rioolstelsel, wordt er in het plan nadrukkelijk rekening gehouden met het terugdringen van de kans op wateroverlast door hevige neerslag. Een van de maatregelen hierbij is het afkoppelen van verhardingen die op de riolering zijn aangesloten. Hierbij wordt ook ingezet op het informeren en betrekken van particulieren (inwoners, bedrijven en Destion). Dit om te komen tot bewustwording van de gevolgen van klimaatverandering en een gezamenlijke aanpak van de problematiek. In 2016 zijn hiervoor de 'eerste stappen' gezet in de vorm van bewonersbijeenkomsten. In samenwerking met het Waterschap Limburg is er een subsidie ingesteld voor afkoppelen van verhardingen voor particulieren. Ook in 2025 is er gebruik gemaakt van deze afkoppelregeling. Dit heeft geresulteerd in 10 afkoppelingen. Ook in 2026 kunnen we de afkoppelingen voortzetten door het inzetten van de hiervoor beschikbaar gestelde gelden.

Financiële consequenties
De financiële consequenties van de riolering lopen via kapitaallasten van investeringen. In 2025 is het eerste gedeelte van de investering van € 450k voor de Kerkstraat gebruikt. De voorziening voor de riolering (watertaken) is op orde.

Onderhoudsniveau en voortgang gepland onderhoud
Het onderhoudsniveau voor riolering Het onderhoudsniveau voor riolering wordt in stand gehouden door het uitvoeringsprogramma van het Gemeentelijk Rioleringsplan, daarbij is er geen specifiek onderhoudsniveau benoemd. De rioleringsvoorzieningen zijn daarvoor te divers. Hert onderhoudsniveau van de voorzieningen zijn op orde en is er geen achterstallig onderhoud.
Het dagelijkse en planmatig onderhoud aan de riolering is inzichtelijk en uitgevoerd, zo ook zijn de mogelijkheden benut voor het afkoppelen van verhardingen die zijn aangesloten op de riolering.

Omvang achterstallig onderhoud
In 2025 is er bij riolering geen sprake van achterstallig onderhoud.

Water

1. (Oppervlakte)water

Beleid
De Maashaven in Mook is in beheer en onderhoud van de gemeente. Ook het op diepte houden van de haven maakt hier deel van uit. Hiervoor wordt periodiek de diepgang in de haven gemeten. Op basis van de resultaten hiervan zijn er tot op heden geen maatregelen nodig geweest om de haven bereikbaar en bevaarbaar te houden.

Financiële consequenties
In 2025 is € 2k aan havengelden ontvangen.

Onderhoudsniveau en voortgang gepland onderhoud
Het onderhoudsniveau voor (oppervlakte)water is niet concreet vastgesteld. Het betreft een passantenhaven met beperkte omvang die direct in verbinding staat met de rivier de Maas. De diepte van de haven wordt geregeld gemeten. Verder zijn geen bijzonderheden te melden.

Omvang achterstallig onderhoud
In 2025 is er bij (oppervlakte)water geen sprake van achterstallig onderhoud.

2. Watergangen

Beleid
Het onderhouden van de watergangen waardoor de door- en afvoer van water is gewaarborgd.

Financiële consequenties
Er zijn in 2025 uitgaven gedaan ten behoeve van klein onderhoud van de watergangen, zoals het maaien van de slootkanten.

Onderhoudsniveau en voortgang gepland onderhoud
Het onderhoudsniveau voor watergangen is niet concreet vastgesteld. De lengte van de watergangen is zeer gering en hebben de functie als zogenaamde ‘zaksloten’. Gezien de beperkte hoeveelheid watergangen, verloopt het onderhoud op basis van behoefte. Er is geen beheerplan voor groot onderhoud.

Omvang achterstallig onderhoud
In 2025 is er bij watergangen geen sprake van achterstallig onderhoud.

Groen (parken, plantsoenen, bomen en sportvelden)

Beleid
De zorg voor het in stand houden van het openbaar groen, een veilig bomenbestand en bespeelbare sportvelden (sportpark Middelaar).

Financiële consequenties
Er is in 2025 een budget overschrijding ontstaan, als gevolg van stijgende kosten door indexering van onderhoudstarieven en areaaluitbreidingen.

Onderhoudsniveau en voortgang gepland onderhoud
Het onderhoudsniveau voor groen is vastgesteld op B en C.
Het onderhoud is uitgevoerd conform het Groenbeheerplan en onderliggende uitvoeringsplannen.

Omvang achterstallig onderhoud
In 2025 zijn enkele verouderde groenvakken gerenoveerd.

Gebouwen

Beleid
De gemeente is verantwoordelijk voor het beheer en het bouwkundig en technisch onderhoud van de in haar bezit zijnde gebouwen. Voor dienstgebouwen en sportaccommodaties was in 2025 het Meerjarig Onderhoudsplan (MJOP) 2024-2027 van toepassing. De onderhoudskosten voor het zogeheten groot onderhoud, die beschreven staan in het MJOP, gaan ten laste van de voorziening Gebouwenbeheer.

Financiële consequenties
In 2025 zijn binnen de vastgestelde kaders van het MJOP onderhouds- en reparatiewerkzaamheden uitgevoerd. De uitname uit de voorziening gebouwenbeheer was geraamd op € 65k. De werkelijke uitname bedroeg € 126k als restant over 2024 en € 238k over 2025. Hiervan is € 204k uitgegeven ten behoeve van (groot) onderhoud voor het gemeentehuis voor onder andere binnenschilderwerken, een dakrenovatie, koeling en een vervangen verdeelkast. Daarnaast is € 17k voor de gemeentewerf/brandweerkazerne en € 17k voor sportpark De Maasvallei (Eendracht) uitgegeven. Voor sportaccommodatie De Heikant (Astrantia) stond geen onderhoud in het MJOP van 2025.

Onderhoudsniveau en voortgang gepland onderhoud
Het onderhoudsniveau voor gebouwen is vastgesteld op voldoende. Bij het opstellen van het MJOP is geconstateerd dat er sprake is van uitgesteld onderhoud. Met het vaststellen van het MJOP 2024-2027 is geduid welk onderhoud er de komende jaren plaats dient te vinden om de gebouwen conform gangbare normen te kunnen blijven gebruiken. Daarmee is in 2025 weer een slag gemaakt.

Omvang achterstallig onderhoud
In 2025 is onderhoud conform het MJOP uitgevoerd.

2.1.13. Paragraaf Financiering

Wettelijk kader
Artikelen 13 en 26 BBV.
Artikel 24 Financiële verordening Mook en Middelaar 2025.

Algemeen

De Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) regelt het beheer van financiële middelen en waarborgt dat de gemeente tijdig over voldoende liquide middelen beschikt.

De financieringsfunctie richt zich op het beheren van geldstromen, vermogensposities en de bijbehorende risico's. De gemeente voert deze functie uit binnen de wettelijke kaders van de Wet fido en de Financiële verordening.

Risicobeheer financieringsportefeuille

Realisatie beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille
In 2025 heeft de gemeente uitsluitend eigen middelen ingezet en geen nieuwe leningen aangetrokken. Tijdelijk overtollige liquide middelen zijn ondergebracht in 's Rijks Schatkist (schatkistbankieren). De kasgeldlimiet en de renterisiconorm zijn niet overschreden.

Leningen
Per 31 december 2025 heeft de gemeente geen langlopende leningen meer. De enige langlopende lening is in 2025 volledig afgelost.

Renterisiconorm (Wet fido)
De renterisiconorm begrenst het renterisico op de vaste schuld en beperkt het risico bij herfinanciering. De jaarlijks verplichte aflossingen en renteherzieningen mogen samen niet meer bedragen dan 20% van het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar.

Uit de onderstaande tabel blijkt dat de gemeente in 2025 ruim binnen de renterisiconorm is gebleven.

Bedragen x € 1.000

Renterisiconorm		2025	2024
1	Renteherzieningen op leningen o/g	0	0
2	Betaalde aflossingen	182	182
3	Renterisico (1+2)	182	182
4	Renterisiconorm	5.057	5.195
5a = 4 > 3	Ruimte onder renterisiconorm	4.876	5.013
5b = 4< 3	Overschrijding renterisiconorm	n.v.t.	n.v.t.
Berekening			
4a	Begrotingstotaal (lasten prim. begroting)	25.287	25.974
4b	Het bij ministeriële regeling vastgesteld percentage	20%	20%
4	Renterisiconorm	5.057	5.195

Inzicht rente

Rentelasten
In 2025 heeft de gemeente rentelasten betaald over de (inmiddels afgeloste) langlopende lening bij de BNG. Deze lening had een vast rentepercentage van 5,58% en liep tot 1 maart 2026. De rentelast over 2025 bedroeg € 2k.

Renteresultaat en rentetoerekening
Het renteresultaat is het verschil tussen rentelasten en rentebaten en de rente die aan taakvelden wordt toegerekend.

Het renteresultaat over 2025 bedraagt € 149k positief. Dit voordeel is vooral het gevolg van ontvangen rente over tegoeden in 's Rijks Schatkist. Er is geen rente toegerekend aan vaste activa; de rente-omslag bedraagt 0%. Het renteresultaat is verantwoord op het (wettelijke) taakveld 0.5 Treasury.

Bedragen x € 1.000

Toerekening rente			
a	De externe rentelasten over de korte en lange financiering		2
b	De externe rentebaten over de korte en lange financiering	-/-	151
	Saldo rentelasten en rentebaten	-/-	149
c1	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/-	0
c2	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/-	0
c3	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend		0
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		-149
d1	Rente over eigen vermogen		0
d2	Rente over voorzieningen		0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		-149
e	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-/-	0
f	Renteresultaat op het taakveld Treasury	-/-	149

Financieringsbehoefte

Kasgeldlimiet (Fido)
De kasgeldlimiet begrenst de omvang van de kortlopende financiering die de gemeente mag aantrekken. De norm bedraagt 8,5% van het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar.

Uit onderstaande tabel blijkt dat de gemeente in 2025 binnen de kasgeldlimiet is gebleven en geen kortlopende leningen heeft aangetrokken.

Bedragen x € 1.000

Kasgeldlimiet		
	Omvang primitieve begroting per 1 januari 2025 (= grondslag)	25.287
1.	**Toegestane kasgeldlimiet**	
	- in procenten van de grondslag	8,50%
	- in bedrag van de grondslag	2.149
2.	**Omvang vlottende korte schuld**	
	- opgenomen gelden korter dan 1 jaar	0
	- schuld in rekening-courant	0
	- gestorte gelden van derden korter dan 1 jaar	0
	- overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	0
	Totale omvang van de vlottende schuld	0
3.	**Vlottende middelen**	
	- contante gelden in kas	0
	- tegoeden in rekening-courant (bank)	513
	- overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar (SKB)	4.096
	Totale omvang van de vlottende middelen	4.608
4.	**Toets kasgeldlimiet**	
	- totaal netto vlottende schuld (2)-(3)	-4.608
	- toegestane kasgeldlimiet (1)	2.149
	Ruimte (+)/Overschrijving (-) = (1)-(4)	6.758

De kasgeldlimiet wordt per kwartaal gemonitord. In 2025 beschikte de gemeente over ruime liquide middelen. Overtollige middelen zijn wettelijk verplicht aangehouden in 's Rijks Schatkist (schatkistbankieren).

Bedragen x € 1.000

Liquiditeitspositie	1e kwartaal 2025	2e kwartaal 2025	3e kwartaal 2025	4e kwartaal 2025
Kasgeldlimiet	2.149	2.149	2.149	2.149
Gemiddelde netto vlottende schuld	-5.527	-6.758	-7.297	-6.235
Ruimte onder de kasgeldlimiet	7.676	8.908	9.446	8.385

Liquiditeitenplanning (raming)
In de Programmabegroting wordt jaarlijks een meerjarenliquiditeitenplanning opgesteld op basis van begrotingscijfers. Deze planning laat de verwachte ontwikkeling van de liquiditeiten zien. De geraamde cijfers over 2025 bedragen:

Bedragen x € 1.000

Inkomsten en uitgaven	Primitieve begroting 2025
Beginsaldo liquiditeiten (conform raming begroting)	3.502
Bij:	
Inkomsten volgens exploitatie	24.924
Mutatie leningen	0
Mutatie werkkapitaal	0
Subtotaal bij	24.924
Af:	
Uitgaven volgens exploitatie	24.103
Uitgaven voor investeringen	229
Mutatie leningen	182
Aanwending voorzieningen	293
Mutatie werkkapitaal	2.058
Subtotaal af	26.864
Totaal (conform raming)	**1.562**

Kasstroomoverzicht (realisatie)
In onderdeel 2.2.5 is een kasstroomoverzicht opgenomen waarin het stelsel van baten en lasten wordt vertaald naar inkomsten en uitgaven. Onderstaande tabel geeft een samenvatting van het werkelijke verloop van de liquiditeiten:

Bedragen x € 1.000

Kasstroomoverzicht		Realisatie 2025
Beginsaldo liquiditeiten (inclusief uitzetting in 's Rijks Schatkist)		6.268
Inkomsten -/- uitgaven op operatiebasis		755
Saldo investeringskasstroom	-/-	2.233
Saldo financieringskasstroom	-/-	182
Saldo 31 december		**4.608**

Het verschil tussen raming en realisatie hangt samen met het uitgangspunt dat restantkredieten in de raming volledig worden benut. In de praktijk treedt vaak vertraging op in het bestedingspatroon.

EMU-Saldo

Het EMU-saldo is het verschil tussen inkomsten en uitgaven van de overheid. Het EMU-saldo van de gemeente telt mee in het EMU-saldo van de totale overheid.

De berekening van het EMU-saldo is opgenomen in de Programmabegroting. Het EMU-saldo wordt niet afzonderlijk toegelicht in de Jaarstukken.

2.1.14. Paragraaf Bedrijfsvoering

Wettelijk kader
Artikelen 14 en 26 BBV.
Artikel 25 Financiële verordening Mook en Middelaar 2025.

Personeel en organisatiebeleid

Het begin van 2025 stond in het teken van de aangekondigde bezuinigingen. We hebben de personeelsbudgetten scherp bekeken, en waar mogelijk hebben we de kosten verlaagd zonder daarbij het niveau van de dienstverlening te verminderen. Later in 2025 ontstond er weer wat financiële ruimte waardoor we weer wat extra formatie hebben kunnen inzetten op plekken waar het toch knelde. De externe inhuur is zoveel als mogelijk beperkt gebleven. Inhuur is alleen ingezet om de continuïteit te garanderen en om uiterst specifieke werkzaamheden naar behoren te kunnen uitvoeren. In relatieve zin is ook dit jaar de externe inhuur bij onze gemeente beperkt.
In 2025 hebben we verder kunnen bouwen aan een toekomstbestendige en aantrekkelijke kleine gemeente. Er is geïnvesteerd in de slagkracht en het aanpassingsvermogen van de organisatie, in samenwerking en in aantrekkelijk werkgeverschap. Op personeelsgebied wordt samengewerkt met omliggende gemeenten onder andere bij het opstellen van personeelsbeleid en uitwisseling van medewerkers. In 2025 is aandacht besteed aan duurzame inzetbaarheid en vitaliteit, opleiding en ontwikkeling en arbeidsmarktbenadering. We hebben deelgenomen aan de werkbelevingsweek. De regelingen over opleidingen en beloningen zijn geactualiseerd. Daarnaast zijn een coaching programma en een on-boarding programma opgezet. In het managementteam vonden twee wisselingen plaats; de nieuwe leidinggevenden zijn na een prettige overdracht voortvarend met hun werkzaamheden begonnen.

Digitalisering / informatievoorziening

In 2025 hebben we een nieuw en modern zaaksysteem ingevoerd. Hierdoor verlopen steeds meer processen digitaal en overzichtelijk. Op verschillende plekken hebben we oude programma's vervangen door Software as a Service (SaaS)-oplossingen. Dit betekent dat we minder onderhoud hoeven te doen en makkelijker mee kunnen gaan met updates. Als we software vervangen, proberen we zoveel mogelijk aan te sluiten bij wat onze buurgemeenten gebruiken.

Samen met iRvN hebben we achter de schermen de voorbereidingen getroffen voor de overstap naar de nieuwe Microsoft 365 werkplek. Dit is een traject dat vooral technisch en organisatorisch goed moet worden geregeld. Daarnaast zijn we aangesloten op het Algoritme-register. Zo is duidelijk waar binnen de gemeente algoritmes worden gebruikt. Ook zijn we verbonden met de Woo-index en voldoen we aan de eisen van de eerste tranche van de Wet open overheid (WOO). Hierdoor zijn we klaar voor verdere stappen in het actief openbaar maken van informatie. Tot slot hebben we voorzichtig ervaring opgedaan met kunstmatige intelligentie door een kleine proef te doen. Dit helpt ons om te ontdekken wat AI in de toekomst voor ons kan betekenen.

Zie ook de paragraaf Informatieveiligheid (2.1.17) en de paragraaf Wet open overheid (2.1.18).

Budgetten raad

Overzicht budgetten raad
Op grond van de 'Financiële verordening Mook en Middelaar 2025' worden de volgende budgetten in deze paragraaf vermeld:

Bedragen x € 1.000

Budgetten raad	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil
Raad (salarissen, vergoedingen, werkbudget enz.)	264	245	245	264	-19
Raadscommissies (vergoedingen)	4	6	6	4	2
Griffie (salarissen, incl. ondersteuning griffie)	149	139	139	157	-18
Controlekosten (o.a. accountant)	0	75	75	57	18
Rekenkamer(commissie)	0	15	15	6	9
Totaal budgetten raad	**418**	**480**	**480**	**488**	**-8**

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In 2024 is het M&O-beleid vastgesteld, gericht op het voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen.

In 2025 is dit beleid toegepast door middel van risicogerichte controles binnen de verbijzonderde interne controle, met specifieke aandacht voor processen met een verhoogd risico, zoals uitkeringen, Wmo/Jeugd, subsidies en vergunningverlening.

Op basis van de uitgevoerde controles zijn geen materiële gevallen van misbruik en oneigenlijk gebruik geconstateerd. Eventuele bevindingen zijn opgevolgd conform het geldende beleid en hebben niet geleid tot overschrijding van de verantwoordingsgrens.

Nadere toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding
In de jaarrekening hebben wij de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen met betrekking tot de begrotingsonrechtmatigheden. In de financiële verordening heeft de gemeenteraad met het college van burgemeester en wethouders afgesproken dat begrotingsonrechtmatigheden vanaf € 50k in deze paragraaf Bedrijfsvoering worden toegelicht (conform artikel 11 'Financiële verordening Mook en Middelaar 2025', raadsbesluit d.d. 5 maart 2026). Naast deze toelichting gaan wij hieronder in op de bevindingen van het voorwaardencriterium en het misbruik- en oneigenlijk gebruik (M&O)-criterium. De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld volgens de 'Kadernota rechtmatigheid 2025' van de commissie BBV en de financiële- en controleverordeningen van onze gemeente. Daarnaast geldt het door de gemeenteraad op 17 april 2025 vastgestelde normenkader.

Begrotingscriterium
Het begrotingscriterium heeft betrekking op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting. Het gaat hierbij om de exploitatie, investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand komen. Uitgangspunt is dat iedere overschrijding van lasten en/of investeringen ten opzichte van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt als er sprake is van een overschrijding van lasten waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren of als er sprake is van een overschrijding van lasten op een open-einde regeling.

Onderstaand lichten wij de afwijkingen toe vanaf € 50k. Ook geven wij aan wat wij doen om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Soort	Omschrijving	Overschrijding/ onderschrijding	Toelichting	Maatregel
1A	Overschrijding lasten programma's Sociaal Domein	€ 172k	Betreft open-eind regeling op de onderdelen Jeugd en Wmo.	n.v.t.
1A	Overschrijding lasten programma Bestuur en organisatie	€ 99k	Betreft open-eind regeling verplichte dotatie wethouderspensioen conform dekkingsgraad ABP per 31 december 2025.	n.v.t.
1B	Overschrijdingen investeringen	€ 7k	< € 50k (hier tegenover staan baten wegens inruil)	n.v.t.
2	Ongeautoriseerde reserve-mutaties	€ 0k	n.v.t.	n.v.t.
3	Niet tijdig gemelde overschrijdingen baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten	€ 0k	Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten zijn tijdig vermeld in de Zomerrapportage 2025, in de Eindejaarsrapportage 2025 en, indien niet eerder mogelijk, in de Jaarstukken 2025.	n.v.t.

In 2025 hebben we begrotingsafwijkingen aan de gemeenteraad gemeld in de tussentijdse Zomer- en Eindejaarsrapportage. Daar waar nodig zijn door de raad begrotingswijzigingen vastgesteld. Daarnaast hebben we afgesproken dat afwijkingen na de tussentijdse rapportage tijdig gemeld zijn indien ze bij de jaarrekening zijn toegelicht. De voorgaande toelichting maakt onderdeel uit van de toelichting op baten en lasten in de jaarrekening. Voor een nadere specificatie van de verschillen verwijzen wij u naar onderdeel 2.2.5 van de Jaarstukken.

Voorwaardencriterium
Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze eisen zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Bevinding	Bedrag	Toelichting	Maatregel
Niet of onjuist aanbesteed	€ 202k	Betreffen een tweetal diensten welke niet Europees zijn aanbesteed terwijl dit volgens de aanbestedingswet wel had gemoeten.	Tweemaal per jaar de spendanalyse uitvoeren om tijdig te kunnen signaleren. Daarnaast duidelijke afspraken maken met betrekking tot taken en verantwoordelijkheden binnen inkoop.

Misbruik- en oneigenlijk gebruik (M&O)-criterium
Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.

Bevinding	Bedrag	Toelichting	Maatregel
Subsidie onterecht uitgekeerd	€ 0	Niet geconstateerd	n.v.t.
Onjuist bedrag uitgekeerd	€ 0	Niet geconstateerd	n.v.t.

Bevinding
Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grenzen.

2.1.15. Paragraaf Verbonden partijen

Wettelijk kader
Artikelen 15 en 26 BBV.

Algemeen
Deze paragraaf gaat in op de partijen waarmee de gemeente een bestuurlijke relatie onderhoudt én waarin zij een financieel belang heeft. Onder bestuurlijke relatie wordt verstaan een zetel in het bestuur van een participatie en/of het hebben van stemrecht. Van financieel belang is sprake wanneer de gemeente middelen ter beschikking heeft gesteld en die kwijt zijn in geval van faillissement van de verbonden partij en/of wanneer financiële problemen bij de verbonden partijen kunnen worden verhaald op de gemeente.

Visie/beleid

Mook en Middelaar heeft als zelfstandige Limburgse gemeente nabij Nijmegen zowel een noordelijke als een zuidwaartse oriëntatie. Het college onderkent het belang van een goede samenwerkingsrelatie met onze samenwerkingspartners in de regio Nijmegen en in Noord- en Midden-Limburg.

Lijst van verbonden partijen

Mook en Middelaar participeert in diverse verbonden partijen. Deze verbonden partijen zijn onderverdeeld in vier wettelijk verplichte categorieën, te weten:
- Gemeenschappelijke regelingen;
- Vennootschappen en coöperaties;
- Stichtingen en verenigingen; en
- Overige verbonden partijen.

Gemeenschappelijke regelingen
Van een gemeenschappelijke regeling is sprake wanneer de besturen van twee of meer gemeenten samen een regeling treffen ter behartiging van één of meer belangen van die gemeenten. Hieronder worden de gemeenschappelijke regelingen beschreven waarin de gemeente Mook en Middelaar participeert.

Bedragen x € 1.000

Naam	Relatie met programma	Jaarstukken aanwezig	Belang	Bijdrage 2025
Modulaire GR Regio Rijk van Nijmegen	Sociaal domein (Werkbedrijf) Overhead (iRvN)	ja	3,00% (6/200e deel)	832
GR Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen	Fysieke leefomgeving	ja	5,56% (1/18e deel)	35
GR Euregio Rijn-Waal (Kleve)	Sociale leefomgeving Fysieke leefomgeving Toerisme, natuur en duurzaamheid	nee	1,47%	3
GR Milieusamenwerking Afvalverwerking Regio Nijmegen (MARN)	Toerisme, natuur en duurzaamheid	ja	9,52% (2/21e deel)	0
GR Veiligheidsregio Limburg-Noord	Sociale leefomgeving Sociaal domein	ja	6,67% (1/15e deel)	597
BVO Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen	Sociale leefomgeving Sociaal domein	ja	5,56% (1/18e deel)	214

Naam	Relatie met programma	Jaarstukken aanwezig	Belang	Bijdrage 2025
GR Regionale uitvoeringsdienst Limburg Noord	Sociale leefomgeving Fysieke leefomgeving	ja	6,25% (1/16e deel)	25
GR Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)	Algemene dekkingsmiddelen	ja	0,50% (1/200e deel)	176

Voor een meer uitgebreide toelichting over de gemeenschappelijke regelingen verwijzen wij u naar 'Bijlage 5 Verbonden partijen' van deze Jaarstukken 2025.

Vennootschappen en coöperaties
Vanuit het oogpunt van het behartigen van het publieke belang is de gemeente Mook en Middelaar geheel of gedeeltelijk in het bezit van de aandelen van een aantal vennootschappen. Bij B.V.'s en N.V.'s is er een bestuurlijk belang middels stemrecht door het bezit van aandelen.

Bedragen x € 1.000

Naam	Relatie met programma	Jaarstukken 2025 aanwezig	Belang	Bijdrage 2025
NV BNG-bank	N.v.t. (algemene dekkingsmiddelen)	ja	p.m.	
NV Waterleiding Maatschappij Limburg (WML)	Toerisme, natuur en duurzaamheid	nee	0,60%	
Enexis Holding N.V.	Toerisme, natuur en duurzaamheid	ja	0,09%	
CSV Amsterdam B.V.	Afgeleide van Enexis	nee	0,09%	
Inkoopcentrum Zuid (Coöperatie)	Alle programma's	nee		8
Leisurelands B.V.	Toerisme, natuur en duurzaamheid	nee	0,90%	
DAR N.V.	Toerisme, natuur en duurzaamheid	nee	p.m.	
Nazorg (bodemzorg) Limburg N.V.	Toerisme, natuur en duurzaamheid	nee	0,69%	

Voor een meer uitgebreide toelichting over de vennootschappen en coöperaties verwijzen wij u naar 'Bijlage 5 Verbonden Partijen' van deze Jaarstukken 2025.

Stichtingen en verenigingen
Stichtingen en verenigingen zijn rechtspersonen die zijn opgericht met een bepaald doel. Verenigingen hebben leden, stichtingen niet. Stichtingen en verenigingen mogen winst maken, maar ze moeten de winst gebruiken voor het doel dat zij nastreven. Zij mogen de winst dus niet uitkeren aan oprichters, bestuurders of leden.

Bedragen x € 1.000

Naam	Relatie met programma	Jaarstukken 2025 aanwezig	Belang	Bijdrage 2025
Vereniging van Gemeenten Aandeelhouders in Limburg binnen Essent N.V. (VEGAL)	Afgeleide van Enexis	ja		

Voor een meer uitgebreide toelichting over de stichtingen en verenigingen verwijzen wij u naar 'Bijlage 5 Verbonden partijen' van deze Jaarstukken 2025.

Overige verbonden partijen
Als er sprake is van een samenwerkingsverband waarbij de gemeente een bestuurlijk én financieel belang heeft, maar niet is gekozen voor een gemeenschappelijke regeling, voor een vennootschap of coöperatie of voor een vereniging of stichting, dan is er sprake van 'overige verbonden partijen'.

Naast de hierboven vermelde verbonden partijen zijn er geen overige verbonden partijen.

Voor een nadere toelichting over de overige verbonden partijen verwijzen wij u naar 'Bijlage 5 Verbonden partijen' van deze Jaarstukken 2025.

2.1.16. Paragraaf Grondbeleid

Wettelijk kader
Artikelen 16 en 26 BBV.

In deze paragraaf Grondbeleid wordt aangegeven hoe het gemeentelijk grondbeleid in de diverse programma's inhoud krijgt. Naast de beleidsmatige zaken en ontwikkelingen van de verschillende projecten, wordt de financiële stand van zaken op hoofdlijnen belicht.

Visie op grondbeleid

Grondbeleid is een gemeentelijk instrument in de ruimtelijke ordening waarmee een gemeente de gewenste ontwikkelingen kan bevorderen en ongewenste ontwikkelingen kan tegengaan. Grondbeleid draait om het maken van keuzes op hoofdlijnen en het creëren van een kader voor het grondbeleid voor de komende periode.

In de Nota Grondbeleid zijn de beleidskaders uitgezet waarmee wordt aangegeven welke ambitie de gemeente Mook en Middelaar heeft en hoe deze ambitie waargemaakt kan worden. De gemeente Mook en Middelaar voert geen actief grondbeleid in die zin dat actief gronden worden aangekocht en verkocht. Het grondbeleid van de gemeente Mook en Middelaar kan het beste worden getypeerd als Selectief Strategisch Grondbeleid. De gemeente Mook en Middelaar heeft geen actieve grondexploitaties (aankopen, bouw- en woonrijp maken, verkopen).

Uitvoering grondbeleid

Er wordt, overeenkomstig de Nota Grondbeleid, een selectief strategisch grondbeleid gevoerd. Dit houdt in: aankoop en verkoop van gronden als er een duidelijk algemeen belang mee wordt gediend. Tevens wanneer daarmee de bestaande belangen worden behouden en zo mogelijk worden geoptimaliseerd en versterkt, rekening houdend met de bestaande groene buffers, met de landgoederen en met het behoud van agrarische en archeologische waarden. Bij het aan- en verkopen van gronden door de gemeente is daarom het behoud en beheer van strategisch gelegen gronden altijd het uitgangspunt.
Gelet op de aard van de ontwikkelingen (beperkte omvang en beperkte impact) in de gemeente, de schaalgrootte van de gemeente, het beschikken over relatief weinig onroerende zaken, de beperkte financiële middelen, de huidige conjunctuur in de markt en de interne capaciteit, zal de gronduitgifte binnen de gemeente gering zijn.
Aan- en verkopen van gronden die het bedrag van € 200k overschrijden, worden overeenkomstig artikel 9 van de Financiële verordening Mook en Middelaar 2025 voorgelegd aan de raad.

Prognose resultaten projecten/grondposities

PROJECTEN:
Per afzonderlijk project staan in het kort de ontwikkelingen in 2025 beschreven.

- **Molenhoek - Halderweg 2**

Betreft voormalige volkstuinencomplex, thans De Maastuin.
De eerste fase van de woonwijk De Maastuin is in aanbouw, de eerste 30 woningen zijn net voor de kerst 2025 opgeleverd. Voor fase 2a zijn de voorbereidingen getroffen en start de bouw in 2026. Op het perceel van het voormalige volkstuinencomplex zullen uiteindelijk 3 woontorens worden gerealiseerd. Dit betreft de laatste fase van de woonwijk.

- **Mook - Startsche Veld**

Betreft ontwikkeling woningbouwlocatie.
In 2025 zijn we met de drie andere eigenaren in het gebied gestart maken met het opstellen van de gebiedsvisie. Hiervoor is een stedenbouwkundig bureau in de arm genomen. In 2025 is een start gemaakt met de analyse van het gebied. De bedoeling is dat in 2026 de gebiedsvisie gereed is. Eind 2025 heeft één eigenaar zich teruggetrokken uit het gezamenlijke traject en werkt inmiddels aan de ontwikkeling van een eigen plan.

- **Plasmolen - Rijksweg 156**

Betreft voormalig Chinees restaurant.
De gemeente heeft in juli 2018 het voormalige Chinees restaurant aangekocht. De gemeente wil in het kader van de revitalisering van Plasmolen het perceel te koop aanbieden. Er is een taxateur ingeschakeld om de marktwaarde van het pand vast te stellen. De criteria van het Didam-arrest zijn hier ook van toepassing zijn bij de verkoop om gelijke kansen te bieden aan geïnteresseerden. Eind 2025 is de publicatie op grond van het Didam-arrest verricht.

GRONDEN

- **Algemeen**

Op een beperkt aantal locaties heeft de gemeente gronden in eigendom (al dan niet inclusief opstallen). Het betreft de volgende locaties:

Kerkplein Middelaar
Gezien de aangetroffen bodemverontreiniging is ontwikkeling op korte termijn niet waarschijnlijk.

- **Rijksweg 37 Mook**

De locatie Rijksweg 37 is enige jaren geleden aangekocht in verband met de aanleg van de spoorbrug. De gemeente ziet mogelijkheden om dit perceel tot ontwikkeling te brengen. Wij zijn in gesprek met Destion om hier woonruimte in het goedkope segment te kunnen laten aanbieden.

- **De Lier - Ringbaan Molenhoek**

Dit terrein is in de jaren ’90 door de gemeente verworven en ligt deels in de gemeente Heumen. Er is geen concrete ontwikkelstrategie voor de gronden. Vanwege de wens om het betreffende gebied ‘Lierdal’ een open en groen karakter te geven en de passieve grondhouding, is het niet aannemelijk dat dit gebied ontwikkeld wordt.

- **NS-terrein**

Dit terrein is door de gemeente in 2008 verworven van NS vastgoed als onderdeel van de planvorming rondom het station Molenhoek en de aanleg voor een ontsluitingsweg. In maart 2025 heeft de gemeenteraad het raadsbesluit met betrekking tot de omgevingsvisie geamendeerd vastgesteld. Eén van de wijzigingen is om het zuidelijk deel van de spoorzone aan te wijzen als zoekgebied voor woningbouw en het overige deel van de spoorzone wordt aangewezen als natuurgebied en wordt ingezet voor het versterken van biodiversiteit en de leefomgeving. Later bij bespreking van de opdracht voor het onderzoek is door de raad besloten dat er geen woningbouw in de spoorzone gerealiseerd gaat worden en dat de bestemming van de spoorzone omgezet moet worden van bedrijventerrein naar natuur.

- **Erfpachten**

De uitgifte van gronden vindt plaats door verkoop van gronden. Slechts in incidentele gevallen worden gronden in erfpacht, al dan niet gecombineerd met een recht van opstal, uitgegeven. Dit betreft dan gronden met een maatschappelijke bestemming die aan verenigingen of stichtingen worden uitgegeven.
Op dit moment zijn er geen gronden in eigendom, belast met recht van erfpacht.

- **(Geliberaliseerde) Pacht**

Vanaf 2017 zijn diverse gronden in pacht omgezet van reguliere pacht naar geliberaliseerde pacht. In principe worden er geen gronden meer in reguliere (vaste) pacht uitgegeven. Vrijwel alle vrijkomende gronden worden in geliberaliseerde pacht gegeven.

Onderbouwing geraamde winstneming en reserves grondzaken

Mook en Middelaar heeft geen grondexploitatie (aankoop, bouw- en woonrijp maken en verkoop). Er is ook geen 'Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie' aanwezig op de balans. Winstneming en reserves in relatie tot risico's van grondzaken zijn dan ook niet van toepassing.

2.1.17. Paragraaf Informatieveiligheid

Wettelijk kader
Deze paragraaf is niet wettelijk verplicht op grond van het BBV, maar wordt opgenomen op grond van de resolutie 'Informatieveiligheid, randvoorwaarde voor de professionele gemeente'.

Algemeen
In het afgelopen jaar heeft Gemeente Mook en Middelaar doorgewerkt aan informatiebeveiliging en privacy. Dit is een belangrijk onderdeel van ons werk. We zorgen ervoor dat informatie goed beveiligd is, betrouwbaar blijft en alleen door de juiste mensen bekeken kan worden. We volgen de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en nemen concrete stappen om aan de regels te voldoen. Samen met onze ICT-partner ICT Rijk van Nijmegen letten we goed op nieuwe digitale bedreigingen en verbeteren we continu onze beveiliging.

Beveiliging en privacy
De gemeente heeft veel privacygevoelige informatie van haar inwoners. Het is erg belangrijk om deze informatie goed te beschermen. Dit doen we niet alleen om onze taken goed uit te voeren, maar vooral om te voorkomen dat deze informatie in verkeerde handen komt.

In 2025 hebben we ons vooral gericht op het verbeteren van informatiebeveiliging. Strengere regels vanuit ENSIA vragen dat we onze procedures beter maken en ons beter aan de regels houden. Vanaf half 2025 hebben we een medewerker informatiebeveiliging, die via ons regionale ICT-samenwerkingsverband werkt. Zo kunnen we gebruikmaken van kennis en ervaring van andere gemeenten.

2.1.18. Paragraaf Wet open overheid

Wettelijk kader
Artikel 3.5 Wet open overheid.

Uitvoering in relatie tot de beleidsvoornemens
De Wet open overheid (Woo) verplicht gemeenten om steeds meer informatie actief openbaar te maken. Inwoners, bedrijven en organisaties kunnen documenten zo rechtstreeks raadplegen, zonder eerst een verzoek te hoeven indienen. De wet kent zeventien categorieën informatie die in fases (tranches) verplicht openbaar worden. Sinds november 2024 geldt de eerste tranche met vijf categorieën.

Op dit moment is het voor onze gemeente verplicht om de volgende categorieën actief, zonder verzoek, te publiceren (conform art. 3.3, lid 1 Woo):

1. wetten en andere algemeen verbindende voorschriften;
2. overige besluiten van algemene strekking;
3. inzicht in organisatie en werkwijze (waaronder taken en bevoegdheden); en
4. bereikbaarheidsgegevens.

Daarnaast hebben we 26 Woo-verzoeken ontvangen in 2025 waarop een beslissing is genomen.

2.2. Jaarrekening

Balans en overzicht van baten en lasten

2.2.1. Balans

De balans is een overzicht van bezittingen (activa) en de wijze waarop deze gefinancierd zijn (passiva). De bezittingen betreffen bijvoorbeeld gebouwen, liquide middelen en vorderingen. De financiering gebeurt door middel van eigen vermogen, leningen of kort krediet.

Bedragen x € 1.000

Balans per 31 december	2025	2024
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	19	23
Materiële vaste activa	12.418	10.707
Financiële vaste activa	1.300	1.316
Totaal vaste activa	**13.737**	**12.046**
Vlottende activa		
Voorraden	0	0
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	6.803	8.407
Liquide middelen	513	520
Overlopende activa	2.380	1.139
Totaal vlottende activa	**9.696**	**10.066**
TOTAAL ACTIVA	**23.433**	**22.112**
Vaste passiva		
Eigen vermogen (excl. resultaat)	10.749	9.294
Eigen vermogen resultaat	665	467
Subtotaal Eigen vermogen	11.414	9.761
Voorzieningen	6.994	7.085
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0	182
Totaal vaste passiva	**18.409**	**17.028**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	925	1.200
Overlopende passiva	4.099	3.884
Totaal vlottende passiva	**5.024**	**5.084**
TOTAAL PASSIVA	**23.433**	**22.112**

In beginsel wordt het jaarrekeningresultaat toegevoegd aan de Vrij Besteedbare reserve. De raad bepaalt echter, middels het raadsbesluit dat bij deze Jaarstukken 2025 hoort, welke bestemming het jaarrekeningresultaat uiteindelijk krijgt.

De uitgebreide balans, met daarin alle verplichte onderdelen zoals vermeld conform het BBV, vindt u terug in bijlage 6 van deze Jaarstukken 2025. Bijlage 6 maakt dan ook uitdrukkelijk onderdeel uit van de jaarrekening.

2.2.2. Overzicht van baten en lasten

Het overzicht van baten en lasten bevat de baten en lasten, de mutaties in de reserves en het exploitatieresultaat van alle programma's. Naast de realisatie over 2025 zijn ook de vergelijkende cijfers over 2024 en de ramingen over 2025 opgenomen. De ramingen zijn onderverdeeld in de initiële primitieve begroting en de uiteindelijke geactualiseerde begroting (stand Eindejaarsrapportage 2025). De analyse van de verschillen begroot-werkelijk 2025 zijn vermeld in onderdeel 2.2.5 'Toelichting op het overzicht van baten en lasten'.

Vertaaltabel begrippen BBV - Jaarstukken

BBV	*Jaarstukken*
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	Totaal baten en lasten
Gerealiseerd resultaat	Totaal programma

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Programma Sociale leefomgeving						
Totaal lasten	8.376	6.016	6.684	6.286	397	V
Totaal baten	-6.347	-3.841	-4.283	-4.242	-41	N
Totaal baten en lasten	**2.028**	**2.176**	**2.400**	**2.044**	**356**	**V**
Toevoeging aan reserves	0	0	261	261	0	V
Onttrekking uit reserves	-137	-20	-135	-65	-70	N
Totaal Programma	**1.891**	**2.156**	**2.527**	**2.241**	**286**	**V**

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Programma Sociaal Domein						
Totaal lasten	7.800	7.692	8.560	8.732	-172	N
Totaal baten	-1.924	-1.458	-2.188	-2.243	55	V
Totaal baten en lasten	**5.875**	**6.235**	**6.372**	**6.489**	**-117**	**N**
Toevoeging aan reserves	19	0	19	19	0	V
Onttrekking uit reserves	-118	0	-38	-38	0	V
Totaal Programma	**5.776**	**6.235**	**6.353**	**6.471**	**-117**	**N**

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Programma Fysieke leefomgeving						
Totaal lasten	3.243	2.258	4.022	3.350	672	V
Totaal baten	-1.877	-906	-1.931	-2.538	607	V
Totaal baten en lasten	**1.366**	**1.352**	**2.091**	**813**	**1.279**	**V**
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0	0	V
Onttrekking uit reserves	-225	-32	-726	-172	-554	N
Totaal Programma	**1.140**	**1.320**	**1.365**	**641**	**725**	**V**

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid						
Totaal lasten	2.484	1.891	3.795	2.625	1.170	V
Totaal baten	-1.480	-1.199	-2.734	-1.597	-1.137	N
Totaal baten en lasten	**1.004**	**693**	**1.061**	**1.028**	**33**	**V**
Toevoeging aan reserves	271	0	26	26	0	V
Onttrekking uit reserves	-367	0	-135	-52	-83	N
Totaal Programma	**909**	**693**	**951**	**1.001**	**-50**	**N**

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Programma Bestuur en organisatie						
Totaal lasten	1.427	1.462	1.504	1.603	-99	N
Totaal baten	-225	-1	-91	-86	-4	N
Totaal baten en lasten	**1.202**	**1.461**	**1.414**	**1.517**	**-104**	**N**
Toevoeging aan reserves	1.200	0	1.050	1.050	0	V
Onttrekking uit reserves	-203	-5	-5	-5	0	V
Totaal Programma	**2.200**	**1.456**	**2.459**	**2.562**	**-104**	**N**

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Algemene dekkingsmiddelen						
Totaal lasten	12	40	40	2	38	V
Totaal baten	-17.667	-17.831	-18.746	-19.065	319	V
Totaal baten en lasten	**-17.654**	**-17.791**	**-18.706**	**-19.063**	**357**	**V**
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0	0	
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0	0	
Totaal Programma	**-17.654**	**-17.791**	**-18.706**	**-19.063**	**357**	**V**

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Kosten van overhead						
Totaal lasten	5.329	5.916	5.066	5.631	-565	N
Totaal baten	-48	0	0	-112	112	V
Totaal baten en lasten	**5.281**	**5.916**	**5.066**	**5.519**	**-452**	**N**
Toevoeging aan reserves	50	0	48	48	0	V
Onttrekking uit reserves	-59	-34	-84	-84	0	V
Totaal Programma	**5.272**	**5.882**	**5.030**	**5.483**	**-452**	**N**

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Vennootschapsbelasting (Vpb)						
Totaal lasten	0	0	0	0	0	N
Totaal baten	0	0	0	0	0	V
Totaal baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**N**
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0	0	
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0	0	
Totaal Programma	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**N**

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Bedrag voor onvoorzien						
Totaal lasten	0	10	10	0	10	V
Totaal baten	0	0	0	0	0	V
Totaal baten en lasten	**0**	**10**	**10**	**0**	**10**	**V**
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0	0	
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0	0	
Totaal Programma	**0**	**10**	**10**	**0**	**10**	**V**

Totaaloverzicht

Bedragen x € 1.000

Baten / Lasten	Realisatie 2024	Begroting primitief	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Verschil	
Totaal alle Programma's						
Totaal lasten	28.671	25.287	29.681	28.230	-1.451	V
Totaal baten	-29.569	-25.235	-29.973	-29.883	-90	N
Totaal baten en lasten	**-897**	**52**	**-292**	**-1.653**	**1.361**	**V**
Toevoeging aan reserves	1.540	0	1.404	1.404	0	V
Onttrekking uit reserves	-1.110	-91	-1.122	-416	-707	N
Totaal Programma	**-467**	**-39**	**-11**	**-665**	**655**	**V**

Toelichting

2.2.3. Grondslagen

Inleiding
De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en de verordening op grond van art. 212 Gemeentewet (geldende verordening: Financiële verordening Mook en Middelaar 2025, waarin door de gemeenteraad op 5 maart 2026 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. Hieronder treft u de grondslagen in verkorte vorm aan. De volledige grondslagen zijn vermeld in bijlage 7. Bijlage 7 maakt dan ook uitdrukkelijk onderdeel uit van de jaarrekening.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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 2025.

(Im)materiële vaste activa
De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- dan wel vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. Afschrijvingen vinden standaard plaats volgens de lineaire afschrijvingsmethode. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Op grond wordt niet afgeschreven.

Financiële vaste activa
Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's ('kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen' in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Alle overige financiële vaste activa worden opgenomen tegen de nominale waarde.

Vlottende activa
De vlottende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vaste passiva
De pensioenverplichting van de (gewezen) wethouders is tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd (actuarieel berekend) en verhoogd met de dekkingsgraad per 31 december 2025 van het ABP.
Alle overige vaste passiva worden gewaardeerd op het nominale bedrag, waarbij bij langlopende leningen rekening wordt gehouden met aflossingen.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

2.2.4. Toelichting op de balans

Dit onderdeel volgt de indeling zoals vermeld in 'Paragraaf 4.5.7 Toelichting op de balans' van het BBV (artikelen 51 t/m 58).

- **Afschrijvingsmethode**
  (Artikel 51 BBV)

  De gemeente schrijft vaste activa lineair af. Dit betekent dat de afschrijvingslast gedurende de gebruiksduur jaarlijks gelijk blijft.

- **Materiële vaste activa**
  (Artikel 52 BBV)

  Op de balans worden de materiële vaste activa onderverdeeld in economisch nut, economisch nut met heffing of maatschappelijk nut.

  Economisch nut
  Dit betreft investeringen die verkocht of verhandeld kunnen worden, zoals grond, gebouwen of machines.

  Economisch nut met heffing
  Van de materiële vaste activa met economisch nut, worden de investeringen waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven, afzonderlijk op de balans vermeld. Dit betreft investeringen op het gebied van riolering en waterzuivering waarvoor rioolrecht wordt geheven en investeringen op het gebied van afvalinzameling, -verwerking en de milieustraat, waarvoor afvalstoffenheffing en reinigingsrecht worden geheven.

  Maatschappelijk nut
  Investeringen met maatschappelijk nut zijn normaliter niet geschikt om te verhandelen, zoals wegen en openbare verlichting.
  Met ingang van 2017 is het wettelijk verplicht om investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut te activeren. De boekwaarde per 31 december van deze investeringen na 2017 bedraagt € 3.694k. De boekwaarde van de reeds bestaande investeringen van voor 2017, waarbij het activeren facultatief was, bedraagt € 971k (in 2024: € 1.086k). Dit bedrag wordt jaarlijks lager door afschrijvingen.

Naast bovenvermelde onderverdeling in economisch of maatschappelijk nut op de balans, worden de materiële vaste activa in de toelichting op de balans onderverdeeld in onderstaande groepen waarbij tevens het verloop van de boekwaarde wordt vermeld:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	598	10	0	0	0	0	608
Woonruimten	365	0	0	10	0	0	355
Bedrijfsgebouwen	1.286	0	0	41	0	0	1.245
Grond-, weg- en waterbouw-kundige werken	5.345	2.061	0	230	325	0	6.851
Vervoermiddelen	61	499	0	15	0	0	545
Machines, apparaten en installaties	102	0	0	17	0	0	85

Overige materiële vaste activa	2.949	488	0	224	486	0	2.727
Totaal	**10.707**	**3.058**	**0**	**538**	**810**	**0**	**12.418**

- **Voorschotbedragen overheid**
  (Artikel 52a BBV)

In de toelichting op de balans wordt per specifieke uitkering het verloop van de vooruitontvangen voorschotbedragen weergegeven:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving		Stand per 1-1-2025	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Stand per 31-12-2025
Europese overheidslichamen		**0**	**0**	**0**	**0**
	Geen	*0*	*0*	*0*	*0*
Het Rijk		**1.653**	**5.762**	**5.373**	**2.041**
B2	*Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek*	*0*	*28*	*11*	*17*
C62	*Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire*	*0*	*0*	*0*	*0*
C92	*Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid*	*2*	*7*	*7*	*2*
D8	*Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (AOB)*	*36*	*64*	*72*	*29*
E20	*Regeling Stimulering verkeersveiligheid 2020-2021*	*456*	*0*	*60*	*395*
E84	*Regeling Stimulering verkeersveiligheid 2022-2023*	*54*	*0*	*0*	*54*
E120	*Regeling Stimulering verkeersveiligheid 2025-2030*	*0*	*115*	*0*	*115*
G2	*Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2024*	*0*	*1.923*	*1.923*	*0*
G3	*Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) gemeentedeel 2024*	*0*	*-4*	*-4*	*0*
G4	*Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2024*	*0*	*-5*	*-5*	*0*
G10	*Wet inburgering 2021 gemeentedeel 2024*	*80*	*174*	*159*	*94*
G12	*Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gemeentedeel 2024*	*0*	*0*	*0*	*0*
G13	*Onderwijsroute Wet Inburgering*	*0*	*7*	*7*	*0*
H4	*Specifieke uitkering stimulering sport 2024-2026*	*0*	*6*	*6*	*0*
H30	*Brede uitkering sport, gezondheid, cultuur*	*0*	*106*	*95*	*11*
J17	*Realisatiestimulans*	*0*	*0*	*0*	*0*
J55	*Aanpak energiearmoede*	*95*	*0*	*37*	*59*
J94	*Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming (…) van eigenaars, woonverenigingen en wooncoörperaties*	*586*	*267*	*80*	*772*
K28	*Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid*	*344*	*360*	*211*	*494*

Omschrijving		Stand per 1-1-2025	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Stand per 31-12-2025
M16	*Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne*	*0*	*2.714*	*2.714*	*0*
Overige Nederlandse overheidslichamen		**0**	**1.193**	**536**	**657**
E27B	*Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden*	*0*	*0*	*0*	*0*
E44B	*Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027*	*0*	*81*	*34*	*47*
J75B	*Regiodeals 3e tranche: Project Maasheggen*	*0*	*747*	*137*	*610*
J75B	*Toeristisch hart Plasmolen*	*0*	*291*	*291*	*0*
H35B	*IZA-doelen 2023-2026*	*0*	*74*	*74*	*0*
Totaal		**1.653**	**6.954**	**5.909**	**2.698**

Daarnaast wordt het verloop van de nog te ontvangen SiSa-voorschotbedragen weergegeven:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Stand per 31-12-2025
Europese overheidslichamen	0	0	0	0
Het Rijk	0	1.330	0	1.330
Overige Nederlandse overheidslichamen	0	0	0	0
Totaal	**0**	**1.330**	**0**	**1.330**

Naast het bedrag van een nog te ontvangen SiSa-bedrag van het rijk van ruim € 1.266k is ook nog ruim € 64k aan dividendbelasting te ontvangen. Per saldo staat op de balans een te ontvangen bedrag van € 1.330k.

- **Waardeverminderingen**
  (Artikel 52b BBV)

Bij de debiteuren wordt, indien van toepassing, een waardevermindering toegepast voor dubieuze debiteuren. Voor 2025 zijn geen dubieuze debiteuren voorzien.

Bij de overlopende activa (nog te ontvangen bedragen) werd in verband met het voorzichtigheidsprincipe een waardevermindering toegepast voor oude openstaande vorderingen. Het merendeel is in 2022 en 2023 afgewikkeld. Het restant van de nog te ontvangen bedragen en deze voorziening voor waardevermindering is in 2024 afgewikkeld.

Bedragen x € 1.000

	31-12-2025	31-12-2024
Voorziening waardering overlopende activa per 1-1	0	50
Dotatie voorziening	0	0
Vrijval voorziening	0	-50
Voorziening waardevermindering per 31-12	**0**	**0**

- **’s Rijks Schatkist**
  (Artikel 52c BBV)

Gemeenten zijn in beginsel verplicht om overtollige liquide middelen onder te brengen in ’s Rijks schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die de decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. De mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak blijft dus bestaan. Schatkistbankieren draagt bij aan een lager EMU-saldo van de collectieve sector (Rijk en decentrale overheden) en een vermindering van de beleggingsrisico’s bij decentrale overheden. Het betalingsverkeer blijft wel via de reguliere huisbank (BNG) lopen. Bedragen tot € 1,0 miljoen hoeven niet ondergebracht te worden bij de Schatkist. Dit bedrag wordt gebruikt voor de dagelijkse ontvangsten en betalingen. Evenals voorgaande jaren zijn er in 2025 ook geen overschrijdingen geweest van het drempelbedrag van € 1 miljoen. Voor de berekening van de 'benutting drempelbedrag schatkistbankieren' wordt onderstaand standaard model gebruikt:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1.000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**495**	**485**	**503**	**502**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	505	515	497	498
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	25.287			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	25.287			
(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	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	44.554	44.152	46.266	46.213
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	495	485	503	502

- **Bouwgronden in exploitatie**
(Artikel 52d BBV)

Dit onderdeel is niet van toepassing voor Mook en Middelaar, omdat de gemeente geen grondexploitaties heeft.
Op de balans staan geen voorraden 'Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie'. Er is ook geen sprake van een proces van gronden aankopen, bouw- en woonrijp maken en weer verkopen.

- **Financiële verplichtingen**
(Artikel 53 BBV)

In 2025 zijn er geen financiële verplichtingen conform artikel 53 BBV (zoals toekomstige leasebedragen).

Reserves
(Artikel 54 BBV)

De uitgangspunten voor het te voeren financiële beleid op het gebied van de reserves is vastgelegd in de 'Nota reserves en voorzieningen 2021' die door de raad is vastgesteld op 16 december 2020. Deze nota wordt in 2026 (na de raadsverkiezingen) geactualiseerd.

Naar aard kunnen reserves onderscheiden worden in algemene reserves en in bestemmingsreserves.

Algemene reserves

Omschrijving	Doel	Mutaties 2025
Algemene reserve	Financiële buffer voor het opvangen van tegenvallers (dekking risico's).	Geen.
Vrij Besteedbare Reserve (VBR)	Financiering voor nader te benoemen investeringen en lasten.	Toevoeging conform bestemming resultaat Jaarstukken 2024 (€ 53k), toevoeging conform ZMR 2025 (€ 250k) n.a.v. hogere legesopbrengsten en een toevoeging conform EJR 2025 (€ 600k) n.a.v. een hogere uitkering uit het gemeentefonds. Daarnaast een onttrekking ter dekking van kosten (€ 25k).

Bestemmingsreserves

Omschrijving	Doel	Mutaties 2025
Kapitaallasten nieuwbouw brandweer/werkplaats	Gedeeltelijke dekking van de kapitaallasten als gevolg van de nieuwbouw van de brandweer-kazerne/gemeentewerf aan de Veldweg.	Dekking deel afschrijvingskosten (€ 34k).
Verkoop aandelen Attero	Algemene dekking ter compensatie van vervallen dividend na verkoop aandelen Attero in 2014.	Onttrekking ter dekking van compensatie vervallen dividend (€ 5k).
Wijkontwikkeling	Financiering van voorzieningen waarvan het belang boven de belangen van een wijk uitstijgt.	Onttrekking ter dekking van kosten maatregelen A73-Groesbeek (tot maximaal € 588k conform besluit Jaarstukken 2023 (€ 34k).
Stimulering woningbouw	Projecten en activiteiten ter bevordering van de ver- en nieuwbouw in het algemeen en het	Geen.

Omschrijving	Doel	Mutaties 2025
	realiseren van betaalbare woningen in het bijzonder.	
Budgetoverheveling	Het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft voor dat noodzakelijke budgetten die niet in het jaar besteed worden, middels resultaatbestemming in een bestemmingsreserve worden opgenomen. Deze post dient enkel en alleen voor het overhevelen van budgetten tussen twee boekjaren.	Toevoeging deel bestemming van resultaat Jaarstukken 2024 (€ 189k) en onttrekking ter dekking van diverse budgetten (overhevelingen vanuit Jaarstukken en Eindejaarsrapportage 2024) (€ 258k). Daarnaast middels Eindejaarrapportage 2025 een toevoeging geraamd ten behoeve van budgetten 2026 (€ 204k).
Afschrijvingen investeringsplan 2013-2016	Bij raadsbesluit van 7 november 2013 is opgenomen dat een aantal investeringen in de jaren 2013-2016 via uitname uit de VBR in deze bestemmingsreserve zijn ondergebracht (ter dekking van kapitaallasten).	Dekking (deel) afschrijvingskosten investeringen 2013-2016 (€ 32k).
Vluchtelingen en statushouders	Reserve ter dekking van kosten ten behoeve van vluchtelingen en statushouders.	Onttrekking ter dekking van lasten (€ 20k).
Klimaatbeleid	Reserve voor opstellen (en eventueel deels uitvoeren) van klimaatbeleid. Betreft financiële middelen.	Toevoeging conform bestemming resultaat Jaarstukken 2024 (€ 150k) en onttrekking ter dekking van kosten (€ 8k).
Voorfinancieringskosten Lob van Gennep	Reserve ter dekking van de kosten van de voorfinanciering van het project Lob van Gennep. Deze kosten worden de komende jaren in tranches betaald.	Toevoeging conform bestemming resultaat Jaarstukken 2024 (€ 75k).
Maatschappelijke weerbaarheid	Reserve ter dekking van kosten van het versterken van fysieke en digitale veiligheid en het versterken van sociale cohesie.	Toevoeging conform besluitvorming ZMR 2025 (€ 150k) en EJR 2025 (€ 200k).
Leefbaarheidsfonds	Ter dekking van financiering van diverse lokale projecten die voorzien in het vergroten van de leefbaarheid in de gemeente.	Geen (eerste mutatie vanaf 2026).

Hieronder is het verloopoverzicht per reserve vermeld.

Bedragen x € 1.000

Reserves	Boek-waarde 1-1-2025	Resultaat vorig boekjaar	Toevoe-ging	Onttrek-king	Dekking afschrij-vingen	Boek-waarde 31-12-2025
Algemene reserves						
- Algemene reserve	2.000	0	0	0	0	2.000
- Vrij Besteedbare Reserve	4.419	53	850	25	0	5.296
Subtotaal algemene reserves	*6.419*	*53*	*850*	*25*	*0*	*7.296*
Bestemmingsreserves						
- Kapitaallasten nieuwbouw brandweer/werkplaats *)	410	0	0	34	0	376
- Verkoop aandelen Attero	85	0	0	5	0	80
- Wijkontwikkeling	736	0	0	34	0	702
- Stimulering woningbouw	141	0	0	0	0	141
- Budgetoverheveling	69	189	204	258	0	204

Reserves	Boek-waarde 1-1-2025	Resultaat vorig boekjaar	Toevoe-ging	Onttrek-king	Dekking afschrij-vingen	Boek-waarde 31-12-2025
- Afschrijvingen investeringsplan 2013-2016 *)	1.138	0	0	32	0	1.106
- Vluchtelingen en statushouders	25	0	0	20	0	5
- Klimaatbeleid	271	150	0	8	0	414
- Voorfinancieringskosten Lob van Gennep	0	75	0	0	0	75
- Maatschappelijke weerbaarheid	0	0	350	0	0	350
- Leefbaarheidsfonds	0	0	0	0	0	0
Subtotaal bestemmingsreserves	*2.876*	*414*	*554*	*391*	*0*	*3.453*
Totaal reserves	**9.294**	**467**	**1.404**	**416**	**0**	**10.749**

**) Deze bestemmingsreserves worden alleen gebruikt voor dekking van kapitaallasten.*

Gerealiseerde resultaat
Het voordelig resultaat over 2025 bedraagt € 665k. Hiervan wordt voorgesteld om € 261k over te hevelen naar 2026 en € 404k (zijnde het netto resultaat), toe te voegen aan de Vrij Besteedbare Reserve. Geraamd was een voordeel van € 11k.

Voor het verschil tussen het geraamde en gerealiseerde resultaat verwijzen wij u naar de verschillenanalyse in onderdeel 2.2.5.

Voorzieningen
(Artikel 55 BBV)

De uitgangspunten voor het te voeren financiële beleid op het gebied van de voorzieningen is vastgelegd in de 'Nota reserves en voorzieningen 2021' die door de raad is vastgesteld op 16 december 2020. Deze nota wordt eind 2026 geactualiseerd.

Naar aard kunnen voorzieningen onderscheiden worden in voorzieningen voor:
- verplichtingen en verliezen (waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten);
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt (mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren);
- bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven (als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b BBV);
- van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden (met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b BBV).

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

Omschrijving	Doel	Mutaties 2025
Pensioenvoorziening (gewezen) wethouders	Fondsvorming ten behoeve van lopende en toekomstige pensioenverplichtingen naar (ex-) wethouders.	Op basis van actuariële berekeningen een toevoeging (€ 19k). Op basis van een toekomstige overdracht naar het ABP een extra toevoeging (€ 256k). Daarnaast uitbetaling lopende pensioenen (€ 37k).
Wachtgeldvoorziening	Voorziening voor financiële wachtgeldverplichtingen voor gewezen collegeleden.	Uitbetaling lopend wachtgeld minus vergoeding (€ 32k) en een vrijval wegens actualisatie voor toekomstige verplichtingen (€ 10k).

Omschrijving	Doel	Mutaties 2025
Bovenmatig verlof	Voorziening voor financiële verplichtingen van verloftegoeden uit voorgaande jaren minus een 'redelijk' tegoed van twee weken naar rato van de fte-omvang.	Dotatie op basis van actualisatie toekomstige verplichtingen (€ 75k).

Voorzieningen voor kostenegalisatie

Omschrijving	Doel	Mutaties 2025
Rationeel wegbeheer	Egalisatie van kosten m.b.t. groot onderhoud wegen.	Dotatie conform begroting (€ 250k) en aanwending voor groot onderhoud (€ 229k).
Groot onderhoud bruggen	Egalisatie van kosten m.b.t. groot onderhoud kunstwerken (bruggen).	Dotatie conform begroting (€ 23k) en aanwending voor groot onderhoud (€ 7k).
Groot onderhoud gebouwenbeheer	Egalisatie van kosten m.b.t. groot onderhoud gemeentelijke gebouwen.	Dotatie conform begroting (€ 140k) en aanwending voor groot onderhoud (€ 365k).

Voorzieningen voor van derden verkregen middelen met specifiek bestedingsdoel

Omschrijving	Doel	Mutaties 2025
Egalisatie afvalstoffen	Kosten-/tariefegalisatie m.b.t. taakveld Afval (inzameling en verwerking van afval i.c.m. opbrengst afvalstoffenheffing).	In verband met 100% kostendekkendheid vindt een vrijval plaats (€ 28k).
Rioolbeheer	Kosten-/tariefegalisatie m.b.t. taakveld Riool (kosten onderhoud riool o.b.v. GRP i.c.m. opbrengst rioolheffing).	In verband met 100% kostendekkendheid vindt, naast een reguliere vrijval (€ 50k) een extra vrijval plaats (€ 97k).
Herontwikkeling De Bisselt	Ter versterking bestaande groenstructuur (n.a.v. raadsbesluit febr. 2010, Structuurvisie De Bisselt).	Geen.
Financiële compensatie bomenplan	Herplanten bomen (n.a.v. bomenkap m.b.t. dijkverzwaring Maaskade).	Voorziening wordt opgeheven.

Hieronder is het verloopoverzicht per voorziening vermeld.

Bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Boek-waarde 1-1-2025	Toevoeging	Vrijval	Aan-wending	Boek-waarde 31-12-2025
Voor verplichtingen, verliezen en risico's					
_ Pensioenen (gewezen) wethouders	1.105	275	0	37	1.343
_ Wachtgeld voormalige wethouders	237	0	10	32	195
_ Bovenmatig verlof	130	75	0	0	205
Subtotaal	*1.472*	*350*	*10*	*69*	*1.743*
Ter egalisering van kosten					
_ Rationeel wegbeheer	360	250	0	229	381
_ Groot onderhoud bruggen	84	23	0	7	100
_ Groot onderhoud gebouwenbeheer	716	140	0	365	491
Subtotaal	*1.159*	*413*	*0*	*600*	*972*
Voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is					
_ Egalisatie afvalstoffen	281	0	28	0	254

Voorzieningen	Boek-waarde 1-1-2025	Toevoeging	Vrijval	Aan-wending	Boek-waarde 31-12-2025
- Egalisatie rioolbeheer	4.172	0	147	0	4.025
- Herontwikkeling De Bisselt	0	0	0	0	0
- Financiële compensatie bomenplan	0	0	0	0	0
Subtotaal	*4.454*	*0*	*175*	*0*	*4.279*
Totaal voorzieningen	**7.085**	**763**	**185**	**669**	**6.994**

Voorziening pensioenen (gewezen) wethouders
Per eind 2025 is de rekenrente voor de actuariële berekening van de pensioenvoorziening gestegen naar 2,954% (2024: 2,325%). Een hogere rekenrente leidt doorgaans tot een lagere dotatie. In het kader van de Wet toekomst pensioenen (Wtp) bereiden wij de overdracht van de interne pensioenvoorziening naar het ABP voor. Hierbij gaan wij uit van de actuele stand per 2025 en houden we rekening met de meest recente dekkingsgraad van 123,5%. Dit betekent dat de actuarieel berekende voorziening wordt verhoogd met 23,5%. De definitieve inkoopwaarde bij het ABP wordt kort vóór 2028 vastgesteld. De bestaande voorziening zetten wij in als basis voor de financiering van deze inkoop, waarbij we nu al de lasten meenemen die redelijkerwijs te verwachten zijn. Op deze manier zorgen we voor een tijdige en zorgvuldige voorbereiding op de verplichte pensioenoverdracht per 1 januari 2028.

Voorziening wachtgeld
Voor de wachtgeldvoorziening wordt een jaarlijkse index gehanteerd van 3,0%.

- **Rentelast vaste schulden**
(Artikel 56 BBV)

Mook en Middelaar had één lening o/g (schuld) bij de BNG met een doorlooptijd tot en met 2025. De lening was vastrentend tegen 5,58% en kon niet vervroegd worden afgelost. De lening is met een laatste jaartermijn van € 182k in 2025 volledig afgelost. De rentelast met betrekking tot deze langlopende geldlening bedraagt over 2025 € 2k. Het verloop van de lening is als volgt:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Stand per 1 januari	182	363
Bij: Aangetrokken geldleningen	0	0
Af: Aflossingen boekjaar	-/- 182	-/- 182
Stand per 31 december	**0**	**182**

- **Borg- en garantstellingen**
(Artikel 57 BBV)

Bedragen x € 1.000

Aard borgstelling	Hoofdsom	Restant schuld	Verdeelsleutel (gemiddeld)	Garantstelling per 31-12-2025	Garantstelling per 31-12-2024
Destion	48.472	39.466	37,0%	14.605	11.932
Stichting Hof Wonen	68.581	63.081	0,0%	29	36
Woonzorg Nederland	659.710	652.936	0,2%	1.063	819
Subtotaal leningen1)	776.763	755.483	2,1%	15.697	12.787

Aard borgstelling	Hoofdsom	Restant schuld	Verdeelsleutel (gemiddeld)	Garantstelling per 31-12-2025	Garantstelling per 31-12-2024
Hypotheekgaranties 2)	0	0	0,0%	0	0
Totaal	**776.763**	**755.483**	2,1%	**15.697**	**12.787**

Mook en Middelaar heeft vanaf augustus 2021 een generieke achtervangovereenkomst met WSW (Waarborgfonds Sociale Woningbouw) voor de financiering van sociale woningbouw. Dit betekent dat wij borg staan als woningcorporaties niet aan hun financiële verplichtingen richting banken kunnen voldoen. De eerste achtervang is het WSW zelf. De gemeente fungeert als tweede achtervang. Ons aandeel is afhankelijk van de marktwaarde van het DAEB-bezit (Diensten van Algemeen Economisch Belang) van een woningcorporatie. Het DAEB-bezit omvat de sociale huurwoningen en het maatschappelijk vastgoed dat onder de Woningwet valt.

- **Gebeurtenissen na balansdatum**
  (Artikel 58 BBV)

  Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum opgetreden met een financieel effect van materieel belang voor de waardering van de balansposten.

2.2.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De toelichting op het overzicht van baten en lasten bevat op grond van art. 28 BBV ten minste:

- per programma, een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de realisatie;
- een overzicht van de aanwending voor het bedrag voor onvoorzien;
- een overzicht van de incidentele baten en lasten per programma (waarbij de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd en de overige posten middels een totaalbedrag worden opgenomen);
- een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves;
- informatie met betrekking tot Wet Normering Topinkomens.

Analyse op programmaniveau

Wettelijk kader
art. 28, letter a BBV.

Analyse
Verschillen
Hieronder vindt u de analyse op programmaniveau van de belangrijkste verschillen tussen raming en realisatie over 2025 vanaf € 50k. Verschillen in reserves worden altijd toegelicht.

SiSa
SiSa-budgetten verlopen in principe budgettair-neutraal (uitzonderingen daargelaten). Als specifieke uitkeringen zijn ontvangen (in eerste instantie baten), maar er zijn nog geen of onvoldoende kosten gemaakt, dan worden deze ontvangsten overgeheveld van de baten in de exploitatie naar vooruit ontvangen bedragen op de balans. De baten worden hierdoor lager en zijn dan gelijk aan de lasten.

Budgetoverhevelingen
In voorkomende gevallen kunnen budgetten overgeheveld worden naar 2026, voor zover dat nog niet is aangegeven in de Eindejaarsrapportage 2025. Nagekomen budgetoverhevelingen zijn een vorm van resultaatbestemming en worden ter besluitvorming voorgelegd aan de raad middels een raadsvoorstel en een concept raadsbesluit met betrekking tot het vaststellen van deze Jaarstukken 2025. Voorgestelde budgetoverhevelingen zijn vermeld in onderstaande analyse (ook als deze minder dan € 50k zijn).

Structureel/incidenteel
In beginsel zijn alle verschillen incidenteel van aard, omdat bij structurele afwijkingen in de exploitatie de budgetten zijn bijgesteld in de Programmabegroting 2026 en verdere begrotingsjaren en/of eventueel worden bijgesteld in de Zomerrapportage 2026.

Alle bedragen in onderstaande tabellen en analyse zijn per € 1.000.

Programma Sociale leefomgeving

Omschrijving	Begroot	Realisatie	Verschil	
Lasten	6.684	6.286	397	V
Baten	-4.283	-4.242	-41	N
Subtotaal	*2.400*	*2.044*	*356*	
Toevoeging reserves	261	261	0	V
Onttrekking reserves	-135	-65	-70	N
Totaal	2.527	2.241	286	V

Verschil lasten

• Onderuitputting salarislasten taakveld 0.2 Burgerzaken	V	109
• SiSa G10 Inburgering: raming op basis van beschikking (voorschot) en realisatie op basis van werkelijke lasten (zie ook bij baten)	V	94
• Nog niet besteed geraamd budget voor maatschappelijke weerbaarheid (gaat over naar 2026)	V	70
• Onderuitputting budgetten met budgetoverhevelingen naar 2026	V	45
• Overige diverse verschillen lasten < € 50k, per saldo	V	79
Totaal	**V**	**397**

Verschil baten

• SiSa G10 Inburgering: geraamde uitkering € 253k, tot nu toe gerealiseerd € 159k	N	94
• Hogere opbrengst secretarieleges (met name reisdocumenten)	V	51
• Overige diverse verschillen baten < € 50k, per saldo	V	2
Totaal	**N**	**41**

Verschil onttrekking reserves

• Betreft lagere onttrekking uit bestemmingsreserve maatschappelijke weerbaarheid in verband met lagere kosten dan geraamd.	N	70
Totaal	**N**	**70**

Programma Sociaal domein

Omschrijving	**Begroot**	**Realisatie**	**Verschil**	
Lasten	8.560	8.732	-172	N
Baten	-2.188	-2.243	55	V
Subtotaal	*6.372*	*6.489*	*-117*	
Toevoeging reserves	19	19	0	V
Onttrekking reserves	-38	-38	0	V
Totaal	6.353	6.471	-117	N

Verschil lasten

• Per saldo hogere lasten voor jeugdhulp ten opzichte van de raming (waarvan € 109k voor specialistische hulp) (open-eind)	N	238
• Per saldo hogere lasten Wmo ten opzichte van de raming (open- eind)	N	100
• Per saldo hogere lasten begeleide participatie en sociale werkvoorziening	N	50
• Per saldo lagere lasten voor minimabeleid	V	52
• Per saldo lagere lasten voor inkomensregelingen	V	56
• SiSa J55 Aanpak energiearmoede: raming op basis van beschikking (voorschot) en realisatie op basis van werkelijke lasten (zie ook bij baten)	V	59
• SiSa G3 Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ): niet benut geraamd bedrag voor bedrijfskrediet en overige kosten (zie ook baten - niet budgettair-neutraal)	V	75
• Overige diverse verschillen lasten < € 50k, per saldo	N	26
Totaal	**N**	**172**

Verschil baten

• SiSa G2 Uitkeringen Participatiewet (UPW): geraamde uitkering € 1.838k, tot nu toe gerealiseerd inclusief verhaal € 1.970k[2)]	V	133
• SiSa G3 Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ): niet ontvangen geraamde uitkering bedrijfskrediet (ook geen kosten gemaakt) en minder verhaal	N	57
• SiSa J55 Aanpak energiearmoede: geraamde uitkering € 95k, tot nu toe gerealiseerd € 37k	N	59
• Overige diverse verschillen baten < € 50k, per saldo	V	38
Totaal	**V**	**55**

2) Zie de toelichting op de volgende pagina.

Nadere toelichting Participatie-uitkeringen

Aanleiding
Als gevolgd van een onverwachte stijging van de bijstandspopulatie zou naar verwachting een tekort ontstaan voor rekening van de gemeente. Bij de Eindejaarsrapportage 2025 is een ingeschat tekort van € 300k bijgeraamd. Teven was vermeld dat in het eerste kwartaal van 2026 hierover een nadere analyse met oplossingsrichtingen aan het bestuur zou worden aangeboden. Het college heeft ervoor gekozen om deze bevindingen te vermelden in de Jaarstukken 2025.

Overzichten en onderzoek
Maandelijks ontvangt de gemeente van het iRvN overzichten met daarin onder meer de uitgaven voor de Participatiewet-uitkeringen, evenals een overzicht van het klantenbestand met in- en uitstroomgegevens. Deze gegevens worden intern verwerkt om inzicht te houden in de kosten en de ontwikkeling van het klantenbestand.

In de jaarovergang 2024-2025 zijn wijzigingen in de grootboekrekeningen door het iRvN te laat verwerkt. Daardoor ontstond pas medio september 2025 inzicht in de financiële stand van zaken over de eerste maanden van het jaar. Daaruit bleek dat de kosten van uitkeringen opliepen terwijl het aantal uitkeringsgerechtigden volgens de overzichten daalde. Dit leidde tot nader onderzoek. Daarbij is breed gekeken naar mogelijke oorzaken, waaronder:

- Fraude;
- Onjuiste of dubbele boekingen (in verband met het per 1 januari 2025 zelf uitvoeren van de uitkeringsadministratie);
- Fouten in de journaalposten; en
- Fouten in het klantenbestand.

Er was geen sprake van fraude of structurele boekingsfouten, maar het klantenbestand bleek onjuist te zijn.

Wat is het gevolg van deze foutieve cijfers?
Door de foutieve aantallen van uitkeringsgerechtigden is tot en met september 2025 ten onrechte aangenomen dat dit aantal daalde en dat de BUIG-middelen van het Rijk (€ 1.929k) toereikend zouden zijn om geen tekort te laten ontstaan. In werkelijkheid is sprake van een tekort van € 208k. Bij een tekort kan een vangnetuitkering worden aangevraagd. Daarbij geldt een eigen risico van 7,5%, wat in dit geval neerkomt op € 145k. Alleen het bedrag daarboven (€ 63k) komt in aanmerking voor mogelijke compensatie. Hier vindt nog een staffeling qua percentages op plaats. Daardoor zouden we hiervan circa 50% vergoed kunnen krijgen. Een voorwaarde voor toekenning is onder meer dat aantoonbaar maatregelen zijn genomen om het tekort te beperken. Omdat werd uitgegaan van een dalend aantal uitkeringsgerechtigden, zijn geen aanvullende maatregelen getroffen. Dit maakt het onzeker of een aanvraag voor een vangnetuitkering wordt toegekend.

Herstel cijfers en hoe nu verder
De rapportages van het iRvN zijn inmiddels hersteld. De samenwerking is geëvalueerd om herhaling te voorkomen en de cijfers worden de komende periode extra gemonitord. Er is onderzocht of het zinvol is een vangnetuitkering aan te vragen. De raad wordt in dezelfde vergadering als de behandeling van deze Jaarstukken gevraagd hierover een besluit te nemen. Bij een positief besluit wordt de aanvraag vervolgens ingediend. Toekenning is afhankelijk van het oordeel van het Ministerie.

Programma Fysieke leefomgeving

Omschrijving	Begroot	Realisatie	Verschil	
Lasten	4.022	3.350	672	V
Baten	-1.931	-2.538	607	V
Subtotaal	*2.091*	*813*	*1.279*	
Toevoeging reserves	0	0	0	V
Onttrekking reserves	-726	-172	-554	N
Totaal	1.365	641	725	V

Verschil lasten

• Lagere kosten voor maatregelen A73-Groesbeek (kosten worden doorgeschoven naar 2026) (zie ook bij verschil onttrekking reserves)	V	554
• SiSa E20 Stimulering Verkeersveiligheidsmaatregelen 2020-2021/2024: raming op basis van beschikking (voorschot) en realisatie op basis van werkelijke lasten (zie ook bij baten)	V	395
• ·SiSa E120 Stimulering Verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2028: raming op basis van beschikking (voorschot) en realisatie op basis van werkelijke lasten (zie ook bij baten)	V	115
• Onderuitputting budget voor implementatie Omgevingswet (gaat over naar 2026).	V	86
• SiSa E84 Stimulering Verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023: raming op basis van beschikking (voorschot) en realisatie op basis van werkelijke lasten (zie ook bij baten)	V	54
• Hogere doorbelasting salarissen taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	N	59
• Hogere lasten aanleg en onderhoud riolering (gesloten systeem, zie ook bij baten)	N	90
• Hogere lasten structuur- en bestemmingsplannen (onder andere hogere advieskosten explosievenonderzoek Maastuin)	N	94
• Hogere (onderhouds)kosten wegen, pleinen en fietspaden	N	182
• Overige diverse verschillen lasten < € 50k, per saldo	N	107
Totaal	**V**	**672**

Verschil baten

• SiSa J17 Realisatiestimulans	V	665
• ·Hogere legesopbrengsten en vergoedingen degeneratiekosten voor wegen, pleinen en fietspaden	V	129
• Hogere baten opbrengst omgevingsvergunningen (met name project Maastuin)	V	118
• Hogere baten riolering (incl. € 97k vrijval egalisatievoorziening)	V	105
• Hogere baten leges omgevingswet	V	96
• Hogere baten structuur- en bestemmingsplannen (met name niet geraamde exploitatiebijdragen van derden)	V	52
• SiSa E84 Stimulering Verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023: geraamde uitkering € 54k, tot nu toe gerealiseerd € 0 in 2025	N	54
• SiSa E120 Stimulering Verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2028: geraamde uitkering € 115k, tot nu toe gerealiseerd € 0k	N	115
• SiSa E20 Stimulering Verkeersveiligheidsmaatregelen 2020-2021/2024: geraamde uitkering € 456k, tot nu toe gerealiseerd € 60k	N	395
• Overige diverse verschillen baten < € 50k, per saldo	V	6
Totaal	**V**	**607**

Verschil onttrekking reserves

• Lagere onttrekking uit bestemmingsreserve wijkontwikkeling in verband met lagere kosten (wordt doorgeschoven naar 2026)	N	554
Totaal	**N**	**554**

Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid

Omschrijving	**Begroot**	**Realisatie**	**Verschil**	
Lasten	3.795	2.625	1.170	V
Baten	-2.734	-1.597	-1.137	N
Subtotaal	*1.061*	*1.028*	*33*	
Toevoeging reserves	26	26	0	V
Onttrekking reserves	-135	-52	-83	N
Totaal	951	1.001	-50	N

Verschil lasten

• SiSa J94 Lokale aanpak isolatie: raming op basis van voorschot en realisatie op basis van werkelijke lasten (zie ook bij baten)	V	773
• SiSa K28 Capaciteit klimaat- en energiebeleid: raming op basis van beschikking (voorschot) en realisatie op basis van werkelijke lasten (zie ook bij baten)	V	472
• Onderuitputting budgetten klimaatbeleid (zie ook bij onttrekking reserves)	V	83
• Hoger lasten afvalinzameling t.o.v. raming (zie ook bij baten)	N	131
• Overige diverse verschillen lasten < € 50k, per saldo	N	27
Totaal	**V**	**1.170**

Verschil baten

• SiSa J94 Lokale aanpak isolatie: geraamde uitkering € 853k, tot nu toe gerealiseerd € 80k	N	773
• SiSa K28 Capaciteit klimaat- en energiebeleid: geraamde uitkering € 683k, tot nu toe gerealiseerd € 211k	N	472
• Meer baten afvalstromen e.d. bij vuilverwerking (€ 58k) en vrijval egalisatievoorziening (€ 28k)	V	85
• Overige diverse verschillen baten < € 50k, per saldo	V	23
Totaal	**N**	**1.137**

Verschil onttrekking reserves

• Lagere onttrekking uit bestemmingsreserve klimaatbeleid in verband met lagere kosten dan geraamd	N	83
Totaal	**N**	**83**

Programma Bestuur en organisatie

Omschrijving	Begroot	Realisatie	Verschil	
Lasten	1.504	1.603	-99	N
Baten	-91	-86	-4	N
Subtotaal	*1.414*	*1.517*	*-104*	
Toevoeging reserves	1.050	1.050	0	V
Onttrekking reserves	-5	-5	0	V
Totaal	2.459	2.562	-104	N

Verschil lasten

• Hogere dotatie pensioenvoorziening door lagere wettelijke rekenrente en door hoge dekkingsgraad ABP	N	275
• Afwikkeling stelpost ruimte onder plafond BCF en afwikkelingsverschillen (afrekeningen) voorgaande jaren	V	119
• Overige diverse verschillen lasten < € 50k, per saldo	V	57
Totaal	**N**	**99**

Overzicht van de algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving	Begroot	Realisatie	Verschil	
Lasten	40	2	38	V
Baten	-18.746	-19.065	319	V
Subtotaal	*-18.706*	*-19.063*	*357*	
Toevoeging reserves	0	0	0	V
Onttrekking reserves	0	0	0	V
Totaal	-18.706	-19.063	357	V

Verschil baten

• Hogere rentebaten 's Rijks schatkist	V	110
• Hogere opbrengst dividend	V	127
• Hogere opbrengst toeristenbelasting	V	51
• Overige diverse verschillen baten < € 50k, per saldo	V	31
Totaal	**V**	**319**

Overzicht van de kosten van overhead

Omschrijving	Begroot	Realisatie	Verschil	
Lasten	5.066	5.631	-565	N
Baten	0	-112	112	V
Subtotaal	*5.066*	*5.519*	*-452*	
Toevoeging reserves	48	48	0	V
Onttrekking reserves	-84	-84	0	V
Totaal	5.030	5.483	-452	N

Verschil lasten

• Overige verschillen afdelingen (Sociaal, Ruimte incl. buitendienst en BV: zowel salariskosten als kosten van inhuur en overige afdelingskosten, zoals opleidingen)	N	343
• Hogere kosten ICT	N	117
• Dotatie voorziening bovenmatig verlof	N	75
• Afrekening Werkkostenregeling	N	53
• Overige diverse verschillen lasten < € 50k, per saldo	V	23
Totaal	**N**	**565**

Verschil baten

• Overige diverse verschillen baten < € 50k (onder andere opbrengst verkoop activa), per saldo	V	112
Totaal	**V**	**112**

Bedrag voor de heffing van de vennootschapsbelasting

Omschrijving	Begroot	Realisatie	Verschil	
Lasten	0	0	0	N
Baten	0	0	0	V
Subtotaal	*0*	*0*	*0*	
Toevoeging reserves	0	0	0	V
Onttrekking reserves	0	0	0	V
Totaal	0	0	0	N

Geen verschillen tussen raming en realisatie van € 50k of meer.

Bedrag voor onvoorzien

Omschrijving	Begroot	Realisatie	Verschil	
Lasten	10	0	10	V
Baten	0	0	0	V
Subtotaal	*10*	*0*	*10*	
Toevoeging reserves	0	0	0	V
Onttrekking reserves	0	0	0	V
Totaal	10	0	10	V

Geen verschillen tussen raming en realisatie van € 50k of meer.

Onvoorziene uitgaven

Wettelijk kader
art. 28, letter b BBV.

De post voor onvoorziene uitgaven is in de begroting 2025 geraamd op € 10k. Dit budget is verder niet benut in 2025.

Incidentele baten en lasten

Wettelijk kader
art. 28, letter c BBV.

In onderstaande tabel worden incidentele baten en lasten vermeld conform artikel 28 letter c BBV. Hierbij is aansluiting gezocht bij de 'Notitie incidentele en structurele baten en lasten' van de commissie BBV. Toevoegingen en onttrekkingen uit de reserves worden als incidenteel beschouwd, met uitzondering van structurele onttrekkingen voor dekking van kapitaallasten.

In onderstaand overzicht zijn de ramingen en realisaties van de incidentele baten en lasten afzonderlijk weergegeven voor zover deze groter zijn dan € 20k. Incidentele baten en lasten onder de € 20k zijn getotaliseerd weergegeven.

Bedragen x € 1.000

Programma	B2025 primitief	B2025 na wijziging	W2025
LASTEN			
Sociale leefomgeving			
SiSa M16: Vluchtelingen Oekraïne	3.500	3.500	3.500
SiSa H30: Spuk Breed	101	105	95
SiSa G10: Inburgering	0	253	159
SiSa D8: Onderwijsachterstandenbeleid	0	100	72
SiSa H35: IZA-doelen 2023-2026 (via Nijmegen)	0	71	74
Toevoeging aan reserve Maatschappelijke weerbaarheid	0	150	150
Toevoeging aan reserve BGO (Taakmutatie bibliotheek)	0	100	100
Kosten maatschappelijke weerbaarheid (dekking via bestemmingsreserve, zie baten)	0	70	0

Programma	B2025 primitief	B2025 na wijziging	W2025
Overige incidentele lasten	0	61	51
Sociaal domein			
SiSa J55: Aanpak energiearmoede	0	95	37
Overige incidentele lasten	0	19	20
Fysieke leefomgeving			
SiSa E20: Stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021/2024	0	456	60
SiSa E120: Stimulering verkeersmaatregelen 2025-2028	0	115	0
SiSa E84: Stimulering verkeersmaatregelen 2022-2023	0	54	0
Implementatiekosten invoering nieuwe Omgevingswet	0	170	84
Taakstelling DU Wet betaalbare huur	0	21	0
Overige incidentele lasten	0	0	0
Toerisme, natuur en duurzaamheid			
SiSa J94: Lokale aanpak isolatie	0	853	162
SiSa K28: Cap. klimaat- en energiebeleid	0	683	211
Kosten klimaatbeleid	0	90	8
Toevoeging aan reserve BGO (Werkbudget kunst en erfgoed)	0	26	26
Overige incidentele lasten	0	19	19
Bestuur en organisatie			
Stelpost niet-realiseerbare bezuinigingen	71	0	0
Toevoeging aan VBR	0	850	850
Toevoeging aan reserve Maatschappelijke weerbaarheid	0	200	200
Stelpost ruimte onder plafond BCF	0	50	0
Dotatie aan pensioenvoorziening (gewezen) wethouders	0	0	218
Overige incidentele lasten	0	0	0
Overig (admo)			
Toevoeging aan reserve BGO (Visie op gemeentelijk vastgoed)	0	48	48
Training inwonerparticipatie	0	20	20
Overige incidentele lasten	0	2	2
Subtotaal incidentele lasten	*3.672*	*8.181*	*6.166*
BATEN			
Sociale leefomgeving			
SiSa M16: Vluchtelingen Oekraïne (uitkering rijk, eigen bijdragen en verhaal)	-3.500	-3.500	-3.500
SiSa H30: Spuk Breed (uitkering rijk)	-101	-105	-95
Onttrekking reserve Vluchtelingen en statushouders (t.b.v. dekking salarislasten)	-20	-20	-20
SiSa G10: Inburgering (uitkering rijk)	0	-253	-159
SiSa D8: Onderwijsachterstandenbeleid (uitkering rijk)	0	-100	-72

Programma	B2025 primitief	B2025 na wijziging	W2025
SiSa H35: IZA-doelen 2023-2026 (via Nijmegen)	0	-71	-74
Onttrekking reserve Maatschappelijke weerbaarheid (t.b.v. kosten maatschappelijke weerbaarheid)	0	-70	0
Overige incidentele baten	0	-61	-52
Sociaal domein			
SiSa J55: Aanpak energiearmoede (uitkering rijk)	0	-95	-37
Onttrekking reserve BGO (t.b.v. Impulsmiddelen)	0	-38	-38
Overige incidentele baten	0	0	-1
Fysieke leefomgeving			
SiSa E20: Stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021 (uitkering rijk)	0	-456	-60
SiSa E120: Stimulering verkeersmaatregelen 2025-2028	0	-115	0
SiSa E84: Stimulering verkeersmaatregelen 2022-2023 (uitkering rijk)	0	-54	0
SiSa J17: Realisatiestimulans (uitkering rijk)	0	0	-665
Onttrekking reserve Wijkontwikkeling (t.b.v. maatregelen A73-Groesbeek)	0	-588	-34
Onttrekking reserve BGO t.b.v. invoering nieuwe Omgevingswet	0	-100	-100
Exploitatiebijdragen voorverkenning Maasdal	0	0	-96
Overige incidentele lasten	0	-6	-6
Toerisme, natuur en duurzaamheid			
SiSa J94: Lokale aanpak isolatie (uitkering rijk)	0	-853	-162
SiSa K28: Cap. klimaat- en energiebeleid	0	-683	-211
Onttrekking reserve Klimaatbeleid (t.b.v. kosten klimaatbeleid)	0	-90	-8
Onttrekking reserve BGO t.b.v. werkbudget kunst en erfgoed	0	-26	-26
Egalisatie rioolheffing (vrijval voorziening i.v.m. 100% KDH)	0	0	-97
Egalisatie afvalstoffenheffing (vrijval voorziening i.v.m. 100% KDH)	0	0	-28
Overige incidentele baten	0	-19	-19
Bestuur en organisatie			
Overige incidentele baten	0	0	-10
Overig (admo)			
Onttrekking reserve BGO (t.b.v. visie op gemeentelijk vastgoed)	0	-50	-50
Subtotaal incidentele baten	*-3.621*	*-7.353*	*-5.618*
Saldo incidentele baten en lasten	**51**	**828**	**548**

Toelichting
Incidentele baten en lasten betreffen in zijn algemeenheid vooral SiSa, mutaties reserves (mede ter dekking van incidentele lasten) inclusief budgetoverhevelingen en egalisatie van riool/reiniging.

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Wettelijk kader
art. 28, letter d BBV.

Overzicht structurele toevoegingen aan de reserves

Bedragen x € 1.000

Programma	Reserve	Begroting	Realisatie
-	-	0	0
Totaal		**0**	**0**

Er zijn geen structurele toevoegingen aan reserves.

Overzicht structurele onttrekkingen aan de reserves

Bedragen x € 1.000

Programma	Reserve	Begroting	Realisatie
	Dekking kapitaallasten nieuwbouw brandweerkazerne / gemeentewerf	34	34
	Dekking afschrijvingskosten investeringsplan 2013-2016 (Hart van Mook)	32	32
	Compensatie vervallen dividend	5	5
Totaal		**71**	**71**

De structurele onttrekkingen betreffen alleen onttrekkingen ter dekking van kapitaallasten.

Wet Normering Topinkomens

Wettelijk kader
art. 28, letter e BBV.

Op grond van de Wet Normering Topinkomens worden enkele inkomensgegevens van bepaalde functionarissen openbaar gemaakt. Voor de gemeente Mook en Middelaar betreft dit de functies van de raadsgriffier en de gemeentesecretaris. Bij beiden valt de bezoldiging onder het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum.

WNT-verantwoording 2025 Gemeente Mook en Middelaar

De WNT is van toepassing op de gemeente Mook en Middelaar. Het voor de gemeente Mook en Middelaar toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

bedragen x € 1	W. Huberts	W. Mariman
Functiegegevens	Griffier	Gemeentesecretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,889	1,000
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	67.203	116.961
Beloningen betaalbaar op termijn	9.526	18.611
Subtotaal	*76.729*	*135.572*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	218.667	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	76.729	135.572
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2024		
	W. Huberts	**W. Mariman**
Functiegegevens	Griffier	Gemeentesecretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/09 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,889	1,000
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	21.182	114.125
Beloningen betaalbaar op termijn	3.037	18.463
Subtotaal	*24.219*	*132.588*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	69.037	233.000
Bezoldiging	24.219	132.588

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

N.v.t.

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.

Kasstroomoverzicht

Jaarstukken worden opgesteld volgens het baten- en lastenstelsel. Het rijk en het EMU-saldo werken volgens een stelsel van inkomsten en uitgaven. Dit laatste stelsel betreft een stelsel van fysieke geldstromen. Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de zogenaamde indirecte methode (afgeleid van balansmutaties). Het verschil is gelijk aan de mutatie in de liquide middelen.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving		
OPERATIONELE KASSTROOM		
Kasstroom op winstbasis		
Bedrijfsresultaat (voor mutaties reserves en voor belastingen)	1.653	
Af: Belasting over bedrijfsresultaat	0	
Afschrijving (kosten, geen uitgaven)	542	
Dotatie aan voorzieningen (kosten, geen uitgaven)	763	
Vrijval voorzieningen (baten, geen inkomsten)	-185	
Aanwending voorzieningen (uitgaven, geen kosten)	-669	
Subtotaal		*2.104*
Mutatie werkkapitaal		
Mutaties Voorraden (grondstoffen en eindproduct)	0	
Mutaties Debiteuren / kortlopende vorderingen	-48	
Mutaties Crediteuren / kortlopende schulden	-275	
Mutaties Overlopende activa / overlopende passiva	-1.025	
Subtotaal		*-1.349*
Kasstroom op operatiebasis		**755**
Investeringskasstroom		
Saldo investeringen / desinvesteringen	-3.103	
Bijdragen van derden	871	
Saldo mutatie investeringskasstroom		-2.233
Totaal vrije kasstroom		**-1.478**
FINANCIERINGSKASSTROOM		
Aflossingen activa (leningen u/g)	0	
Aflossingen passiva (leningen o/g)	-182	
Totaal financieringskasstroom		**-182**
Vrije kasstroom + Financieringskasstroom = Mutatie liquide middelen		**-1.659**
MUTATIE LIQUIDE MIDDELEN (INCL. SKB)		
Mutatie saldo Schatkistbankieren	-1.652	
Mutatie saldo kas/bank	-7	
Totaal mutatie liquide middelen (toename)		**-1.659**
Verschil		**0**

Rechtmatigheidsverantwoording

2.2.6. Rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding
Met ingang van 2023 legt het college van burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverantwoording af. De gemeenteraad heeft hiervoor regels vastgelegd in de financiële verordening en de controleverordening. De externe accountant controleert of de rechtmatigheidsverklaring in de jaarstukken getrouw is.

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders
De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 17 april 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 565k. 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 alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 480k bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 565k. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 278k acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:
- Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed: € 202k

	Begrotingscriterium	**Afwijkingen**
1A.	Overschrijding lasten programma's	€ 271k
1B.	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 7k
2.	Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0k
3.	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld.	€ 0k
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	***€ 278k***
4.	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf gestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid, volgens de 'Financiële verordening Mook en Middelaar 2025'.	€ 278k
	De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf Bedrijfsvoering toegelicht.	€ 0k
	Voorwaardencriterium	**Bedrag**
5.	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed.	**€ 202k**

	M&O criterium	Bedrag
6.	Geen bevindingen	
	Totaal onrechtmatigheden (€ 278k + € 202k)	€ 480k
	Waarvan acceptabel	€ 278k
	Waarvan niet-acceptabel	€ 202k

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

Overig

2.2.7. Single information Single audit (SiSa)

Hieronder treft u het SiSa-regelingen aan (specifieke uitkeringen) die betrekking hebben op 2025.

Nr	ID	Omschrijving
1	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek
2	C62	Specifieke uitkering voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire
3	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten digitale overheid
4	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)
5	E120	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030
6	E20	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2020-2021
7	E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden) / Provinciale beschikking en/of verordening
8	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027
9	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023
10	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2024
11	G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) gemeentedeel 2024 / Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz) 2004
12	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2024
13	G10	Wet inburgering 2021 gemeentedeel 2024
14	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagenaffaire gemeentedeel 2024
15	G13	Onderwijsroute deel gemeente 2024
16	H4	Specifieke uitkering stimulering sport 2024-2026
17	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026
18	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)
19	J17	Realisatiestimulans 2025
20	J55	Aanpak Energiearmoede
21	J75B	Regiodeals 3e tranche
22	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties
23	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat-energiebeleid
24	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne

De bijbehorende en uitgebreide SiSa-tabel kunt u terugvinden in 'Bijlage 8 SiSa-tabel' van deze Jaarstukken 2025. Bijlage 8 maakt dan ook uitdrukkelijk onderdeel uit van de jaarrekening.

2.2.8. Overzicht van baten en lasten per taakveld

Op basis van het BBV worden budgetten verdeeld over programma's. Daarnaast is er wettelijk sprake van algemene dekkingsmiddelen, overhead, Vennootschapsbelasting en onvoorzien. Mutaties in reserves kunnen per programma toegerekend worden.

Op basis van de wettelijke uitvoeringsinformatie 'Informatie voor derden' (IV3) vindt een andere indeling plaats, namelijk in wettelijke taakvelden. Hieronder treft u deze tabel in taakvelden aan, waarbij is aangegeven onder welk IV3-programma deze taakvelden vallen. Dit zijn andere programma's dan door de raad zijn vastgesteld voor de programmabegroting en de jaarstukken op grond van het BBV. De algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting, onvoorzien en mutaties reserves worden hierbij integraal ondergebracht in IV3-programma 'Bestuur en ondersteuning' omdat deze categorieën niet afzonderlijk bestaan in IV3.

Het verschil tussen taakveld 0.4 Overhead (€ 5.519k) en onderdeel 2.1.7 overzicht van de kosten van overhead (€ 5.483k) betreft drie reservemutaties bij de overhead (per saldo -/- € 36k). In onderstaand overzicht zijn deze mutaties vermeld onder 0.10 Mutaties reserves.
Het voordelig resultaat van € 665k valt onder taakveld 0.11 in het IV3-programma 'Bestuur en ondersteuning'.

*Bedragen * € 1.000*

TV	Taakveld	Lasten	Baten	Saldo
0.	**Bestuur en ondersteuning**	**9.947**	**19.631**	**-9.684**
0.1	Bestuur	1.506	11	1.495
0.2	Burgerzaken	392	205	188
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	249	5	244
0.4	Overhead	5.631	112	5.519
0.5	Treasury	2	619	-617
0.61	OZB woningen	13	1.963	-1.950
0.62	OZB niet-woningen	13	406	-393
0.63	Parkeerbelasting	0	0	0
0.64	Belastingen overig	131	53	78
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	0	15.778	-15.778
0.8	Overige baten en lasten	-59	64	-123
0.9	Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	0	0
0.10	Mutaties reserves	1.404	416	988
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	665	0	665
1.	**Veiligheid**	**1.018**	**123**	**895**
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	694	91	603
1.2	Openbare orde en veiligheid	324	31	292
2.	**Verkeer, vervoer en waterstaat**	**1.346**	**213**	**1.132**
2.1	Verkeer en vervoer	1.335	212	1.124
2.2	Parkeren	0	0	0
2.3	Recreatieve havens	0	2	-2

TV	Taakveld	Lasten	Baten	Saldo
2.4	Economische havens en waterwegen	0	0	0
2.5	Openbaar vervoer	10	0	10
3.	**Economie**	**125**	**341**	**-217**
3.1	Economische ontwikkeling	13	0	13
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	32	84	-52
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0	0	0
3.4	Economische promotie	80	258	-177
4.	**Onderwijs**	**391**	**72**	**319**
4.1	Openbaar basisonderwijs	0	0	0
4.2	Onderwijshuisvesting	133	0	133
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	258	72	186
5.	**Sport, cultuur en recreatie**	**1.225**	**152**	**1.073**
5.1	Sportbeleid en activering	175	116	60
5.2	Sportaccommodaties	160	16	144
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	59	0	59
5.4	Musea	0	0	0
5.5	Cultureel erfgoed	59	0	59
5.6	Media	27	0	27
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	745	20	725
6.	**Sociaal domein**	**12.680**	**5.938**	**6.742**
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	3.948	3.695	252
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Wmo	74	0	74
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	95	0	95
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	203	0	203
6.3	Inkomensregelingen	2.741	2.004	737
6.4	WSW en beschut werk	840	0	840
6.5	Arbeidsparticipatie	280	0	280
6.60	Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	380	17	363
6.711	Huishoudelijke hulp (Wmo)	1.042	70	972
6.712	Begeleiding (Wmo)	523	0	523
6.713	Dagbesteding (Wmo)	109	0	109
6.714	Overige maatwerkarrangementen (Wmo)	215	153	62
6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal	107	0	107
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	1.433	0	1.433
6.753	Jeugdhulp ambulant landelijk	15	0	15
6.761	Jeugdhulp met verblijf lokaal	0	0	0

TV	Taakveld	Lasten	Baten	Saldo
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	153	0	153
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	0	0	0
6.791	PGB Wmo	88	0	88
6.792	PGB Jeugd	103	0	103
6.811	Beschermd wonen (Wmo)	38	0	38
6.812	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo)	0	0	0
6.821	Jeugdbescherming	174	0	174
6.822	Jeugdreclassering	7	0	7
6.91	Coördinatie en beleid Wmo	31	0	31
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	82	0	82
7.	**Volksgezondheid en milieu**	**2.634**	**2.323**	**310**
7.1	Volksgezondheid	336	32	304
7.2	Riolering	599	716	-117
7.3	Afval	1.113	1.284	-171
7.4	Milieubeheer	569	291	278
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	17	0	17
8.	**Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing**	**936**	**1.506**	**-570**
8.1	Ruimte en leefomgeving	552	97	454
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	0	0	0
8.3	Wonen en bouwen	384	1.408	-1.024
	Totaal-generaal	**30.299**	**30.299**	**0**

Verdelingsprincipe van taakvelden over programma's
In 'Bijlage 9 Verdeling taakvelden over programma's' vindt u de relatie tussen de wettelijke taakvelden en de vermelde programma's in deze Jaarstukken 2024. Bijlage 9 maakt dan ook uitdrukkelijk onderdeel uit van de jaarrekening.

2.2.9. Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de gemeenteraad van de gemeente Mook en Middelaar

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2025 van de gemeente Mook en Middelaar te Mook 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 Mook en Middelaar 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 17 april 2025 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
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), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door de gemeenteraad op 17 april 2025 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 de gemeente Mook en Middelaar 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.

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 bezien 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 € 565.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 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 de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's
Wij hebben de risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in gemeente Mook en Middelaar 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, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem geëvalueerd. Bovendien hebben wij inlichtingen ter zake ingewonnen bij het management, de auditcommissie en anderen binnen de entiteit en bijbehorende verslagen en registraties beoordeeld. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van frauderisico's, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude. De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

- Het risico dat het management en het college van burgemeester en wethouders maatregelen van interne beheersing doorbreken. Het doorbreken van de interne beheersing kan toezien op journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt. Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht, waarbij wij tevens aandacht hebben besteed aan het identificeren van significante transacties buiten de normale bedrijfsvoering.
- Het risico van fraude in de uitgaande betalingen. Wij hebben controlewerkzaamheden uitgevoerd die inspelen op dit frauderisico waaronder het beoordelen van de rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie en het analyseren van betaalbestanden gericht op de uitgaande betalingen in het boekjaar. Op basis hiervan hebben wij de meest risicovolle betalingen getoetst.
- Het risico op ambtelijke corruptie bij inkopen. Wij hebben controlewerkzaamheden verricht gericht op het risico dat bij het gunnen van opdrachten sprake is van ongeoorloofde beïnvloeding. Deze werkzaamheden zien toe het uitvoeren van specifieke werkzaamheden gericht op naleving van de aanbestedingswetgeving en aanbestedingsrichtlijnen.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van bovengenoemde risico's.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie
Het college van burgemeester en wethouders heeft in de paragraaf weerstandsvermogen een analyse opgenomen inzake het opvangen van geschatte financiële risico's in relatie tot de financiële positie. Onze werkzaamheden ten aanzien van deze analyse bestaan onder andere uit:

- Het inspecteren van de meerjarenbegroting en de beoordeling van de provincie als toezichthouder hierop;
- Het inspecteren van de wijze waarop een risico inventarisatie is uitgevoerd en hoe het weerstandsvermogen wordt bepaald;
- Het evalueren en bespreken van de financiële risico's en belangrijke veronderstellingen en uitgangspunten met het management en college van burgemeester en wethouders;
- Het overwegen of alle relevante informatie die wij als gevolg van onze controle hebben verkregen op een juiste wijze is opgenomen en toegelicht in de analyse.
- Het analyseren of de huidige en de benodigde financiering voor het kunnen continueren van het geheel van gemeentelijke taken is gewaarborgd.

Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de opgenomen analyse en de uitkomsten hiervan op de inschatting van de weerbaarheid door het college van burgemeester en wethouders. Voor de volledigheid merken wij op dat de daadwerkelijke uitkomsten van gebeurtenissen kunnen afwijken van de gedane aannames en veronderstellingen in de risicoanalyse.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. 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:

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- de overige bijlagen.

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) 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 Informatieverstrekking 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 Informatieverstrekking 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 Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2025, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking 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.

C. 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 en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en het vermogen op 31 december 2025 alsmede 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 bij het besluit van 17 april 2025 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 fouten of fraude.

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

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 materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad, het Controleprotocol 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 haar 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 omrent 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 inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiele 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.

Eindhoven, 2 juni 2026

Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

ValidSigned door T.M.M. van Lierop RA MSc
op 02-06-2026

T.M.M. van Lierop RA MSc

VASTSTELLINGSBESLUIT

3.1. Vaststellingsbesluit

In de onderhavige Jaarstukken 2025 heeft het college verantwoording afgelegd over de realisatie van het door de gemeenteraad vastgestelde beleid. Wij danken de raad voor het in het college gestelde vertrouwen.

Mook, 12 mei 2026

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De secretaris, De burgemeester,

drs. W. Mariman I.M. van Dijk

Aldus vastgesteld door de raad van de Gemeente Mook en Middelaar in zijn openbare vergadering van 11 juni 2026.

De raad voornoemd,

De griffier, De voorzitter,

W. Huberts I.M. van Dijk

BIJLAGEN

Bijlage 1 Restant kredieten

Dit betreft een bijlage van onderdeel '1.3. Financieel overzicht'.

Van onderstaande kredieten wordt voorgesteld om deze over te hevelen naar 2026, zodat hierop uitgaven gedaan kunnen worden. De hieronder genoemde kredieten zijn reeds bij de Eindejaarsrapportage 2025 aan u voorgelegd met uitzondering van het krediet '2025: Gescheiden fietspad Heumensebaan'.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving / toelichting	Restant krediet per 1-1-2025	Kredieten 2025	Realisatie in 2025	Restant krediet per 31-12-2025	Over naar 2026
· 2020: Nieuw-/verbouw gemeentehuis	2.000	0	0	2.000	2.000
· 2020: Mobiliteitsplan 2020	54	0	0	54	54
· 2021: Economische Agenda 2021-2024	30	0	0	30	30
2021: Nieuw-/verbouw Kandinsky-college	4.000	0	0	4.000	4.000
· 2021: Lob van Gennep (va 362)	227	0	0	227	227
· Kerkplein Middelaar	141	0	0	141	141
· SiSa J75B 2022: Project Maasheggen I	1.064	0	5	1.059	1.059
Bijdrage provincie (SiSa J75B)	-502	0	-5	-497	-497
· 2022: Spoorzone Molenhoek	17	0	2	15	15
· SiSa J75B 2023: Project Maasheggen II	245	244	132	357	357
Bijdrage provincie (SiSa J75B)	-1	-244	-132	-113	-113
· SiSa E44B 2024: Klimaatadaptatie Kerkstr.	81	0	34	47	47
Bijdrage provincie (SiSa E27B)	-81	0	-34	-47	-47
· 2025: Herinrichting Witteweg	600	0	0	600	600
· 2025: Vervanging riool	0	194	69	125	125
· 2025: Multifunctionele wagen buitendienst	0	225	0	225	225
· 2025: Veegwagen buitendienst	0	275	197	78	78
· 2025: Gescheiden fietspad Heumensebaan	0	750	0	750	750
Totaal	**7.875**	**1.444**	**268**	**9.050**	**9.050**

Onderstaande kredieten zijn reeds afgesloten bij de Eindejaarsrapportage 2025.

bedragen x € 1.000

Omschrijving / toelichting	Restant krediet per 1-1-2025	Kredieten 2025	Realisatie in 2025	Restant krediet per 31-12-2025	Over naar 2026
· SiSa J75B 2020: Masterplan Plasmolen	1.382	0	1.366	15	0
Bijdrage provincie (SiSa J75B)	-291	0	-291	0	0
· Ventilatie in scholen	24	0	0	24	0
· 2023: Vrachtauto buitendienst	295	0	302	-7	0
· 2023: Vervanging riool	38	0	38	0	0
· 2023: Riool milieumaatregelen	46	0	46	0	0
· 2024: Verkeersmaatregelen Heikantseweg	38	0	38	0	0
Totaal	**1.532**	**0**	**1.500**	**32**	**0**

Van onderstaande kredieten wordt voorgesteld om deze (alsnog) af te sluiten bij de Jaarstukken 2025.

bedragen x € 1.000

Omschrijving / toelichting	Restant krediet per 1-1-2025	Kredieten 2025	Realisatie in 2025	Restant krediet per 31-12-2025	Over naar 2026
· SiSa E27B: Verbeteren bereikbaarheid Station	0	0	0	0	0
Bijdrage provincie (SiSa E27B)	0	0	0	0	0
· 2024: Vervanging riool	421	0	421	0	0
· 2024: Riool milieumaatregelen	13	0	13	0	0
· 2024: Buitenterrein gemeentewerf	10	0	10	0	0
· 2025: Riool milieumaatregelen	0	35	35	0	0
Totaal	**445**	**35**	**480**	**0**	**0**

Per saldo was per 1 januari 2025 € 9.852k overgeheveld naar 2025.
Per 31 december 2025 wordt voorgesteld om € 9.050k over te hevelen naar 2026 (inclusief nieuwe kredieten van 2025).

Bijlage 2 Beleidsindicatoren

Dit betreft een bijlage van de onderdelen 2.1.1. t/m 2.1.5., zijnde de vijf programma's.

Gemeenten zijn verplicht om de wettelijke beleidsindicatoren op te nemen in de jaarstukken (en in de programmabegroting). Deze indicatoren zijn vastgelegd in de Regeling beleidsindicatoren gemeenten. In deze ministeriële regeling is bepaald welke indicatoren minimaal moeten worden vermeld en welke organisaties als bronhouder optreden.

De gegevens worden ontsloten via de website waarstaatjegemeente.nl, waar de meest recente waarden van de wettelijke bronhouders worden gepubliceerd. Wanneer gegevens voor 2025 nog niet beschikbaar zijn, wordt de meest recente beschikbare waarde opgenomen. Sommige indicatoren worden niet jaarlijks maar periodiek bijgewerkt door de bronhouders.

Voor enkele indicatoren worden gemeentelijke brongegevens gebruikt, zoals formatie en bezetting (jaarstukken) en externe inhuur en apparaatskosten (programmabegroting).

De peildatum van de opgenomen gegevens is 6 maart 2025. Daardoor kunnen waarden van voorgaande jaren afwijken van eerder gepubliceerde cijfers.

Per indicator wordt de meest recente waarde weergegeven, aangevuld met een grafiek met het verloop van de afgelopen tien jaar (2016-2025). Als een waarde nul is, wordt dit weergegeven met een rood streepje op de 0-lijn. Als een waarde ontbreekt (omdat deze niet door de bronhouder is aangeleverd), is er geen balk zichtbaar boven het betreffende jaartal.

Programma Sociale leefomgeving

1 Misdrijven - Winkeldiefstallen

Het aantal winkeldiefstallen per 1.000 inwoners.
Meest recente waarde (2025): 0,6

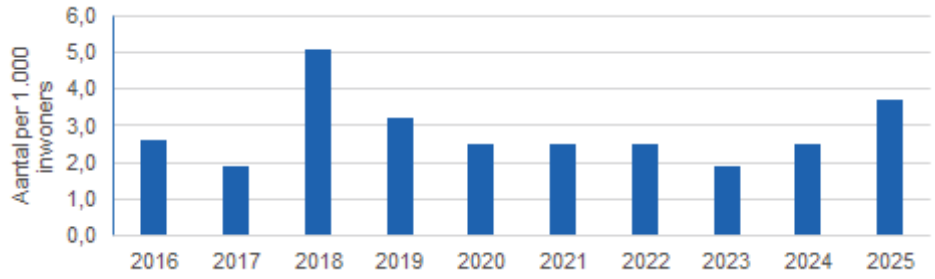


Bron: CBS Geregistreerde diefstallen

---

2 Misdrijven - Geweldsmisdrijven

Het aantal geweldsmisdrijven per 1.000 inwoners.
Voorbeelden van geweldsmisdrijven zijn seksuele misdrijven, levensdelicten zoals moord en doodslag en dood en lichamelijk letsel door schuld (bedreiging, mishandeling enzovoorts).
Meest recente waarde (2025): 3,7.

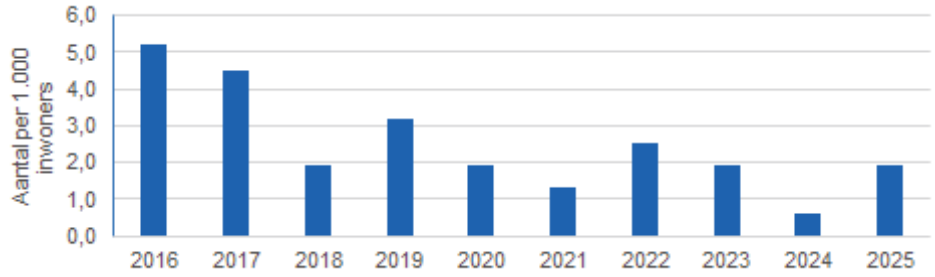


Bron: CBS Geregistreerde Criminaliteit

---

3 Misdrijven - Diefstallen uit woning

Het aantal diefstallen uit woningen per 1.000 inwoners.
Meest recente waarde (2025): 1,9.

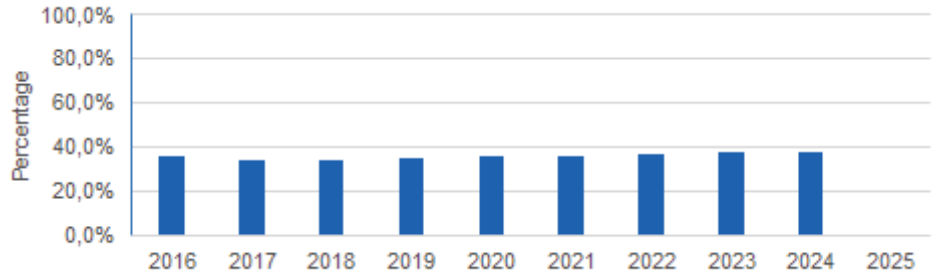


Bron: CBS Geregistreerde diefstallen

---

4 Functiemenging

De functiemengingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0% (alleen wonen) en 100% (alleen werken). Bij een waarde van 50% zijn er evenveel woningen als banen.
Meest recente waarde (2024):37,6%.

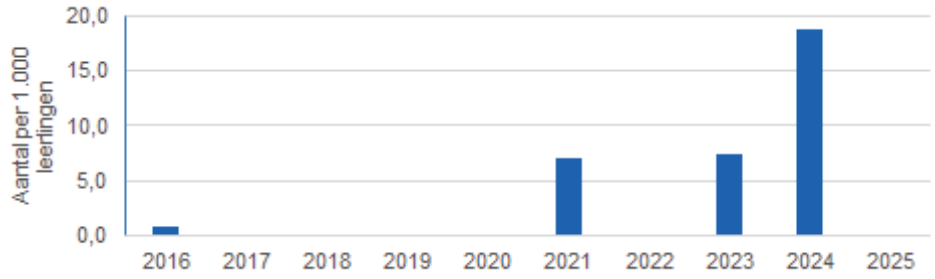


Bron: CBS BAG/LISA (Bewerking ABF Research)

---

5 Absoluut verzuim

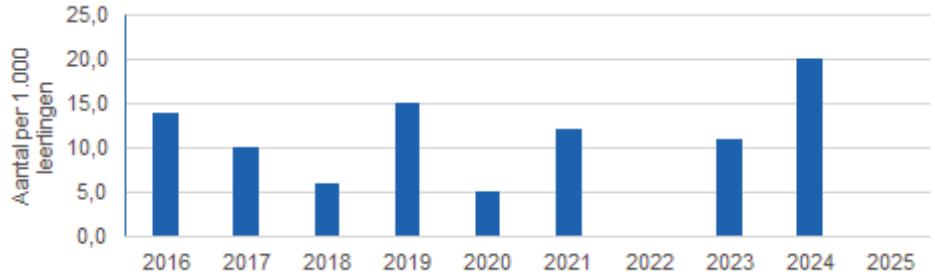
Het aantal leer- of kwalificatieplichtige jongeren (per 1.000 leerlingen) dat absoluut verzuimer is (geweest) gedurende het schooljaar: de jongere is niet ingeschreven bij een onderwijsinstelling en beschikt niet over een vrijstelling. De periodeaanduiding '2024' staat voor schooljaar 2023/2024.
Meest recente waarde (2024): 18,7.



Bron: DUO / Ingrado

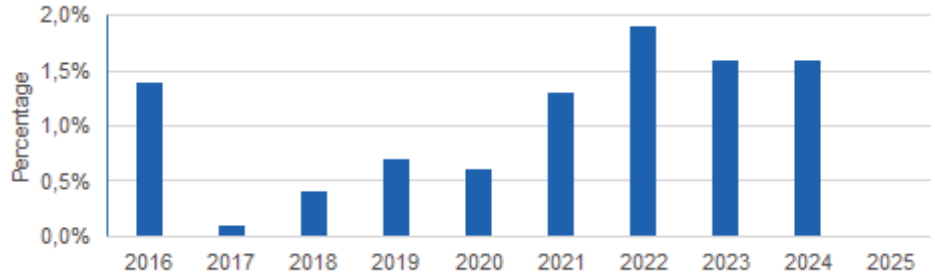
6 Relatief verzuim

Het aantal leer- of kwalificatieplichtige jongeren (per 1.000 leerlingen) waarbij sprake is van meer dan 16 uur ongeoorloofd verzuim gedurende vier opeenvolgende lesweken. De periodeaanduiding '2024' staat voor schooljaar 2023/2024.
Meest recente waarde (2024): 20.



Bron: DUO / Ingrado

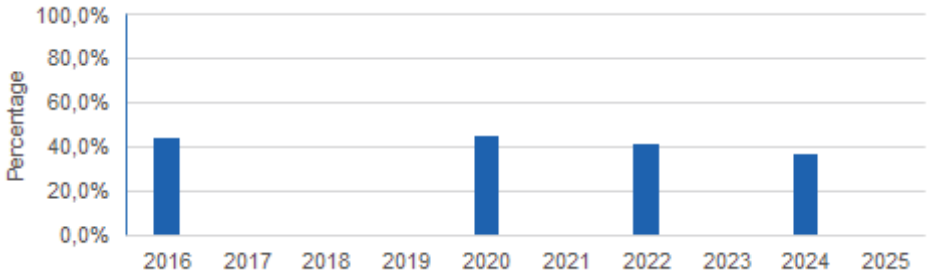
7 Voortijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie
Voortijdige schoolverlaters (vsv'ers) zijn jongeren van 12 tot 23 jaar die zonder startkwalificatie het onderwijs verlaten. Een startkwalificatie is een havo of vwo-diploma of minimaal een mbo-2 diploma. Het vsv-percentage staat voor het aantal vsv'ers als percentage van het aantal onderwijsdeelnemers die aan het begin van het schooljaar ingeschreven staan.
Meest recente waarde (2024): 1,6%.



Bron: DUO / Ingrado

8 Niet-sporters

Het percentage niet-wekelijkse sporters ten opzichte van de bevolking van 19 jaar en ouder. Bevolking van 19 jaar en ouder dat niet minstens één keer per week aan sport doet. Vanaf 2020 tweejaarlijks onderzoek.
Meest recente waarde (2024): 36,6%.

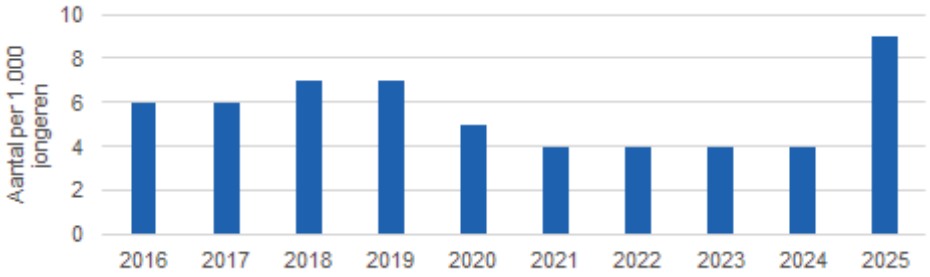


Bron: Gezondheidsmonitor volwassen, GGD-en, CBS en RIVM

Programma Sociaal Domein

1 Verwijzingen Halt

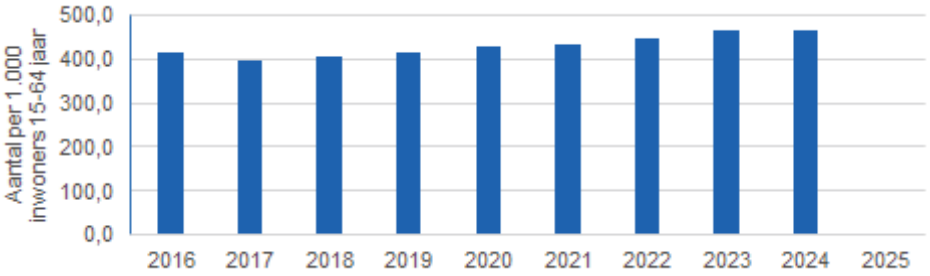
Het aantal verwijzingen Halt per 1.000 inwoners van 12 tot 18 jaar. Jongeren van 12 tot 18 jaar die een licht strafbaar feit plegen, worden door de politie of leerplichtambtenaren naar Bureau Halt verwezen voor een passende Halt-straf. Zij krijgen leeropdrachten en er volgen gesprekken met de jongere en de ouders. Op deze manier kunnen jongeren rechtzetten wat zij fout hebben gedaan, zonder dat zij in aanraking komen met het Openbaar Ministerie.
Meest recente waarde (2025): 9.



Bron: Stichting Halt

2 Banen

Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreffen zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten. De indicator betreft het aantal banen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 tot en met 64 jaar.
Meest recente waarde (2024): 466,3



Bron: CBS Bevolkingsstatistiek / LISA

3 Jongeren met een delict voor de rechter

Het percentage jongeren (12 t/m 21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS. Voor Mook en Middelaar is de populatie echter te laag waardoor deze beleidsindicator niet gemeten wordt.

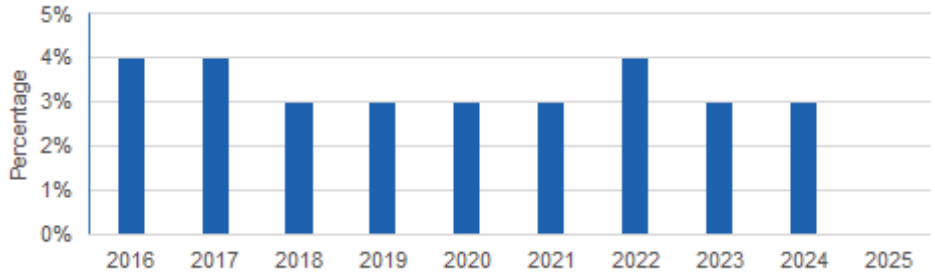


Bron: CBS - Jeugdmonitor

---

4 Kinderen in uitkeringsgezin

Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen. Bijstandshuishouden is een huishouden waarvan minimaal één lid een bijstandsuitkering ontvangt. Onder bijstand wordt hier verstaan: uitkeringen aan huishoudens op grond van de Participatiewet (vanaf 2015) en het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz). Tot en met 2015 zijn de cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker Instituut - Kinderen in Tel. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS
Meest recente waarde (2024): 3%.

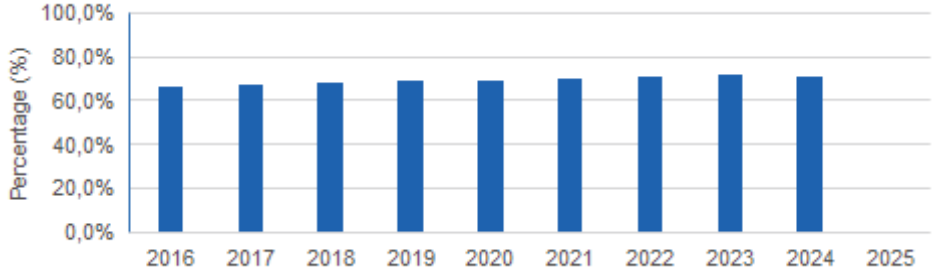


Bron: CBS - Jeugdmonitor

---

5 Netto arbeidsparticipatie

Het aandeel van de werkzame beroepsbevolking in de totale bevolking. Deze definitie heeft betrekking op personen die in Nederland wonen (exclusief de institutionele bevolking).
Meest recente waarde (2024): 71,0%.



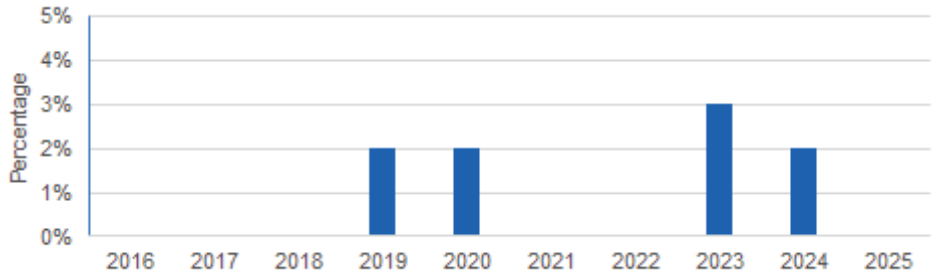
Bron: CBS - Arbeidsdeelname (gemeente)

---

6 Werkloze jongeren

Personen van 16 t/m 22 jaar die als werkzoekende staan ingeschreven bij het UWV WERKbedrijf en tegelijkertijd geen baan hebben als werknemer volgens de Polisadministratie. Tot en met 2015 zijn de

cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker Instituut - Kinderen in Tel. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS.
Meest recente waarde (2024): 2%.

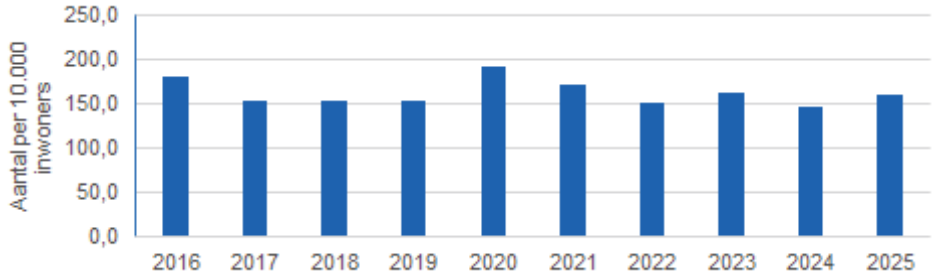


Bron: CBS - Jeugdmonitor

---

7 Personen met een bijstandsuitkering

Het aantal personen, per 10.000 inwoners, met een uitkering op grond van de Participatiewet (vanaf 2015). De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling, de elders verzorgden, zijn niet inbegrepen. Ook de uitkeringen aan dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.
Meest recente waarde (2025): 160,4.

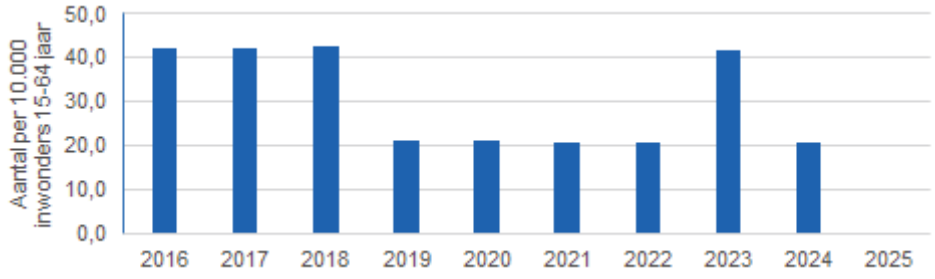


Bron: CBS - Bijstandsuitkeringen

---

8 Lopende re-integratievoorzieningen

Het aantal re-integratievoorzieningen, per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.
Meest recente waarde (2024): 20,5.



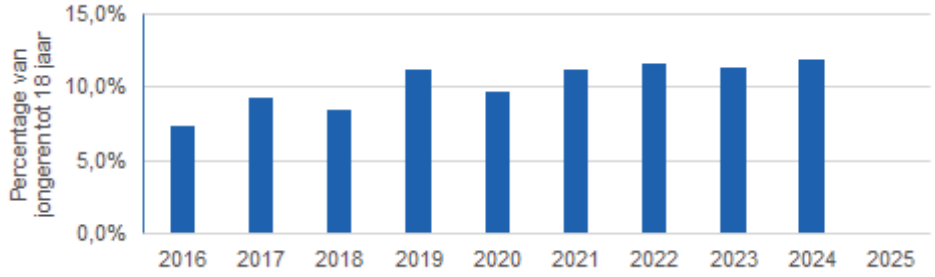
Bron: CBS - Re-integratie

---

9 Jongeren met jeugdhulp

Het percentage jongeren tot 18 jaar met jeugdhulp ten opzichte van alle jongeren tot 18 jaar. Jeugdhulp is de hulp en zorg zoals deze bedoeld en beschreven is in de Jeugdwet (2014). PGB

gefinancierde hulp en zorg valt hier dus buiten. Het betreft hulp en zorg aan jongeren en hun ouders bij psychische, psychosociale en/of gedragsproblemen, een verstandelijke beperking van de jongere, of opvoedingsproblemen van de ouders. Zorg in natura wordt direct vergoed aan de zorgverlener zonder tussenkomst van de zorggebruiker.
Meest recente waarde (2024): 11,8%.

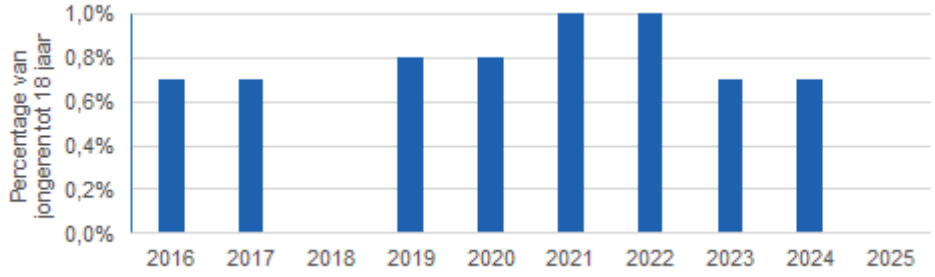


Bron: CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura

---

10 Jongeren met jeugdbescherming

Het percentage jongeren tot 18 jaar met jeugdbescherming ten opzichte van alle jongeren tot 18 jaar. Jeugdbescherming is een maatregel die de rechter dwingend oplegt. Dat gebeurt als een gezonde en veilige ontwikkeling van een kind of jeugdige wordt bedreigd en vrijwillige hulp niet of niet voldoende helpt. Een kind of jongere wordt dan onder toezicht gesteld of onder voogdij geplaatst.
Meest recente waarde (2024): 0,7%.



Bron: CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura

---

11 Jongeren met jeugdreclassering

Het percentage jongeren (12-23 jaar) met een jeugdreclasseringmaatregel ten opzichte van alle jongeren (12-23 jaar). Jeugdreclassering is een combinatie van begeleiding en controle voor jongeren vanaf 12 jaar, die voor hun 18e verjaardag met de politie of leerplichtambtenaar in aanraking zijn geweest en een proces-verbaal hebben gekregen. Indien de persoonlijkheid van de dader of de omstandigheden waaronder het misdrijf is begaan daartoe aanleiding geven, bijvoorbeeld bij jongvolwassenen met een verstandelijke beperking, kan het jeugdstrafrecht eveneens worden toegepast op jongvolwassenen in de leeftijd 18 tot en met 22 jaar. De jongere krijgt op maat gesneden begeleiding van een jeugdreclasseringswerker om te voorkomen dat hij of zij opnieuw de fout ingaat. Jeugdreclassering kan worden opgelegd door de kinderrechter of de officier van Justitie. Jeugdreclassering kan ook op initiatief van de Raad voor de Kinderbescherming het vrijwillige kader worden opgestart.
Meest recente waarde: geen gegevens beschikbaar

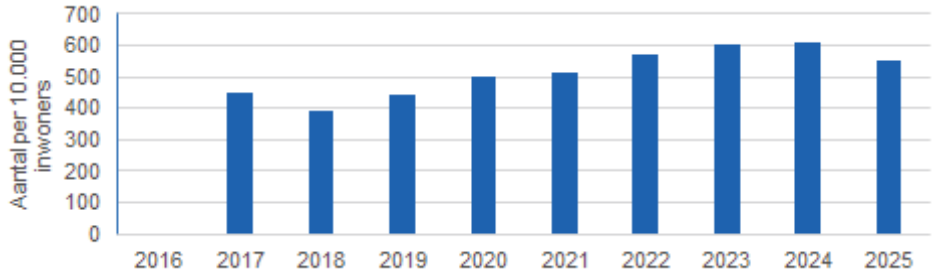


Bron: CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura

---

12. Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo

Aantal per 10.000 inwoners in de betreffende bevolkingsgroep. Een maatwerkarrangement is een vorm van specialistische ondersteuning binnen het kader van de Wmo. Voor de Wmo-gegevens geldt dat het referentiegemiddelde gebaseerd is op 327 deelnemende Gemeenten.
Meest recente waarde (2025): 550.

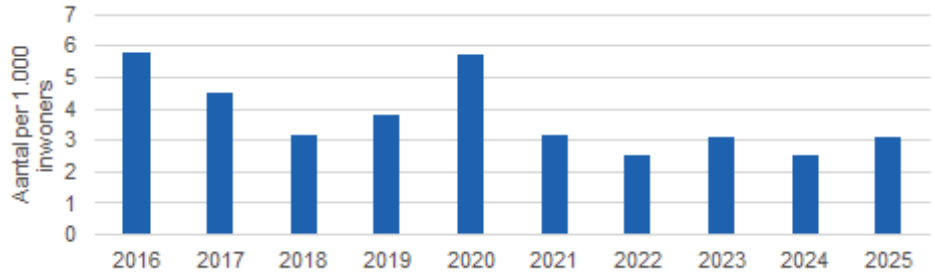


Bron: CBS - Gemeentelijke monitor sociaal domein Wmo

Programma Fysieke leefomgeving

1. Misdrijven - Vernielingen en misdrijven tegen openbare orde en gezag

Aantal vernielingen en beschadigingen in de openbare ruimte per 1.000 inwoners. Hieronder vallen brandstichting, alle vormen van vernieling en misdrijven tegen de openbare orde en het openbaar gezag. Voorbeelden van misdrijven tegen de openbare orde en tegen het openbaar gezag zijn opruiing, huis-, computer- en lokaalvredebreuk, deelneming aan een criminele of terroristische organisatie, openlijke geweldpleging, godslastering, discriminatie en het doen van een valse aangifte. Omdat het delict mensenhandel vaak onder de dezelfde feitcode geregistreerd wordt als het delict mensensmokkel, worden deze twee delicten samengeteld en weergegeven bij de gewelds- en seksuele misdrijven.
Meest recente waarde (2025): 3,1.

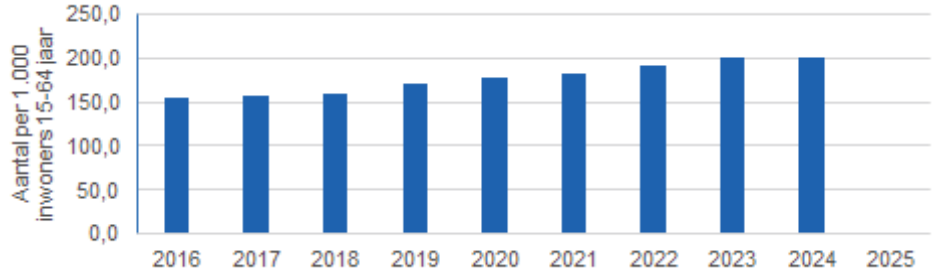


Bron: CBS - Geregistreerde criminaliteit

---

2. Vestigingen (van bedrijven)

Het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-65 jaar.
Meest recente waarde (2024): 201,3.

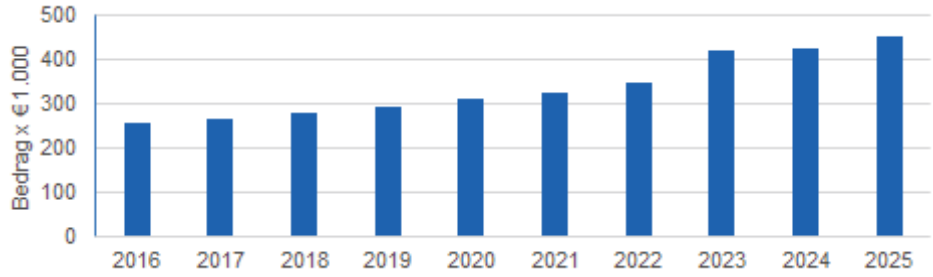


Bron: LISA

---

3. Gemiddelde WOZ-waarde

De gemiddelde woz-waarde van woningen x € 1.000. Alle verblijfsobjecten in de Basisadministratie Adressen en Gebouwen (BAG) met minimaal een woonfunctie en eventueel een of meer andere gebruiksfuncties worden als woning aangemerkt.
Meest recente waarde (2025): 451.

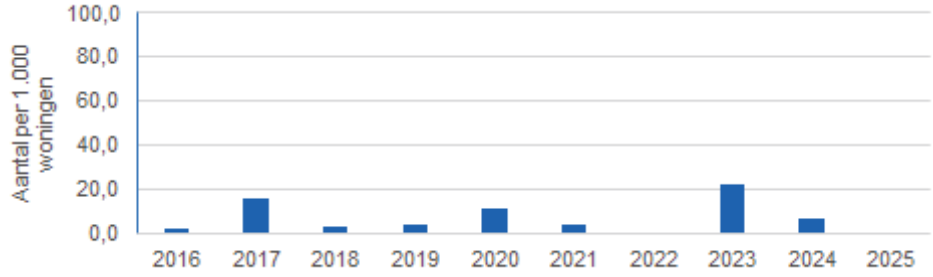


Bron: CBS - Waarde onroerende zaken

---

4. Nieuw gebouwde woningen

Nieuw gebouwde woningen, exclusief overige toevoegingen, zoals transformaties, per 1.000 woningen. Onder een woning wordt verstaan de kleinste binnen één of meer panden gelegen en voor woondoeleinden geschikte eenheid van gebruik, ontsloten via een eigen toegang vanaf de openbare weg, een erf of een gedeelde verkeersruimte. Voorbeelden zijn vrijstaande woningen, eengezinswoningen, flat- of portiekwoningen, studentenhuizen. Alle verblijfsobjecten met minimaal een woonfunctie en eventueel een of meer andere gebruiksfuncties worden als woning aangemerkt.
Meest recente waarde (2024): 6,4.

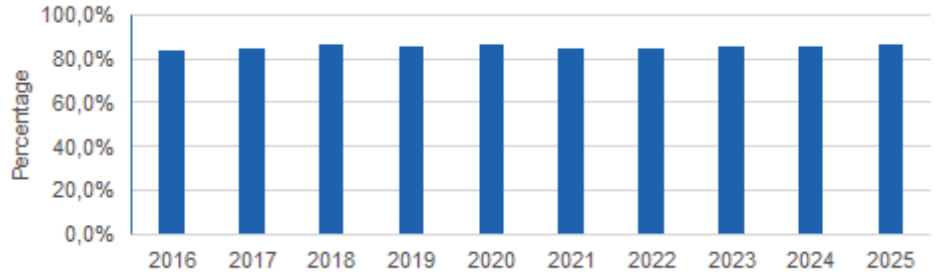


Bron: BAG (Bewerking ABF Research)

---

5. Demografische druk

Het aantal personen van 0 tot 20 jaar én 65 jaar en ouder per honderd personen van 20 tot 65 jaar.
Meest recente waarde (2025): 86,5%

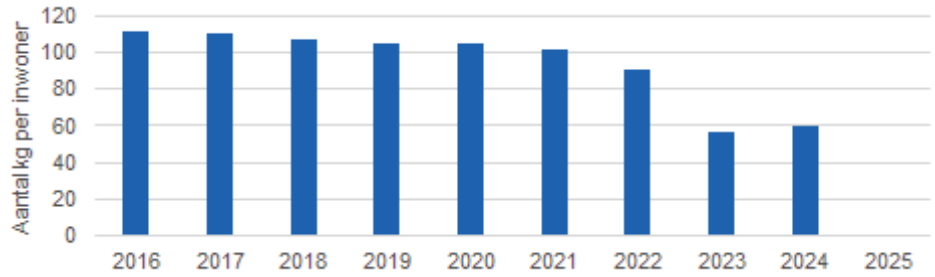


Bron: CBS - Bevolkingsstatistiek (Bewerking ABF Research)

Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid

1. Omvang huishoudelijk restafval

Niet-gescheiden ingezameld huishoudelijk afval in kilogrammen per inwoner.
Meest recente waarde (2024): 60.

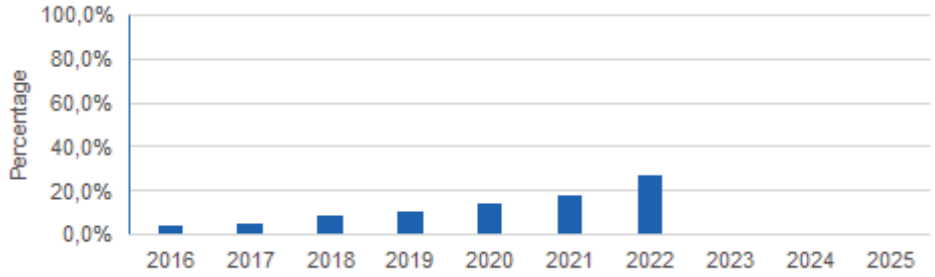


Bron: CBS - Huishoudelijk afval

---

2. Hernieuwbare elektriciteit

Percentage berekende hernieuwbare elektriciteit.
Meest recente waarde (2022): 26,7%.

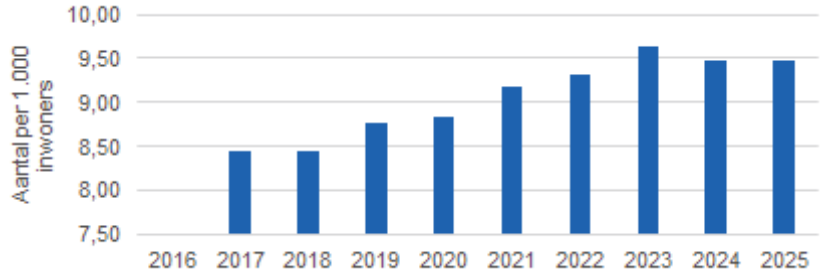


Bron: RWS (Berekening)

Programma Bestuur en organisatie

1. Formatie.

Fte per 1.000 inwoners.
Meest recente waarde (2025): 9,47 (voorlopig)

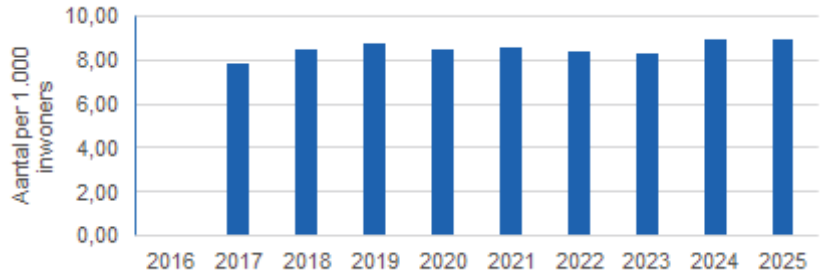


Bron: Jaarstukken (2025)

---

2. Bezetting

Fte per 1.000 inwoners.
Meest recente waarde (2025): 8,93 (voorlopig)

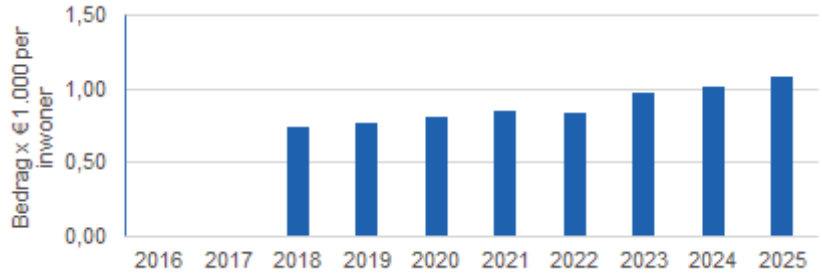


Bron: Jaarstukken (2025)

---

3. Apparaatskosten

Kosten x € 1.000 per inwoner
Waarde begrotingsjaar (2025): 1,08.

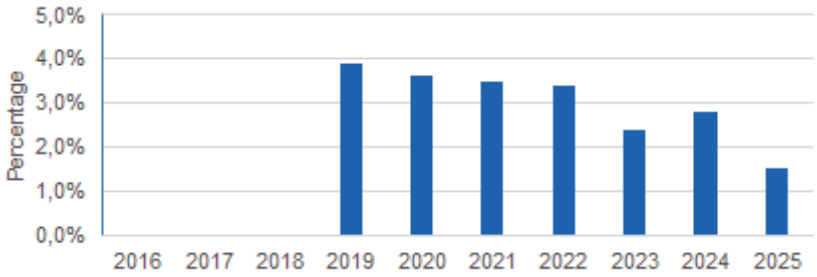


Bron: Programmabegroting (primitief)

---

4. Externe inhuur (percentage)

Kosten als percentage van de totale loonsom.
Waarde begrotingsjaar (2025): 1,5%

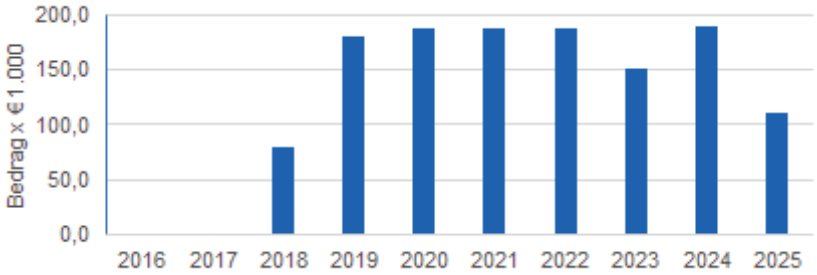


Bron: Programmabegroting (primitief)

---

5. Externe inhuur (bedrag)

Totale kosten externe inhuur (x € 1.000
Waarde begrotingsjaar (2025): 110.

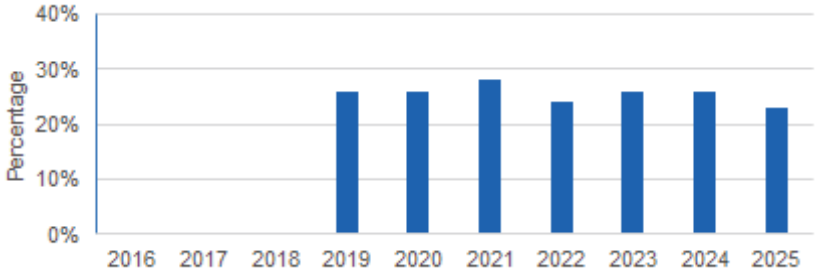


Bron: Programmabegroting (primitief)

---

6. Overhead

Percentage lasten overhead (excl. mutaties reserves) conform taakveld 0.4 van de totale lasten.
Waarde begrotingsjaar (2025): 23%.

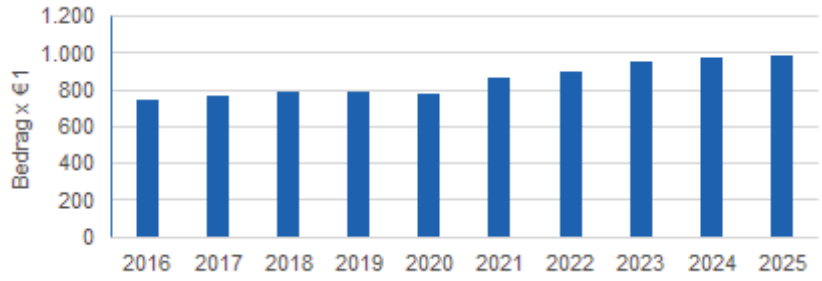


Bron: Programmabegroting (primitief)

---

7. Gemeentelijk woonlasten eenpersoonshuishouden

Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een éénpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.
Meest recente waarde (2025): 989.

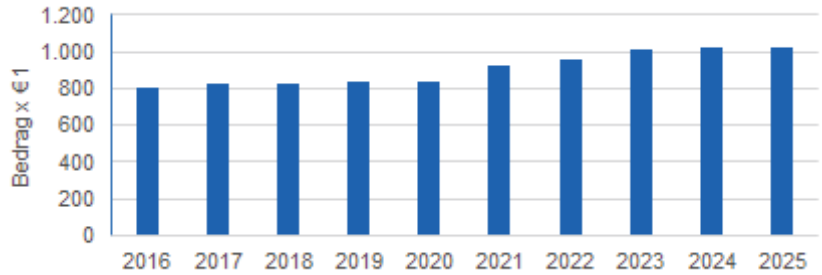


Bron: COELO

---

8 Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishoudens

Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.
Meest recente waarde (2025): 1.023.



Bron: COELO

Bijlage 3 Uitkeringen gemeentefonds

Dit betreft een bijlage van onderdeel '2.1.6. Overzicht van de algemene dekkingsmiddelen'.

Hieronder treft u de berekening aan van de uitkeringen gemeentefonds over 2025 (stand per maart 2026), zoals vermeld in onderdeel 2.1.6. Overzicht van de algemene dekkingsmiddelen.

Bedragen x € 1

Onderdeel A - Inkomstenmaatstaven			
Maatstaf	**Berekende Aantallen**	**Gewicht / %**	**Uitkering**
1g-2 OZB-waarde niet-woningen eigenaren	637.000	-0,307900	-196.132
1h-2 OZB-waarde niet-woningen gebruikers	602.000	-0,234200	-140.988
1a OZB-waarde woningen eigenaren	13.592.000	-0,091400	-1.242.309
Subtotaal			**-1.579.430**

Onderdeel B - Uitgavenmaatstaven waarop de uitkeringsfactor van toepassing is			
Maatstaf	**Berekende Aantallen**	**Gewicht**	**Bedrag in basis**
8a-3 Bijstandsontvangers	94	5.191,81	488.030
2 Inwoners	8.102	376,30	3.048.783
7c-5 Huishoudens met een laag inkomen met drempel	425	4.138,64	1.758.508
12b-2 Inwoners met een migratieachtergrond	399	385,76	153.918
3c Eenpersoonshuishoudens	1.261	169,44	213.664
8b Loonkostensubsidie	8	5.191,81	41.534
4a Inwoners: jongeren jonger dan 18 jaar	1.190	608,99	724.698
8f-2 Doelgroepenregister gemeentelijke doelgroep	38	1.050,21	39.908
5d-2 Inwoners 75+ met drempel	659	1.348,63	888.585
7m-2 Laag opleidingsniveau met drempel	340	268,79	91.335
14a-2 Lokale centrumfunctie (max 20km)	5.980	10,86	64.943
14b-2 Regionale centrumfunctie (max 60km)	980	162,16	158.917
14c-2 Landelijke centrumfunctie	770	45,41	34.966
15e Leerlingen VO	180	384,90	69.282
15h-3 Onderwijsachterstand	54	150,84	8.177
38 Bedrijven	1.145	134,78	154.323
36 Meerkernigheid	4	116.357,66	465.431
36a Kernen met 500 of meer adressen	1	75.166,66	75.167
34 Oeverlengte * bodemfactor gemeente	264	31,40	8.277
35a Oeverlengte * bodemfactor gemeente * dichtheidsfactor	1.135	13,42	15.238
32b-2 Omgevingsadressendichtheid (oad)	1.752	83,61	146.446
23 Oppervlakte bebouwing buitengebied * bodemfactor buitengebied	8	2.935,95	23.722
22 Oppervlakte bebouwing woonkernen * bodemfactor woonkernen	47	10.743,51	504.945
23a Oppervlakte bebouwing buitengebied	8	8.051,81	64.414
22a Oppervlakte bebouwing woonkernen	47	6.927,53	325.594
19 Oppervlakte binnenwater	143	126,10	18.032
16 Oppervlakte land	1.738	39,22	68.164
18 Oppervlakte land * bodemfactor gemeente	1.755	25,72	45.148
24b-2 Woonruimten	3.858	11,56	44.598
25b-2 Woonruimten * bodemfactor woonkernen	3.858	52,99	204.435
39 Vast bedrag	1	987.319,17	987.319
Subtotaal			**10.936.503**

Onderdeel C - Uitkeringsfactor (uf)	
Uitkeringsfactor	1,4860
Subtotaal (B x C (=uf))	**16.251.643**

Onderdeel E - Integratie- en decentralisatieuitkeringen waarop de uitkeringsfactor niet van toepassing is		
Maatstaf	**Berekende Aantallen**	**Uitkering**
170 Decentralisatie provinciale taken vergunningverlening, toezicht en handhaving (DU)	41.833	41.833
205 Voorschoolse voorziening peuters (DU)	12.550	12.550
223 Armoedebestrijding kinderen (DU)	12.861	12.861
260 Participatie (IU)	706.972	706.972
280 Impulsgelden Weerbaar Bestuur/Veilig wonen (DU)	7.062	7.062
350 Bibliotheekmiddelen (DU)	100.000	100.000
393 Versterking omgevingsveiligheidsdiensten (DU)	2.052	2.052
409 Einde lening inburgeringsplichtig (DU)	232	232
421 Extra capaciteit BOA's (DU)	29.814	29.814
427 Invoerings/uitvoeringskosten Omgevingswet (DU)	67.808	67.808
428 Wet kwaliteitsborging bouw (DU)	6.678	6.678
435 Antidiscriminatie voorzieningen (DU)	1.136	1.136
438 Meerkosten Oekraïne sociaal domein (DU)	31.139	31.139
441 Wet betaalbare huur (DU)	20.517	20.517
459 Alleenverdienersproblematiek (DU)	16.043	16.043
460 Landelijke beëindigingsregeling veehouderijbedrijven (DU)	18.612	18.612
463 Landelijke Aanpak Adreskwaliteit (LAA) (DU)	2.091	2.091
475 Register Externe Veiligheidsrisico's (DU)	2.485	2.485
477 Spreidingswet (DU)	24.494	24.494
500 Aanvullende ondersteuning lokale energiehulp (DU)	2.925	2.925
502 Implementatie plateau 2 (DU)	13.304	13.304
Subtotaal		**1.120.608**

Onderdeel G - Aanvullingen van de gebruiker		
Aanvullingen van de gebruiker	**Opgave**	**Uitkering**
Subtotaal		**0**

Totaal uitkering 2025:	**15.792.822**

Bijlage 4 Risico's

Dit betreft een bijlage van onderdeel '2.1.11. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing'.

Hieronder vindt u nadere informatie met betrekking tot de risico's zoals vermeld in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing. De risico's worden chronologisch geactualiseerd. Het meest recente overzicht van risico's komt uit de Programmabegroting 2026. Daar waar van toepassing zijn deze risico's voor de Jaarstukken 2025 geactualiseerd.

1. Sociaal Domein: Overschrijding van kosten binnen het Sociaal Domein

Toelichting risico	Toelichting maatregel
Het risico bestaat dat er meer wordt uitgegeven, aangezien dit open einde regelingen zijn. De levering van zorg staat hierbij voorop waardoor het mogelijk is dat de middelen ontoereikend zullen zijn. De gemeente kan echter geen cliëntenstop afkondigen. Het risico betreft ook dat voorzieningen duur zijn en de gemeente geen grip heeft op de inzet van deze voorzieningen omdat de indicatie vaak loopt via een andere weg (huisarts, rechter enzovoort) en als laatste de duur van de inzet relatief lang kan zijn. Vooralsnog kwantificeren we het risico op 5% van de geraamde lasten van het meest recente begrotingsjaar (2026), zijnde € 8.035k, afgerond op veelvouden van € 10k.	Als gemeente hebben we geen invloed op een stijging van aanmeldingen voor het sociale domein. Het risico kun je wel indirect beïnvloeden door in te zetten op preventie en met beleidsmatige actie probeer je dan meer grip te krijgen op de kosten om instroom en gebruik van dure voorzieningen te verminderen.

STR/INC	Soort maatregel	Kwantificering risico	Risico-inschatting	Kans%	Berekende omvang risico
INC	Accepteren	€ 400k	Hoog	75%	€ 300k

2. UPW: Uitvoering Participatiewet (vangnetregeling)

Toelichting risico	Toelichting maatregel
Om in aanmerking te komen voor de vangnetregeling moet aan enkele voorwaarden worden voldaan. Onder andere moet het tekort en het gecumuleerde tekort over de voorgaande drie jaren (inclusief het jaar van de definitieve beschikking), meer bedragen dan 7,5%. De eerste 7,5% is dus sowieso voor eigen rekening. Bij een budget van gemiddeld € 1,7 miljoen (stand 2026), bedraagt het eigen risico € 126k.	Uitgangspunt is 100% kosten ter hoogte van de ontvangen bijdragen van het Rijk. Het eigen risico onder de vangnetuitkering wordt geaccepteerd als risico. Jaarlijks wordt de stand van zaken met betrekking tot het eigen risico dan wel de mogelijke aanvraag voor de vangnetuitkering, voorgelegd aan de raad.

STR/INC	Soort maatregel	Kwantificering risico	Risico-inschatting	Kans%	Berekende omvang risico
INC	Accepteren	€ 126k	Midden	50%	€ 63k

3. ICT / Cybersecurity: Optreden van een ICT-veiligheidsprobleem (Cybersecurity)

Toelichting risico	Toelichting maatregel
Cyberrisico's zijn een voortdurend evoluerend risico geworden voor organisaties en samenlevingen. Deze risico's vragen om actieve beheersing. Met een toename in werken op afstand, onderlinge connectiviteit van de toeleveringsketen, digitaliseringsdruk en kwetsbaarheden in de kritieke infrastructuur, worden organisaties meer blootgesteld dan ooit. Beschermende maatregelen volgen uit de BIO, het normenkader voor de Nederlandse overheden. BIO compliant is het streven. Naast bescherming moeten we ook oog hebben voor Business Continuity; veerkrachtig zijn op het moment dat de gemeente geraakt wordt door uitval van systemen. De kwantificering is gezet op vijf keer het	Netwerk- en technisch ICT-beheer is belegd bij iRvN. Deze partner regelt veel zaken om cyberrisico's zo veel mogelijk te voorkomen dan wel eventuele gevolgen te mitigeren. Dat is maar één kant van de medaille; niet alleen blijven wij als gemeente zelf verantwoordelijk voor informatiebeveiliging (daarin zijn we opdrachtgevend), we voeren het functioneel beheer zelf uit en hebben een volledig eigen verantwoordelijkheid ten aanzien van de organisatiekant van beveiliging. Het is lastig om hier een inschatting van te maken. De (financiële) impact (kwantificering) kan heel groot zijn.

Toelichting risico	Toelichting maatregel
bedrag dat we aan ICT kwijt zijn (prijspeil 2026). Het risico is relatief laag omdat iRvN alle ICT-systemen continu monitort.	

STR/INC	Soort maatregel	Kwantificering risico	Risico-inschatting	Kans%	Berekende omvang risico
STR	Accepteren	€ 4.575k	Zeer laag	10%	€ 457,5k

4. Sociale woningbouw: Hogere kosten als gevolg van achtervang leningen sociale woningbouw

Toelichting risico	Toelichting maatregel
Woningbouwcorporaties sluiten voor het uitvoeren van hun taak veelal leningen af waarbij de gemeente gevraagd wordt om als achtervang te dienen. Hiermee wordt bereikt dat de geldgever met een lagere rentevergoeding genoegen neemt omdat de gemeente als achtervang een zekere debiteur is. Sinds een aantal jaren is het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) in het leven geroepen, dat de functie van de gemeente overneemt en waardoor de woningbouwcorporaties met slechts één instituut te maken hebben en de zekerheid voor de gemeenten groter is. Bestaande leningen blijven tot aan het einde van de looptijd nog gewoon bij de gemeenten als achtervang-instituut. Door het WSW is de veiligheid nu nog beter geborgd.	Per 31 december 2025 (conform jaarstukken) staat er voor de sociale woningbouw een bedrag aan leningen uit van ongeveer € 15,7 miljoen. Wij kwantificeren het risico op 10% van een kwart van de omvang van de leningen. Het risico dat er daadwerkelijk een beroep gedaan wordt op de gemeente is minimaal.

STR/INC	Soort maatregel	Kwantificering risico	Risico-inschatting	Kans%	Berekende omvang risico
INC	Accepteren	€ 3.924k	Zeer laag	10%	€ 392k

5. Verbonden Partijen: Extra kosten bij verbonden partijen

Toelichting risico	Toelichting maatregel
MGR Uitgangspunt is dat de MGR zelf geen weerstandsvermogen opbouwt, maar dat deelnemende gemeenten hiermee rekening houden. Voor de MGR bedraagt ons aandeel (voor 2026) € 105k. *Deelnemingen BV/NV* Het risico en daarmee de aansprakelijkheid voor de aandeelhouders is beperkt tot de hoogte van het nominale aandelenkapitaal in de vennootschappen (art. 2:81 BW), ter hoogte van € 555k.	*MGR* Het ingeschatte weerstandsvermogen van de MGR wordt 'doorgeschoven' naar de deelnemende gemeenten. *Deelnemingen BV/NV* Periodiek wordt beoordeeld of we blijven deelnemen in het aandelenkapitaal van de diverse vennootschappen. De drie grootste deelnemingen zijn BNG, Dar en Enexis.

STR/INC	Soort maatregel	Kwantificering risico	Risico-inschatting	Kans%	Berekende omvang risico
INC	Accepteren	€ 660k	Zeer laag	10%	€ 66k

6. Juridische procedures: Onvoorziene kosten als gevolg van juridische procedures

Toelichting risico	Toelichting maatregel
Proceskosten zijn kosten voor juridische bijstand en griffierechten die de gemeente moet betalen aan de wederpartij als de gemeente een rechtszaak verliest. Ze komen incidenteel voor.	Door intern de juiste procedures te doorlopen en onze besluiten goed te motiveren, wordt de kans op het verliezen van rechtszaken verminderd, maar nooit helemaal weggenomen.

STR/INC	Soort maatregel	Kwantificering risico	Risico-inschatting	Kans%	Berekende omvang risico
INC	Accepteren	€ 250k	Zeer laag	10%	€ 25k

Bijlage 5 Verbonden partijen

Dit betreft een bijlage van onderdeel '2.1.15. Paragraaf Verbonden partijen'.

Hieronder treft u nadere informatie aan over de verbonden partijen, zoals vermeld in de paragraaf Verbonden partijen.

Gemeenschappelijke regelingen

In onderstaande tabellen zijn standaard de financiële gegevens uit jaarrekeningen 2025 van de verbonden partijen opgenomen. Als deze ontbreken, bijvoorbeeld in verband met het eerder opstellen van de Jaarstukken 2025 van Mook en Middelaar, dan wordt vermeld dat de gegevens niet beschikbaar zijn (N/b).

Alle bedragen zijn vermeld in duizendtallen (letter k)

01 - Modulaire Gemeenschappelijke regeling (MGR) Regio Rijk van Nijmegen te Nijmegen		
Doel	De MGR is een samenwerkingsverband, ingesteld om de belangen van de deelnemende gemeenten te behartigen door afstemming en samenwerking binnen de regio Nijmegen. De eerste module van de MGR is gevormd door het Regionale WerkBedrijf. Per 1 januari 2016 is de module ICT toegevoegd aan de MGR onder de naam ICT-Rijk van Nijmegen (iRvN).	
Betrokkenen	Beuningen, Berg en Dal, Druten, Heumen, Mook en Middelaar, Nijmegen en Wijchen.	
Financieel belang	Vanaf 2025 wordt gewerkt met de objectieve rekentool die door Berenschot is ontwikkeld voor de verdeling van de participatiemiddelen. De bijdrage van Mook en Middelaar aan de MGR bestaat uit bijdragen voor bestuursondersteuning, iRvN en het Werkbedrijf en bedraagt over 2025 € 832k.	
Bestuurlijk belang	Het algemeen bestuur van de MGR wordt gevormd door leden van de raad of het college van B&W van de deelnemende gemeenten. Mook en Middelaar heeft 6 van de 200 stemmen. Het belang dat de gemeente Mook en Middelaar heeft in de MGR is gedurende 2025 ongewijzigd gebleven. Burgemeester Van Dijk en wethouder Dillerop zitten in het algemeen bestuur.	
Ontwikkelingen	De MGR heeft in 2025 verder gewerkt aan de uitvoering van het strategisch beleidskader arbeidsmarkt en re-integratie en de regionale samenwerking binnen het WerkBedrijf en iRvN. Binnen iRvN blijft sprake van druk door stijgende kosten voor ICT, informatiebeveiliging en personeel. Daarnaast is verder gewerkt aan versterking van informatiebeveiliging en privacy conform de BIO en AVG. In 2025 is circa € 2 miljoen geïnvesteerd in vervanging van laptops en netwerkhardware.	
Risico's	De MGR houdt beperkt eigen vermogen aan. Financiële risico's worden daarom uiteindelijk gedragen door de deelnemende gemeenten. Belangrijke risico's betreffen stijgende personeels- en ICT-kosten, informatiebeveiliging/cybersecurity, arbeidsmarktkrapte en toekomstige wijzigingen in de rijksfinanciering van participatie en beschut werk.	
	01-01-2025	*31-12-2025*
Eigen vermogen	€ 242k	€ 782k
Vreemd vermogen	€ 32.125k	€ 33.026k
Resultaat boekjaar		€ 417k

02 - Gemeenschappelijke Regeling Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen				
Doel	De regeling is getroffen om de positie van de Regio Arnhem-Nijmegen te versterken en een kwalitatieve groei van de regio te bewerkstelligen (met behoud van de typische balans tussen levendige verstedelijking en ontspannen leefkwaliteit) op het gebied van ruimtelijke ontwikkeling (waaronder wonen, landschap, verkeer en mobiliteit) en sociaaleconomische ontwikkeling (waaronder werkgelegenheid, bedrijvigheid, recreatie, toerisme, leefbaarheid en cultuur) op de schaal van de regio, en waarbij integraliteit, innovatie, duurzaamheid en circulariteit belangrijke uitgangspunten zijn.			
Betrokkenen	De colleges van burgemeester en wethouders van de gemeente Arnhem, Beuningen, Berg en Dal, Doesburg, Druten, Duiven, Heumen, Lingewaard, Mook en Middelaar, Nijmegen, Overbetuwe, Renkum, Rheden, Rozendaal, Westervoort, Wijchen en Zevenaar. De gemeente Montferland is per 1 januari 2025 uitgetreden in verband met aansluiting bij de regio Achterhoek.			
Financieel belang	De gemeente Mook en Middelaar draagt bij aan de algemene bijdrage van de Groene Metropoolregio en aan de opgaven waaraan wordt deelgenomen. Mook en Middelaar neemt deel aan de opgaven Verbonden regio, Groene groeiregio en vanaf 2024 ook Ontspannen regio (exclusief cultuur). De bijdragen over 2025 bedraagt € 35k.			
Bestuurlijk belang	Burgemeester Van Dijk is namens de gemeente Mook en Middelaar lid van het algemeen bestuur. Wethouder Rodoe is plaatsvervangend lid.			
Ontwikkelingen	n 2025 is verder gewerkt aan de uitvoering van de regionale opgaven op het gebied van wonen, mobiliteit, economie, circulariteit en toerisme. De Groene Metropoolregio ontwikkelt zich daarbij steeds meer van een netwerkorganisatie naar een uitvoeringsgerichte organisatie, onder andere voor woningbouw- en gebiedsontwikkelingsprojecten. Daarnaast is gewerkt aan verdere professionalisering van de organisatie en de uitvoering van projecten binnen de Regio Deal.			
Risico's	Belangrijke risico's voor de Groene Metropoolregio betreffen afhankelijkheid van externe financiering en subsidies, personele capaciteit en wijzigingen in wet- en regelgeving, waaronder de Wet DBA (deregulering beoordeling arbeidsrelaties). Daarnaast beschikt de regeling over een beperkte algemene reserve.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	372k	€	358k
Vreemd vermogen	€	6.729k	€	6.599k
Resultaat boekjaar			€	258k

03 - Gemeenschappelijke Regeling Euregio Rijn-Waal te Kleve	
Doel	De Euregio Rijn-Waal wil met haar werk bijdragen aan de eenwording van Europa. Tegelijkertijd wordt gestreefd naar een sterke economische, sociale en maatschappelijke positie van de regio middels het realiseren en stimuleren van grensoverschrijdende samenwerking in het Duits-Nederlandse grensgebied. De werkvelden zijn ruimtelijke structuur, economie, technologie en innovatie, milieu, natuur en landschap, kwalificering en arbeidsmarkt, sociaal-culturele integratie.
Betrokkenen	De Euregio Rijn-Waal is een samenwerkingsverband met leden uit de Nederlandse provincies Gelderland, Noord-Brabant en Limburg, de Duitse stad Duisburg en de Kreisen Kleve en Wesel. De leden zijn gemeenten (waaronder de gemeente Mook en Middelaar), regionale overheden en andere publiekrechtelijke organisaties zoals de Kamer van Koophandel.
Financieel belang	De gemeente betaalt aan jaarlijkse contributie circa € 3k.
Bestuurlijk belang	Het hoogste orgaan van de Euregio Rijn-Waal is de Euregioraad, die verantwoordelijk is voor alle activiteiten van de Euregio Rijn-Waal. Burgemeester van Dijk en raadslid Akkerman hebben zitting in deze raad. De gemeente Mook en Middelaar heeft 2 van 136 stemmen. Het bestuurlijk belang is gedurende 2025 niet gewijzigd.
Ontwikkelingen	In 2025 is verder gewerkt aan de uitvoering van de Strategische Agenda 2025+, waarin de thema's economie en klimaat, arbeidsmarkt en onderwijs, leefbaarheid en euregionale identiteit centraal staan. Daarnaast zijn diverse grensoverschrijdende projecten uitgevoerd binnen Interreg en het Kleinprojectenfonds. In 2025 was er extra aandacht voor projecten in het kader van 80 jaar vrijheid en grensoverschrijdende

03 - Gemeenschappelijke Regeling Euregio Rijn-Waal te Kleve				
	samenwerking op het gebied van duurzame gebiedsontwikkeling, mobiliteit en onderwijs.			
Risico's	De Euregio Rijn-Waal is voor de uitvoering van projecten mede afhankelijk van Europese subsidies en externe financiering. Daarnaast kunnen ontwikkelingen in Europese regelgeving en internationale samenwerking invloed hebben op de uitvoering van grensoverschrijdende projecten.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	N/b	€	N/b
Vreemd vermogen	€	N/b	€	N/b
Resultaat boekjaar			€	N/b

04 - Gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking Afvalverwerking Regio Nijmegen (MARN) te Nijmegen				
Doel	Ondersteuning en behartiging van de gemeenschappelijke belangen als medeaandeelhouder van ARN bv. Ook wordt er samen nagedacht over circulariteitsvraagstukken en gezamenlijke uitdagingen in de energietransitie.			
Betrokkenen	Gemeenten Beuningen, Druten, Heumen, Berg en Dal, Mook en Middelaar, Nijmegen, Wijchen.			
Financieel belang	Indien de ARN bv in enig jaar winst maakt, wordt door de aandeelhouders besloten op welke wijze verrekening plaatsvindt met de deelnemende gemeenten. In 20254 is een dividend uitgekeerd (€ 40k) en ook is er een uitkering gedaan ten laste van de bestemmingsreserve (€ 11k).			
Bestuurlijk belang	Het Algemeen Bestuur bestaat uit zeven leden, bestaande uit de portefeuillehouders Afval van de deelnemende gemeenten. Voor Mook en Middelaar maakt wethouder Rodoe deel uit van dit bestuur. Mook en Middelaar heeft 2 van de 21 stemmen. Wethouder Rodoe maakt ook deel uit van het DB.			
Ontwikkelingen	De MARN heeft in 2025 verder gewerkt aan de ontwikkeling van MARN+ en de rol van de organisatie binnen de energietransitie en circulaire economie. Daarbij is ingezet op verdere samenwerking met ARN en regionale initiatieven zoals de Circulaire Raad en Cirkelstad. Ook is gewerkt aan aansluiting bij de regionale visie en samenwerkingsagenda voor energietransitie.			
Risico's	Belangrijke risico's betreffen economische ontwikkelingen, wet- en regelgeving en risico's rondom afvalverwerking en vergunningen van ARN. Daarnaast blijft de organisatie afhankelijk van dividendinkomsten en renteopbrengsten. De MARN houdt geen weerstandsvermogen aan, anders dan de post onvoorzien in de exploitatie. Bij tekorten die niet opgevangen kunnen worden, dragen de deelnemende gemeenten naar rato bij in het tekort. Het risico dat de MARN in de BV ARN is beperkt tot de waarde van de aandelen.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	9.331k	€	9.336k
Vreemd vermogen	€	1.839k	€	1.680k
Resultaat boekjaar			€	2.107k

05 - Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Limburg-Noord te Venlo	
Doel	Het bevorderen van een zo optimaal mogelijke eenduidige en gelijkwaardige dienstverlening op het terrein van de veiligheid (brandweerzorg, rampenbestrijding en crisisbeheersing) en gezondheid (publieke gezondheidszorg) aan alle burgers in het regionale verzorgingsgebied Limburg-Noord.

05 - Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Limburg-Noord te Venlo				
Betrokkenen	Vijftien deelnemende gemeenten in de regio Limburg-Noord. Gemeenten Beesel, Bergen, Echt-Susteren, Gennep, Horst aan de Maas, Leudal, Maasgouw, Mook en Middelaar, Nederweert, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Venlo, Venray en Weert.			
Financieel belang	De gemeente levert een bijdrage per inwoner per jaar verdeeld over diverse kostenposten. De bijdrage in 2025 bedroeg € 597k.			
Bestuurlijk belang	De burgemeester van Mook en Middelaar is lid van het Algemeen Bestuur en de bestuurscommissie Veiligheid van de Veiligheidsregio Limburg-Noord.			
Ontwikkelingen	In 2025 is verder gewerkt aan de versterking van crisisbeheersing, brandweerzorg, informatieveiligheid en rampenbestrijding. Daarnaast bleef aandacht bestaan voor arbeidsmarktkrapte, natuurbrandbeheersing, maatschappelijke crises en de verdere professionalisering van de organisatie en regionale samenwerking.			
Risico's	Belangrijke risico's betreffen stijgende personeels- en materieelkosten, arbeidsmarktkrapte, cyberveiligheid en de toenemende druk op de crisisorganisatie. Eventuele financiële tekorten worden gedragen door de deelnemende gemeenten.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	11.268k	€	11.708k
Vreemd vermogen	€	40.725k	€	40.995k
Resultaat boekjaar			€	2.290k

06 - Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen (BVO DRAN) te Arnhem				
Doel	Het doel van de GR Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem - Nijmegen is: Samenwerking op het gebied van het regionale doelgroepenvervoer teneinde de kwaliteit van dienstverlening naar zowel de eigen organisaties als de inwoners te vergroten alsmede kosten te besparen en de efficiency te verhogen.			
Betrokkenen	Het GR is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Arnhem, Beuningen, Doesburg, Druten, Duiven, Berg en Dal, Heumen, Lingewaard, Montferland, Mook en Middelaar, Nijmegen, Overbetuwe, Renkum, Rheden, Rozendaal, Westervoort, Wijchen en Zevenaar.			
Financieel belang	De kosten van het feitelijk vervoer worden op basis van het gebruik over de gemeenten verdeeld. Ten aanzien van de overheadkosten wordt een verrekening op basis van het aantal inwoners toegepast. De bijdrage over 2025 bedraagt € 214k.			
Bestuurlijk belang	Het hoogste orgaan van de GR is het Bestuur waarvan wethouder Dillerop lid is. Het bestuur heeft tot taak de gezamenlijke sturing en (financiële) beheersing van uitvoeringstaken en uitvoering van ondersteunende processen op het gebied van doelgroepenvervoer en aanvullend vervoer door de deelnemers. De gemeente Mook en Middelaar heeft 1 van 18 stemmen.			
Ontwikkelingen	In 2025 bleef de aandacht gericht op kwalitatief goed en betaalbaar doelgroepenvervoer binnen Avan. Het vervoersvolume in het vraagafhankelijk vervoer steeg licht, terwijl binnen het routevervoer sprake was van een daling van het aantal ritten. Daarnaast is verder gewerkt aan de verduurzaming van het vervoer met een toenemende inzet van zero-emissievoertuigen. Ook zijn diverse vervoerscontracten verlengd en opnieuw aanbesteed. De organisatie bleef inzetten op monitoring van kwaliteit, klanttevredenheid en financiële beheersing.			
Risico's	Belangrijke risico's betreffen stijgende vervoerskosten, arbeidsmarktkrapte bij vervoerders, toekomstige aanbestedingen, de invoering van zero-emissievoertuigen en fluctuaties in vervoersvolumes. Daarnaast kunnen stijgende brandstofprijzen en kostenontwikkelingen binnen het doelgroepenvervoer leiden tot hogere bijdragen van deelnemende gemeenten. Door de open-einde-systematiek komen tekorten uiteindelijk voor rekening van de deelnemende gemeenten.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	0k	€	0k

06 - Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen (BVO DRAN) te Arnhem				
Vreemd vermogen	€	10.121k	€	10.316k
Resultaat boekjaar			€	0k

07 - Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN)				
Doel	Waarborgen van een goede kwaliteit van vergunningverlening, toezicht en handhaving.			
Betrokkenen	Zestien Noord-Limburgse gemeenten en de Provincie Limburg.			
Financieel belang	De kosten van de GR worden via een vaste verdeelsleutel berekend aan de deelnemers. Een eventueel positief exploitatiesaldo in enig jaar moet worden terugbetaald aan de deelnemers. De bijdrage over 2025 bedraagt € 25k.			
Bestuurlijk belang	Het bestuur van de GR RUD LN bestaat uit de portefeuillehouders van alle deelnemende organisaties. Voor Mook en Middelaar maakt de burgemeester deel uit van dit bestuur.			
Ontwikkelingen	*(nog geen jaarstukken 2025 beschikbaar)* De RUD Limburg Noord werkt verder aan de omvorming naar de Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg (ODNML). Aanleiding hiervoor zijn landelijke ontwikkelingen vanuit het Interbestuurlijk Programma VTH (IBP VTH), waarin robuustheidscriteria zijn vastgesteld voor omgevingsdiensten. Uiterlijk per 1 april 2026 dienen omgevingsdiensten aan deze criteria te voldoen.			
Risico's	*(nog geen jaarstukken 2025 beschikbaar)* Belangrijke risico's betreffen het tijdig voldoen aan de landelijke robuustheidscriteria voor omgevingsdiensten en de organisatorische en financiële gevolgen van de omvorming van de RUD naar een omgevingsdienst.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	1.038k	€	1.301k
Vreemd vermogen	€	2.075k	€	1.840k
Resultaat boekjaar			€	513k

08 - Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)	
Doel	Het optimaliseren van het maatschappelijke rendement door middel van lagere kosten en spreiden risico's bij de heffing en de invordering van de gemeentelijke belastingen.
Betrokkenen	Bijna alle Limburgse gemeenten: Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpe-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook en Middelaar, Nederweert, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal en Weert en het Waterschap Limburg. De gemeenten Horst aan de Maas en Venray zitten niet in de BsGW.
Financieel belang	De bijdrage aan BsGW bestaat uit een evenredig deel van de kosten op basis van de productieomvang van de deelnemers en gedurende zes jaar (t/m 2026) een bedrag voor goodwill ten behoeve van de oprichters van de samenwerking. Het gemeentelijk aandeel in de BsGW bedraagt ongeveer 0,5%. De bijdrage over 2025 bedraagt € 176k (inclusief goodwill ad € 16k).
Bestuurlijk belang	Het algemeen bestuur van BsGW bestaat uit de portefeuillehouders van de deelnemende gemeenten en waterschap. Op basis daarvan heeft de gemeente zeggenschap en de mogelijkheid om het stemrecht te gebruiken. De portefeuillehouder van Mook en Middelaar is wethouder Herings.
Ontwikkelingen	BsGW werkt verder aan de digitalisering van de dienstverlening en de verdere ontwikkeling van de informatievoorziening. Daarbij wordt aangesloten op landelijke voorzieningen binnen de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI), zoals DigiD en voorzieningen voor gegevensuitwisseling. Daarnaast werkt BsGW aan efficiencyverbeteringen en kostenreductie via het programma Ondernemen en

08 - Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)				
	Ontwikkelen (OOP), waarbij structurele besparingen worden gerealiseerd door optimalisatie van werkprocessen en formatiereductie.			
Risico's	Belangrijke risico's voor BsGW betreffen cyberaanvallen, datalekken en ICT-storingen binnen een verder digitaliserende informatievoorziening. Daarnaast vormt de krapte op de arbeidsmarkt een risico voor het tijdig invullen van vacatures en de continuïteit van de dienstverlening. Ook blijven proceskosten en bezwaarprocedures rondom WOZ-gerelateerde belastingen een aandachtspunt.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	5.224k	€	6.528k
Vreemd vermogen	€	11.562k	€	8.175k
Resultaat boekjaar			€	4.526k

Vennootschappen en coöperaties

In onderstaande tabellen zijn standaard de financiële gegevens uit jaarrekeningen 2023 van de verbonden partijen opgenomen. Als deze ontbreken, bijvoorbeeld in verband met het eerder opstellen van de Jaarstukken 2023 van Mook en Middelaar, dan wordt vermeld dat de gegevens niet beschikbaar zijn (N/b).

Alle bedragen zijn vermeld in duizendtallen (letter k)

09 - BNG Bank N.V. te 's-Gravenhage				
Doel	De BNG Bank is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger.			
Betrokkenen	De bank is een naamloze structuurvennootschap. De aandeelhouders zijn uitsluitend overheden. De Staat is houder van de helft van de aandelen, de andere helft is in handen van gemeenten, provincies en een hoogheemraadschap.			
Financieel belang	De gemeente Mook en Middelaar bezit 123.708 aandelen, van de 55.690.720 aandelen, à € 2,50 per stuk.			
Bestuurlijk belang	De gemeente Mook en Middelaar heeft als aandeelhouder stemrecht in de algemene vergadering van aandeelhouders (1 stem per aandeel). Daarmee is ons aandeel 0,2221%.			
Ontwikkelingen	NG Bank blijft zich richten op haar maatschappelijke rol als financier van het publieke domein. Daarbij ligt de nadruk op duurzame en sociale investeringen, waaronder de energietransitie, betaalbare woningbouw en duurzaam maatschappelijk vastgoed. Daarnaast werkt BNG aan verdere digitalisering, procesvereenvoudiging en de ontwikkeling van een toekomstbestendig technologielandschap.			
Risico's	Het aangaan en beheersen van risico's is inherent aan de bedrijfsvoering van een bank. Belangrijke risico's voor BNG betreffen krediet-, markt-, liquiditeits-, compliance- en operationele risico's. Daarnaast vragen ontwikkelingen op het gebied van cyberveiligheid, privacywetgeving, digitalisering en naleving van wet- en regelgeving blijvende aandacht.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	4.777 mln	€	4.863 mln
Vreemd vermogen	€	123.164 mln	€	110.701 mln
Resultaat boekjaar			€	172 mln

10 - N.V. Waterleiding Maatschappij Limburg (WML) te Maastricht				
Doel	De vennootschap heeft ten doel de Provincie Limburg te voorzien in de behoefte aan leidingwater, voor drinkwater en andere doeleinden en daarmee samenhangende diensten. De vennootschap tracht het doel te bereiken door het winnen, het zuiveren, het opslaan, het inkopen, het transporteren, het distribueren en het leveren van water, alsmede het verrichten van diensten op genoemde terreinen.			
Betrokkenen	De aandelen zijn verdeeld over de Provincie Limburg en 31 Limburgse gemeenten.			
Financieel belang	De gemeente Mook en Middelaar bezit momenteel 3 aandelen van de 500 aandelen à € 4.538 per stuk. Het beleid van WML is om eventuele winst bij voorkeur aan te wenden tot versterking van het bedrijf en verwezenlijking van het doel van de vennootschap. Er wordt derhalve doorgaans geen dividend uitgekeerd.			
Bestuurlijk belang	De gemeente Mook en Middelaar heeft als aandeelhouder stemrecht in de algemene vergadering van aandeelhouders (1 stem per aandeel). Daarmee is ons aandeel 0,6%.			
Ontwikkelingen	Dat er altijd water uit de kraan komt lijkt vanzelfsprekend, maar dat dreigt steeds minder het geval te zijn. De beschikbaarheid, benutbaarheid en kwaliteit van drinkwaterbronnen, grond- en oppervlaktewater, staan steeds meer onder druk. WML en de overige Nederlandse drinkwaterbedrijven staan voor (macro economische) ontwikkelingen en uitdagingen die invloed hebben op WML en haar strategische doelen.			
Risico's	Geen.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	N/b	€	N/b
Vreemd vermogen	€	N/b	€	N/b
Resultaat boekjaar			€	N/b

11 - Enexis Holding N.V. te ‘s-Hertogenbosch	
Doel	Enexis beheert het energienetwerk voor elektriciteit en aardgas in Noord-, Oost- en Zuid-Nederland. Enexis voorziet circa 3 miljoen huishoudens en bedrijven veilig en betrouwbaar van elektriciteit en gas. De netbeheerderstaak is een publiek belang, wettelijk geregeld met onder andere toezicht vanuit de Autoriteit Consument en Markt.
Betrokkenen	Enexis Holding is een naamloze vennootschap volgens Nederlands recht. De aandelen van Enexis Holding N.V. zijn in handen van Nederlandse provincies en gemeenten in de gebieden waar zij actief zijn.
Financieel belang	De gemeente Mook en Middelaar bezit 128.250 van de 149.682.196 aandelen à € 1 per stuk.
Bestuurlijk belang	De gemeente Mook en Middelaar heeft als aandeelhouder stemrecht in de algemene vergadering van aandeelhouders (1 stem per aandeel). Daarmee is ons aandeel 0,0857%. Onze gemeente heeft zich aangesloten bij de VEGAL, de vereniging van gemeentelijke aandeelhouders Limburg. Deze vereniging vertegenwoordigt de Limburgse gemeenten bij alle zaken die Enexis en de aandeelhouders aangaan.
Ontwikkelingen	Enexis heeft in 2025 fors geïnvesteerd in uitbreiding en verzwaring van het energienet. De druk op het elektriciteitsnet blijft hoog en wachtlijsten voor transportcapaciteit blijven voorlopig bestaan. Enexis zet daarom naast netuitbreiding ook in op slimmer en flexibeler gebruik van het bestaande net, onder meer via congestiemanagement, flexibele contractvormen, netbewust laden en samenwerking met gemeenten. Daarnaast is in 2025 het dividendbeleid aangepast, zodat meer middelen beschikbaar blijven voor investeringen in de energietransitie.
Risico's	Belangrijke risico’s betreffen netcongestie, de omvangrijke investeringsopgave, stijgende kosten, afhankelijkheid van voldoende technisch personeel, materialen en vergunningen, cyberdreigingen en geopolitieke ontwikkelingen. Daarnaast blijft het financieel solide blijven een aandachtspunt, omdat Enexis de komende jaren veel moet blijven investeren

11 - Enexis Holding N.V. te 's-Hertogenbosch				
	en hiervoor afhankelijk is van voldoende financieringsruimte en behoud van een sterke kredietwaardigheid.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	5.538 mln	€	5.811 mln
Vreemd vermogen	€	5.949 mln	€	7.627 mln
Resultaat boekjaar			€	400 mln

12 - CSV Amsterdam B.V. te 's-Hertogenbosch				
Doel	Op 9 mei 2014 is de naam van Claim Staat Vennootschap B.V. gewijzigd in CSV Amsterdam B.V. De statuten zijn gewijzigd zodat de nieuwe organisatie nu drie doelstellingen vervult: • namens de verkopende aandeelhouders van Essent een eventuele schadeclaimprocedure voeren tegen de Staat als gevolg van de WON (Wet Onafhankelijk Netbeheer); • namens de verkopende aandeelhouders van Attero eventuele garantieclaimprocedures voeren tegen RECYCLECO B.V. ('Waterland'); • het geven van instructies aan de escrow-agent wat betreft het beheer van het bedrag dat op de escrow-rekening naar aanleiding van verkoop Attero is gestort.			
Betrokkenen	De aandelen in de vennootschap zijn in handen van de verkopende aandeelhouders van energiebedrijf Essent.			
Financieel belang	De gemeente Mook en Middelaar bezit 1.714 aandelen van de 2.000.000 aandelen à € 0,01 per stuk. De B.V. is in 2025 opgeheven en is er € 6k uitgekeerd.			
Bestuurlijk belang	De gemeente Mook en Middelaar heeft als aandeelhouder stemrecht in de algemene vergadering van aandeelhouders (1 stem per aandeel). Daarmee is ons aandeel 0,0857%. De B.V. is in 2025 opgeheven.			
Ontwikkelingen	In 2025 is de B.V. opgeheven en is het eigen vermogen uitgekeerd aan de aandeelhouders.			
Risico's	Geen. De B.V. is in 2025 opgeheven.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	8.580k	€	0k (opgeheven)
Vreemd vermogen	€	7k	€	0k (opgeheven)
Resultaat boekjaar			€	0k (opgeheven)

13 - Inkoopcentrum Zuid (v.h. Stichting Regionaal Inkoopbureau Noord- en Midden-Limburg) te Echt	
Doel	Het verkrijgen van gunstige prijzen en het verlenen van diensten aan haar leden en voorts al hetgeen met een ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.
Betrokkenen	De gemeenten Bergen, Echt-Susteren, Gennep, Leudal, Mook en Middelaar, Peel en Maas, Roerdalen, Venray en de Veiligheidsregio Noord- en Midden-Limburg.
Financieel belang	Lidmaatschapsbijdrage € 8k.
Bestuurlijk belang	De gemeente Mook en Middelaar wordt vertegenwoordigd door wethouder Herings als lid van de Algemene Vergadering. De gemeente Mook en Middelaar heeft 1 van 17 stemmen.
Ontwikkelingen	Niet bekend (geen jaarstukken 2025 aanwezig)

13 - Inkoopcentrum Zuid (v.h. Stichting Regionaal Inkoopbureau Noord- en Midden-Limburg) te Echt				
Risico's	Niet bekend (geen jaarstukken 2025 aanwezig)			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	N/b	€	N/b
Vreemd vermogen	€	N/b	€	N/b
Resultaat boekjaar			€	N/b

14 - Leisurelands B.V.				
Doel	Het ontwikkelen, aanleggen, faciliteren, exploiteren en beheren van recreatieve producten. Het thema 'Duurzaam Recreëren' is leidend bij de ontwikkeling en uitvoering van activiteiten. Het steunt op vijf pijlers: 1. Het borgen van een groene, gezonde omgeving; 2. Veiligheid en 'crowd management'; 3. Verhogen van maatschappelijk rendement; 4. Energieneutraal opereren, energie genereren; 5. Kennis delen en uitbouwen.			
Betrokkenen	21 Gemeenten + Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Achterhoek Liemers die tezamen de Algemene Vergadering van Aandeelhouders vormen.			
Financieel belang	De gemeente Mook en Middelaar bezit 1.636 aandelen van de 900.000 aandelen à € 1 nominaal. De gemeente Mook en Middelaar verstrekt geen subsidie aan deze verbonden partij en er wordt geen dividend uitgekeerd.			
Bestuurlijk belang	Jaarlijks vindt de Algemene Vergadering van Aandeelhouders plaats waarin de jaarrekening wordt vastgesteld. De gemeente Mook en Middelaar heeft als aandeelhouder stemrecht in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders. De gemeente Mook en Middelaar wordt vertegenwoordigd door wethouder Dillerop.			
Ontwikkelingen	Leisurelands wil een platform zijn voor iedereen. Verspreid in leeftijd, sociaal economisch, bezoekers met een beperking maar ook bezoekers verspreid in tijd en ruimte. De focus voor de recreatiegebieden ligt daarbij op een aantrekkelijk activiteitenaanbod met onder andere evenementen en festivals, verbinding maken tussen recreatie en biodiversiteit, verduurzaming van terreinen en materieel, bevorderen van het sport- en vitaliteitsaanbod en toegankelijkheid voor iedereen.			
Risico's	Gelet op het geringe belang (Mook en Middelaar beschikt slechts over 0,83% van het totaal aantal aandelen) is het risico bijzonder klein.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	N/b	€	N/b
Vreemd vermogen	€	N/b	€	N/b
Resultaat boekjaar			€	N/b

15 - Dar N.V. te Nijmegen	
Doel	Inzameling van afval in de regio Nijmegen.
Betrokkenen	De gemeenten Berg en Dal, Beuningen, Druten, Heumen, Mook en Middelaar, Nijmegen en Wijchen. .
Financieel belang	De gemeente Mook en Middelaar bezit 1.460 aandelen van de 110.000 aandelen à € 10 nominaal per stuk. De aanschafwaarde bedroeg € 116k.
Bestuurlijk belang	De gemeente Mook en Middelaar heeft als aandeelhouder stemrecht in de algemene vergadering van aandeelhouders.

15 - Dar N.V. te Nijmegen				
Ontwikkelingen	*(geen jaarstukken 2025 aanwezig)*			
Risico's	*(geen jaarstukken 2025 aanwezig)*			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	N/b	€	N/b
Vreemd vermogen	€	N/b	€	N/b
Resultaat boekjaar			€	N/b

16 - Nazorg (Bodemzorg) Limburg B.V.				
Doel	Bescherming van het milieu en het voorkomen van milieuvervuiling door gesloten stortlocaties. Tevens het renderend maken van het vermogen dat voor beheer van voormalige stortplaatsen in Limburg beschikbaar is gesteld.			
Betrokkenen	Aandeelhouders van Nazorg Limburg BV zijn de gemeenten: Beek, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Horst aan de Maas, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook en Middelaar, Nederweert, Nuth, Onderbanken, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Schinnen, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Venray, Voerendaal en Weert.			
Financieel belang	Nazorg Limburg heeft alle gemeenten in de provincie Limburg als aandeelhouder. Het aandeelhouderschap is vastgesteld naar rato van het aantal inwoners. Er worden geen dividenden uitgekeerd.			
Bestuurlijk belang	Vertegenwoordiging in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders door wethouder Rodoe.			
Ontwikkelingen	*(geen jaarstukken 2025 aanwezig)*			
Risico's	*(geen jaarstukken 2025 aanwezig)*			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	11.038k	€	N/b
Vreemd vermogen	€	32.965k	€	N/b
Resultaat boekjaar			€	N/b

Stichtingen en verenigingen

In onderstaande tabellen zijn standaard de financiële gegevens uit jaarrekeningen 2023 van de verbonden partijen opgenomen. Als deze ontbreken, bijvoorbeeld in verband met het eerder opstellen van de Jaarstukken 2023 van Mook en Middelaar, dan wordt vermeld dat de gegevens niet beschikbaar zijn (N/b).

Alle bedragen zijn vermeld in duizendtallen (letter k)

18 - Vereniging van Gemeentelijke Aandeelhouders in Limburg binnen Essent N.V. (VEGAL)	
Doel	Het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van de Limburgse gemeenten voor zover die voortvloeien uit hun aandeelhouderschap in 'Enexis Holding N.V.'.

18 - Vereniging van Gemeentelijke Aandeelhouders in Limburg binnen Essent N.V. (VEGAL)				
Betrokkenen	Alle 31 gemeenten in Limburg. Gezamenlijk bezitten zij ca. 9,5% van de aandelen van Enexis Holding N.V.			
Financieel belang	Lidmaatschapsbijdrage € 400.			
Bestuurlijk belang	De gemeente Mook en Middelaar is vertegenwoordigd als aandeelhouder in Enexis Holding N.V. VEGAL vertegenwoordigt de aandeelhouders.			
Ontwikkelingen	Geen.			
Risico's	Geen.			
	01-01-2025		*31-12-2025*	
Eigen vermogen	€	13k	€	21k
Vreemd vermogen	€	0k	€	0k
Resultaat boekjaar			-/- €	1k

Overige verbonden partijen

Geen. Er zijn wel diverse samenwerkingsverbanden (in de regio), maar er is alleen sprake van een verbonden partij als er én een bestuurlijk én een financieel belang is.

Bijlage 6 Balans (uitgebreid)

Dit betreft een bijlage van onderdeel '2.2.1. Balans'.

Deze bijlage maakt uitdrukkelijk onderdeel uit van de Jaarrekening 2025.

Bedragen x € 1.000

Balans per 31 december	2025		2024	
ACTIVA				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa				
a. kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	0		0	
b. kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0		0	
c. bijdragen aan activa in eigendom van derden	19		23	
		19		23
Materiële vaste activa				
a. investeringen met een economisch nut	3.836		3.505	
b. investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	3.916		3.408	
c. investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	4.666		3.794	
		12.418		10.707
Financiële vaste activa				
a. kapitaalverstrekkingen aan:				
1 deelnemingen	555		555	
2 gemeenschappelijke regelingen	0		0	
3 overige verbonden partijen	0		0	
b. leningen aan:				
1 openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	0		0	
2 woningbouwcorporaties	0		0	
3 deelnemingen	428		428	
4 overige verbonden partijen	0		0	
c. overige langlopende leningen	317		332	
d. uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0		0	
e. uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0		0	

Balans per 31 december		2025		2024
f. overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0		0	
		1.300		1.316
Totaal vaste activa		**13.737**		**12.046**
Vlottende activa				
Voorraden				
a. grond- en hulpstoffen	0		0	
b. onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	0		0	
c. gereed product en handelsgoederen	0		0	
d. vooruitbetalingen	0		0	
		0		0
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
a. vorderingen op openbare lichamen	2.469		2.067	
b. verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	0		0	
c. overige verstrekte kasgeldleningen	0		0	
d. Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.096		5.747	
e. rekening-courantverhouding met het Rijk	0		0	
f. rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen	0		0	
g. uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	0		0	
h. overige vorderingen	239		592	
i. overige uitzettingen	0		0	
		6.803		8.407
Liquide middelen				
1 kassaldi	0		3	
2 banksaldi	513		517	
		513		520
Overlopende activa				
a. de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van:				

Balans per 31 december	2025	2024
1 Europese overheidslichamen	0	0
2 het Rijk	1.330	0
3 overige Nederlandse overheidslichamen	0	0
b. overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.049	1.139
	2.380	1.139
Totaal vlottende activa	**9.696**	**10.066**
Totaal-generaal	**23.433**	**22.112**
Recht op verliescompensatie Vennootschapsbelasting krachtens de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969	0	0

Bedragen x € 1.000

Balans per 31 december	2025	2024
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
a. algemene reserve	2.000	2.000
1 algemene reserve (t.b.v. risico's)		
2 algemene reserve (vrij besteedbaar)	5.296	4.419
b. bestemmingsreserves	3.453	2.876
c. resultaat	665	467
	11.414	9.761
Voorzieningen	6.994	7.085
	6.994	7.085
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
a. obligatieleningen	0	0
b. onderhandse leningen aan:		
1 binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	0	0

Balans per 31 december	2025		2024	
2 binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0		182	
3 binnenlandse bedrijven	0		0	
4 openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	0		0	
5 overige binnenlandse sectoren	0		0	
6 buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	0		0	
c. door derden belegde gelden	0		0	
d. waarborgsommen	0		0	
e. vooruitontvangen bedragen met een rentetypische looptijd van één jaar of korter	0		0	
		0		182
Totaal vaste passiva		**18.409**		**17.028**
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
a. kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	0		0	
b. overige kasgeldleningen	0		0	
c. banksaldi	0		0	
d. overige schulden	925		1.200	
		925		1.200
Overlopende passiva				
a. 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	1.396		1.357	
b. de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:				
1 Europese overheidslichamen	0		0	
2 het Rijk	2.041		1.653	
3 overige Nederlandse overheidslichamen	657		0	
c. overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	5		874	

Balans per 31 december	2025	2024
	4.099	3.884
Totaal vlottende passiva	**5.024**	**5.084**
Totaal-generaal	**23.433**	**22.112**
Borg- en garantstellingen	15.697	12.787

Bijlage 7 Grondslagen (uitgebreid)

Dit betreft een bijlage van onderdeel '2.2.3. Grondslagen'.

Deze bijlage maakt uitdrukkelijk onderdeel uit van de jaarrekening 2025.

Inleiding
De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en de verordening op grond van art. 212 Gemeentewet (geldende verordening: Financiële verordening Mook en Middelaar 2025), waarin door de gemeenteraad op 5 maart 2026 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

Uitkering gemeentefonds
Met betrekking tot de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling, die doorgaans is opgenomen in de septembercirculaire van het boekjaar. De algemene uitkering over 2025 is conform de later gepubliceerde decembercirculaire.

Eigen bijdragen Wmo (CAK)
Op grond van de Wmo 2015 is een aanvrager van een voorziening een eigen bijdrage verschuldigd. Het Centraal Administratie Kantoor (CAK) is het publiekrechtelijk zelfstandig bestuursorgaan dat door de wetgever is belast met de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdragen.
De verantwoordelijkheid voor de juiste vaststelling en inning van de eigen bijdrage ligt bij het CAK. De gemeente is verantwoordelijk voor de toekenning van de voorziening en voor het voldoen aan de wettelijke voorwaarden.
Bij de verantwoording van de eigen bijdragen steunt de gemeente op de informatie van het CAK. De gemeente voert geen integrale controle uit op de berekening en inning van de eigen bijdragen door het CAK.

Persoonsgebonden budgetten
Gemeenten verstrekken persoonsgebonden budgetten (PGB) voor maatschappelijke ondersteuning en jeugdzorg. De Sociale Verzekeringsbank (SVB) beheert deze budgetten en betaalt deze rechtstreeks uit aan zorgverleners.
De SVB is verantwoordelijk voor de rechtmatige betaling van de toegekende budgetten. De gemeente blijft verantwoordelijk voor de toekenning van het PGB en voor het toezicht op het daadwerkelijk leveren van de zorg (leveringscriterium).
Eventuele afwijkingen bij de uitvoering door de SVB kunnen van invloed zijn op het getrouwe beeld van de jaarrekening of op de rechtmatigheidsverantwoording van het college, afhankelijk van de aard van de afwijking.

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

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen
Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op 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 reorganisaties), wordt wel een verplichting opgenomen.

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 2025. 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 (M&O) criterium - omvat:
    - voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 17 april 2025 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 onderscheidingen 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% (zijnde € 565k) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen
    - een rapporteringstolerantie van € 50k is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

BALANS

Vaste activa

Immateriële vaste activa
De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- dan wel vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn.

De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in vijf jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het hieraan gerelateerde materiële vast actief.

Bijdragen aan activa van derden worden gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bijdragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.

Materiële vaste activa

Algemeen
Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die 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.

Investeringen 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.

Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

De (standaard) gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Gronden en terreinen	n.v.t.
Woonruimten	25 (renovatie, restauratie en aankoop) en 40 (nieuwbouw)
Bedrijfsgebouwen	25 (renovatie, restauratie en aankoop) en 40 (nieuwbouw)
Vervoermiddelen	10 (auto's en zware transportmiddelen)
Machines, apparaten en installaties	10 (veiligheidsvoorzieningen en telefooninstallaties) en 15 (technische installaties in bedrijfsgebouwen)
Overig	10 (kantoormeubilair en tijdelijke terreinwerken) en 4 (automatisering)

Investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven
Wanneer investeringen grotendeels of meer worden gedaan voor riolering of het inzamelen en verwerken van (huishoudelijk) afval, alsook voor rechten die op grond van artikel 229 lid 1 a en b Gemeentewet worden geheven, dan worden deze investeringen op de balans opgenomen in een aparte categorie: de investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut
Investeringen met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven. De verplichting om alle investeringen te activeren volgens de nieuwe methode geldt alleen voor investeringen die vanaf begrotingsjaar 2017 zijn en worden gedaan.
Door de invoering van de nieuwe systematiek blijven verschillen bestaan in de wijze waarop mag worden afgeschreven op investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut die vóór begrotingsjaar 2017 zijn gedaan. Om inzicht te geven in het deel van de activa dat wel vergelijkbaar is qua systematiek is in het verloopoverzicht in de toelichting op de balans aangegeven welk bedrag volgens de nieuwe systematiek is verantwoord en welk deel volgens een andere systematiek.

In erfpacht uitgegeven gronden
Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde. Eventuele afkoopsommen voor voortdurende contracten zijn verwerkt onder de langlopende schulden en vervallen naar rato van afkoopperiode vrij ten gunste van het resultaat.

Financiële vaste activa
Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen, (overige) leningen u/g en (overige) uitzettingen worden - tenzij hierna anders vermeld - opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV’s en BV’s ('kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen' in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Als de waarde van

de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs, zal afwaardering plaatsvinden.
Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt (ruim) boven de verkrijgingsprijs.

Van een deelneming is krachtens artikel 1, lid 1, letter e BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Afschrijvingen vinden standaard plaats volgens de lineaire afschrijvingsmethode. Reeds bestaande investeringen waarvoor een heffing geheven kan worden, worden afgeschreven volgens de annuïtaire methode.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
Vorderingen
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting dan wel het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting van de (gewezen) wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd (actuarieel berekend) en verhoogd met de dekkingsgraad per 31 december 2025 van het ABP.
De onderhoudsegalisatievoorzieningen stoelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn.

Vaste schulden
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente-typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen
Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de balanstelling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. In de toelichting op de balans is nadere informatie opgenomen.

Bijlage 8 SiSa-tabel

Dit betreft een bijlage van onderdeel '2.2.7. Single information Single audit (SiSa)'.

Deze bijlage maakt uitdrukkelijk onderdeel uit van de jaarrekening 2025.

Hieronder treft u de SiSa verantwoordingsinformatie over 2025 zoals deze wettelijk is voorgeschreven. Deze informatie wordt afzonderlijk naar het CBS verzonden.

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) Aard controle D2 Indicator: B2/01	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05	
			0	1	Ja	Ja	Nee	
			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	Reeks 1 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 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13
			€771	€ 11.425			€0	€0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/14	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/15	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19
			€0	€1.900	€0	€3.569	€0	€1.847
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24	
			€12.707	€37.055	€0	€ 0	€13.478	

BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	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 Nee				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: C92/01 € 0	Bedrag doorgeschoven naar t+1 Aard controle R Indicator: C92/02 € 1.798	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03 0	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04 0	Aantal gebruikte leermiddelen Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05 0	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB) Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) Aard controle R Indicator: D8/01 € 71.854	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) Aard controle R Indicator: D8/02 € 0	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) Aard controle R Indicator: D8/03 € 0	Correctie besteding (jaar T-1) Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05 Aard controle R Indicator: D8/04 € 0	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D8/05 € 36.441	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T) Aard controle R Indicator: D8/06 € 28.587

			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag Aard controle R Indicator: D8/08	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag Aard controle R Indicator: D8/10	
		1					
		2					
		100					
Ien W	E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021 Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: E20/01	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: E20/02	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: E20/03	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E20/04	
			€ 295.000	€ 494.706	€ 350.841	Nee	
			Naam/nummer per maatregel Aard controle n.v.t. Indicator: E20/05	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E20/06	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) Aard controle n.v.t. Indicator: E20/07	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk Aard controle n.v.t. Indicator: E20/08	
		1	104 Uitvoeren van gesloten verharding van fietsstroken en –paden | aantal in dagen	Ja	1		

		2	109 Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden | aantal in st	Ja	3		
		3	111 Aanleg van een voetgangersoverstee kplaats | aantal in st	Ja	1		
		4	116 Aanleg van rijbaanscheiding door rammelstrook op asmarkering | aantal in meters	Ja	200		
		5	120 Aanleg van een snelheidsremmende plateau voor een fietsoversteek, alleen bij een kruispunt | aantal in st	Ja	1		
		6	123 Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden (rekening houdend met landbouwverkeer) | aantal in st	Ja	3		
		7	108 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW | aantal in st	Ja	1		
		8	109 Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden | aantal in st	Ja	1		
		9	217 Het volwaardig afwaarderen van een gebiedsontsluitingswe g 50 km/uur naar een erftoegangsweg 30 km/uur | aantal in meters	Nee	0		
		10	111 Aanleg van een voetgangersoverstee kplaats | aantal in st	Ja	1		

		11	122 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW | aantal in st	Ja	1			
		12	123 Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden (rekening houdend met landbouwverkeer) | aantal in st	Nee	0			
		13	107 Aanleg van een vrijliggend fiets-/bromfietspad op een 50 km/uur weg of een 80 km/uur weg | aantal in meters	Nee	0			
Ien W	E27 B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden) Provinciale beschikking en/of verordening Gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen	Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van provinciale middelen	Overige bestedingen (jaar T)	Correctie ten opzichte van tot (jaar T) verantwoorde bestedingen ten laste van provinciale middelen Indien de correctie een vermeerdering van bestedingen betreft, mag het alleen gaan over nog niet eerder verantwoorde bestedingen	Correctie ten opzichte van tot (jaar T) verantwoorde overige bestedingen Indien de correctie een vermeerdering van bestedingen betreft, mag het alleen gaan over nog niet eerder verantwoorde bestedingen	
			Aard controle n.v.t. Indicator: E27B/01	Aard controle R Indicator: E27B/02	Aard controle R Indicator: E27B/03	Aard controle R Indicator: E27B/04	Aard controle R Indicator: E27B/05	
		1	2017/17482	€ 0	€ 0			
		2						
		100						
			Kopie beschikkingsnummer	Cumulatieve besteding ten laste van provinciale middelen (t/m jaar T)	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T)	Toelichting	Eindverantwoording (Ja/Nee)	

				Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie		Als u kiest voor 'ja', betekent dit dat het project is afgerond en u voor de komende jaren geen bestedingen meer wilt verantwoorden	
			Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	
			Indicator: E27B/06	Indicator: E27B/07	Indicator: E27B/08	Indicator: E27B/09	Indicator: E27B/10	
		1	2017/17482	€ 140.000	€ 210.000		Nee	
		2						
		100						
Ien W	E44 B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikkingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle n.v.t.
			Indicator: E44B/01	Indicator: E44B/02	Indicator: E44B/03	Indicator: E44B/04	Indicator: E44B/05	Indicator: E44B/06
		1	060983 Gemeente Venlo	5000006738	€ 33.900	€ 33.900	€ 321.100	€ 321.100
		2						
		15						
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.			
			Indicator: E44B/07	Indicator: E44B/08	Indicator: E44B/09			
		1	060983 Gemeente Venlo	5000006738	Nee			
		2						
		15						

			Kopie CBS(code) Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	Kopie beschikkingsnummer Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11	Naam/nummer maatregel Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13	
		1	060983 Gemeente Venlo	5000006738	Regenwater bergen / infiltreren. Vergroten van de afvoercapaciteit	Nee	
		2					
		15					
Ien W	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023 Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: E84/01	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: E84/03	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04	
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
			Naam/nummer per maatregel Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08	
		1	330 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h|aantal in Stuks	Nee	0		
		2					
		100					
Ien W	E120	Regeling specifieke uitkering stimulering	Totale besteding (Jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe		

		verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030			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	Nee		
			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		
			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	444 Veilig inrichten van 30 km/uur wegen, aantal in m	Nee	0			
		2	430 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h, aantal in st	Nee	0			
		50						
SZW	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	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/02	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/03	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/04	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/05	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 1.937.539	€ 25.047	€ 42.292	€ 0	€ 16.152	€ 0

			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	I.7 Participatiewet (PW)	I.7 Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)
			Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R
			Indicator: G2/07	Indicator: G2/08	Indicator: G2/09	Indicator: G2/10	Indicator: G2/11	Indicator: G2/12
			€ 14.380	€ 3.629	€ 0	€ 157.908	€ 0	€ 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				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeenteded eel 2025	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)

		Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004						
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/01	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/02	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/03	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/04	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/05	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/06
			€ 0	€ 0	€ 998	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/07	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/08	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/09	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/10	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11	

			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het? Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente Aard controle R Indicator: G4/02	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente Aard controle R Indicator: G4/03	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente Aard controle R Indicator: G4/04	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/05	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/06
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.989	€ 348
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 868	€ 45
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.401	€ 103
		6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.258	€ 496
			Kopie regeling Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/08	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/09	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10		
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		

		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja	
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja	
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja	
		6	Totaal	0	0	N.v.t.	
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing Aard controle R Indicator: G4/12	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig Aard controle R Indicator: G4/13	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) Aard controle R Indicator: G4/14
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)				
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)				
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)				
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)				
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)				
		6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud-Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	

			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/17	Gemeente Aard controle D2 Indicator: G4/18	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/19	
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		6	Totaal	0	0	0	
SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 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) Gemeente Aard controle R Indicator: G10/01	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G10/02	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03		
			€ 159.102	€ 0	Ja		

SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G12/01 € 0	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G12/02 € 0	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03 Ja			
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T),ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G13/01 € 6.933	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G13/02 € 0	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G13/03 € 0	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G13/04 € 0	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05 Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01 € 5.669	Totale werkelijke berekende uitkering Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02 € 6.953				

			Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken Aard controle R Indicator: H4/03	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken Aard controle R Indicator: H4/04	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden Aard controle R Indicator: H4/05	Toelichting Aard controle n.v.t. Indicator: H4/06		
			€ 3.246	€ 1.059	€ 2.648			
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Totaalbedrag (jaar T) toegekend Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026) Aard controle R Indicator: H30/02	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) Aard controle R Indicator: H30/03	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: H30/04	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)? Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Toelichting Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			€ 105.603	€ 10.560	€ 95.043	€ 275.836	Ja	
			Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)? Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08				
			Ja	Nee				
VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)				

			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02				
		1	060268 Gemeente Nijmegen	€ 74.172				
		2						
		3						
VRO	J17	Realisatiestimulans	Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling. Aard controle D1 Indicator: J17/01	Geprognotiseerde 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 n.v.t. Indicator: J17/02	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: J17/03			
			95	52	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. Aard controle n.v.t. Indicator: J17/04	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) . Aard controle R Indicator: J17/05	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. Aard controle R Indicator: J17/06	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). Aard controle R Indicator: J17/07	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 R Indicator: J17/08	
		1						
		2						

VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten Aard controle R Indicator: J55/02	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten Aard controle R Indicator: J55/05	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06
			0	€ 0	€ 26.848	9	€ 36.680	€ 42.827
			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. Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten Aard controle R Indicator: J55/08	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09			
			0	€ 0	€ 38.068			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen

			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			0	0	10	1	9	0
VRO	J75B	Regiodeals 3e tranche SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/01	Kenmerk/ beschikkingsnummer Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/02	Betreft pijler Een pijler per regel Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/03	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Aard controle R Indicator: J75B/04	Cofinanciering per pijler (jaar T) Aard controle R Indicator: J75B/05	
		1	060983 Gemeente Venlo	112437	IA062 Toeristisch hart Plasmolen	€ 500.000	€ 866.489	
		2	060983 Gemeente Venlo	1813178	Project Landschap Maasvallei - Maasheggen	€ 2.563	€ 2.563	
		100	060983 Gemeente Venlo	IA111 Maasheggen II	Project Landschap Maasvallei - Maasheggen	€ 65.964	€ 65.964	
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator J75B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/06	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Aard controle R Indicator: J75B/07	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: J75B/08	Toelichting Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/09		
		1	060983 Gemeente Venlo	€ 500.000	€ 866.489			
		2	060983 Gemeente Venlo	€ 32.735	€ 32.735	50% co-financiering		

		100	060983 Gemeente Venlo	€ 187.682	€ 187.682	50% co-financiering		
			Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/10	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: J75B/11	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/12			
			€ 720.417	€ 0	Nee			
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikkingsnummer	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	LAI23-03607320	€ 80.234	11	0	€ 0	€ 0
		2	LAI24-03748016	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
		100	LAI25-03842317	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
			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.	Eindverantwoording (ja/nee)			

			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
		1	€ 0	€ 80.234	Nee			
		2	€ 0	€ 0	Nee			
		100	€ 0	€ 0	Nee			
KG G	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel Aard controle R Indicator: K28/01	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel Aard controle R Indicator: K28/02	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten Aard controle R Indicator: K28/03	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten Aard controle R Indicator: K28/05	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06
			€ 74.159	€ 0	€ 136.564	€ 248.685	€ 146	€ 44.576
			Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07					
			Nee					
Aen M	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/01	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) Aard controle R Indicator: M16/02	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO) Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringkosten Aard controle R Indicator: M16/04	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie Aard controle R Indicator: M16/05	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO) Aard controle R Indicator: M16/06
			€ 1.658.800	€ 1.841.441	€ 0	€ 0	€ 0	€ 41.630

			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/07	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/08	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/09	Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd Aard controle D2 Indicator: M16/10	Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd Aard controle D2 Indicator: M16/11
			€ 0	€ 0	€ 184.734	1-okt-24	1-okt-25
			Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09 Aard controle n.v.t. Indicator: M16/12	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: M16/13			
			€ 3.357.137	€ 9.833.965			

Bijlage 9 Verdeling taakvelden over programma's

Dit betreft een bijlage van onderdeel '2.2.8. Overzicht van de baten en lasten per taakveld'.

Deze bijlage maakt uitdrukkelijk onderdeel uit van de jaarrekening 2025.

Verdelingsprincipe van taakvelden over programma's
Hieronder vindt u de relatie tussen de diverse programma's in deze Jaarstukken 2025 en de daaraan gekoppelde wettelijke taakvelden.

Programma Sociale leefomgeving
0.2 Burgerzaken;
1.1 Crisisbeheersing en brandweer;
1.2 Openbare orde en veiligheid;
4.1 Openbaar basisonderwijs (n.v.t.);
4.2 Onderwijshuisvesting;
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken;
5.1 Sportbeleid en activering;
5.6 Media;
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie; en
7.1 Volksgezondheid.

Programma Sociaal domein
6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Wmo;
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd;
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal;
6.3 Inkomensregelingen;
6.4 WSW en beschut werk;
6.5 Arbeidsparticipatie;
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo);
6.711 Huishoudelijke hulp (Wmo);
6.712 Begeleiding (Wmo);
6.713 Dagbesteding (Wmo);
6.714 Overige maatwerkarrangementen (Wmo);
6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal;
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal;
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk;
6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal;
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal;
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk;
6.791 PGB Wmo;
6.791 PGB Jeugd;
6.811 Beschermd wonen (Wmo);
6.812 Maatschappelijke en vrouwenopvang (Wmo);
6.821 Jeugdbescherming;
6.822 Jeugdreclassering;
6.91 Coördinatie en beleid Wmo; en
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd;

Programma Fysieke leefomgeving
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden;
0.63 Parkeerbelasting (n.v.t.);
2.1 Verkeer en vervoer;
2.2 Parkeren;
2.4 Economische havens en waterwegen;
2.5 Openbaar vervoer;
3.1 Economische ontwikkeling;

3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur;
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen (excl. belastingbaten);
5.2 Sportaccommodaties;
7.2 Riolering;
7.5 Begraafplaatsen en crematoria;
8.1 Ruimtelijke ordening;
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen) (n.v.t.); en
8.3 Wonen en bouwen.

Programma Toerisme, natuur en duurzaamheid
2.3 Recreatieve havens;
3.4 Economische promotie;
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie;
5.4 Musea;
5.5 Cultureel erfgoed;
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie;
7.3 Afval; en
7.4 Milieubeheer.

Programma Bestuur en organisatie
0.1 Bestuur
0.5 Treasury (alleen deel excl. rente);
0.61 Ozb woningen (alleen lasten);
0.62 Ozb niet-woningen (alleen lasten)
0.64 Belastingen overig (alleen lasten)
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds (alleen lasten); en
0.8 Overige baten en lasten (excl. deel onvoorzien).

Algemene dekkingsmiddelen
0.5 Treasury (alleen rente);
0.61 Ozb woningen (alleen baten);
0.62 Ozb niet-woningen (alleen baten);
0.64 Belastingen overig (alleen baten); en
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds (alleen baten);
3.4 Economische promotie (alleen forensen- en toeristenbelasting).

Overhead
0.4 Overhead.

Vennootschapsbelasting
0.9 Vennootschapsbelasting.

Onvoorzien
0.8 Overige baten en lasten (alleen deel onvoorzien).

Mutaties reserves alle programma's
0.10 Mutaties reserves.

Mutaties in reserves worden zo veel mogelijk functioneel verdeeld over alle programma’s, zodat per programma de mutaties in de reserves bekend zijn. Voor de Uitvoeringsinformatie voor derden (IV3 / wettelijke taakvelden) worden deze mutaties ondergebracht in taakveld 0.10.

Bijlage 10 Begrippenlijst

Dit betreft een algemene bijlage.

Onderstaande begrippenlijst kan gebruikt worden ter verduidelijking van begrippen die in de diverse boekwerken van de p&c-cyclus worden gebruikt. Deze lijst is niet alleen specifiek van toepassing op de Jaarstukken, maar kan ook gebruikt worden voor bijvoorbeeld de Programmabegroting. Het is mogelijk dat niet alle begrippen in deze jaarstukken vermeld zijn.

Begrip	Omschrijving
Achterstallig onderhoud	Onderhoud dat niet op tijd is uitgevoerd, waardoor een onderhoudsrichtlijn is overschreden en niet (meer) wordt voldaan aan het door de raad vastgestelde kwaliteitsniveau. Achterstallig onderhoud kan leiden tot schade en/of onveilige situaties, hetgeen vaak leidt tot hogere herstelkosten.
Activa-posten	De activa maken onderdeel uit van de balans (zie aldaar) en worden, kort gezegd, gevormd door de (in geldwaarde uitgedrukte) bezittingen, zoals gebouwen, goederen, vorderingen en geldtegoeden. De activa-posten worden meestal onderverdeeld in twee categorieën: - vaste activa, zijnde activa-posten die langer dan een jaar meegaan, zoals gebouwen, machines en inventaris en; - vlottende activa, zijnde activa-posten die maximaal één jaar meegaan, zoals voorraden, vorderingen en geldtegoeden. De tegenhanger van de activa-posten zijn de passiva-posten.
Algemene reserve	Reserves kunnen worden omschreven als eigen vermogensbestanddelen (op de balans) en zijn in principe vrij om te besteden. Een algemene reserve is een reserve waaraan de raad geen specifieke bestemming heeft gegeven, zoals bij een bestemmingsreserve het geval is. Mook en Middelaar heeft twee algemene reserves: - een (min of meer geblokkeerde) algemene reserve die als ondergrens wordt aangehouden voor het afdekken van risico's, zijnde de 'Algemene reserve' en; - een volledig vrij te besteden algemene reserve, zijnde de Vrij Besteedbare Reserve (VBR).
Balans	De balans bestaat uit twee gedeelten die met elkaar in evenwicht zijn: de activa en de passiva (zie aldaar). De term 'balans' doelt op dit evenwicht. De activa worden, kort gezegd, gevormd door de bezittingen en de passiva bestaan uit het eigen vermogen en het vreemd vermogen. Als de beide delen naast elkaar gepresenteerd worden, staan de activa aan de linkerzijde (debetkant) en de passiva aan de rechterzijde (creditkant). Er is echter niets op tegen om ze onder elkaar te zetten.
Bestuurlijk belang	Betreft zeggenschap in/bij een verbonden partij. Een gemeente kan een bestuurlijk belang hebben in een verbonden partij, doordat zij in het bestuur is vertegenwoordigd. De gemeente kan het ook hebben doordat zij stemrecht heeft in de verbonden partij.
BBV	Het 'Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten' (BBV) beschrijft de regels waaraan onder andere de begroting van een gemeente moet voldoen.
Belastingcapaciteit	De belastingcapaciteit maakt duidelijk hoe de belastingdruk in de gemeente zich verhoudt ten opzichte van het landelijke gemiddelde. Door de manier waarop dit financiële kengetal wordt berekend, is dit cijfer in het jaarverslag altijd hetzelfde als in de begroting.
Bestemmingsreserve	Reserves kunnen worden omschreven als eigen vermogensbestanddelen (op de balans) en zijn in principe vrij om te besteden. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de raad echter een specifieke bestemming heeft gegeven. De raad is bevoegd om de bestemming te wijzigen of ongedaan te maken.
Bestemmingsreserve kapitaallasten	Bestemmingsreserve voor het dekken van kapitaallasten (afschrijving en rente) van reeds gerealiseerde of nog te realiseren investeringen. De kapitaallasten van nieuwe investeringen worden zoveel mogelijk opgenomen in de begroting, zodat deze bestemmingsreserve op termijn niet meer nodig is.
Bezuinigingsmaatregelen	Lastenverlagende maatregelen om een begrotingstekort weg te werken. Een bezuiniging is iets wat al rechtstreeks op de lasten van de begroting wordt verwerkt. In de begroting zijn deze bezuinigingen op programmaniveau verwerkt.
Budgetrecht	De bevoegdheid om financiële middelen beschikbaar te stellen. Door de begroting vast te stellen geeft de raad het college toestemming om geld uit te geven aan de afgesproken activiteiten.
Deelneming	Participatie in een besloten of naamloze vennootschap, waarin de gemeente aandelen heeft.

Begrip	Omschrijving
Dekkingsmiddelen	Middelen die worden gegenereerd dan wel aangewend om de lasten in de begroting op te vangen. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen algemene dekkingsmiddelen en specifieke dekkingsmiddelen. Algemene dekkingsmiddelen zijn vrij te besteden (zoals uitkeringen gemeentefonds), terwijl specifieke dekkingsmiddelen gebonden zijn aan bepaalde uitgaven binnen een programma (zoals een provinciale subsidie, de afvalstoffenheffing of leges voor de aanvraag van een paspoort).
Dividend	Een vergoeding die wordt uitbetaald aan aandeelhouders (= deelneming).
EMU-referentiewaarde	Een individuele EMU-referentiewaarde betreft geen norm, maar betreft een indicatie van het aandeel dat een provincie of gemeente in de gezamenlijke tekortnorm heeft. De Wet Hof bepaalt dat de individuele referentiewaarde voor het EMU-saldo van de individuele overheden, naast het eigen aandeel, ook het aandeel in het EMU-saldo van gemeenschappelijke regelingen betreft waar de individuele overheid deel van uitmaakt.
EMU-saldo	Het geraamde of het gerealiseerde saldo van de ontvangsten en uitgaven op kasbasis van een gemeente. Dit in tegenstelling tot het begrotings- of rekeningresultaat op basis van het baten- en lastenstelsel. Het EMU-saldo wordt berekend volgens Europese voorschriften.
Financieel belang.	Een bedrag dat aan een verbonden partij ter beschikking is gesteld en niet verhaald kan worden als de verbonden partij failliet zou gaan. Het kan ook het bedrag zijn waarvoor de gemeente aansprakelijk is als de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt.
Financiële kengetallen	Getallen waarmee inzicht verkregen kan worden in de financiële positie van een gemeente. Deze zijn vermeld in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.
Geïnventariseerde risico's	In kaart gebrachte kansen op gevaar of schade met financieel gevolg van substantiële omvang.
Gekwantificeerde risico's	Een risico waarbij zowel de kans van optreden als het mogelijke financiële gevolg zijn bepaald. Het financiële risico wordt berekend als kans × gevolg.
Gemeenschappelijke regeling	Een samenwerkingsverband tussen overheidslichamen (zoals bijvoorbeeld gemeenten) dat op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen is opgericht.
Groot onderhoud	Uitvoering van correctieve maatregelen, als gevolg van slijtage na een langere periode van gebruik, om een object in goede staat (op een vooraf bepaald kwaliteitsniveau) te houden of te brengen. Groot onderhoud dient zich in de regel aan, is daarom vaak gepland, is veelal ingrijpend van aard en betreft een groot of belangrijk deel van het object.
Incidentele baten en lasten	Baten en lasten die zich eenmalig voordoen of waarvan geen sprake is van een structureel karakter. De aard van de begrotingspost is altijd leidend voor het al dan niet incidentele karakter ervan. Een hulpmiddel bij het bepalen van het karakter van de begrotingspost is de tijdsduur. Incidentele baten en lasten zijn posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden. Baten en lasten die zich in drie jaar of minder voordoen, kunnen worden gekwantificeerd als incidenteel, maar kunnen ook structureel van aard zijn. Baten die zich vier jaar of langer voordoen zijn in beginsel structureel van aard.
Investeringen met economisch nut	Investeringen die bijdragen aan het genereren van middelen of verhandelbaar zijn (zoals gebouwen of vervoermiddelen). Deze investeringen worden geactiveerd en afgeschreven volgens de geldende afschrijvingstermijnen.
Investeringen met maatschappelijk nut	Investeringen die in principe niet verhandelbaar zijn (bijvoorbeeld wegen). Voor sommige investeringen met maatschappelijk nut worden de kosten verhaald middels een heffing (bijvoorbeeld riolering).
Kasgeldlimiet	De kasgeldlimiet is een wettelijk vastgestelde norm (percentage van het begrotingstotaal) die de maximale omvang van kortlopende financiering begrenst.
Klein onderhoud	Preventieve maatregelen en dagelijkse reparaties die noodzakelijk zijn om het object in goede, werkende en veilige staat te houden tegen een van te voren vastgesteld kwaliteitsniveau.
Kwaliteitsniveau van het onderhoud	Een maat (norm) voor de staat van onderhoud waarin een kapitaalgoed zich moet bevinden.
Kwijtschelding	Inwoners die gemeentelijke belastingen (lokale heffingen) niet kunnen betalen, kunnen de gemeente om kwijtschelding vragen. Het is afhankelijk van het gemeentelijk kwijtscheldingsbeleid wie daarvoor wel of niet in aanmerking komt en voor welke belasting.
Lokale heffingen	Retributies en eigen belastingen die de gemeente ontvangt op basis van publiekrechtelijke regels, zoals onroerende zaakbelastingen, leges, rioolheffing en afvalstoffenheffing.
Materiële vaste activa	Investeringen met een meerjarig economisch of maatschappelijk nut.
Netto schuldquote	Een kengetal dat de verhouding weergeeft tussen de netto schuld en de totale baten. Het geeft inzicht in de mate waarin de gemeente haar schulden kan dragen.

Begrip	Omschrijving
Omgevingsadressen-dichtheid	De omgevingsadressendichtheid of OAD is een maat voor stedelijkheid. Ze wordt in Nederland door het Centraal Bureau voor de Statistiek gebruikt. De omgevingsadressendichtheid van een adres is het aantal adressen binnen een cirkel van één kilometer rond dat adres. Per blok van 500 bij 500 meter wordt de OAD uitgerekend voor een (mogelijk fictief) adres in het midden van dat blok en vervolgens toegekend aan alle adressen in dat hele blok. De volgende vijf klassen worden onderscheiden: **Stedelijkheid** — **Aantal adressen per km²** — **Code** zeer sterk stedelijk — meer dan 2.500 — 1 sterk stedelijk — 1.500 - 2.500 — 2 matig stedelijk — 1.000 - 1.500 — 3 weinig stedelijk — 500 - 1.000 — 4 niet stedelijk — 0 - 500 — 5
Onderhoud kapitaalgoederen	Het systematisch aan de hand van beheerplannen onderhouden van in de gemeente aanwezige kapitaalgoederen (zoals wegen, groen, water, gebouwen).
Opschuiven sluitend meerjarenperspectief	In de Gemeentewet is bepaald dat een meerjarenraming voor (ten minste) de drie jaren volgend op het begrotingsjaar wordt opgesteld. Als het begrotingsjaar geen structureel en reëel evenwicht laat zien, moet aannemelijk worden gemaakt dat het evenwicht uiterlijk in het derde jaar van de meerjarenraming door de gemeente tot stand kan worden gebracht. Het is daarom in beginsel voor de toezichthouder niet acceptabel als ieder jaar opnieuw een meerjarenraming wordt opgesteld waarbij er uitsluitend in het derde jaar van de meerjarenraming weer evenwicht is.
Overhead	Alle kosten die niet direct aan een specifiek taakveld zijn toe te rekenen en samenhangen met de sturing en ondersteuning van de organisatie (zoals algemene personeelskosten, kosten van ICT, huisvestingskosten, kosten managementteam).
Passiva-posten	De passiva maken onderdeel uit van de balans en worden, kort gezegd, gevormd door het (in geldwaarde uitgedrukte) eigen vermogen en vreemd vermogen (schulden en verplichtingen). De passiva-posten worden meestal onderverdeeld in drie categorieën: - eigen vermogen, zijnde het verschil tussen alle bezittingen (activa) en het vreemd vermogen (schulden); - vaste passiva, zijnde passiva-posten die langer dan een jaar meegaan, zoals voorzieningen en langlopende opgenomen geldleningen en; - vlottende passiva, zijnde passiva-posten die maximaal één jaar meegaan, zoals schulden aan leveranciers of 'rood staan' bij een bank.
Preventief toezicht	Wanneer de begroting niet aan de wettelijke criteria voor structureel en reëel evenwicht voldoet, is er sprake van preventief toezicht. In dat geval behoeven de begroting en de daarop volgende begrotingswijzigingen vooraf de goedkeuring van de toezichthouder (Gedeputeerde Staten).
Programma	Een samenhangend geheel van activiteiten in de gemeentebegroting. De programma's worden door de raad vastgesteld (en blijven in principe gedurende een raadsperiode gelijk).
Rechtmatigheids-verantwoording	Een verantwoording van het college over de naleving van wet- en regelgeving bij financiële beheershandelingen. De raad stelt hiervoor de verantwoordingsgrens vast.
Reëel evenwicht	Met reëel evenwicht wordt bedoeld dat de geraamde baten en lasten in de begroting en meerjarenraming volledig en realistisch zijn.
Renterisiconorm	Een wettelijke norm die het renterisico op de vaste schuld begrenst. De jaarlijks verplichte aflossingen en renteherzieningen mogen niet meer bedragen dan een vastgesteld percentage van het begrotingstotaal.
Repressief toezicht	Wanneer de begroting aan de wettelijke criteria voor structureel en reëel evenwicht voldoet, is er sprake van repressief toezicht. Dit is de standaardvorm van toezicht en houdt in dat de begroting en de daarop volgende begrotingswijzigingen direct uitgevoerd kunnen worden (rechtskracht krijgen), zonder afhankelijk te zijn van een voorafgaande goedkeuring van de toezichthouder (Gedeputeerde Staten).
Risico-inventarisatie	Een overzicht van de kansen van een positieve of een negatieve gebeurtenis van materieel belang.
Risicomanagement	Risicomanagement is een hulpmiddel om op een gestructureerde manier risico's in kaart te brengen, te evalueren en - door er proactief mee om te gaan - beter te beheersen. Risicomanagement is gebaseerd op het maken van risicoanalyses en maakt veelal gebruik van risicomodellen.
Saldo van de financieringsfunctie	Het saldo van de financieringsfunctie is het verschil tussen de toegerekende rekenrente aan de producten en de werkelijk betaalde rente over de lang- en kortlopende leningen. Dit wordt ook wel het renteresultaat genoemd.
Schatkistbankieren	Wettelijke verplichting voor decentrale overheden om overtollige liquide middelen aan te houden bij het Ministerie van Financiën.

Begrip	Omschrijving
Solvabiliteitsratio	Dit financiële kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio is het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal.
Stelpost	Begrotingspost waarvan de concretisering nog moet worden uitgewerkt.
Stelsel van baten en lasten	Gemeenten werken met een stelsel van baten en lasten. Dat betekent dat inkomsten en uitgaven moeten worden toegerekend aan het begrotingsjaar waarop zij betrekking hebben. Bij een kasstelsel, dat de Rijksoverheid bijvoorbeeld hanteert, worden inkomsten en uitgaven toegerekend aan het jaar waarin de betalingen zijn gedaan. Het omrekenen van het resultaat volgens het stelsel van baten en lasten naar een resultaat volgens het kasstelsel, gebeurt via het berekenen van het EMU-saldo.
Structureel en reëel evenwicht	Deze situatie is aan de orde als, uitgaande van het bestaande beleid en inclusief nieuw aanvaard beleid, - alle structurele lasten tenminste worden gedekt door structurele baten en - incidentele lasten worden gedekt door incidentele baten (waaronder onttrekkingen aan de VBR).
Taakstelling	Opdracht tot bezuinigingen, terwijl (nog) geen concrete maatregelen zijn genomen. Pas op langere termijn ontstaan de positieve financiële effecten.
Voorziening	Voorzieningen kunnen worden omschreven als vermogensbestanddelen die als vreemd vermogen zijn aan te merken, omdat deze gelden niet vrij beschikbaar zijn. Er staat namelijk altijd een verplichting of een kwantificeerbaar risico tegenover. De raad stelt voorzieningen in voor een specifiek doel. Ter onderbouwing moet een (beheers)plan opgesteld worden. De voorziening kan alleen gebruikt worden voor het doel waarvoor zij is ingesteld.
Vrij Besteedbare Reserve (VBR)	De Vrij Besteedbare Reserve is een vorm van een algemene reserve, maakt onderdeel uit van het eigen vermogen op de balans en is vrij te besteden.
Weerstandsvermogen	Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de geïnventariseerde risico's. Het geeft aan in hoeverre de gemeente financiële tegenvallers kan opvangen zonder ingrijpende beleidswijzigingen.
Weerstandscapaciteit, incidenteel	Het vermogen om onverwachte eenmalige tegenvallers op te kunnen vangen, zonder dat dit invloed heeft op de voortzetting van taken op het geldende niveau.
Weerstandscapaciteit, structureel	Het vermogen om onverwachte tegenvallers structureel in de lopende begroting op te kunnen vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken.

Colofon

Bezoekadres
Gemeentehuis
Raadhuisplein 6
6585 AP MOOK

Correspondentieadres
Gemeente Mook en Middelaar
Postbus 200
6585 ZK MOOK

Communicatie
internet : www.mookenmiddelaar.nl
e-mail : gemeente@mookenmiddelaar.nl
telefoon : (024) 696 9111

Oplage
Papier : 40 exemplaren
Digitaal : Gemeentelijke website

Foto voorzijde
Landgoed Sint-Jansberg

Crowe | Accountants & Advies

Samen naar een hoger niveau.

Audit *à la Crowe*



Accountantsverslag
Gemeente Mook en Middelaar

2 juni 2026
Eindhoven

Aanbiedingsbrief

Gemeente Mook en Middelaar
t.a.v. Gemeenteraad
Raadhuisplein 6
6585 AP Mook

Eindhoven, 2 juni 2026

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2025**

Geachte leden van de raad,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2025 van Gemeente Mook en Middelaar.

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in november 2025 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend zijn wij in april 2026 gestart met de jaareindecontrole die wij onlangs hebben afgerond. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheids-verantwoording) in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening 2025.

Wij hebben dit verslag in concept besproken met de ambtelijke organisatie. Tevens wordt dit verslag toegelicht aan de leden van de auditcommissie op 1 juni 2026. Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard graag bereid.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

ValidSigned door T.M.M. van Lierop RA MSc
op 02-06-2026

T.M.M. (Teun) van Lierop RA MSc
Extern accountant

ValidSigned door P.E.J. Bosch RA MSc
op 02-06-2026

P.E.J. (Mark) Bosch RA MSc
Supervisor

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

Inhoudsopgave

1. Samenvatting 4

2. Ons oordeel 7

3. Bevindingen jaarrekening 2025
   1. Rechtmatigheid 10
   2. Voorziening groot onderhoud 13
   3. Jeugdhulp en WMO 15
   4. Personele voorzieningen 16
   5. Overige bevindingen 17

4. Overige aspecten 18

5. Bijlages
   1. Tabel fouten en onzekerheden SiSa 20
   2. Tabel fouten en onzekerheden TOZO 22

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

1. Samenvatting – oordeel

Ons oordeel

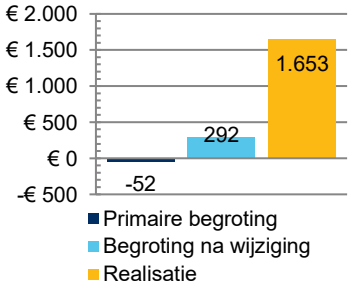
Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2025 geeft een **getrouw beeld** van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva per 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Onderwerp	**Geen bevindingen**	**Wel bevindingen**	**Anders**	**Toelichting**
Rechtmatigheids-verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening een **getrouw beeld** geeft van de financiële rechtmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat binnen de WNT normen is gehandeld en dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening **voldoet aan de daaraan te stellen eisen.**
SISA bijlage		-	-	Wij hebben de SiSa-bijlage zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025. Op grond hiervan melden wij dat **geen fouten en/of onzekerheden** zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

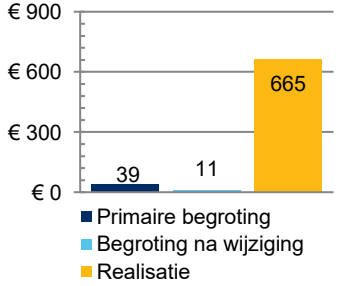
1. Samenvatting – financiële analyse

Financiële analyse 2025

Saldo baten en lasten vóór mutatie reserves in k€



Resultaat na mutatie reserves in k€



In de **primaire begroting** werd uitgegaan van een negatief saldo van baten en lasten van -/- € 52.000. Door een aantal onttrekkingen van diverse reserves te begroten, was het resultaat na mutaties reserves nagenoeg sluitend.

In de begroting na wijzigingen is het saldo van baten en lasten met circa € 0,3 mln positief bijgesteld. Door extra toevoegingen aan de reserves was het resultaat van de **gewijzigde begroting na reserves** uiteindelijk € 11.000 positief.

Het **gerealiseerde resultaat voor mutaties reserves** bedraagt € 1,7 mln. Met dit bedrag neemt het eigen vermogen van uw gemeente toe. Dit is circa € 1,4 mln positiever dan de bijgestelde begroting. Binnen dit resultaat vallen ook lagere uitgaven op projecten die worden uitgesteld naar 2026 (bijvoorbeeld maatregelen A73-Groesbeek – € 554.000).

Het **gerealiseerde resultaat na mutaties reserves** bedraagt € 665.000. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting betreffen:

• Opbrengsten uit het realisatiestimulans (€ 7.000 per woning)	€ 665.000 (fysieke leefomgeving)
• Hogere dotatie pensioenvoorziening	-/- € 275.000 (bestuur en organisatie)
• Hogere personeelskosten (inclusief inhuur)	-/- € 234.000 (diverse programma's)
• Diverse overige voordelen	€ 509.000 (diverse programma's)

Van het resultaat van € 665.000 wordt € 261.000 aan budgetten overgeheveld naar aankomend jaar. Dit is overigens een tendens die wij al enkele jaren terug zien bij de jaarrekening.

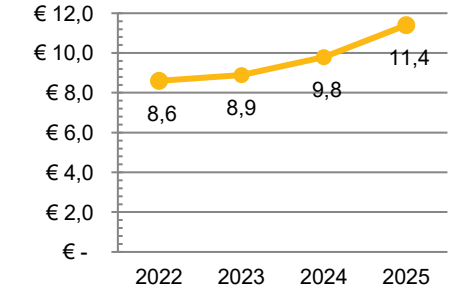
In de jaarrekening zijn bovenstaande afwijkingen vooral geclassificeerd als **incidenteel**. Met de structurele resultaten en afwijkingen houdt de gemeente rekening in de (meerjaren)begroting. In de meerjarenbegroting 2026-2029 laten de begrotingen van 2026 en 2027 laten een structureel positief saldo zien. Daarna wordt een structureel negatief saldo verwacht van circa € 365.000.

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

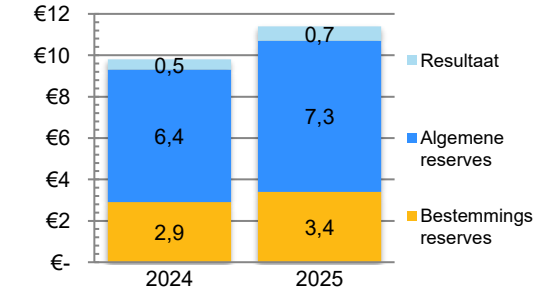
1. Samenvatting – financiële analyse

Financiële analyse 2025

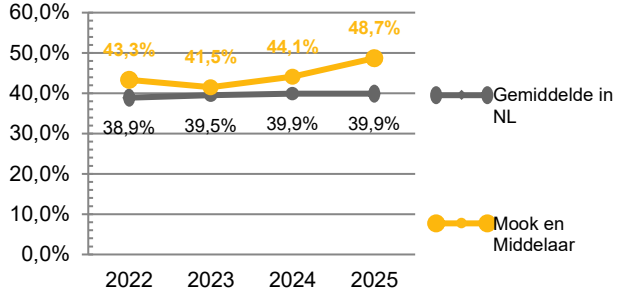
Eigen vermogen in € mln



Opbouw eigen vermogen in € mln



Solvabiliteit in % van balanstotaal



Het **eigen vermogen** van de gemeente neemt toe met € 1,7 mln als gevolg van het gerealiseerde saldo van baten en lasten voor reserves. Het eigen vermogen bestaat voor € 3,4 mln uit bestemmingsreserves en voor € 7,3 mln uit algemene reserves. De belangrijkste mutatie binnen de bestemmingsreserves betreft de toename van de reserve maatschappelijke weerbaarheid (€ 350.000).
Van de algemene reserves wordt € 2,0 mln aangehouden als bufferfunctie voor risico's en is € 5,3 mln vrij beschikbaar.

De **solvabiliteit** (als kengetal voor de financiële positie) bedraagt 48,7% en is hoger dan voorgaand jaar. De gemeente beschikt eind 2025 over € 4,6 mln aan liquiditeiten en heeft eind 2025 geen externe leningen meer. Naar verwachting zijn de aankomende jaren externe leningen nodig ter financiering van een aantal projecten (o.a. de bouw van Kandinskycollege, basisschool de Maaskei en het gemeentehuis).

De **weerstandscapaciteit** van de gemeente is gebaseerd op de bufferfunctie voor risico's binnen de algemene reserve (€ 2,0 miljoen). Deze is voldoende om de risico's van € 1,8 mln op te kunnen vangen. Op basis van de begroting worden overigens geen grote onttrekkingen gedaan op de vrij besteedbare algemene reserve. De financiële positie is hiermee op dit moment gezond. De monitoring op het begrotingssaldo vanaf 2028 is daarbij vooral belangrijk.

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

2. Ons oordeel

<table>
<tr><th>Onderwerp</th><th>Toelichting</th></tr>
<tr><td>Gehanteerde goedkeurings- en rapporteringstolerantie</td><td>Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2025 uitgevoerd met inachtneming van onderstaande toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol. Deze zijn gebaseerd op werkelijke lasten conform de jaarrekening. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.
<table>
<tr><th></th><th>Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr>
<tr><td>Fouten en onzekerheden</td><td>2% van de lasten exclusief toevoegingen reserves</td><td>€ 28.230.000</td><td>€ 565.000</td></tr>
<tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>Controleprotocol</td><td></td><td>€ 50.000</td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td>Controleverschillen</td><td>In de jaarrekening 2025 resteren onderstaande ongecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden met betrekking tot de getrouwheid. Omdat het totaal aan controleverschillen onder de toleranties blijft, heeft dit geen effect op ons oordeel.
<table>
<tr><th>Omschrijving</th><th>Omvang fout</th><th>Richting</th><th>Omvang onzekerheid</th><th>Verwijzing</th></tr>
<tr><td>Vaststelling levering zorg</td><td></td><td></td><td>€ 75.000</td><td>3.3</td></tr>
<tr><td>Totaal getrouwheidsoordeel</td><td></td><td></td><td>€ 75.000</td><td></td></tr>
</table></td></tr>
</table>

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, **verenigbaar is met de jaarrekening**. De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst, wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.
Schattingen	De opstelling van de jaarrekening vereist dat het college oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd. In uw jaarrekening zijn de volgende belangrijke schattingen verwerkt: • De waardering van de voorzieningen, in bijzonder de voorzieningen groot onderhoud (zie bevinding 3.2) en de personeel gerelateerde voorzieningen (zie bevinding 3.4); • De inschatting van de zorgkosten welke na balansdatum nog dienen te worden afgerekend (zie bevinding 3.3); • De inschatting van inbaarheid van debiteuren(vorderingen) en de getroffen voorziening voor oninbaarheid.

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Verbonden partijen	In uw jaarrekening zijn diverse bijdragen aan verbonden partijen verwerkt. De (op basis van de financiële impact en risicoprofiel) belangrijkste verbonden partijen betreffen: • Modulaire GR Regio Rijk van Nijmegen: bijdrage € 832.000 (voor ICT en het werkbedrijf) • GR veiligheidsregio Limburg-Noord: bijdrage € 597.000 • Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW): bijdrage € 176.000 Bovengenoemde bedragen zijn verwerkt op basis van de (concept)jaarcijfers 2025 zoals opgeleverd door de verbonden partij. Wij hebben kennis genomen van deze jaarcijfers en stemmen in met de huidige verwerking in de jaarrekening en de toelichting van de risico's in de paragraaf verbonden partijen. In dit geval wijzen wij u erop dat de GR Regio Rijk van Nijmegen en BsGW geen eigen weerstandsvermogen aanhouden en een aanspraak doen bij uw gemeente voor toekomstige risico's en verliezen. De voorlopige resultaten uit 2025 van beiden zijn – waar bekend – reeds in de jaarrekening verwerkt.
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij enkele aandachtspunten opgenomen voor de verdere verbetering van processen die met name toezien op de (structurele) invulling van de verbijzonderde interne controle en op de monitoring van de prestatielevering binnen het sociaal domein. De verbijzonderde interne controle is inmiddels structureel ingevuld.
SiSa-bijlage	De SiSa-bijlage en bijbehorende stukken dienen door uw organisatie voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. De verplichten tabellen voor fouten en onzekerheden die aangeleverd moeten worden bij het CBS zijn opgenomen achter in het verslag.

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

3.1 Rechtmatigheid

Rechtmatigheid

Algemeen

Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het college B&W verantwoording af over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid, met inachtneming van de landelijke kaders (bijvoorbeeld de Kadernota rechtmatigheid) en de gestelde kaders door de raad (o.a. de financiële verordening, het controleprotocol en het normenkader). Hierbij is rekening gehouden met een tolerantiegrens van 2% (zijnde € 565.000) en een rapporteringsgrens van € 50.000.

Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat eventuele rechtmatigheidsafwijkingen juist en volledig zijn opgenomen en toegelicht, rekening houdend met bovenstaande grenzen. Wij hebben hiervoor de uitkomsten van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) geïnspecteerd en de ingenomen standpunten getoetst.

Criteria

De door het college gemelde onrechtmatigheden van € 408.000 zijn onder de tolerantiegrens. Daarvan is aanvullend € 278.000 als acceptabel bestempeld. Hiermee is rechtmatig gehandeld binnen de gestelde kaders. Zie onderstaand de gemelde onrechtmatigheden:

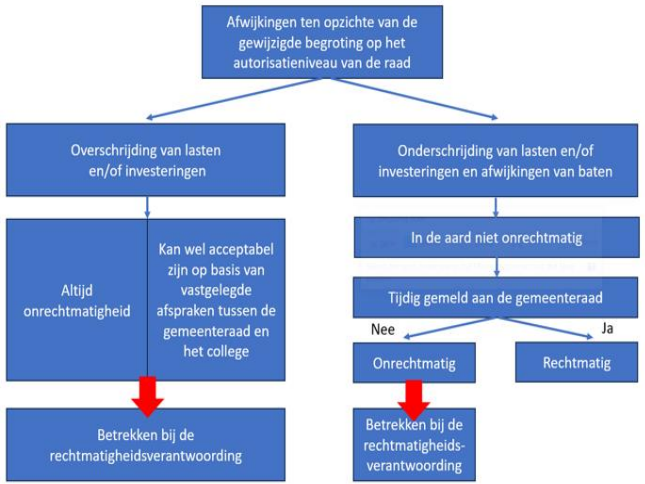
Criteria	Gemelde afwijking	Waarvan niet acceptabel	Ons oordeel
Voorwaardencriterium	€ 202.000	€ 202.000	Akkoord, zie toelichting volgende dia
Begrotingscriterium	€ 278.000	€ 0	Akkoord, zie toelichting volgende dia
Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	-	Akkoord
Totaal rechtmatigheidsoordeel	**€ 480.000**	**€ 202.000**	

Onze verklaring

Ons inziens is bovenstaande tot stand gekomen binnen de spelregels en op getrouwe wijze weergegeven in de rechtmatigheids-verantwoording. De bijbehorende toelichting, in de paragraaf bedrijfsvoering, geeft het gewenste inzicht. Dit hebben wij meegewogen in het afgeven van het goedkeurend oordeel bij de jaarrekening.

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

3.1 Rechtmatigheid (vervolg)

Rechtmatigheid (vervolg)		
Begrotings-criterium	Voor dit criterium is aangesloten bij de Kadernota Rechtmatigheid 2025 (zie schema hiernaast) en de financiële verordening. Door het college is een toelichting opgenomen over de overschrijdingen en de reden waarom deze acceptabel zijn. Ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid speelt het volgende: • Op het programma 'Sociaal domein' zit een overschrijding van € 172.000 voortkomend uit hogere lasten voor Jeugd en Wmo. Dit is acceptabel omdat sprake is van een 'open-eind' regeling. • Op het programma 'Bestuur en organisatie' zit een overschrijding van € 99.000 voortkomend uit hogere dotatie pensioenverplichtingen. De dotatie aan de pensioenverplichting is verplicht en acceptabel. • De overige afwijkingen ('de financiële voordelen') zijn op een passende wijze gemeld en toegelicht in de jaarrekening en daarmee tijdig en dus rechtmatig. Wij zijn het eens met de getrokken conclusies en de opgenomen toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.	
Voorwaarden criterium	Ten aanzien van dit criterium zien de risico's vooral toe op naleving van de aanbestedingswetgeving bij inkopen. Door de organisatie is een spendanalyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Uit de spendanalyse volgen een tweetal onrechtmatigheden van in totaliteit € 202.000. Een onrechtmatigheid ziet toe op diensten gerelateerd aan de opvang Oekraïners en een onrechtmatigheid ziet toe op de inkoop van ICT diensten. De inkoop van ICT diensten loopt naar verwachting in 2026 nog deels door. Wij zijn het eens met de getrokken conclusies en de opgenomen toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.	

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

3.2 Voorzieningen groot onderhoud

Voorzieningen groot onderhoud

Bevinding

De gemeente heeft ter financiering van toekomstig onderhoud aan haar investeringen (gebouwen, wegen, etc.) egalisatie-voorzieningen gevormd. Een voorziening moet volledig zijn. In het kader van onze jaarrekeningcontrole besteden wij nadrukkelijk aandacht aan het volgende:

1. Zijn de jaarlijkse stortingen in de voorzieningen in overeenstemming met de begroting en gebaseerd op een onderhoudsplanning?
2. Zijn de onttrekkingen aan de voorziening in lijn met het doel van de voorziening?
3. Ligt het eindsaldo van de voorziening in lijn met het onderhoudsplan?

De standen van de diverse onderhoudsvoorzieningen ultimo 2025 ten opzichte van het plan zijn als volgt:

	Plan	Stand 31-12-2025 (plan)	Stand 31-12-2025 (realiteit)	Verschil	Dotatie 2025
1 Onderhoud wegen	2025-2029	€ 282.000	€ 381.000	€ 99.000	€ 250.000
2 Onderhoud bruggen	2017-2067	€ 103.000	€ 100.000	-/- € 3.000	€ 23.000
3 Onderhoud gebouwen	2024-2043	€ 695.000	€ 491.000	-/- € 204.000	€ 140.000
4 Voorziening riolering (tariefegalisatie)	2022-2026	NB	€ 4.025.000	NB	N.v.t.

1. Het **onderhoudsplan wegen** is eind 2024 vastgesteld door de raad voor de periode van 2025-2029. De werkelijke uitgaven zijn gedurende 2025 lager dan waarmee rekening is gehouden in het plan. Dit komt doordat enkele werkzaamheden zijn vertraagd.
2. Ten aanzien van de **voorziening bruggen** is sprake van een vastgesteld beheerplan uit 2017. Aanvullend is de onderhoudsplanning voor de twee bruggen recent tegen het licht gehouden. Pas in 2028 wordt naar verwachting weer groot onderhoud uitgevoerd ten aanzien van de brug Witteweg (€ 136.400). Op dat moment zal de voorziening, aangevuld met de jaarlijkse storting van € 23.000, naar verwachting voldoende zijn. Wij adviseren – gezien het feit het beheerplan al enkele jaren oud is - om dit te actualiseren en formeel te laten vaststellen door de raad.

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

3.2 Voorzieningen groot onderhoud

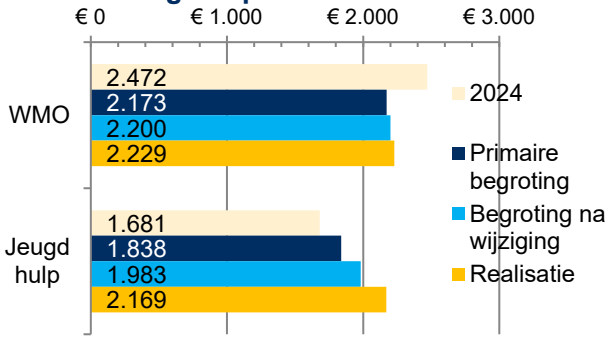
Voorzieningen groot onderhoud	
	Bevinding
	3. Het **onderhoudsplan gebouwen** is in 2024 geactualiseerd, met een looptijd van 2024-2027. De dotatie op basis van dit plan bedraagt € 240.000. In 2025 is deze dotatie echter verlaagd naar € 140.000. Deze verlaging is gebaseerd op een ‘kortingspercentage’ (25%) ten aanzien van de totale geplande onderhoudsuitgaven over 20 jaar (totaal € 4,8 mln). Volgens de gemeente blijkt uit historische gegevens dat de geplande onderhoudsuitgaven namelijk niet in dit tempo kunnen worden gerealiseerd. Vanaf 2026 is de dotatie echter weer € 240.000. Hoewel de gemeenteraad expliciet heeft besloten voor deze eenmalig lagere dotatie merken wij op dat dit niet in lijn is met het egaliserende karakter van een voorziening (namelijk gelijkblijvende lasten per jaar, ongeacht de financiële positie van de gemeente). Wij adviseren de dotatie te baseren op de totaal verwachte kosten over de gehele doorkijkperiode (in lijn met de het door de raad vastgestelde kwaliteitsniveau van de gebouwen). In 2025 is overigens meer onderhoud uitgevoerd dan het plan, met name ten aanzien van het gemeentehuis (schilderwerk en dakrenovatie). 4. De **voorziening riolering** dient enerzijds voor het onderhoud en anderzijds ter egalisatie van de tarieven en is daarmee geen ’zuivere’ onderhoudsvoorziening. De middelen hiervoor zijn op dit moment nog ruim.

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

3.3 Jeugdhulp en Wmo

Jeugdhulp en WMO

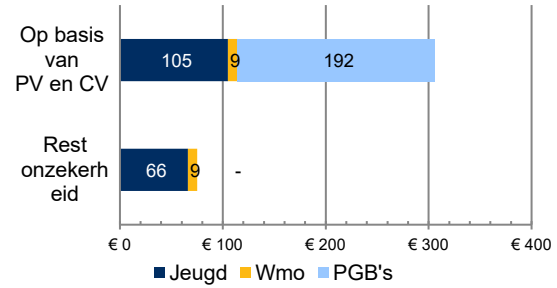
Lasten Jeugdhulp en Wmo in €k



De totale lasten voor Wmo nemen af ten opzichte van voorgaand jaar en liggen in lijn met de bijgestelde begroting. De afname ten opzichte van voorgaand jaar wordt veroorzaakt door o.a. kritischer te kijken naar de zorgvraag. De totale lasten voor Jeugdhulp nemen toe ten opzichte van voorgaand jaar en de bijgestelde begroting. Deze toename wordt met name veroorzaakt door een stijging van het aantal cliënten en meer complexe duurdere zorg.

In april en mei 2026 zijn de productieverantwoordingen van zorgaanbieders ontvangen en is de gemeente gestart met het afstemmen van deze verantwoordingen met de eigen zorg administratie. Het doel hiervan is onder andere om te bepalen wat er met de verschillende zorgaanbieders nog moet worden verrekend in verband met zorg die tot en met 2025 is geleverd. Wij hebben de afstemming zorgkosten uitvoerig gecontroleerd en concluderen dat bij deze inschatting voorzichtigheid in acht is genomen. Uit onze controle zijn geen materiële verschillen gebleken.

Onzekerheid zorglevering in €k



Om te kunnen concluderen dat de zorglasten die zijn verantwoord ook getrouw zijn moet worden vastgesteld dat de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk is geleverd. Hiertoe steunt de gemeente in belangrijke mate op de productieverantwoordingen (PV) en accountantsverklaringen (CV) die van de zorgaanbieders worden ontvangen.

Door de gemeente zijn in 2025 extra werkzaamheden verricht om de zorglevering zelf aan te tonen, waaronder gerichte cliëntonderzoeken. Door het uitvoeren van aanvullende werkzaamheden door de gemeente is deze onzekerheid teruggebracht naar € 75.000. Dit ziet vooral nog toe op kleine leveranciers, die vooraf niet in betrokken zijn in het onderzoek. Wij hebben dit bedrag aangemerkt als resterende onzekerheid in de controle voor de getrouwheid.

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

3.4 Personele voorzieningen

Personele voorzieningen	
	Personele voorzieningen
Wethouders Pensioen	Vanaf 1 januari 2028 gaan de pensioenen van politieke ambtsdragers over naar het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). De commissie BBV heeft in dit kader de stellige uitspraak gedaan dat de voorziening moet worden berekend op basis van de waardering onder het ABP. De gemeente heeft hiervoor ultimo 2025 een voorziening ter hoogte van € 1,3 mln gevormd (ultimo 2024: € 1,1 mln). De voorziening is gebaseerd op een door een externe partij opgestelde berekening. Deze methodiek wijkt af van de berekeningswijze die vereist is voor de overgang naar het ABP. Om dit verschil te benaderen is de berekende uitkomst vermenigvuldigd met de dekkingsgraad van het ABP per december 2025 (123,5%). Vanwege de onzekerheden in de waardering merken wij op dat de uiteindelijke overdrachtswaarde naar het ABP kan afwijken van de huidige omvang van de voorziening. Wij kunnen – op basis van de huidige beschikbare informatie – instemmen met de waardering zoals opgenomen in de jaarrekening.
Verlofsparen	Met ingang van boekjaar 2022 hebben werknemers de mogelijkheid om niet opgemaakte verlofuren onder voorwaarden om te zetten in spaarverlof. Dit spaarverlof heeft - in tegenstelling tot wettelijk- en bovenwettelijk verlof - geen vervaldatum en kan door de werknemer naar eigen wens worden ingezet om met behoud van loon minder te werken. De verslaggevingsregels (BBV) schrijven voor dat spaarverlof onder voorwaarden financieel tot uitdrukking moet komen in een voorziening. De gemeente heeft voor 2025 géén voorziening spaarverlof aangelegd omdat geen aanspraak is gemaakt is op deze regeling. De gemeente heeft in overeenstemming met eerdere jaren voor de bovenmatige verlofuren (> 72 uur) een voorziening gevormd van € 205.000. Wij adviseren te sturen op afbouw van bovenmatige verlof uren.

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

3.5 Overige bevindingen

Overige bevindingen	
	Bevinding
Realisatie-stimulans	De gemeente heeft in haar jaarrekening 2025 – in overeenstemming met de verslaggevingsregels van de BBV – een vordering opgenomen ter hoogte van € 665.000. Deze vordering komt voort uit een nieuwe specifieke uitkering en bestaat uit een vergoeding van € 7.000 per betaalbare woning waarvan de bouw is gestart in 2025. Dit geldt voor alle woningbouwprojecten, ook wanneer de gemeenten geen eigenaar is. De gemeente hoeft geen specifieke kosten te verantwoorden ten laste van deze regeling. Deze middelen staan vrij ter beschikking. Hieraan is nog geen bestemming gegeven door de raad. Wij merken op dat in 2026 naar verwachting nogmaals een vergoeding zal worden ontvangen van circa € 364.000, gebaseerd op een prognose van het aantal betaalbare woningen met een start bouw in 2026. Wij adviseren hiermee tijdig rekening te houden in de begroting.

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn **geen beperkingen** bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van de gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het college. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit: • Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle; • Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management en college; • Het uitvoeren van een analyse op handmatige journaalposten, onder andere om ingrijpen van het bestuur in de interne beheersing te kunnen identificeren; • Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op schattingsposten, onder andere om oneigenlijke beïnvloeding door het management en college te kunnen identificeren; • Het beoordelen van rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie alsmede het uitvoeren van een bankanalyse, met als doel om fouten en fraude in de uitgaande betalingen te kunnen identificeren. • Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op de aanwezigheid van indicaties van ambtelijke corruptie binnen het inkoopproces. Er zijn gedurende 2025 door ons **geen materiële fraudegevallen geconstateerd** en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft het college aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen.
Claims en juridische procedures	Er zijn **geen belangrijke** (dreigende en niet gewaardeerde) **claims en/of juridische procedures** met een mogelijke materiele impact op de cijfers per ultimo 2025.

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn **geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum** anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening **geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit** van de geautomatiseerde gegevensverwerking.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van uw gemeente en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van onafhankelijkheid.

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	-	0	n.v.t.
C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	-	0	n.v.t.
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	-	0	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	-	0	n.v.t.
E120	Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	-	0	n.v.t.
E20	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2020-2021	-	0	n.v.t.
E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden);	-	0	n.v.t.
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)			
E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	-	0	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2025	-	0	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025	-	0	n.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	Zie bijlage 2		
G10	Wet inburgering 2021 gemeentedeel 2025	-	0	n.v.t.
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gemeentedeel 2025	-	0	n.v.t.

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
G13	Onderwijsroute _ deel gemeente 2025	-	0	n.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	-	0	n.v.t.
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	-	0	n.v.t.
H35B	Specifieke uitkering SPUK IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	-	0	n.v.t.
J17	Realisatiestimulans	-	0	n.v.t
J55	Aanpak energiearmoede	-	0	n.v.t.
J75B	Regiodeals 3e tranche (SiSa tussen medeoverheden)	-	0	n.v.t.
J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming […] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	-	0	n.v.t.
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	-	0	n.v.t.
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	-	0	n.v.t.
Strekking controleverklaring				
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:		Goedkeurend		

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

5. Bijlage 2 – Tabel fouten en onzekerheden TOZO

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 2	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 3	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 4	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 5	-	0	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	-	0	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen in jaar T	-	0	n.v.t.

© 2026 Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.



Smart decisions. Lasting value.

Errata Jaarstukken 2025 (versie 3 juni 2026)

Onderstaande lijst betreft de errata naar aanleiding van nagekomen informatie of achteraf opgemerkte onvolkomenheden ten opzichte van de Jaarstukken 2025 ‘Versie raad 11 juni 2026’.

Blz.	Is vermeld	Moet zijn
36	Zonder deze extra (eenmalige) opbrengst zou de gerealiseerde opbrengst **€ 214k** bedragen en…	**€ 446k**
39	Tabel met risico’s: kwantificering **7.112** en omvang **1.821**	**9.935** en **1.304** (zie hieronder voor de juiste tabel)
55	RUD: Jaarstukken aanwezig **nee**	**ja**
127	Bij nr. 2 UPW: g. Bij een budget van **€ 1.733k** (stand 2026), bedraagt het eigen risico **€ 130k**. Kwantificerering **€ 130k** en Berekende omvang **€ 65k**	van **gemiddeld € 1,7 miljoen** (stand 2026) **€ 126k** Kwantificerering **€ 126k** en Berekende omvang **€ 63k**
133	RUD: Eigen vermogen 01-01-2025 **€ 1.0381k** Eigen vermogen 31-12-2025 **N/b** Vreemd vermogen 31-12-2025 **N/b** Resultaat boekjaar **N/b**	(jaarstukken later ontvangen) **€ 1.038k** **€ 1.301k** **€ 1.840k** **€ 513k**
136	Enexis: Vreemd vermogen 31-12-2025: € **5**.627 mln	€ **7**.627 mln

Herziene tabel behorende bij blz. 39 (Risico's):

Nr	Risico	Kwanti-ficering	Risico-inschatting	Kans	Omvang
1	Overschrijding van kosten binnen het Sociaal Domein	400	Hoog	75%	300
2	Uitvoering Participatiewet (vangnetregeling)	126	Gemiddeld	50%	63
3	Optreden van een ICT-veiligheidsprobleem (Cybersecurity)]	4.575	Zeer laag	10%	458
4	Hogere kosten als gevolg van achtervang leningen sociale woningbouw	3.924	Zeer laag	10%	392
5	Extra kosten bij verbonden partijen	660	Zeer laag	10%	66
6	Onvoorziene kosten als gevolg van juridische procedures	250	Zeer laag	10%	25
		9.935			1.304

Bovenstaande errata zijn reeds verwerkt in de Jaarstukken 2025 waarin de controleverklaring van de accountant is opgenomen.

Gemeente Mook en Middelaar

Zaaknummer	**285927**
Onderwerp	**Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 - 2030 MGR Rijk van Nijmegen**
Datum raadsvergadering	**11 juni 2026**
Raadscommissie	Begroting & Rekening
Datum raadscommissie	4 juni 2026
Programma	Bestuur en organisatie
Portefeuillehouder	I.M. van Dijk

Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 - 2030 Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen

Inleiding

Op 30 maart 2026 ontvingen wij de ontwerpjaarrekening 2025, de ontwerpbegroting 2027-2030 en de bijgestelde begroting 2026 van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen (MGR). De MGR bestaat uit twee onderdelen; het Werkbedrijf dat voor ons arbeidsbemiddeling uitvoert en de ICT Rijk van Nijmegen (iRvN) is de regionale samenwerkingspartner op ICT-gebied voor gemeenten in Het Rijk van Nijmegen.

De raad heeft in 2012 een delegatiebesluit genomen. Hierin is opgenomen dat het college bevoegd is een zienswijze in te dienen als jaarrekening of begroting niet meer dan 5% afwijken van de (meerjaren)begroting van de betreffende gemeenschappelijke regeling. Dit is het geval voor de concept jaarrekening van de MGR, die daarom door het college is vastgesteld. Voor de begroting blijft deze bevoegdheid bij uw raad. Ons college heeft besloten geen zienswijze op de jaarrekening uit te brengen.

Voorstel

1. Kennis nemen van het besluit van ons college om in te stemmen met de jaarrekening 2025 met inbegrip van:
   a. ons aandeel in de voorgestelde regionale dotatie ter grootte van € 123.000 in de bestemmingsreserve risico's Participatiebudget (WerkBedrijf)
   b. ons aandeel in de regionale dotatie in de bestemmingsreserve Datamigratie (IRvN) ter grootte van € 417.000;
   c. de overheveling van de Impulsbudgetten sociale infrastructuur vanaf 2025.
2. In te stemmen met de bijgestelde begroting 2026 en de begroting 2027, onder voorbehoud dat bij de eerstvolgende begrotingswijziging de financiële vertaling van de cloud strategie wordt verwerkt.
3. De meerjarenbegroting 2028-2030 voor kennisgeving aan nemen
4. Ons college toestemming te geven om de MGR van uw besluit schriftelijk op de hoogte te brengen

Beoogd effect
Als deelnemende gemeente aan de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen laten we via onze reactie op de uitnodiging om een zienswijze in te dienen, weten dat we in kunnen stemmen met de concept jaarrekening of concept begroting of welke aanpassingen wij wensen.

Argumenten

1. *De jaarrekening laat geen bijzonderheden zien.*

In 2025 is er een positief resultaat van € 540.000 behaald. De MGR stelt voor om een overschot van € 417.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve datamigratie en een bedrag van € 123.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve risico's participatiebudget. Beiden reserves zijn bedoeld om toekomstige hoge kosten, dan wel overschrijdingen van het budget op te vangen, en komen hiermee uiteindelijk ook ten goede aan onze lokale begroting.

Uit het inhoudelijk jaarverslag blijkt dat de ondersteuningsvragen van de kandidaten van het Werkbedrijf steeds complexer worden. Het draait steeds meer om ontwikkelen en begeleiden, en minder (direct) bemiddelen. Ook het aantal ingezette jocoaches en het gebruik van loonkostensubsidies neemt toe. Dit heeft tot gevolg dat er, zowel regionaal als lokaal, op alle fronten groei is te zien van de aantallen, met uitzondering van het aantal kandidaten dat volledig uitstroomt uit de uitkering naar werk.

Bij de iRvN lag de focus op het verder op orde brengen van de basis, het versterken van de organisatie en het uitvoeren van eerder vastgestelde beleidskeuzes. De regio is bijna klaar met splitsing van de regionale ICT omgeving in één omgeving per gemeente. Daarnaast zijn alle laptops en mobiele telefoons regionaal volledig managed ingericht en draaien alle werkplekken op Windows 11. De ontwikkeling van Microsoft 365 en het programma Beveiliging zijn verder uitgevoerd. Ten slotte zijn in 2025 de regionale cloudstrategie en i-governance vastgesteld, is gewerkt aan organisatieontwikkeling en zijn aanbestedingen voor software-inkoop en infrastructuur afgerond.

2. *De gewijzigde begroting 2026 en begroting 2027 laten geen bijzonderheden zien, maar de cloud strategie is voor 2027 nog niet opgenomen.*

Eerder dit jaar is de kaderbrief van de MGR voor zienswijze aan uw raad voorgelegd. U heeft toen besloten hier geen zienswijze op uit te brengen. In de kaderbrief werd al aangekondigd dat er voor 2027 sprake is van hogere kosten op beide onderdelen; zowel bij Werkbedrijf als bij de iRvN. Deze kosten zijn redelijk en verklaarbaar en komen tegemoet aan de inhoudelijke afspraken die wij met de MGR hebben gemaakt.

Binnen het onderdeel Werk nemen de lasten toe doordat meer kandidaten met loonkostensubsidie aan het werk zijn, waarbij elke plaatsing structurele begeleiding vraagt. Loonkostensubsidie wordt het opvolgende jaar volledig vergoed door het Rijk. Ook zijn de lasten daar aangepast waar dat inhoudelijk noodzakelijk was of omdat de indexering ons daartoe dwong, zoals bijvoorbeeld bij de personele lasten van de SW en het personeel van de MGR. Tenslotte zijn de budgetten verhoogd conform de begrotingsrichtlijnen van de regio (BRN-norm).

Met betrekking tot de iRvN stijgen de kapitaallasten door de vervanging van netwerkcomponenten (investering van € 2,8 miljoen in 2026). De operationele lasten nemen toe door cloudcomputing en beveiligingseisen. Er is structurele kostendruk door prijsindexaties bij leveranciers en toenemende auditlasten in verband met BIO, NIS2 en TPM-verklaringen.

Voor 2026 wordt er verhoging van de begroting van 2 miljoen voorgesteld. Dit bedraagt voor een groot gedeelte de overheveling van de impulsgelden van de lokale naar de regionale begroting. De

gemeenten hebben deze gelden ontvangen met het doel om het regionale arbeidsbemiddelingsbedrijf (in ons geval dus Werkbedrijf) te versterken. Er wordt voorgesteld de bedragen van 2025 en 2026 in één keer aan de MGR over te hevelen. De inhoudelijke onderbouwing voor dit bedrag vormt de het plan Impulsgelden dat als bijlage bij de begroting zit. Vanaf 2027 zijn deze opgenomen in de reguliere begroting. Ook zijn de personele lasten geïndexeerd met de laatst bekende cao-afspraken. Ten slotte heeft dit betrekking op hogere kosten bij de iRvN.

Eind 2025 is de regionale cloustrategie vastgesteld. De financiële vertaling van dit besluit zijn verwerkt in de aangepaste begroting 2026, maar nog niet in de begroting 2027. Wij adviseren u ons college op te dragen hier een opmerking over te maken richting de GMR in onze schriftelijke reactie op jaarrekening en begroting 2026 en 2027.

3. *De Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen adviseert positief, op zowel de Jaarrekening 2025 en de Begroting 2027.*

Voor de beoordeling van de jaarstukken en de begroting hebben de gemeenten in de Regio Nijmegen de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen opgericht (hierna: Adviesfunctie). De Adviesfunctie beoordeelt de jaarstukken en de begroting en brengt hierover advies uit aan de regiogemeenten. Vertrekpunt bij de beoordeling zijn de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN), die de gemeenten in de Regio Nijmegen vastgesteld hebben. De index op de gemeentelijke bijdragen voor 2027 is 4,15%. De beoordeling van de jaarstukken richt zich op de financiële verantwoording en het voorstel over de bestemming van het resultaat. Daarbij nemen zij de bevindingen in het accountantsverslag mee. De beoordeling van de begroting richt zich allereerst op het realiteitsgehalte van de raming en de toepassing van de BRN-normen en richt zich vooral op het jaar 2027. De meerjarenraming gebruikt de Adviesfunctie met name als basis voor de beoordeling van de vermogenspositie. Voor meer informatie verwijzen wij u naar het rapport van de Adviesfunctie dat als bijlage bij dit raadsvoorstel is gevoegd.

Kanttekeningen

Geen kanttekeningen

Financiën

Jaarrekening

Aan het eind van ieder jaar wordt een afrekening gemaakt van de eerder toegekende financiele bijdrage per gemeente versus de kosten die voor de individuele gemeenten zijn gemaakt. In het geval van Mook en Middelaar betekent dit dat wij op het onderdeel Werkbedrijf nog een bedrag van € 70.343 moeten terug betalen. Dit bestaat voor het overgrote gedeelte uit loonkostensubsidie (€ 53.269), die wij op onze beurt weer van het Rijk vergoed krijgen. Met deze terugbetaling is in de jaarrekening 2025 al rekening gehouden.

Wijziging begroting 2026

Het aandeel van Mook en Middelaar in de gewijzigde begroting bedraagt uit € 566 voor het onderdeel Werkbedrijf en € 414 voor het onderdeel iRvN. Dit kunnen wij opvangen binnen de bestaande budgetten.

Begroting 2027

Voor Werkbedrijf wordt voor Mook en Middelaar rekening gehouden met een bijdrage van € 596.000. dit is € 30.000 hoger dan in 2026. Meer dan de helft van dit bedrag bestaat uit een hogere bijdrage vanuit het participatiebudget en nog eens meer dan een derde bestaat uit een hogere bijdrage voor de loonkostensubsidies.

Met betrekking tot de iRvN worden wij geacht een bijdrage van € 466.000 te doen; € 52.000 meer in dan in 2026.
Wij verwerken deze bijdragen in de Begroting 2027.

Uitvoering

Na het besluit van uw raad zullen wij als college het dagelijks bestuur van de MGR een brief sturen waarin wij hen laten weten dat ons college en uw raad instemmen met de concept jaarrekening en begroting onder voorbehoud van verwerking van de financiele vertaling van de cloudstrategie.

Bijlage(n)

1. Aanbiedingsbrief ontwerpjaarrekening 2025 en begroting 2027 MGR RvN
2. MGR RvN - Jaarrekening 2025
3. MGR RvN - Begroting 2027 evj (en bijstelling 2026)
4. Adviesrapport jaarstukken 2025 en begroting 2027 (def)

Mook, 12 mei 2026

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De gemeentesecretaris	De burgemeester
drs. W. Mariman	I.M. van Dijk

Gemeente Mook en Middelaar

Zaaknummer **285927**

Onderwerp **Jaarrekening 2025 en Begroting 2027 MGR Rijk van Nijmegen**

De raad van de gemeente Mook en Middelaar,

Gelezen het voorstel van het College van burgemeester en wethouders d.d. 12 mei 2026

Gelet op het advies van de raadscommissie d.d. 4 juni 2026

Besluit:

1. Kennis nemen van het besluit van ons college om in te stemmen met de jaarrekening 2025 met inbegrip van:
   a. ons aandeel in de voorgestelde regionale dotatie ter grootte van € 123.000 in de bestemmingsreserve risico's Participatiebudget (WerkBedrijf)
   b. ons aandeel in de regionale dotatie in de bestemmingsreserve Datamigratie (IRvN) ter grootte van € 417.000;
   c. de overheveling van de Impulsbudgetten sociale infrastructuur vanaf 2025.
2. In te stemmen met de bijgestelde begroting 2026 en de begroting 2027, onder voorbehoud dat bij de eerstvolgende begrotingswijziging de financiële vertaling van de cloud strategie wordt verwerkt.
3. De meerjarenbegroting 2028-2030 voor kennisgeving aan nemen
4. Ons college toestemming te geven om de MGR van uw besluit schriftelijk op de hoogte te brengen

Aldus besloten in zijn openbare vergadering d.d. 11 juni 2026

De raad voornoemd,

De griffier
W. Huberts

De voorzitter
I.M. van Dijk

Aan de colleges en raden in de regio Rijk van Nijmegen

REGIO
RIJK VAN
NIJMEGEN

Datum
31 maart 2026

Contactpersoon
Ina Hol

Onderwerp
Ontwerpbegroting 2027 en
ontwerpjaarrekening 2025

Direct telefoonnummer
06 5423 4003

Geachte leden van de colleges en raden,

Hierbij bieden wij u de ontwerpjaarrekening en -verslag 2025, en de ontwerpbegroting 2027–2030 en bijstelling 2026 aan. Beide stukken hebben betrekking op de MGR en de modules iRvN en WerkBedrijf. Met deze brief willen wij u, op hoofdlijnen, laten zien wat WerkBedrijf en iRvN concreet doen voor inwoners, werkgevers en de gemeenten in onze regio. In de bijgevoegde jaarrekening en begroting kunt u hierover meer verdiepende informatie vinden.

Zienswijzen en controleverklaring
Alle gemeenten hebben een zienswijze ingediend op de kaderbrief, waarvoor onze dank. De zienswijzen zijn waar mogelijk verwerkt in de begroting; in bijlage 1 gaan wij hier nader op in. Op de ontwerpjaarstukken kunt u vóór 15 juni 2026 een zienswijze indienen. De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven over 2025.

Enkele aandachtspunten n.a.v. de jaarstukken
Hieronder gaan we in op enkele belangrijke punten die we naar aanleiding van de jaarstukken graag met u delen. We gaan eerst in op de module WerkBedrijf en vervolgens de module iRvN.

Module WerkBedrijf
Wat WerkBedrijf doet voor inwoners
WerkBedrijf helpt mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt om werk te vinden, zich te ontwikkelen en mee te doen in de samenleving. Dat begint met het leren kennen van een kandidaat: wat kan iemand, wat wil iemand, en wat is er nodig om stappen te zetten? Voor een deel van onze kandidaten leidt dat relatief snel tot een baan. Maar voor een groeiend deel, mensen met een arbeidsbeperking, langdurig werklozen, jongeren met multiproblematiek, zit de meerwaarde van onze inzet in het stap voor stap opbouwen van werknemersvaardigheden, het bieden van structuur en het begeleiden naar en op een werkplek.

Wij doen dit niet alleen. WerkBedrijf opereert als netwerkorganisatie en werkt intensief samen met werkgevers, onderwijs, zorg en welzijn. Wij kijken breed naar de inwoner, ook buiten de kaders van werk. Per 1 januari 2026 neemt WerkBedrijf deel aan het Werkcentrum Rijk van Nijmegen, samen met UWV, vakbonden, ROC Nijmegen en SBB. Het Werkcentrum is geen nieuwe organisatie, maar een netwerkverband en gezamenlijk loket. Het zorgt ervoor dat inwoners en werkgevers altijd de juiste dienstverlening kunnen vinden, ongeacht waar zij binnenkomen met hun vraag.

Resultaten 2025 en een veranderende doelgroep

In 2025 steeg het aantal plaatsingen op werk naar 1.700 en bleek 86% van de uitstroom duurzaam. Onze preventie aanpak werpt vruchten af. We plaatsten 321 niet-uitkeringsgerechtigden op werk en voorkwamen daarmee dat met name jongeren instroomden in de bijstand. Het aantal kandidaten met een arbeidsbeperking dat met onze begeleiding aan het werk is groeide naar 839. En we realiseerden forse groei in het aantal beschutte werkplekken en plaatsingen van statushouders. De stijging in plaatsingen vertaalt zich niet automatisch in een hogere uitstroom uit de uitkering. Dat komt doordat een groeiend deel van de plaatsingen betrekking heeft op niet-uitkeringsgerechtigden, parttime werk en kandidaten met een arbeidsbeperking die langdurige begeleiding nodig houden. Onze dienstverlening levert daarmee breed maatschappelijk resultaat op — in preventie, in participatie en in duurzame arbeidstoeleiding — ook wanneer dat niet volledig zichtbaar is in één uitstroomcijfer.

De samenstelling van ons kandidatenbestand verandert fundamenteel. Door het sluiten van de instroom in de Wsw en de Wajong in 2015 komen steeds meer mensen met een arbeidsbeperking en een complexe ondersteuningsbehoefte bij WerkBedrijf terecht. Uit onderzoek bij nieuwe aanmeldingen blijkt dat meer dan de helft een grote afstand tot de arbeidsmarkt heeft en langdurige begeleiding nodig heeft. Waar in onze beginjaren jaarlijks rond de 1.100 mensen uitstroomden naar werk, is in de huidige realiteit een bandbreedte van 700 tot 900 realistisch. Die daling is in lijn met het landelijke beeld en is geen teken van verminderde inzet. Het weerspiegelt dat wij een wezenlijk andere doelgroep bedienen dan tien jaar geleden.

Overigens wordt uitstroom uit de uitkering naar werk geregistreerd door de deelnemende gemeenten, plaatsingen op werk worden geregistreerd door WerkBedrijf.

Wat onze dienstverlening concreet inhoudt

Onze consulenten werken dagelijks aan het overbruggen van de afstand tussen wat een kandidaat kan en wat de arbeidsmarkt vraagt. Dat betekent:

- diagnose en onderzoek om mogelijkheden in kaart te brengen.
- ontwikkeltrajecten waarin kandidaten in een veilige setting werkervaring opdoen en werknemersvaardigheden opbouwen.
- Langdurige jobcoaching voor kandidaten met een arbeidsbeperking die begeleiding nodig houden om hun werkplek te behouden.

Het aantal ontwikkeltrajecten met diagnose is de afgelopen twee jaar meer dan verdubbeld. Uit evaluatie blijkt dat deze trajecten werken. De overgrote meerderheid van de deelnemers maakt

binnen een half jaar een concrete vervolgstap, en ruim vier op de tien vindt binnen die periode betaald werk.

Aan de werkgeverskant verandert de aard van onze gesprekken. Het gaat steeds vaker om samen zoeken naar manieren om werk aan te passen aan de mogelijkheden van kandidaten. Bijvoorbeeld via functiecreatie, jobcarving en het combineren van taken. Wij organiseren banenmarkten, matchingevents en ondernemersbijeenkomsten om werkgevers en kandidaten samen te brengen. We geven daarbij bewust een impuls aan de kwaliteit van onze werkgeversdienstverlening. Hierdoor zien we dat het aantal unieke werkgeversrelaties iets afneemt, maar de diepgang en duurzaamheid van de samenwerking toenemen. Het aantal kandidaten dat met loonkostensubsidie bij werkgevers in de regio werkt groeit gestaag. Op dit onderdeel is een financieel nadeel van € 110.000 ontstaan. Dat betekent dat we meer voor inwoners hebben gedaan dan vooraf voorzien. Dit tekort wordt het jaar erop volledig vergoed via de BUIG en komt niet ten laste van de gemeentelijke begroting. De Maatschappelijke-Kosten-Baten-Analyse van Berenschot laat zien dat loonkostensubsidie niet alleen goed is voor de kandidaten zelf, die meer inkomen en meer welzijn ervaren. Ook gemeenten ervaren voordeel, doordat uitkeringslasten en zorgkosten dalen.

Vanaf 2026 rapporteren wij nadrukkelijker over de ontwikkelstappen die kandidaten zetten. Zo wordt ook zichtbaar wat onze dienstverlening oplevert voor inwoners die (nog) niet uitstromen naar regulier werk. Uit het kandidatenonderzoek 2025 blijkt dat kandidaten onze dienstverlening waarderen met een 7,3. Wij zijn trots op deze waardering.

Financiële resultaten
De Sociale Werkvoorziening is in 2025 uitgevoerd binnen de Rijksbudgetten, met een voordelig saldo van € 1,3 miljoen. Op het onderdeel werk stellen wij voor € 123.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve risico's participatiebudget. Bij Op weg aar werk is een, a-structureel, voordeel van € 224.000 ontstaan.

Vooruitblik begroting 2027: beschut werk en impulsgelden
Leidend voor de ontwerpbegroting 2027 is het beleidskader 'Klaar voor nieuwe kansen!', begin 2024 vastgesteld door de gemeenteraden. In de begroting werken wij onder andere verschillende kwantitatieve doelstelling voor onze dienstverlening verder uit. Beschut werk blijft een speerpunt: wij streven naar 125 beschutte werkplekken eind 2026 en 160 eind 2027. Wij investeren in beschut werk door uitbreiding van expertise, intensievere samenwerking met scholen en UWV en een actief werkgeversnetwerk. Daarnaast richten wij ons nadrukkelijk op jongeren en statushouders als prioritaire doelgroepen in de dienstverlening.

Het Rijk heeft impulsmiddelen beschikbaar gesteld om de sociale infrastructuur van werkontwikkelbedrijven toekomstbestendig te maken. Voor onze regio is dat circa € 1,1 miljoen per jaar. Wij hebben het plan 'Impuls op werkontwikkeling' uitgewerkt voor inzet van deze middelen, deze is bijgevoegd bij de ontwerpbegroting. De inzet richt zich op drie sporen:

- meer beschutte werkplekken
- intensievere begeleiding op de werkplek voor kwetsbare kandidaten

- een onderzoekscentrum voor diagnose in een praktijksetting.

Als de raden daartoe besluiten, worden deze middelen in 2026, en verdere jaren, ingezet.

Module iRvN

ICT Rijk van Nijmegen (iRvN) beheert, exploiteert en ontwikkelt de technische ICT-infrastructuur voor de deelnemers in de regio. De kern van deze taak is het waarborgen van continuïteit en beschikbaarheid van de regionale ICT-voorzieningen, zo veilig en zo soeverein als mogelijk is, zodat medewerkers van de aangesloten organisaties hun dienstverlening aan inwoners en bedrijven kunnen uitvoeren.

Resultaten 2025

De inzet van iRvN als ICT-dienstverlener in 2025 laat zich het best beschrijven langs drie samenhangende lijnen: informatieveiligheid, continuïteit van de ICT-voorzieningen en het faciliteren van (regionale) samenwerking. Op het gebied van continuïteit is de tenantsplitsing binnen Microsoft verder doorgevoerd: de Werkorganisatie Druten Wijchen en de Omgevingsdienst Regio Nijmegen beschikken inmiddels over een eigen digitale werkomgeving. Daarmee heeft vrijwel iedere organisatie in het Rijk van Nijmegen een gescheiden tenant, wat bijdraagt aan betere beheersing van data en informatieveiligheid. De uitvoering voor WerkBedrijf is verschoven naar 2026.

Ook op het vlak van continuïteit zijn verdere stappen gezet. Alle laptops en mobiele telefoons zijn regionaal volledig managed ingericht en draaien op Windows 11. Hiermee is een noodzakelijke basis gelegd om het beveiligingsniveau op peil te houden in een omgeving waarin steeds meer buiten traditionele infrastructuren wordt gewerkt. De ontwikkeling van Microsoft 365 is voortgezet vanuit een multidisciplinaire aanpak, met aandacht voor zowel het technisch fundament als functionele bouwstenen voor samenwerking.

Op het gebied van informatieveiligheid is het Programma Beveiliging verder uitgevoerd. De basisbeveiliging was op orde, met continue 24/7-monitoring via het CSIRT en geen verstoringen van de dienstverlening. Het TPM-traject (BIO-certificering) is uitgebreid en de auditresultaten waren goed. In 2025 zijn daarnaast de regionale cloudstrategie en i-governance vastgesteld door de deelnemers en zijn aanbestedingen voor een softwarebroker en netwerkcomponenten afgerond.

Om deze lijnen duurzaam te kunnen bedienen investeert iRvN ook in de eigen organisatie. In 2025 is het leiderschapsprogramma voortgezet en zijn processen herijkt vanuit het perspectief van de klant. Dit heeft geleid tot duidelijkere verantwoordelijkheden en scherpere sturing.

Financiële resultaten

Op het onderdeel Automatisering is een resultaat van € 0 gerealiseerd, na een dotatie van € 417.000 aan de bestemmingsreserve in verband met de verkoop van IP-adressen. Voorgesteld wordt dit bedrag in te zetten voor het project Datamigratie. Op het onderdeel Applicatiebeheer is een voordelig resultaat van € 127.000 gerealiseerd.

Vooruitblik begroting 2027

In de ontwerpbegroting 2027 is in totaal € 27,7 miljoen begroot: € 22,8 miljoen voor het onderdeel Automatisering en € 4,9 miljoen voor Applicatiebeheer. Het accent ligt op continuïteit, veiligheid en beheersbaarheid.

De belangrijkste ontwikkelingen voor de komende periode zijn de verdere overgang naar een hybride infrastructuur (on-premise en cloud naast elkaar), de doorontwikkeling van Microsoft 365 als regionaal samenwerkingsplatform en het voortzetten van het Programma Beveiliging. In 2026 wordt een heroriëntatie op het Programma Beveiliging aangeboden, om te beoordelen of het huidige scenario nog passend is bij de actuele dreigingen en aangescherpte wet- en regelgeving. Daarnaast wordt de vervanging van netwerkcomponenten uitgevoerd, een meerjarig traject waarvoor circa € 2,8 miljoen is geïnvesteerd.

De kostenstijging ten opzichte van de begroting wordt met name veroorzaakt door hogere kapitaallasten als gevolg van de vervanging van netwerkcomponenten, toenemende operationele lasten door cloudcomputing en beveiligingseisen, en structurele prijsindexaties bij leveranciers als ook de noodzaak voor de implementatie en beheer van het regionale beleid voor de mobiele devices, de regionale cloudstrategie en de verdere inzet voor de M365-omgeving. Daarnaast leiden toenemende auditlasten in verband met BIO, NIS2 en TPM-verklaringen tot extra druk op de begroting.

iRvN werkt aan transparantie in de kostenopbouw, zodat gemeenten inzicht hebben in welke kosten beperkt beïnvloedbaar zijn en welke samenhangen met beleidskeuzes. De tijd waarin wij leven, maakt het moeilijk om langetermijnperspectieven te bieden, terwijl gemeenten wel behoefte hebben aan samenhang en voorspelbaarheid; in 2026 maken wij deze perspectieven en strategische uitgangspunten expliciet en blijven wij deze duiden, zodat zij helpen bij het maken van keuzes en we gezamenlijk in control blijven.

Wij hopen u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben en zien uw zienswijze tegemoet.

Hoogachtend,

Dagelijks Bestuur modulaire gemeenschappelijke regeling Rijk van Nijmegen,

De Voorzitter,

Drs. H.M.F. Bruls

De Secretaris,

J. Hol

Bijlagen:

1. Bespreking zienswijzen kaderbrief MGR 2027 (direct achter deze brief);
2. Ontwerpjaarrekening 2025;
3. Ontwerpbegroting 2027-2030 en bijstelling 2026.

Bijlage 1: Bespreking zienswijzen kaderbrief MGR 2027

Opmerkingen ten aanzien van WerkBedrijf

Participatiecoaching

Gemeenten vragen WerkBedrijf aan te sluiten op de lokale context van participatiecoaching en de niet-loonvormende activering op een lokaal passende wijze in te blijven zetten (Berg en Dal, Beuningen, Heumen, Nijmegen).

De couleur locale in de participatiecoaching is voor ons een belangrijk gegeven. De dienstverleningsovereenkomst biedt gemeenten de ruimte om participatiecoaching via het lokale keuzebudget in te zetten op een wijze die aansluit bij de lokale context en aanpak. Wij sluiten daarbij aan en zullen dit blijven doen.

Voorgestelde dienstverleningsrichting

Gemeenten constateren dat de geschetste arbeidsmarktontwikkelingen en de samenstelling van de kandidatenpopulatie niet wezenlijk afwijken van het beeld in het twee jaar geleden vastgestelde beleidskader. Gemeenten vragen om een scherpere analyse van de eigen dienstverlening. Gemeenten zien de voorgestelde richting niet als een verplichtend kader voor het nieuwe beleidskader 2028-2031 en vragen terughoudendheid bij het uitwerken van beleidsimpulsen die doorwerken tot na 2027 (Berg en Dal, Beuningen, Druten, Heumen, Nijmegen, Wijchen).

Wij nemen deze zienswijze ter harte. De door ons voorgestelde dienstverleningsrichting is een praktische actualisatie binnen het bestaande beleidskader 'Klaar voor nieuwe kansen!' en is niet bedoeld als vervanger daarvan. Het vaststellen van het strategisch beleidskader is een bevoegdheid van de raden. Wij zullen terughoudend zijn met het doorvoeren van beleidsimpulsen die doorwerken tot na de vaststelling van het nieuwe beleidskader in 2027. De effectiviteit van onze dienstverlening laten wij in 2026 onderzoeken door een externe partij. De uitkomsten hiervan worden meegenomen bij de ontwikkeling van het nieuwe beleidskader. Tegelijkertijd vragen de structurele veranderingen in de doelgroep — als direct gevolg van de sluiting van de instroom in de WSW en Wajong — om een dienstverlening die hierop is toegesneden. Dat is geen nieuwe koers, maar een consequente doorvertaling van het bestaande beleidskader.

Plan impuls werkontwikkeling

Gemeenten waarderen de intensivering op beschut werk, onderzoek en diagnose en begeleiding op de werkplek, maar vragen om nadere inzichtelijkheid van de verwachte effecten en kosten. Gemeenten vragen om specifieke verantwoording over het impulsbudget binnen de reguliere p&c-cyclus, inclusief een sluitende deelbegroting (Berg en Dal, Beuningen, Druten, Heumen, Nijmegen, Wijchen).

In de ontwerpbegroting 2027 worden de activiteiten, doelen en verwachte resultaten per spoor van het plan impuls werkontwikkeling concreet beschreven, voorzien van een sluitende deelbegroting. Een nadere uitwerking van het plan is opgenomen in een bijlage bij de ontwerpbegroting. Wij rapporteren specifiek over de voortgang en effecten van de inzet van de impulsmiddelen in de reguliere p&c-cyclus, zodat gemeenten dit goed kunnen monitoren en evalueren. De impulsmiddelen zijn bedoeld voor een impuls op de sociale infrastructuur. Gemeenten en werkontwikkelbedrijven staan samen aan de lat om zoveel mogelijk mensen te ontwikkelen naar duurzaam werk.

Beschut werk en loonkostensubsidie

Gemeenten constateren dat de groei van het aantal plaatsingen op nieuw beschut en het aantal actieve loonkostensubsidies achterblijft bij de rijksdoelstellingen. Gemeenten vragen om concrete inzet om de groei te versnellen en hierover te rapporteren (Berg en Dal, Beuningen, Heumen).

De ambitie op beschut werk herkennen en delen wij. In de begroting 2027 zijn hiervoor concrete doelstellingen opgenomen: 125 beschutte werkplekken eind 2026 en 160 eind 2027. De inzet van impulsmiddelen is hier gericht op ingezet en wij verwachten in de komende periode verdere groei te realiseren. Op het gebied van loonkostensubsidie herkennen wij het beeld van achterblijvende groei niet: onze regio presteert conform het landelijk gemiddelde wanneer afgezet tegen aantal inwoners. Wanneer we het aantal loonkostensubsidies afzetten tegenover bijstandsaantallen presteert onze regio onder het landelijk gemiddelde. Wij zetten uiteraard in op verdere doorgroei ten behoeve van de doelgroep en zullen hierover rapporteren in de reguliere p&c-cyclus.

Bestemmingsreserve risico's participatiebudget

Gemeenten verwachten betrokken te worden bij eventuele besluiten tot dotatie aan of onttrekking uit de risicoreserve Werk via een zienswijze (Druten, Wijchen).

Wij bevestigen dat besluitvorming over dotaties en onttrekkingen aan de bestemmingsreserve risico's participatiebudget plaatsvindt via de reguliere besluitvormingsprocedure van het algemeen bestuur, waarbij gemeenteraden in de gelegenheid worden gesteld een zienswijze in te dienen.

Opmerkingen ten aanzien van iRvN

Noodzakelijkheid en meerkosten strategische projecten

Gemeenten beamen dat de strategische projecten cloudstrategie, Mobile Device Management, Microsoft 365 en het beveiligingsprogramma noodzakelijk zijn en afgerond moeten worden, ongeacht de uitkomst van het traject rondom intensivering van de regionale i-samenwerking. Gemeenten verzoeken de extra incidentele en structurele kosten van deze projecten spoedig in beeld te brengen en tijdig op te nemen in de meerjarenbegroting, zodat dit aansluit op het gemeentelijke begrotingsproces (Berg en Dal, Beuningen, Druten, Heumen, Nijmegen, Wijchen).

Wij delen de opvatting dat de genoemde projecten noodzakelijk zijn, ongeacht de uitkomst van het traject rondom de regionale i-samenwerking. De projectresultaten zijn vereist voor zowel een geïntensiveerde als een voortgezette samenwerking. In 2026 brengt iRvN samen met de deelnemende gemeenten de technische, organisatorische en financiële impact van deze projecten verder in beeld. De uitkomsten worden betrokken bij de voorbereiding van de begroting 2027 en volgende jaren, zodat gemeenten tijdig inzicht hebben in de financiële consequenties en deze kunnen verwerken in hun eigen begrotingsproces.

Structurele financiering Microsoft 365

Gemeenten erkennen dat wendbaarheid bij de doorontwikkeling van Microsoft 365 belangrijk blijft, maar geven aan dat nu moet worden toegewerkt naar een voorspelbare wijze van financiering op basis van structurele middelen in de meerjarenbegroting. Gemeenten willen dit samen met iRvN in beeld brengen (Berg en Dal, Beuningen, Druten, Heumen, Wijchen).

Wij onderschrijven de wens om toe te werken naar een meer voorspelbare financiering van Microsoft 365. In 2026 wordt samen met de deelnemende gemeenten vastgesteld welke structurele inzet vanaf 2027 nodig is voor het beheer en de doorontwikkeling van het platform, waaronder technisch beheer, functioneel beheer, inrichting, ondersteuning en doorontwikkeling. De uitkomsten hiervan worden opgenomen in de ontwerpbegroting 2027.

Digitale soevereiniteit en leveranciersafhankelijkheid

Gemeenten benadrukken het belang van bewust en transparant omgaan met afhankelijkheden van grote, veelal niet-Europese technologiebedrijven. Gemeenten vragen iRvN de afhankelijkheden van kritische voorzieningen in kaart te brengen en hierover te rapporteren. Bij nieuwe keuzes en hercontractering vragen gemeenten uit te gaan van het principe "Europees waar mogelijk". Gemeente Nijmegen verzoekt iRvN specifiek te onderzoeken welke impact de wens tot meer onafhankelijkheid heeft voor de belangrijkste applicaties, en welke kansen, risico's en kosten hiermee gemoeid zijn (Berg en Dal, Druten, Heumen, Mook en Middelaar, Nijmegen, Wijchen).

Wij herkennen het belang dat gemeenten hechten aan digitale soevereiniteit. De in 2025 vastgestelde regionale cloudstrategie biedt hiervoor het kader. iRvN volgt en beoordeelt de afhankelijkheden die ontstaan door het gebruik van specifieke leveranciers en platformen, met aandacht voor beveiliging, continuïteit en beheersbaarheid. In de praktijk betekent dit dat iRvN, waar relevant, meewerkt aan oplossingen die passen binnen door gemeenten gekozen kaders, zoals het ondersteunen van data-omgevingen binnen Europees grondgebied, het toepassen van open-sourcecomponenten waar dat passend en beheersbaar is, en het openhouden van alternatieven. De back-upvoorziening voor Microsoft 365, die bij een Europees bedrijf wordt ondergebracht, is hiervan een concreet voorbeeld. iRvN brengt op verzoek van gemeenten de afhankelijkheden van kritische voorzieningen op hoofdlijnen in kaart en rapporteert hierover aan de deelnemers.

Informatiebeveiliging, Cyberbeschermingswet en kostentransparantie

Gemeenten benadrukken het belang van informatieveiligheid en waarderen de stappen richting volwassenheidsniveau 3. Gemeente Nijmegen constateert dat nog onvoldoende inzichtelijk is hoe de aanscherping van eisen vanuit de Cyberbeschermingswet (ingangsdatum medio 2026) wordt uitgevoerd en welke financiële implicaties dit heeft vanaf 2027. Gemeenten verzoeken iRvN prognoses aan te vullen voor frictiekosten in verband met de ontwikkeling en afbouw van Citrix en de nieuwe wetgeving voor i-Veiligheid (Heumen, Nijmegen).

In 2026 wordt een heroriëntatie op het Programma Beveiliging aangeboden. Daarin wordt beoordeeld of het huidige scenario nog passend is bij de actuele dreigingen en aangescherpte wet- en regelgeving, waaronder de Cyberbeschermingswet. De heroriëntatie biedt een actueel en samenhangend beeld van risico's, benodigde inspanningen en kosten, als basis voor verdere besluitvorming. De financiële consequenties, inclusief prognoses voor frictiekosten in verband met de afbouw van Citrix en de doorwerking van nieuwe beveiligingswetgeving, worden betrokken bij de voorbereiding van de begroting 2027.

Integrale planning, governance en organisatieontwikkeling

Gemeenten achten een integrale en realistische planning van alle IT-ontwikkelingen noodzakelijk en verzoeken iRvN duidelijke prioriteiten te stellen en tijdig inzicht te bieden in benodigde

middelen en capaciteit. Gemeenten benadrukken het belang van nauwe samenwerking, meer uniformiteit en verdere standaardisatie en stimuleren dat iRvN hierin een verbindende rol vervult. Gemeenten vinden het daarbij belangrijk dat iRvN ook de tijd krijgt voor de eigen organisatieontwikkeling (Beuningen, Heumen).

De omvang en complexiteit van de huidige ontwikkelingen vragen inderdaad om een integrale en realistische planning. iRvN stelt duidelijke prioriteiten en biedt tijdig inzicht in benodigde middelen en capaciteit. De in 2025 vastgestelde regionale cloudstrategie en i-governance bieden hiervoor het kader. iRvN vervult hierin een verbindende rol en werkt samen met de deelnemende gemeenten aan meer uniformiteit en standaardisatie. De organisatieontwikkeling van iRvN wordt in dat licht voortgezet, met aandacht voor procesmatig en projectmatig werken, het versterken van eigenaarschap en het ontwikkelen van kennis en vaardigheden.

Artificial Intelligence

Gemeente Nijmegen constateert dat er met de deelnemers nog geen afspraak is gemaakt over de verwachtingen van iRvN op het gebied van Artificial Intelligence, terwijl iRvN wel ambities zichtbaar maakt. Gemeente Nijmegen wil hierover eerst een bestuurlijk gesprek voeren over de wenselijkheid en de condities waarbinnen dit kan plaatsvinden (Nijmegen).

Wij nemen dit signaal ter harte. In de begroting beschrijven wij de rol die iRvN op het gebied van AI kan vervullen: het beoordelen welke toepassingen technisch, organisatorisch en juridisch passend zijn binnen de regionale ICT-omgeving, en het ondersteunen van het gecontroleerd inzetten van functionaliteiten. Wij zullen hierover in 2026 het bestuurlijk gesprek met de deelnemers voeren, zodat gezamenlijk wordt vastgesteld welke verwachtingen en condities hierbij gelden.

Afbakening informatie-dienstverlening

Gemeente Nijmegen geeft aan dat de beleidsvoorbereiding, beleidsvorming en een deel van de uitvoering op het informatiedomein bij de gemeente zelf plaatsvindt en verzoekt iRvN deze informatie-dienstverlening niet als zodanig in de kaderbrief of begroting te duiden (Nijmegen).

Wij nemen dat mee.

REGIO
RIJK VAN
NIJMEGEN

Begroting 2027 – 2030
en bijstelling 2026

MGR Regio Rijk van Nijmegen, 31 maart 2026



Inhoud

Voorwoord **3**
Samenvatting – WerkBedrijf **4**
Samenvatting iRvN **7**
Inleiding **9**

Deel 1 Wat willen we bereiken? **10**

1 MGR **11**
2 WerkBedrijf **12**
2.1 Onderdeel Werk 12
2.2 Onderdeel SW 19
2.3 Arbeidsmarktregio 20

3 ICT Rijk van Nijmegen **21**
3.1 Wat willen we bereiken? 21
3.2 Wat gaan we hiervoor doen? 23

Deel 2 Wat gaat het kosten? **27**

4 Baten en lasten MGR **28**
4.1 MGR totaal 28
4.2 Bestuursondersteuning 29

5 Baten en lasten Werkbedrijf **30**
5.1 Totalen 30
5.2 Onderdeel Werk 33
5.3 Onderdeel SW 46
5.4 Onderdeel Vastgoed 52
5.5 Onderdeel Arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen 54

6 Baten en lasten iRvN **61**
6.1 Baten en lasten ICT Rijk van Nijmegen onderdeel Automatisering 64
6.2 Baten en lasten ICT Rijk van Nijmegen onderdeel Applicatiebeheer 67

Deel 3 Paragrafen **69**

7 Weerstandsvermogen en risico-beheersing 70
8 Financiering 74
9 Bedrijfsvoering 76
10 Onderhoud kapitaalgoederen 79
11 Verbonden partijen 80
12 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo) 81
13 Duurzaamheid 82
14 Besluit algemeen bestuur 86

Bijlagen **87**

1 Uitgangspunten begroting 88
2 Bijdrage per gemeente 2025-2030 89
3 Bijdrage per gemeente details 92
4 Bijdrage per gemeente details (iRvN) 99
5 Bekostigingssystematiek SW 104
6 Staat van personele lasten 105
7 Staat van voorzieningen 108
8 Overheadnorm 109
9 Staat van investeringen 110
10 Plan Impuls Werkontwikkeling 112
11 Consolidatieoverzicht MGR 118
12 Risico per gemeente 122
13 Geprognotiseerde Balans 2026-2030 123
14 Incidentele baten en lasten 125

Voorwoord



Foto door Henk Hulshof

Achter elke begroting schuilen mensen. Mensen die na een moeilijke periode weer de stap zetten naar werk. Jongeren die met de juiste begeleiding op het goede spoor komen. Ondernemers die ruimte maken voor een medewerker die misschien wat extra ondersteuning nodig heeft, maar die elke dag laat zien wat hij waard is. En gemeenten die erop moeten kunnen vertrouwen dat hun digitale systemen veilig en betrouwbaar draaien, zodat inwoners en ondernemers goed geholpen worden.

Dát is waar de MGR Rijk van Nijmegen voor is. Niet als doel op zich, maar als regionale organisatie die het mogelijk maakt dat zeven gemeenten samen meer bereiken dan ze afzonderlijk zouden kunnen.

WerkBedrijf begeleidt inwoners met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt naar werk en participatie. Dat klinkt abstract, maar het is heel concreet. Het is de jobcoach die meeloopt op de werkvloer. Het leerwerktraject in de zorg of het groen, waarin iemand toewerkt naar een diploma én een baan. De samenwerking met werkgevers om functies zo in te richten dat ze passen bij wat mensen kunnen. Door dit regionaal te doen, beschikken onze gemeenten over een slagvaardige organisatie met de kennis en de schaal die je lokaal moeilijk opbouwt.

ICT Rijk van Nijmegen (iRvN) zorgt ervoor dat de digitale basis van onze gemeenten op orde is. Telefoons, laptops, netwerken, beveiliging – het klinkt vanzelfsprekend, totdat het wegvalt. In een tijd waarin digitale dreigingen toenemen en de eisen aan informatiebeveiliging steeds strenger worden, staan we sterker door dit samen te organiseren.

Er gebeurt meer. In 2025 hebben de zeven colleges de Visie en Samenwerkingsagenda ‘Samen sterk als Rijk van Nijmegen!’ vastgesteld. Daarin spreken zij gezamenlijke ambities uit op het ruimtelijke, economische en sociale domein. Momenteel wordt verkend hoe de platformfunctie van de MGR ingezet kan worden om de uitvoering van deze opgaven te faciliteren. De ervaring met WerkBedrijf en iRvN laat zien dat regionaal organiseren meerwaarde oplevert, mits de uitvoering herkenbaar en bereikbaar blijft voor inwoners.

Ik nodig u van harte uit verder te lezen in deze begroting – niet alleen als financieel document, maar als een verhaal over wat we samen doen voor de mensen in onze regio.

Renske Helmer-Englebert
Lid Dagelijks Bestuur MGR Rijk van Nijmegen

Samenvatting – WerkBedrijf

WerkBedrijf ondersteunt inwoners van de zeven gemeenten in het Rijk van Nijmegen bij het vinden en behouden van duurzaam werk. Werk is meer dan een inkomen. Het vergroot zelfstandigheid, versterkt participatie en vermindert of beëindigt afhankelijkheid van een uitkering. Voor veel van onze kandidaten betekent aan het werk zijn weer structuur in de dag, eigen geld verdienen en erbij horen. Dat heeft direct effect op hun welzijn, hun gezin en hun omgeving. Tegelijkertijd dalen daardoor de uitkeringslasten en zorgkosten voor gemeenten. Onze inzet richt zich op drie taakgebieden.

ONZE TAAKGEBIEDEN

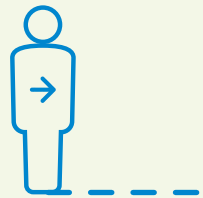
1. VOORKOMEN VAN INSTROOM IN DE UITKERING



Preventie:

- Jongeren vroegtijdig begeleiden naar werk, vóórdat zij een uitkering aanvragen
- Niet-uitkeringsgerechtigden plaatsen op werk
- Samenwerking met scholen, buurtteams en zorgpartners
- Participatiecoaching: activering en zelfredzaamheid

2. BEVORDEREN VAN DUURZAME UITSTROOM NAAR WERK



We beëindigen afhankelijkheid van een uitkering:

- Diagnose en ontwikkeltrajecten
- Werknemersvaardigheden opbouwen
- Bemiddeling en matching met werkgevers
- Leer-werktrajecten in o.a. zorg, groen en horeca
- Banenmarkten, matchevents en ondernemersbijeenkomsten

3. BEPERKEN VAN PUBLIEKE AFHANKELIJKHEID



Ontwikkelen en begeleiden van kandidaten met arbeidsbeperking:

- Loonkostensubsidie: werkgevers compenseren zodat inwoners zelf salaris verdienen
- Jobcoaching en langdurige begeleiding op de werkplek
- Beschut werk: duurzame werkplekken bij reguliere werkgevers
- Sociale werkvoorziening: medewerkers gedetacheerd bij werkgevers
- Op weg naar werk: arbeidsmatige dagbesteding: onbetaald werk als opstap naar betaald werk indien mogelijk.

De kosten zitten voor het overgrote deel in de inzet van onze professionals en in loonkostensubsidies — directe investeringen in werk voor inwoners.

WAT GAAN WE DOEN?

Achter elk cijfer in onze rapportages staat het werk van onze consulenten. Zij leren een kandidaat kennen in intake- en diagnosegesprekken, brengen in kaart wat iemand kan en waar de belemmeringen zitten, en stellen een plan op. Voor de één betekent dat een kort bemiddelingstraject naar een baan. Voor een ander een ontwikkeltraject van maanden, waarin zij stap voor stap werknemersvaardigheden opbouwen op een leerwerkplek in bijvoorbeeld de zorg, het groen, de horeca.
En voor kandidaten met een arbeidsbeperking betekent het vaak jarenlange begeleiding op de werkplek door een jobcoach, zodat zij hun baan kunnen behouden. Zonder die begeleiding komen zij niet of nauwelijks aan het werk. Aan de werkgeverskant helpen onze consulenten functies aan te passen aan de mogelijkheden van kandidaten, via functiecreatie, jobcarving en het combineren van taken.
We organiseren banenmarkten en matchevents en onderhouden actief contact met honderden werkgevers in de regio. Zo ontstaan werkplekken die er anders niet zouden zijn.

De doelgroep verandert fundamenteel

Door het sluiten van de Wajong en WSW voor nieuwe instroom neemt het aandeel kandidaten met een complexe ondersteuningsbehoefte toe. Het werk per kandidaat wordt intensiever: meer gesprekken, meer voorzieningen en meer afstemming met zorg en welzijn. Die inzet is minder zichtbaar in uitstroomcijfers, maar essentieel om kandidaten duurzaam aan het werk te krijgen én te houden. En elke inwoner die met ondersteuning aan het werk is, bespaart de gemeente uitkeringslasten en draagt bij aan de lokale economie.



Preventie

Door jongeren en niet-uitkeringsgerechtigden vroegtijdig te ondersteunen voorkomen we instroom in de bijstand. Bij statushouders combineren we werk, taalontwikkeling en integratie. Bij beschut werk streven we naar 125 werkplekken eind 2026 en 160 eind 2027.

WerkBedrijf doet dit niet alleen

We werken samen met werkgevers, onderwijs, zorg, welzijn en overheden en kijken daarbij breed naar de inwoner. Per 2026 bundelen we onze krachten in het Werkcentrum Rijk van Nijmegen. Het Werkcentrum is een netwerkorganisatie, zodat werkzoekenden, werkenden en werkgevers altijd terechtkomen bij de juiste dienstverlening. Zoals UWV, WerkBedrijf, of sociale partners.

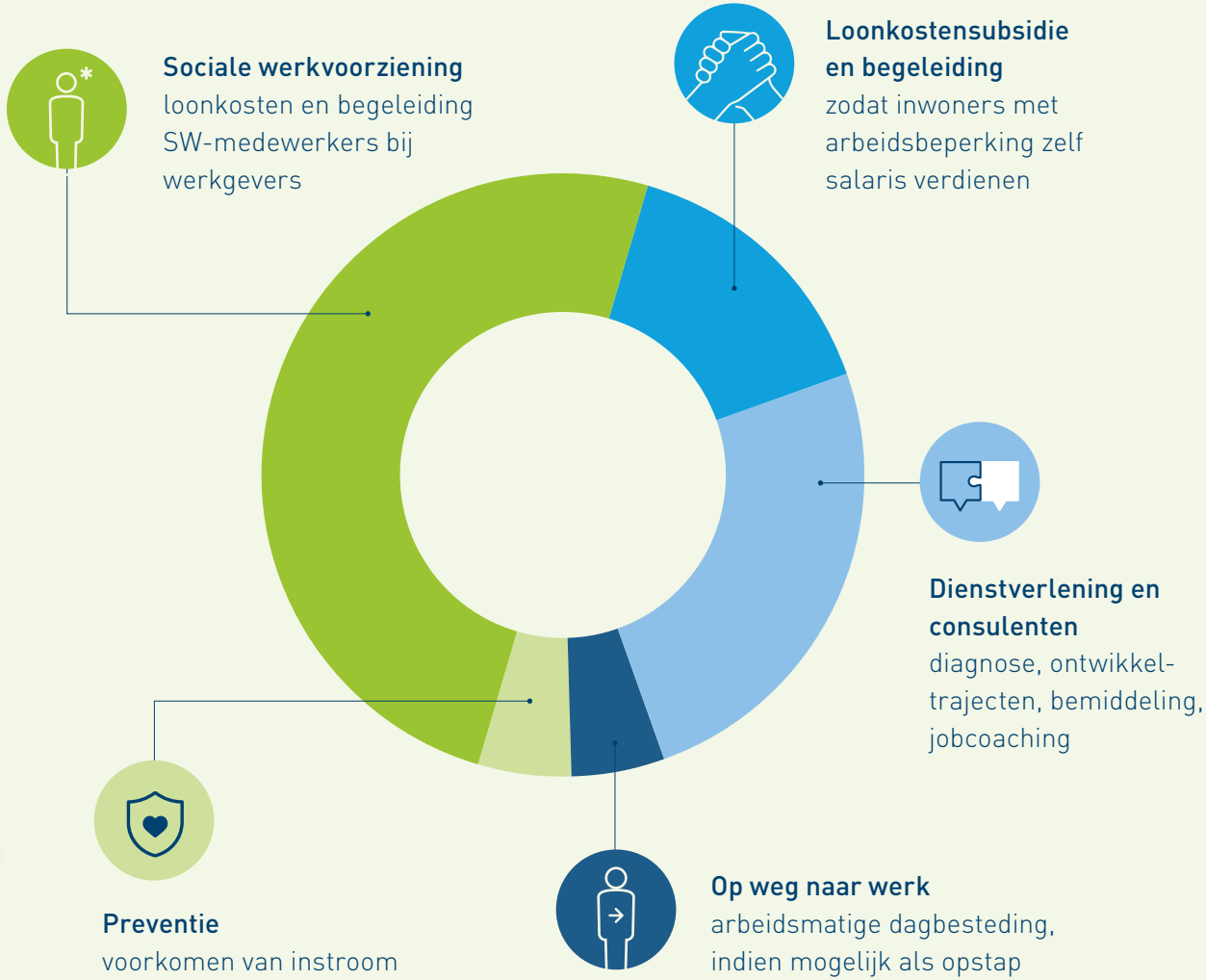
WAT GAAT HET KOSTEN?

Het totale begrotingsvolume bedraagt circa €86,9 miljoen in 2027 en neemt daarna licht af door de afnemende omvang van de sociale werkvoorziening. Binnen het onderdeel Werk nemen de lasten toe doordat meer kandidaten met loonkosten-subsidie aan het werk zijn, waarbij elke plaatsing structurele begeleiding vraagt. Loonkostensubsidie wordt het opvolgende jaar volledig vergoed door het Rijk. Het overgrote deel van het budget gaat naar directe ondersteuning van inwoners: het salaris van onze consulenten en jobcoaches, loonkostensubsidies voor werkgevers en begeleiding op de werk-plek. Het is geld dat direct terechtkomt bij inwoners en werkgevers in de regio.

Plan impuls werk-ontwikkeling
(zie bijlage 10)

(circa €1,1 mln/jaar aan rijksmiddelen)
→ extra inzet op beschutte werkplekken
→ begeleiding op de werkvloer
→ onderzoekscentrum voor diagnose

WAAR GAAT HET GELD NAARTOE?



Vrijwel het volledige budget gaat naar directe ondersteuning van inwoners en werkgevers. Deze figuur geeft de verhoudingen weer binnen de bestedingen van module WerkBedrijf, de precieze cijfers zijn verderop in de begroting terug te vinden.

Samenvatting iRvN

Wat willen we bereiken?

ICT Rijk van Nijmegen (iRvN) beheert, exploiteert en ontwikkelt de technische ICT-infrastructuur (inclusief telefonie) voor de MGR-deelnemers in de regio Rijk van Nijmegen. Primair gaat het daarbij om het waarborgen van de bedrijfscontinuïteit en de beschikbaarheid van de gehele regionale ICT-infrastructuur voor de deelnemers.

Onze missie voorziet in het mogelijk maken van de (digitale) dienstverlening aan inwoners en ondernemers in de regiogemeenten. Wij zorgen voor een stabiele en dienstverlenende organisatie die de infrastructuur kan beheren. Ook zorgen we voor een digitale werkomgeving waar goed mee te werken valt binnen en tussen organisaties.

De komende jaren concentreren we ons op een aantal belangrijke ontwikkelingen. We werken aan de transitie naar een hybride infrastructuur waarbij on-premise voorzieningen en cloud-oplossingen naast elkaar functioneren. Daarnaast beheren we Software as a Service (SaaS) en de samenhang in het applicatielandschap. We willen volwassenheidsniveau 3 voor informatiebeveiliging en digitale weerbaarheid bereiken en behouden. Microsoft 365 ontwikkelen we verder als stabiele regionale voorziening. We creëren transparantie in kostenopbouw en leveranciersafhankelijkheden. Ten slotte bouwen we aan een professionele en lerende organisatie.

Het accent voor deze ontwerpbegroting ligt op continuïteit, veiligheid, bruikbaarheid en wendbaarheid.

Wat gaan we doen?

Wij bouwen verder aan een moderne en veilige infrastructuur. Voor iedere organisatie is er een eigen tenant/omgeving met een optimale inzet van onze resources. We zorgen voor een organisatie op volwassenheidsniveau 3 die snel kan inspelen op veranderende wensen van de deelnemers en op eisen in de wereld buiten onze regio. Voor de deelnemers zijn wij het verlengstuk op het gebied van informatisering en automatisering.

Naast het beheren en onderhouden van de technische en functionele infrastructuur ondersteunen we alle medewerkers in de regio bij het gebruik van hun devices en software. We zetten specifiek in op het voortzetten van het meerjarige Programma Beveiliging. Het iRvN-CSIRT blijft structureel actief voor het signaleren, analyseren en afhandelen van beveiligingsincidenten. In 2026 bieden we een heroriëntatie op het Programma Beveiliging aan. Daarmee beoordelen we of het huidige scenario nog passend is bij de actuele dreigingen en aangescherpte wet- en regelgeving.

Daarnaast vernieuwen wij onze netwerkcomponenten. We investeren met de deelnemers in de verdere uitrol en inrichting van MS365. Ook werken wij aan de verdere professionalisering van iRvN. Wij ondersteunen de deelnemers bij hun strategische trajecten op het gebied van onder andere mobile device management en cloud-strategie. Dit doen we met inzet en betrokkenheid bij projecten en met advisering. Er wordt daarbij strategisch en tactisch overlegd met de deelnemers over de inrichting van ons product voor hun dienstverlening. Dit gebeurt volgens de kernwaarden van betrokkenheid, betrouwbaarheid, professionaliteit en oplossingsgerichtheid.

Wat gaat het kosten?

We begroten in 2027 in totaal € 27,7 miljoen te besteden. € 22,8 miljoen gaat naar het onderdeel Automatisering en € 4,9 miljoen naar het onderdeel Applicatiebeheer. De volgende

onderwerpen zullen naar verwachting financiële druk op de begroting van iRvN leggen:

- Cloudcomputing en hybride werken (aanschaf laptops & mobiele telefoons);
- Software as a service;
- Beveiliging;
- Personeel, het werven en behouden;
- Stijgende prijzen van ICT-voorzieningen.

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van 2026 zijn de volgende. De kapitaallasten stijgen door de vervanging van netwerkcomponenten (investering van € 2,8 miljoen in 2026). De operationele lasten nemen toe door cloudcomputing en beveiligingseisen. Er is structurele kostendruk door prijsindexaties bij leveranciers en toenemende auditlasten in verband met BIO, NIS2 en TPM-verklaringen. In deel 2 "Wat gaat het kosten?" wordt de financiële begroting van iRvN gedetailleerd toegelicht.

Inleiding

In de begroting informeren wij u over de inhoudelijke en financiële ambities en ontwikkelingen van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen (hierna: MGR) in 2027 tot en met 2030. Deze begroting bevat tevens een bijstelling van de begroting 2026.

De MGR kent twee uitvoeringsmodules: WerkBedrijf en ICT Rijk van Nijmegen (hierna: iRvN). De MGR is daarnaast een platform voor samenwerking en afstemming tussen gemeenten in de regio. De volgende gemeenten nemen deel aan de MGR: Berg en Dal, Beuningen, Druten, Heumen, Mook en Middelaar[1], Nijmegen en Wijchen.

Eind 2025 heeft het bestuur van de MGR een kaderbrief verstuurd aan de deelnemende gemeenten. Hierin hebben we de financiële en beleidsmatige uitgangspunten voor deze begroting beschreven. Gemeenten konden hierop een zienswijze indienen. De kaderbrief en ingediende zienswijzen vormen de basis voor deze begroting.

1) De gemeente Mook en Middelaar neemt niet deel aan het onderdeel SW. De gemeente West Maas en Waal is geen deelnemer aan de MGR, maar neemt wel de dienstverlening af op het gebied van de SW.

Leeswijzer

In de begroting gaan we in op de MGR algemeen en de platformfunctie. Daarnaast gaan we dieper in op de twee inhoudelijke modules van de MGR: WerkBedrijf en iRvN. We beantwoorden de volgende vragen:

Wat willen we bereiken en wat gaan we doen?

Deze vraag beantwoorden we in deel 1 van de begroting. Het deel bestaat uit hoofdstukken 1, 2 en 3.

Wat gaat het kosten?

Deze vraag beantwoorden we in deel 2. We kijken eerst naar de MGR in totaliteit, in hoofdstuk 4. Vervolgens kijken we in hoofdstuk 5 en 6 naar de twee inhoudelijke modules.

In deel 3 volgen de (verplichte) paragrafen van de begroting. Het gaat hier onder andere om het weerstandsvermogen en risicobeheersing, de financiering en bedrijfsvoering. Dit deel besluiten we met het (voorgenomen) besluit van ons algemeen bestuur. Hiermee stelt het algemeen bestuur de begroting vast. De planning is dat het bestuur dit in de vergadering van 9 juli 2026 doet. Deel 3 bestaat uit de hoofdstukken 7 tot en met 14.

In de bijlagen 1 tot en met 14 treft u onder andere de uitgangspunten bij de begroting aan, de bijdragen die we vragen aan uw gemeenten, het consolidatieoverzicht van de MGR en de staat van voorzieningen en investeringen.

Deel 1 Wat willen we bereiken?

In hoofdstuk 1 gaan we in op ontwikkelingen en ambities voor de MGR in z'n geheel. Hoofdstuk 2 gaat in op ontwikkelingen en ambities voor de module WerkBedrijf. In hoofdstuk 3 doen we hetzelfde, maar dan voor de module iRvN.

1 MGR

De MGR biedt de regio een staande structuur voor samenwerking: twee inhoudelijke uitvoeringsmodules en een regionale platformfunctie voor (bestuurlijke) afstemming en regionale samenwerking. De kracht van deze structuur is dat regionale samenwerking gepaard gaat met democratische controle door de gemeenteraden en lokale verankering van de uitvoering. De deelnemende gemeenten kunnen dit platform gebruiken om af te stemmen over regionale opgaven.

Platformfunctie en modules

Binnen de MGR zijn twee inhoudelijke modules georganiseerd: ICT Rijk van Nijmegen (iRvN) en WerkBedrijf. De ervaring leert dat het regionaal organiseren van deze taken schaalvoordelen oplevert, zonder dat dit ten koste gaat van nabijheid en bereikbaarheid voor inwoners en ondernemers. Het modulaire karakter van de MGR maakt het mogelijk om – wanneer de regionale opgaven daarom vragen en gemeenten dit wensen – nieuwe modules toe te voegen. Hierbij is het uitgangspunt dat regionale oplossingen bijdragen aan lokale opgaven.

Planning & control en de rol van gemeenteraden

De MGR kent een transparante planning- en controlcyclus, bestaande uit de kaderbrief, de begroting, tussentijdse rapportages en de jaarrekening. Gemeenteraden worden op vaste momenten in dit proces betrokken en kunnen zienswijzen indienen op de kaderbrief, de ontwerpbegroting en de ontwerpjaarrekening. Deze controlemomenten waarborgen dat de raden grip houden op regionaal georganiseerde taken. Daarnaast stellen de gemeenteraden eens per vier jaar het strategisch beleidskader arbeidsmarkt en re-integratie vast, een belangrijk richtinggevend document voor de uitvoering binnen de module WerkBedrijf. Het informatieprotocol MGR beschrijft welke informatie op welk moment aan de deelnemende gemeenten wordt verstrekt, zodat raden te allen tijde over de informatie beschikken die zij nodig hebben.

Raadsadviescommissie

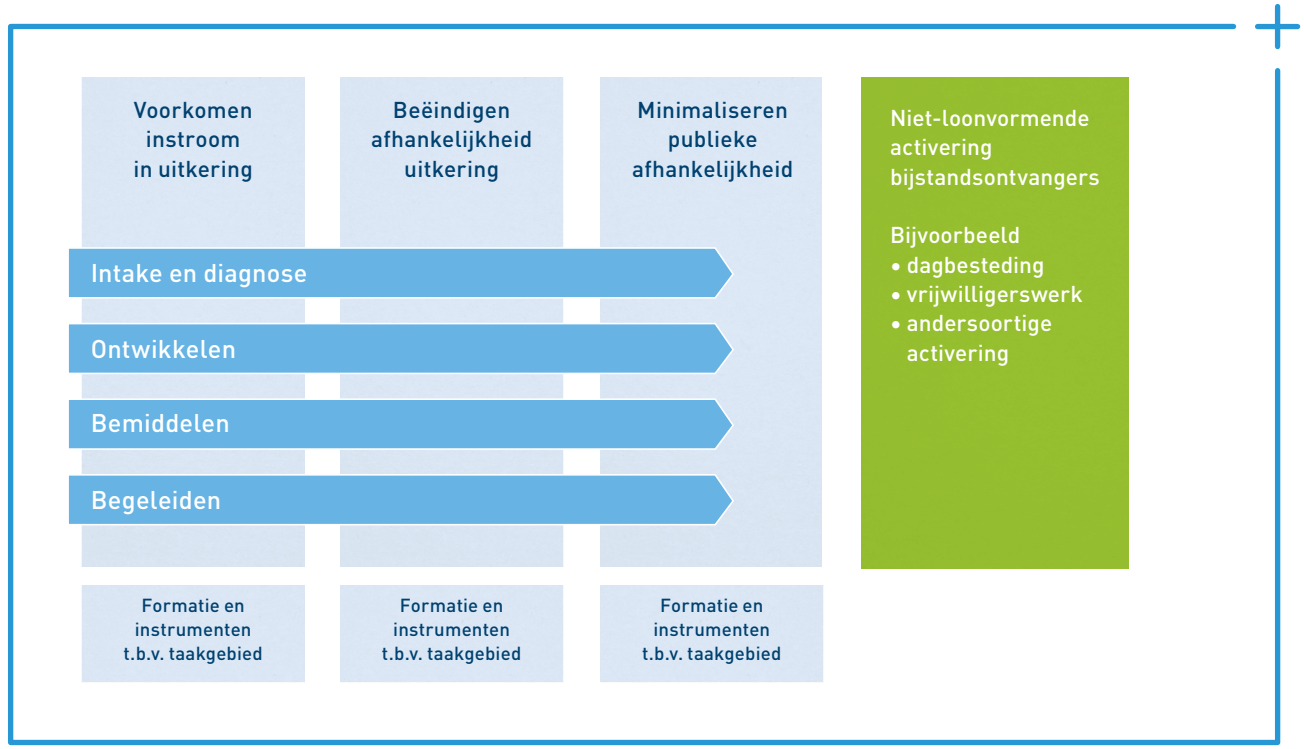
In de nieuwe raadsperiode wordt een regionale raadsadviescommissie MGR geïmplementeerd. Het algemeen bestuur van de MGR heeft op 5 maart 2026 besloten tot instelling van deze commissie en het bijbehorende reglement van orde vastgesteld. De raadsadviescommissie bestaat uit raadsleden van de deelnemende gemeenten en adviseert het bestuur van de MGR, met als doel de gemeenteraden optimaal in staat te stellen hun kaderstellende en controlerende rol te vervullen. De commissie richt zich primair op de kwaliteit van de informatievoorziening en het besluitvormingsproces. Daarnaast kan de commissie regionale raadsbijeenkomsten organiseren over aangelegenheden die met de MGR te maken hebben.

Visie en Samenwerkingsagenda Rijk van Nijmegen

De colleges van de zeven gemeenten in het Rijk van Nijmegen hebben in 2025 gezamenlijk een Visie en Samenwerkingsagenda (VSA) vastgesteld, gericht op het versterken van de regionale samenwerking op drie centrale opgaven: slim omgaan met de verstedelijkingsdruk (ruimtelijk domein), werken aan economische profilering en arbeidsmarkt (economisch domein) en versterken van de sociale basis en leefbaarheid (sociaal domein). Deze opgaven overstijgen gemeentegrenzen, maar vragen tegelijkertijd om oplossingen die dicht bij inwoners en ondernemers worden georganiseerd. De komende periode wordt verkend of en op welke wijze de MGR – met haar bestaande bestuurlijke structuur, democratische waarborgen en ervaring in het regionaal organiseren van uitvoeringstaken – kan dienen als platform voor het faciliteren van de uitvoering van deze opgaven. Het is aan de gemeenten om hierover te besluiten.

2 WerkBedrijf

WerkBedrijf voert namens de deelnemende gemeenten wettelijke taken uit op het terrein van werk en participatie. Het gaat daarbij om de uitvoering van het werkdeel van de Participatiewet, de Sociale Werkvoorziening (SW), arbeidsmatige dagbesteding in het kader van de Wmo en de Module Arbeidsmarkt en Participatie (MAP) binnen de Wet inburgering. Met deze taken draagt WerkBedrijf bij aan het ondersteunen van kandidaten met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt. En aan het bevorderen van een inclusieve arbeidsmarkt, waarin werk – waar mogelijk – de basis vormt voor maatschappelijke deelname en zelfredzaamheid. WerkBedrijf voert deze taken uit als uitvoeringsorganisatie, binnen de beleidsmatige en financiële kaders die door de deelnemende gemeenten zijn vastgesteld.



Dit hoofdstuk beschrijft op hoofdlijnen hoe WerkBedrijf in de begrotingsperiode invulling geeft aan deze taken en welke keuzes daarbij worden gemaakt. Daarbij staat het geldende beleidskader arbeidsmarkt en re-integratie 2024–2027 centraal en wordt aangesloten bij de afspraken die zijn vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst (DVO). In paragraaf 2.1 wordt ingegaan op het onderdeel Werk en de wijze waarop WerkBedrijf, in nauwe samenwerking met gemeenten, werkgevers en partners uit zorg, welzijn en onderwijs, inzet op ontwikkelen, begeleiden en bemiddelen richting duurzaam werk. Paragraaf 2.2 beschrijft de uitvoering van de sociale werkvoorziening. In paragraaf 2.3 wordt kort stilgestaan bij de rol van WerkBedrijf binnen de arbeidsmarktregio. Een nadere financiële toelichting op deze onderdelen is opgenomen in hoofdstuk 5 van deze begroting.

2.1 Onderdeel Werk

2.1.1 Opdracht en beleidsmatige kaders

WerkBedrijf voert namens de deelnemende gemeenten wettelijke taken uit op het terrein van werk en participatie. Het betreft de uitvoering van het werkdeel van de Participatiewet, arbeidsmatige dagbesteding in het kader van de Wmo en de Module Arbeidsmarkt en Participatie (MAP) binnen de Wet inburgering. Met deze

taken draagt WerkBedrijf bij aan het voorkomen van instroom in de bijstand, het beëindigen of beperken van afhankelijkheid van een bijstandsuitkering en het minimaliseren van publieke afhankelijkheid door kandidaten, waar mogelijk, te laten werken met ondersteuning.

Het beleidskader arbeidsmarkt en re-integratie 2024–2027 vormt het leidende inhoudelijke kader voor deze uitvoering. Binnen dit kader biedt WerkBedrijf kandidaten ondersteuning die is afgestemd op hun mogelijkheden en ondersteuningsbehoefte en werkt het, in nauwe samenwerking met gemeenten en werkgevers, aan duurzame plaatsingen en ontwikkeling richting werk. Nadere afspraken over de uitvoering zijn vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst.

De rolverdeling tussen gemeenten en WerkBedrijf is helder. Gemeenten zijn verantwoordelijk voor het vaststellen van beleid en de financiële kaders en voor de inkomensvoorziening van kandidaten. WerkBedrijf is verantwoordelijk voor de uitvoering van de re-integratie- en participatietaken binnen deze kaders. Binnen de uitvoering is ruimte voor maatwerk en lokale accenten; 15% van het werkbudget wordt ingezet voor lokale keuzes van gemeenten.

2.1.2 Context en ontwikkeling van de doelgroep

De uitvoering van de taken van WerkBedrijf vindt plaats in een maatschappelijke en financiële context die onder druk staat. Gemeenten zien de uitgaven aan bijstandsuitkeringen toenemen, terwijl de beschikbare budgetten beperkt zijn. Tegelijkertijd wordt verwacht dat er blijvend wordt geïnvesteerd in kandidaten met een ondersteuningsbehoefte, zodat zij kunnen deelnemen aan werk en maatschappij. Het vraagt slimme inzet van middelen om zowel bij te dragen aan uitstroom uit de uitkering naar werk als aan duurzame ontwikkeling. De krapte op de arbeidsmarkt versterkt dit beeld: kandidaten voor wie werk relatief eenvoudig te realiseren is, hebben inmiddels vaak al werk gevonden.

Het kandidatenbestand van WerkBedrijf is hierdoor de afgelopen jaren verder veranderd. Het grotendeels sluiten van de Wajong en de instroom in de Sociale Werkvoorziening (WSW) betekent dat kandidaten met een structurele of langdurige ondersteuningsbehoefte vaker aangewezen zijn op de Participatiewet. In combinatie met de krappe arbeidsmarkt leidt dit tot een instroom met complexere ondersteuningsvragen, bijvoorbeeld op het gebied van belastbaarheid, gezondheid, vaardigheden of taal. Voor deze kandidaten vraagt toeleiding naar werk meer tijd, intensievere begeleiding en een zorgvuldige opbouw. De dienstverlening richt zich daarom steeds vaker op ontwikkelen en begeleiden (ook na plaatsing op werk), met als doel om duurzame plaatsingen te realiseren die zowel voor kandidaten als voor werkgevers haalbaar zijn. Onderstaande tabel geeft weer voor welk deel van onze kandidaten we primair welk type dienstverlening inzetten.

Dienstverlening	Jan 2021	Dec 2023	Dec 2024	Dec 2025
Ontwikkelen	30%	38%	39%	37%
Bemiddelen	49%	28%	32%	30%
Begeleiden (ook na plaasting op werk)	21%	34%	29%	33%

In de huidige arbeidsmarkt is steeds vaker sprake van een structurele mismatch tussen de vraag van werkgevers en het aanbod van kandidaten waarvoor WerkBedrijf zich inzet. Hoewel de arbeidsmarkt krap is, sluiten de beschikbare functies en de mogelijkheden van kandidaten niet vanzelfsprekend op elkaar aan. Deze mismatch manifesteert zich zowel aan de kant van kandidaten als aan de kant van werkgevers.
Aan de kant van kandidaten zien we dat het vaak ontbreekt aan (actuele) vaardigheden, recente werkervaring of een relevante opleiding of start-

kwalificatie. Daarnaast hebben veel kandidaten een grotere ondersteuningsbehoefte, bijvoorbeeld door beperkte belastbaarheid, gezondheidsproblematiek of taalbelemmeringen. Dit maakt directe plaatsing in regulier werk zonder aanvullende ondersteuning niet altijd haalbaar.

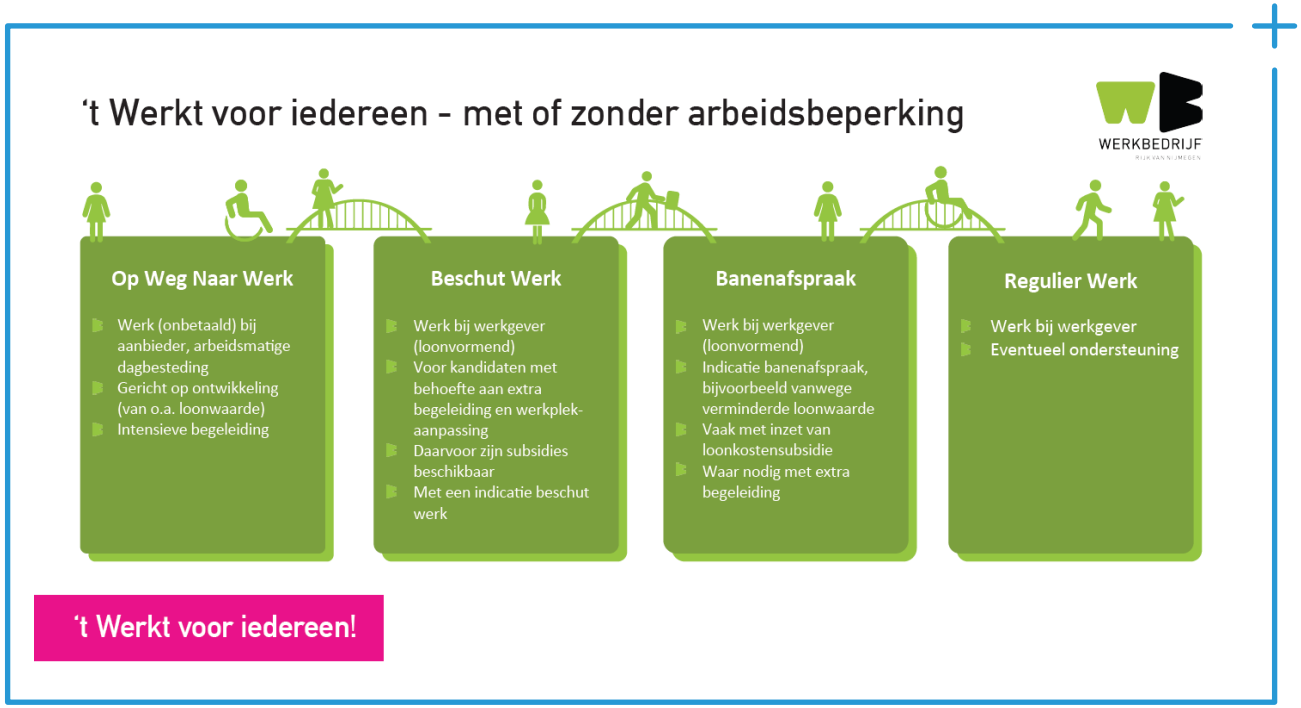
Aan de kant van werkgevers zien we dat functies vaak zijn ingericht op volledige inzetbaarheid en productiviteit, terwijl de ruimte voor begeleiding, aanpassing van werk of het bieden van leer- en ontwikkelmogelijkheden beperkt is. Het ontbreekt werkgevers vaak niet aan bereidheid, maar wel aan tijd, kennis of capaciteit om kandidaten met een ondersteuningsbehoefte duurzaam te begeleiden. Deze mismatch vraagt om actieve bemiddeling, ontwikkeling van kandidaten en het aanpassen of creëren van werk in samenwerking met werkgevers. WerkBedrijf vervult hierin een verbindende rol door kandidaten te ontwikkelen en te begeleiden en door samen met werkgevers te zoeken naar werk dat passend en uitvoerbaar is voor beide partijen.

2.1.3 Samenwerking met ondernemers en samenhang in de dienstverlening

WerkBedrijf is een werkontwikkelbedrijf zonder eigen productiefaciliteit. Dit is vanuit de visie dat in een daadwerkelijk inclusieve arbeidsmarkt mensen zo regulier mogelijk werken. Het realiseren van werkgelegenheid voor kandidaten met een ondersteuningsbehoefte is daarom in hoge mate afhankelijk van samenwerking met ondernemers in de regio. Voor ondernemers is een rendabele bedrijfsvoering een noodzakelijke randvoorwaarde om duurzaam werk te kunnen bieden. Tegelijkertijd is deze samenwerking voor WerkBedrijf essentieel om kandidaten te kunnen plaatsen en perspectief op werk te realiseren.

In de samenwerking met ondernemers staat het organiseren van passend en uitvoerbaar werk centraal. WerkBedrijf kijkt samen met werkgevers hoe werk kan worden aangepast of ingericht, bijvoorbeeld door functiecreatie, het combineren of splitsen van taken en het inzetten van begeleiding op de werkplek. Door werk af te stemmen op de mogelijkheden van kandidaten en de randvoorwaarden van werkgevers, worden duurzame plaatsingen mogelijk gemaakt.

De dienstverlening van WerkBedrijf is ingericht als een samenhangend pakket van voorzieningen, waarin ontwikkelen, bemiddelen en begeleiden elkaar versterken. Afhankelijk van de situatie van de kandidaat wordt een passende



UITSTROOM NAAR WERK



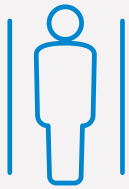
800
850

duurzaamheid uitstroom:
80%



Kandidaten met arbeidsbeperking aan het werk (einde jaar)

900
950



Kandidaten met indicatie beschut werk aan het werk (einde jaar)

125
160

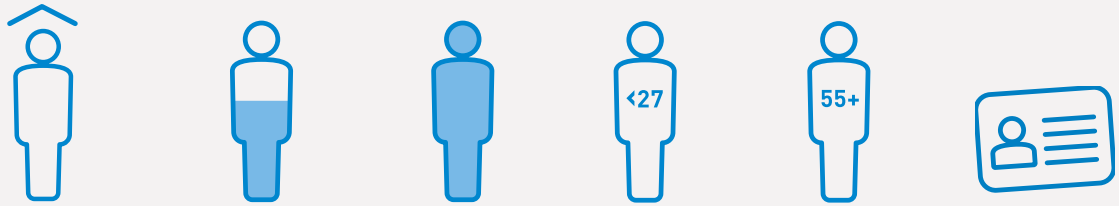


Kandidaten actief (geweest) binnen Op weg naar werk (einde jaar)

425
425

PLAATSINGEN WERK

1.800
1.900



	vanuit bijstand	parttime	fulltime	jongeren	55+	statushouders
Doelstelling 2026	1.500	1.000	800	650	100	175
Doelstelling 2027	**1.600**	**1.050**	**850**	**650**	**100**	**200**

combinatie van instrumenten ingezet, zoals loonkostensubsidie, beschut werk, ontwikkel- en leer-werktrajecten en begeleiding op de werkplek. Deze samenhangende inzet maakt maatwerk mogelijk voor kandidaten en houdt werkplekken voor ondernemers haalbaar. Waar nodig kunnen kandidaten naargelang hun ontwikkeling stappen zetten tussen de verschillende voorzieningen. Het doel is stappen richting zo regulier mogelijk werk, soms is het ook nodig om tijdelijk meer ondersteuning te krijgen of in een tijdje actief te zijn in dagbesteding. Dit past allemaal binnen het maatwerk. De infographic geeft een belangrijk deel van onze mogelijkheden voor (betaald) werk weer.

Arbeidsmatige dagbesteding en participatiecoaching vormen een belangrijk onderdeel van dit pakket. Voor kandidaten voor wie loonvormend werk (nog) niet haalbaar is, bieden deze voorzieningen een opstap gericht op het ontwikkelen van vaardigheden, werkritme en belastbaarheid. Gemeenten kunnen participatiecoaching inzetten via de lokale keuzekaart binnen de dienstverleningsovereenkomst. WerkBedrijf blijft aansluiten bij de lokale verschillen in de invulling van participatiecoaching,

zoals gemeenten in hun zienswijzen benadrukken. WerkBedrijf verbindt deze vormen van ondersteuning waar mogelijk aan trajecten richting betaald werk, zodat doorstroom naar loonvormende arbeid wordt bevorderd en uitval wordt voorkomen.

2.1.4 Doelstellingen voor de uitvoering

Voor het onderdeel Werk zijn doelstellingen geformuleerd die richting geven aan de uitvoering en het gesprek met gemeenten ondersteunen. Deze doelstellingen bieden houvast voor de sturing op de dienstverlening en maken inzichtelijk waar WerkBedrijf in de begrotingsperiode de nadruk op legt. Zij vormen daarmee een belangrijk referentiepunt voor de uitvoering en de bestuurlijke afstemming met gemeenten. De doelstellingen kunnen gevonden worden in de figuur op pagina 15

Bij het formuleren van deze doelstellingen is kritisch gekeken naar de resultaten van eerdere jaren en naar de ontwikkeling van het kandidatenbestand en de arbeidsmarkt. Op basis daarvan zijn de ambities voor de komende periode bepaald, binnen de wettelijke taak en de opdracht die WerkBedrijf van de deelnemende gemeenten heeft gekregen. De doelstellingen houden rekening met de toenemende ondersteuningsbehoefte van kandidaten en met de randvoorwaarden waarbinnen WerkBedrijf samen met gemeenten en werkgevers zijn taken uitvoert. Gemeenten geven in hun zienswijzen aan een scherpere analyse van de effectiviteit van de dienstverlening te verwachten, gezien de teruglopende uitstroom uit de uitkering naar werk. In 2026 laat WerkBedrijf de effectiviteit van de dienstverlening onderzoeken door een externe partij. Dit past bij onze ambitie om continu te leren en de uitvoering verder te ontwikkelen. Het onderzoek is gericht op het verkrijgen van onafhankelijke inzichten in de werking en resultaten van de dienstverlening en het identificeren van verbetermogelijkheden.

De uitvoering van dit onderzoek is onderdeel van de afspraken die met de deelnemende gemeenten zijn vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst. De uitkomsten bieden input voor het gesprek met gemeenten over de verdere ontwikkeling van de dienstverlening, met als doel het realiseren van zo goed mogelijke resultaten voor kandidaten en gemeenten.

De geformuleerde doelstellingen zijn ambitieus en realistisch, en geven tegelijkertijd een eerlijk beeld van de context waarbinnen WerkBedrijf opereert. Het aantal kandidaten dat uitstroomt naar werk zonder verdere ondersteuning lag in de periode 2015–2022 structureel hoger. Dit hangt samen met een fundamentele verschuiving in de samenstelling van het kandidatenbestand: het aandeel kandidaten met een complexe ondersteuningsbehoefte is sterk toegenomen, terwijl het aandeel kandidaten dat relatief kortdurend begeleiding nodig heeft is afgenomen. Dit betekent dat de inzet van medewerkers van WerkBedrijf anders wordt verdeeld dan voorheen. Het aantal loonkostensubsidieplaatsingen groeit gestaag en elke plaatsing vraagt structurele begeleiding op de werkplek, zowel gericht op kandidaat als ondernemer. Het ontwikkelen van kandidaten richting werk kost meer tijd dan voorheen: meer gesprekken, meer inzet van voorzieningen en simpelweg meer tijd per kandidaat. De begeleidingsintensiteit per kandidaat neemt toe. En een groter deel van de tijd van consulenten en jobcoaches gaat naar afstemming met samenwerkingspartners op andere leefgebieden, zoals zorg, wonen en schuldhulp. Deze inzet is minder zichtbaar in uitstroomcijfers, maar is essentieel om kandidaten duurzaam aan het werk te krijgen én te houden — en draagt daarmee direct bij aan de doelen van de deelnemende gemeenten.

WerkBedrijf heeft invloed op het aantal plaatsingen; de uitstroom uit de uitkering wordt geregistreerd door gemeenten. In 2026 gaat WerkBedrijf met gemeenten in gesprek om dit cijfer zo betrouwbaar mogelijk te maken. We dragen bij aan de groei van de uitstroom naar werk door nog verder te focussen op bijstandsgerechtigden en kandidaten voor wie fulltime of meer uren werken mogelijk is. Ook zetten we in op een stijging van plaatsingen van statushouders, door inburgering en re-integratie nadrukkelijk in samenhang aan te bieden. Beide partijen – WerkBedrijf en gemeenten – dragen verantwoordelijkheid voor een effectief aan- en terugmeldproces als randvoorwaarde voor het realiseren van de doelstellingen.

2.1.5 Focusgroepen in de uitvoering

Binnen de uitvoering is er specifieke aandacht voor een aantal (soms kansrijke) focusgroepen. Deze groepen vragen, ieder op hun eigen manier, om een gerichte benadering. De inzet voor deze focusgroepen vindt plaats binnen de geldende beleidsmatige kaders en is gericht op duurzame participatie en, waar mogelijk, plaatsing op en uitstroom naar werk. Gemeenten geven in hun zienswijzen aan deze prioritering te zien als een praktische actualisatie voor de uitvoering tot medio 2027, in afwachting van het nieuwe beleidskader voor 2028-2031. Hierna beschrijven we specifieke ontwikkelingen en inzet.



Jongeren

Jongeren vormen een belangrijke aandachtsgroep binnen de dienstverlening van WerkBedrijf. De ervaring leert dat tijdige ondersteuning cruciaal is om te voorkomen dat jongeren langdurig afhankelijk worden van een uitkering. Met deze doelgroep kunnen we een belangrijk preventief effect sorteren. Met andere woorden: bij jongeren is het vaak mogelijk te voorkomen dat zij instromen in de uitkering. Dit geldt in het bijzonder voor jongeren met problematiek op meerdere leefgebieden, zoals schulden, psychische problematiek of een instabiele woonsituatie.

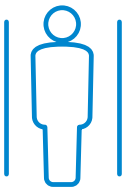
WerkBedrijf zet daarom in op vroegtijdige signalering, begeleiding in de zoekperiode en intensieve ondersteuning waar nodig, bijvoorbeeld via de dienstverlening voor zorgjongeren. Hierbij wordt nauw samengewerkt met gemeenten, onderwijsinstellingen, zorgpartners en sociale (wijk)teams. De inzet is erop gericht jongeren perspectief te bieden op werk en ontwikkeling, waarbij stappen richting werk hand in hand gaan met het aanpakken van belemmeringen op andere leefgebieden.



Statushouders

Statushouders zijn een groeiende doelgroep binnen de dienstverlening van WerkBedrijf. De groep heeft specifieke aandacht nodig. Als onderdeel van de Wet Inburgering voeren we voor inburgeraars de Module Arbeidsmarkt en Participatie uit. Voor statushouders ligt de nadruk op het combineren van werk, taalontwikkeling en integratie. Wij geloven in de synergie tussen de inburgerings- en re-integratietrajecten: werk helpt bij inburgering en hoe beter ingeburgerd, hoe meer kans op werk. Daarom hebben we sinds 1 januari 2026 de afspraak met gemeenten dat statushouders na aanmelding voor de MAP direct voor onze re-integratiedienstverlening worden aangemeld.

WerkBedrijf ondersteunt statushouders bij het vinden en behouden van passend werk, waarbij rekening wordt gehouden met taalniveau, opleidingsachtergrond en persoonlijke omstandigheden. Waar nodig wordt gestart met ontwikkel- of leer-werktrajecten, zodat statushouders werkervaring kunnen opdoen en tegelijkertijd kunnen groeien richting duurzame uitstroom naar loonvormend werk. Deze aanpak draagt bij aan zowel individuele zelfredzaamheid als maatschappelijke participatie.



Beschut werk

2026 – 2027: ambitie en koers

Gemeenten wijzen in hun zienswijzen op de ontwikkeling bij beschut werk. In 2026 en 2027 versterken we beschut werk met als ambitie: iedere inwoner voor wie beschut werk de best passende oplossing is, duurzaam begeleiden naar een kwalitatief goede beschutte werkplek. We richten ons daarbij op zowel kwaliteit als groei. Dat betekent een efficiënter en toegankelijker indicatieproces, een hogere instroom van kandidaten een blijvende uitbreiding van het aantal geschikte werkplekken. Door intensievere samenwerking in de keten – met onder andere UWV, ministerie SZW, scholen, gemeenten, werkgevers en sociaal ondernemers – werken we aan juiste beeldvorming over beschut werk en vergroten we de baankansen in verschillende sectoren. Het uitgangspunt is een inclusieve arbeidsmarkt waarin beschut werk een volwaardige en herkenbare route is.

Realisatie en uitvoering

Om deze ambitie te realiseren vereenvoudigen we het indicatieproces. We werken hiervoor samen met ministerie SZW en UWV. Ook investeren we in deskundigheid en capaciteit van consulenten en jobcoaches. De begeleiding wordt versterkt door inzet van methodische coaching (MELBA), trainingen empowerment voor kandidaten en taalondersteuning door de inzet van Arabischsprekende jobcoaches. Tegelijkertijd vergroten we de instroom door gerichte voorlichting en ondersteuning aan scholen, ouders, professionals en werkgevers. Aan de vraagkant blijven we bouwen aan een divers en duurzaam aanbod van beschutte werkplekken: bij reguliere werkgevers, via detacheringsbanen met doorstroomperspectief, en bij sociale werkgevers waar meer begeleiding mogelijk is. Waar nodig ontzorgen we werkgevers financieel en praktisch en onderzoeken we oplossingen voor knelpunten zoals vervoer. Zo borgen we voldoende werkgelegenheid, vergroten we de continuïteit en dragen we bij aan duurzame uitstroom en lagere uitkeringslasten.

2.1.6 Impuls op werkontwikkeling

WerkBedrijf zet de komende jaren met het plan Impuls Werkontwikkeling extra in op beschut werk, intensieve begeleiding (op de werkvloer) en onderzoek en diagnose dat gericht is op het in kaart brengen van de werkmogelijkheden. Met deze extra inzet sluit onze dienstverlening beter aan bij de veranderende doelgroep, de vraag op de arbeidsmarkt en de noodzaak om geschikte werkplekken voor kandidaten in de regio te behouden en uit te breiden. Het doel is om meer kwetsbare kandidaten aan het werk te krijgen én te houden. En om werkgevers in staat te stellen om nu en in de toekomst, kansen te bieden aan onze kandidaten.

Het plan Impuls Werkontwikkeling wordt bekostigd met impulsmiddelen die het Rijk beschikbaar heeft gesteld voor het toekomstbestendig maken van de sociale infrastructuur. Een nadere uitwerking van de extra inzet, de beoogde effecten, de kosten en de monitoring en verantwoording van het plan is opgenomen in bijlage 10. Gemeenten vragen in hun zienswijzen om meer inzicht in de verwachte effecten van het impulsbudget. WerkBedrijf zal hierover specifiek rapporteren binnen de reguliere P&C-cyclus.

2.1.7 Ontwikkeling budget onderdeel Werk

De inzet en de daarmee samenhangende middelen binnen het onderdeel Werk ontwikkelen zich in lijn met de wettelijke opdracht en de uitvoering van de Participatiewet. De afgelopen jaren is sprake van een groeiend aandeel kandidaten dat werkt met ondersteuning, onder andere via loonkostensubsidie en beschut werk. Deze ontwikkeling vloeit voort uit landelijke wet- en regelgeving en uit de wijze waarop het Rijk de

toegang tot andere regelingen, zoals de Wajong en de instroom in de sociale werkvoorziening, heeft beperkt. Kandidaten met een structurele of langdurige ondersteuningsbehoefte komen daardoor vaker terecht in de Participatiewet. Deze ontwikkeling heeft gevolgen voor de budgettaire opbouw van het onderdeel Werk. Het aandeel middelen dat samenhangt met loonkostensubsidie, begeleiding op de werkplek en beschut werk neemt toe. Ook zetten we meer middelen in voor onderzoek en diagnose, gespreksvoering en ontwikkeling van de kandidaat. Dit hangt samen met de wettelijke taak en opdracht. Tegelijkertijd is sprake van een afnemende inzet binnen de sociale werkvoorziening door natuurlijke uitstroom. In hoofdstuk 5 is deze ontwikkeling financieel nader uitgewerkt. De beschreven budgettaire verschuivingen weerspiegelen daarmee de uitvoering van rijksbeleid en de veranderende samenstelling van de doelgroep waarvoor WerkBedrijf zijn taken uitvoert.

2.2 Onderdeel SW

2.2.1 Wettelijke opdracht en positionering

WerkBedrijf voert de sociale werkvoorziening (SW) uit voor de bestaande doelgroep. De instroom in de SW is gesloten, waardoor sprake is van een afbouwende populatie als gevolg van natuurlijke uitstroom. Deze afbouw doet geen afbreuk aan de verantwoordelijkheid voor een zorgvuldige en stabiele uitvoering van de wettelijke taak voor de medewerkers die nog onder de SW vallen. WerkBedrijf richt de uitvoering zodanig in dat deze medewerkers passend werk kunnen blijven verrichten, met de benodigde begeleiding en ondersteuning.

De laatste jaren vindt de uitvoering van de SW plaats binnen de door het Rijk beschikbaar gestelde middelen. Dit heeft deels te maken met het feit dat we onze SW-medewerkers zoveel mogelijk bij inleners aan het werk hebben Daarbij is de inzet erop gericht om de uitvoering financieel beheersbaar te houden en tegelijkertijd recht te doen aan de ondersteuningsbehoefte van de doelgroep. Uitgangspunt is dat we SW-medewerkers inzetten bij reguliere werkgevers, via detachering, met ondersteuning vanuit WerkBedrijf. Deze inzet sluit aan bij de bredere visie om werk zoveel mogelijk in de samenleving te organiseren.

Mensen aan het werk via de sociale werkvoorziening

Realistische en ambitieuze omzet

- In 2026 richten we op een toegevoegde waarde van € 10.015 per medewerker.
- In 2027 richten we op een toegevoegde waarde van € 10.545 per medewerker.

Ziekteverzuim verlagen

We zetten onverminderd in op vitaliteit, welzijn en duurzame inzetbaarheid van onze SW-medewerkers. Hierover rapporteren we periodiek aan de deelnemende gemeenten.

2.2.2 Uitvoering, vitaliteit en duurzaamheid

Hoewel de omvang van de SW-populatie afneemt, neemt de complexiteit van de opgave toe. De resterende groep SW-medewerkers heeft gemiddeld een grotere en vaak structurele ondersteuningsbehoefte. Dit vraagt om blijvende aandacht voor begeleiding, arbeidsomstandigheden en duurzame inzetbaarheid. Het is niet zelden nodig om nieuwe werkplekken te zoeken voor medewerkers, die beter aansluiten bij hun veranderende belastbaarheid. WerkBedrijf zet daarom structureel in op het bevorderen van vitaliteit en het beperken van ziekteverzuim. Hierbij worden we begeleid door een extern bureau.

De inzet op vitaliteit en duurzame inzetbaarheid richt zich op preventie, tijdige signalering van gezondheidsproblemen en zorgvuldige begeleiding bij verzuim en terugkeer naar werk. Deze aanpak draagt bij aan het welzijn van SW-medewerkers en aan de continuïteit van de uitvoering. Tegelijkertijd helpt dit om de uitvoering van de SW ook financieel beheersbaar te houden. We blijven de afgelopen jaren binnen de beschikbare rijksmiddelen. Nadere financiële toelichting op de uitvoering van de SW is opgenomen in hoofdstuk 5 van deze begroting.

2.3 Arbeidsmarktregio

De Arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen is één van de 35 arbeidsmarktregio's in Nederland en hierbinnen werken publieke en private partners in het Regionaal Beraad gezamenlijk aan een goed functionerende regionale arbeidsmarkt. Binnen onze regio heeft WerkBedrijf een inhoudelijke rol als uitvoerende partner in de arbeidsmarktdienstverlening, onder meer via het Werkcentrum. Tegelijkertijd is de MGR kassier voor de rijksmiddelen die via de centrumgemeente beschikbaar komen voor de arbeidsmarktregio. Om deze rolverdeling helder te maken, is vanaf 2026 een apart begrotingsonderdeel Arbeidsmarktregio opgenomen, waarmee duidelijk onderscheid wordt gemaakt tussen de inhoudelijke bijdrage van WerkBedrijf en de financiële kassierfunctie van de MGR.

Vanuit de middelen die de MGR beheert voor het Regionaal Beraad, wordt samenwerking in de regio gestimuleerd ten behoeve van de gezamenlijke regionale ambities. Het Regionaal Beraad bepaalt de strategische koers en adviseert over de inzet van de middelen, terwijl de MGR zorgt voor bundeling, beheer en transparante verantwoording daarvan. Hierdoor worden financiële middelen niet vanuit één organisatieperspectief ingezet, maar ten dienste van de gehele arbeidsmarktregio en haar partners. Deze constructie versterkt de samenhang, slagkracht en integraliteit van de regionale arbeidsmarktdienstverlening. In hoofdstuk 5 wordt hier verder op ingegaan.

Tot slot

WerkBedrijf staat in de komende jaren voor een omvangrijke opgave. De uitvoering van wettelijke taken vindt plaats in een context van veranderende wet- en regelgeving, een complexer kandidatenbestand en blijvende druk op publieke middelen. Tegelijkertijd blijft de maatschappelijke opdracht onverminderd groot: het ondersteunen van kandidaten met een ondersteuningsbehoefte richting werk en participatie, en het organiseren van passend werk in samenwerking met gemeenten en werkgevers. Hiermee hebben we een grote maatschappelijke impact die verder reikt dan alleen het terrein van werk en inkomen. Dit wordt bevestigd door de Maatschappelijke Kosten-Baten-Analyse (MKBA) loonkostensubsidies. Daaruit blijkt dat de inzet van loonkostensubsidies een breed maatschappelijk rendement oplevert: voor kandidaten verbetert de bestaanszekerheid en financiële zelfstandigheid, voor de regionale overheid dalen de kosten voor uitkeringen, zorg en schuldhulpverlening, en voor de lokale economie dragen kandidaten bij aan productie én aan een inclusieve arbeidsmarkt. In de jaarrekening 2025 wordt hier uitgebreid op ingegaan.

Met deze begroting schetst WerkBedrijf een samenhangend en realistisch beeld van de inzet voor de komende periode. De dienstverlening is gericht op ontwikkeling, begeleiding en duurzame plaatsingen, met oog voor de mogelijkheden van kandidaten en de randvoorwaarden van werkgevers. Binnen de geldende beleidsmatige en financiële kaders blijft WerkBedrijf zich inzetten voor een zorgvuldige uitvoering van zijn taken en voor een constructieve samenwerking met gemeenten en partners in de regio.

3 ICT Rijk van Nijmegen

ICT Rijk van Nijmegen (iRvN) beheert, exploiteert en ontwikkelt de technische ICT-infrastructuur, inclusief telefonie, voor de deelnemers van de MGR in de regio Rijk van Nijmegen. De kern van deze taak is het waarborgen van de continuïteit en beschikbaarheid van de regionale ICT-voorzieningen, ook in een situatie waarin steeds meer functionaliteit en dienstverlening naar cloudomgevingen verschuift.

Daarnaast voert iRvN voor Gemeente Nijmegen een substantieel deel van het functioneel beheer uit. In beperktere omvang gebeurt dit ook voor (primaire) procesapplicaties van andere deelnemende organisaties.

De missie van iRvN is het mogelijk maken van de digitale dienstverlening van de deelnemers. Dat doen wij door medewerkers te ondersteunen bij het dagelijks gebruik van hun apparatuur en software en door het beschikbaar stellen van een veilige, betrouwbare en toekomstbestendige ICT-infrastructuur. Daarbij werken wij aan een wendbare en lerende organisatie die kan meebewegen met de ambities en behoeften van de deelnemers en die hen ondersteunt bij projecten gericht op de verdere verbetering van de digitale dienstverlening.

Naast het beheer van de technische infrastructuur signaleert iRvN een aantal ontwikkelingen die van invloed zijn op de wijze waarop deze dienstverlening zich de komende jaren zal moeten blijven ontwikkelen. Deze ontwikkelingen vragen om gerichte aandacht en vertaling naar inrichting, beheer en samenwerking.

- Hybride infrastructuur en cloudgebruik
- Software as a Service en het applicatielandschap
- Digitale soevereiniteit en strategische afhankelijkheden
- Informatiebeveiliging en digitale weerbaarheid
- Digitale samenwerking en Microsoft 365
- Kostenbeheersing en voorspelbaarheid
- Professionele en lerende organisatie

3.1 Wat willen we bereiken?

Hybride infrastructuur en cloudgebruik

De overgang naar een hybride ICT-infrastructuur, waarin on-premise voorzieningen en cloudoplossingen naast elkaar bestaan, is een ontwikkeling die meerdere jaren bestrijkt. Deze overgang verloopt niet lineair en is sterk afhankelijk van de keuzes, het tempo en de prioriteiten van de afzonderlijke gemeenten. Tegelijkertijd moeten continuïteit, beschikbaarheid en veiligheid van de ICT-voorzieningen gedurende deze periode onverminderd geborgd blijven.
Het doel is om deze hybride situatie beheersbaar en voorspelbaar te organiseren, waarbij duidelijk is welke voorzieningen wanneer worden afgebouwd, welke tijdelijk in stand blijven en welke nieuwe afhankelijkheden ontstaan. Het door gemeenten vastgestelde regionale beleid rond de cloudstrategie is hierbij leidend. iRvN richt zich op het uitvoeren van deze strategie binnen de vastgestelde kaders en zorgt voor een technische en organisatorische inrichting die aansluit bij de gekozen richting, zonder vooruit te lopen op beleidskeuzes van gemeenten.

Software as a Service en het applicatielandschap

Het toenemende gebruik van Software as a Service verandert de aard van het applicatielandschap ingrijpend. Applicaties worden vaker buiten de regionale infrastructuur aangeboden, terwijl de onderlinge samenhang tussen systemen en processen behouden moet blijven om dienstverlening goed te laten functioneren.
Het doel is dat deze ontwikkeling gecontroleerd en samenhangend plaatsvindt, passend binnen regionale en landelijke architectuurprincipes.

SaaS-oplossingen bieden voordelen op het gebied van flexibiliteit en innovatie, maar brengen ook nieuwe vraagstukken met zich mee rond integratie, gegevensuitwisseling, beheer, beveiliging en structurele kosten. Het is noodzakelijk om deze consequenties expliciet te betrekken bij keuzes rondom applicaties, zodat het geheel beheersbaar blijft.

Digitale soevereiniteit en strategische afhankelijkheden

De afhankelijkheid van een beperkt aantal technologie- en cloudleveranciers is de afgelopen jaren toegenomen en raakt meerdere dimensies van de ICT-voorzieningen. Het gaat niet alleen om kostenontwikkelingen, maar ook om zeggenschap over data, de beschikbaarheid van functionaliteiten en de mate waarin gemeenten invloed kunnen uitoefenen op doorontwikkeling en gebruik van systemen.

Daarnaast worden deze afhankelijkheden beïnvloed door externe factoren zoals wet- en regelgeving, marktontwikkelingen en geopolitieke omstandigheden. Het doel is om hier blijvend inzicht in te houden, zodat gemeenten hun beleidsmatige keuzes kunnen maken op basis van een goed begrip van de technische en beheersmatige consequenties. iRvN ondersteunt dit door deze consequenties inzichtelijk te maken, zonder zelf beleidskeuzes te maken.

Informatiebeveiliging en digitale weerbaarheid

Het bereiken en behouden van volwassenheidsniveau 3 vormt een belangrijke basis voor het professioneel uitvoeren van ICT-werkzaamheden. Dit niveau staat voor een manier van werken waarin processen zijn vastgelegd, voorspelbaar zijn en herhaalbaar worden uitgevoerd. In een omgeving waarin dreigingen, technologie en eisen voortdurend veranderen, is dit noodzakelijk om grip te houden op risico's. Het doel is om digitale weerbaarheid structureel op orde te houden, met het besef dat volledige veiligheid niet bestaat. Dit vraagt om een samenhangende benadering waarin technische beveiligingsmaatregelen, informatiebeveiliging, procesinrichting en verantwoordelijkheden elkaar versterken en waarin continue bijsturing onderdeel is van het reguliere werk.

Digitale samenwerking en Microsoft 365

Microsoft 365 heeft zich ontwikkeld tot een kernvoorziening voor het dagelijkse werk van medewerkers en voor samenwerking binnen en tussen organisaties. Het platform raakt meerdere aspecten tegelijk: techniek, informatiebeheer, beveiliging, ondersteuning en dagelijks gebruik.
Het doel is om Microsoft 365 te blijven ontwikkelen en beheren als een stabiel, veilig en samenhangend regionaal samenwerkingsplatform. Daarbij wordt rekening gehouden met verschillen in tempo en accenten tussen organisaties, terwijl tegelijkertijd een gezamenlijke basis nodig blijft om beheersbaarheid en veiligheid te borgen.

Kostenbeheersing en voorspelbaarheid

ICT-kosten worden in toenemende mate bepaald door abonnementsmodellen, prijsindexaties en marktontwikkelingen die beperkt beïnvloedbaar zijn. Met name de afhankelijkheid van een klein aantal dominante leveranciers, zoals binnen de kantoorautomatisering met Microsoft en Citrix, maakt dat kostenontwikkelingen moeilijk voorspelbaar zijn en dat zelfs beperkte prijsstijgingen direct grote effecten hebben op de begroting.

Daarnaast leiden ontwikkelingen op het gebied van informatieveiligheid en wet- en regelgeving tot structurele kostenstijgingen, onder meer door toenemende auditlasten (BIO, NIS2, TPM-verklaringen) en de noodzaak om processen, functies en kennis hierop in te richten. Ook

arbeidsmarktkrapte, met name op het gebied van beveiliging en cybersecurity, zet druk op kosten en personele inzet.
Het doel is om maximale transparantie te bieden in de opbouw van kosten, de bijbehorende risico's en de onderliggende oorzaken daarvan. De hierboven beschreven ontwikkelingen brengen met zich mee dat een deel van de toekomstige kostenontwikkeling nog niet volledig kan worden gekwantificeerd. Dit betreft met name ontwikkelingen die samenhangen met:

- de verdere overgang naar cloud- en SaaS-oplossingen;
- vraagstukken rond digitale soevereiniteit en afhankelijkheden van leveranciers;
- de inzet en toepassing van kunstmatige intelligentie (AI) binnen gemeentelijke processen en binnen de ICT-voorzieningen van iRvN;
- de inrichting en het beheer van voorzieningen en platforms die nodig zijn om dergelijke technologieën veilig en beheersbaar toe te passen;
- prijsontwikkelingen van hardware en digitale diensten, waaronder laptops, mobiele apparaten en cloudcapaciteit.

Voor een aantal van deze ontwikkelingen geldt dat de functionele en financiële consequenties zich momenteel nog ontwikkelen en mede afhankelijk zijn van keuzes die gemeenten gezamenlijk maken. In 2026 zal iRvN samen met de deelnemende gemeenten de technische, organisatorische en financiële impact hiervan verder in beeld brengen. De uitkomsten daarvan worden betrokken bij de voorbereiding van de begroting 2027 en de daaropvolgende jaren Daarmee krijgen gemeenten beter zicht op de financiële consequenties van keuzes rond gebruik, beveiligingsniveau, doorontwikkeling en organisatie-inrichting, zowel op korte als op langere termijn. Dit is nodig om bewuste en realistische afwegingen te kunnen maken in een omgeving waarin kostenstijgingen niet volledig te vermijden zijn.

Professionele en lerende organisatie

De ontwikkelingen richting cloudgebruik, SaaS-applicaties, hybride infrastructuur en een sterkere regierol vragen om een organisatie die beschikt over passende kennis, vaardigheden en werkwijzen. Dit vraagt om samenhangende processen, duidelijk eigenaarschap en voortdurende ontwikkeling van medewerkers.
Het doel is om iRvN verder te ontwikkelen als een professionele, lerende organisatie die in staat is om kwaliteit en continuïteit te blijven leveren in een omgeving die blijvend verandert.

3.2 Wat gaan we hiervoor doen?

iRvN is de regionale ICT-dienstverlener voor de deelnemende organisaties in het Rijk van Nijmegen. Vanuit deze rol levert iRvN diensten en producten die gemeenten ondersteunen bij het dagelijks functioneren van hun organisaties en bij de digitale dienstverlening aan inwoners en bedrijven.

De dienstverlening van iRvN kent twee samenhangende dimensies: Dienstverlening, gericht op ondersteuning van gebruikers en het beschikbaar stellen van werkplekken en applicaties, en Beheer en Beveiliging, gericht op het stabiel, veilig en betrouwbaar functioneren van de regionale ICT-infrastructuur. Deze dimensies zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden en vormen gezamenlijk het iRvN-product.
Bij de uitvoering van deze taken werkt iRvN vanuit haar strategische pijlers: wendbaarheid, kennis en regie, een veilige infrastructuur, een financieel gezond model, dienstverlening dicht bij de eindgebruiker, strategische regionale samenwerking en aandacht voor duurzaamheid. Daarbij handelen wij vanuit de kernwaarden *Betrokken*, *Betrouwbaar*, *Oplossingsgericht* en *Professioneel*. Voor de genoemde ontwikkelingen krijgt dit verder vorm.

Infrastructuur en hybride cloud

iRvN richt de technische infrastructuur zodanig in dat on-premise voorzieningen en cloudvoorzieningen gecontroleerd naast elkaar kunnen functioneren. Dit vraagt om expliciete architectuurkeuzes, duidelijke regie op afhankelijkheden en het bewust accepteren van tijdelijke dubbelingen zolang afbouw van bestaande infrastructuur nog niet mogelijk is.
Binnen de vastgestelde regionale cloudstrategie vertaalt iRvN de beleidskaders van gemeenten naar concrete keuzes in inrichting, beheer en ondersteuning. Daarbij worden rollen en verantwoordelijkheden rond regie, overdracht en afbouw verder uitgewerkt, zodat de overgang beheersbaar en voorspelbaar verloopt. In de overgangsfase wordt rekening gehouden met incidentele ontwikkel- en frictiekosten (resp. 250.000 en 400.000 euro), zoals benoemd in de cloudstrategie, voor de periode tot en met 2028. In 2026 wordt hiervoor een plan van aanpak opgesteld met daarin een verdeling in tijd en kosten.

Software as a Service en samenhang in het applicatielandschap

iRvN ondersteunt gemeenten bij de technische inpassing van SaaS-oplossingen in het regionale ICT-landschap. Dit betreft onder meer identiteits- en toegangsbeheer, koppelingen tussen applicaties, gegevensuitwisseling, monitoring en beveiliging.
Daarnaast brengt iRvN de gevolgen van SaaS-gebruik voor beheer, integratie en kosten in beeld, zodat samenhang in het applicatielandschap behouden blijft. Deze inzichten worden gebruikt om gemeenten te ondersteunen bij hun afwegingen, zonder dat iRvN richtinggevend is in het applicatiebeleid.

Digitale soevereiniteit ontwikkelingen en afhankelijkheden

De hierboven beschreven ontwikkelingen brengen met zich mee dat een deel van de toekomstige kostenontwikkeling nog niet volledig kan worden gekwantificeerd. Dit betreft met name ontwikkelingen die samenhangen met:

- de verdere overgang naar cloud- en SaaS-oplossingen;
- vraagstukken rond digitale soevereiniteit en afhankelijkheden van leveranciers;
- de inzet en toepassing van kunstmatige intelligentie (AI) binnen gemeentelijke processen en binnen de ICT-voorzieningen van iRvN;
- de inrichting en het beheer van voorzieningen en platforms die nodig zijn om dergelijke technologieën veilig en beheersbaar toe te passen;
- prijsontwikkelingen van hardware en digitale diensten, waaronder laptops, mobiele apparaten en cloudcapaciteit.

Voor een aantal van deze ontwikkelingen geldt dat de functionele en financiële consequenties zich momenteel nog ontwikkelen en mede afhankelijk zijn van keuzes die gemeenten gezamenlijk maken. In 2026 zal iRvN samen met de deelnemende gemeenten de technische, organisatorische en financiële impact hiervan verder in beeld brengen. De uitkomsten daarvan worden betrokken bij de voorbereiding van de begroting 2027 en de daaropvolgende jaren iRvN volgt en beoordeelt de afhankelijkheden die ontstaan door het gebruik van specifieke leveranciers en platformen, met aandacht voor beveiliging, continuïteit en beheersbaarheid van de ICT-voorzieningen. Daarbij wordt gekeken naar de technische en architectonische consequenties van gemaakte en te maken keuzes, zonder dat iRvN daarin richtinggevend is voor het beleid.

In de praktijk betekent dit dat iRvN, waar relevant, meewerkt aan oplossingen die passen binnen door gemeenten gekozen kaders, zoals het ondersteunen van data-omgevingen binnen Europees grondgebied, het toepassen van

open-sourcecomponenten waar dat passend en beheersbaar is, en het openhouden van alternatieven voor onderdelen van de kantoorautomatisering. Keuzes over inzet en vervanging van dergelijke voorzieningen zijn primair aan gemeenten.

iRvN brengt de technische gevolgen, risico's en randvoorwaarden van deze keuzes in beeld en deelt deze met de gemeenten, zodat beleidsvorming en besluitvorming kunnen plaatsvinden op basis van een samenhangend en realistisch inzicht in afhankelijkheden en consequenties.

Informatiebeveiliging en weerbaarheid

Het meerjarige Programma Beveiliging wordt voortgezet en periodiek bijgesteld op basis van actuele dreigingen en technische inzichten. De focus ligt op bescherming, detectie en het beperken van impact.
Het iRvN-CSIRT is structureel actief voor het signaleren, analyseren en coördineren van de afhandeling van beveiligingsincidenten en dreigingen. Monitoring vindt plaats op infrastructuur-, applicatie- en werkplekniveau. Informatiebeveiliging is geborgd via processen conform de BIO. Via het TPM-BIO-traject laat iRvN zich periodiek toetsen op de onderdelen waarvoor zij verantwoordelijk is. Audituitkomsten worden benut om processen verder te versterken en te borgen. Met de uitvoering van het regionale Mobile Device Managementbeleid wordt de beheersing van werkplekken en mobiele devices verder uitgebreid.

In het licht van de actuele dreigingen, technologische ontwikkelingen en aangescherpte wet- en regelgeving wordt in 2026 een heroriëntatie op het Programma Beveiliging aangeboden. Deze heroriëntatie is bedoeld om te beoordelen in hoeverre het huidige middenscenario nog passend is bij de tijd waarin we leven, of dat bijstelling noodzakelijk is. Daarbij wordt expliciet gekeken naar de effectiviteit van de bestaande maatregelen, naar aanvullende maatregelen die inmiddels relevant zijn geworden en naar de bijbehorende financiële consequenties. De heroriëntatie biedt daarmee een actueel en samenhangend beeld van risico's, benodigde inspanningen en kosten, als basis voor verdere besluitvorming.

Digitale samenwerking en Microsoft 365

iRvN beheert en ontwikkelt Microsoft 365 als regionale voorziening met een stabiel technisch fundament. Binnen platforms zoals Microsoft 365 ontwikkelen nieuwe functionaliteiten zich in hoog tempo, waaronder toepassingen op basis van kunstmatige intelligentie (AI). Deze ontwikkelingen bieden mogelijkheden om werkprocessen te ondersteunen, informatie beter toegankelijk te maken en samenwerking verder te versterken.

Tegelijkertijd vragen deze ontwikkelingen om een zorgvuldige benadering. Het gebruik van AI raakt aan vraagstukken rond gegevensgebruik, privacy, informatiebeveiliging en transparantie van besluitvorming. Daarnaast kan de inzet van dergelijke functionaliteiten gevolgen hebben voor de inrichting van systemen, beheerprocessen en kostenstructuren.

iRvN beoordeelt welke toepassingen technisch, organisatorisch en juridisch passend zijn binnen de regionale ICT-omgeving. Daarbij wordt nadrukkelijk gekeken naar de randvoorwaarden die nodig zijn om dergelijke functionaliteiten verantwoord en beheersbaar te kunnen inzetten. Dit omvat inrichting, beveiliging, beschikbaarheid en integratie met andere voorzieningen.
Daarnaast ondersteunt iRvN het gecontroleerd inzetten van functionaliteiten, zodat gebruik aansluit bij regionale afspraken en de dagelijkse praktijk. In 2026 wordt samen met de deelnemende gemeenten vastgesteld welke structurele inzet vanaf 2027 nodig is voor Microsoft 365,

waaronder technisch beheer, functioneel beheer, inrichting, ondersteuning en doorontwikkeling.

Kostenbeheersing, transparantie en contractmanagement

De digitale ontwikkelingen volgen elkaar in hoog tempo op. Nieuwe functionaliteiten, veranderende marktmodellen en prijsontwikkelingen hebben daardoor steeds sneller effect op de kosten. Waar ontwikkelingen eerder redelijk stabiel in een meerjarige begroting konden worden opgenomen, wordt het steeds lastiger om veranderingen op die manier te plannen en te sturen.

Om die reden werkt iRvN aan beter inzicht in de opbouw en ontwikkeling van kosten en de bijbehorende risico's. Het is belangrijk om ontwikkelingen zoveel mogelijk in samenhang te kunnen bezien, zodat veranderingen tijdig en beheerst kunnen worden gestuurd in plaats van ad hoc te moeten reageren. Daarbij hoort ook het beter kunnen onderscheiden van kosten die beperkt beïnvloedbaar zijn, bijvoorbeeld door abonnementsmodellen of prijsontwikkelingen in de markt, en kosten die samenhangen met beleidskeuzes van gemeenten, zoals het gewenste beveiligingsniveau, het gebruik van voorzieningen en de adoptie van nieuwe functionaliteiten.

Binnen de beperkte leveranciersmarkt zet iRvN in op zorgvuldig contractmanagement, onder meer door gebruik te maken van landelijke afspraken en prijsvoorwaarden. Tegelijkertijd wordt kritisch gekeken naar het feitelijk gebruik van software: niet alle aangeboden functionaliteit is noodzakelijk, functionaliteiten kunnen overlappen en gebruik groeit soms zonder expliciete afweging. Door dit periodiek te analyseren ontstaat ruimte voor gerichtere keuzes.
Waar dat passend is, wordt verkend of gebruiksafhankelijke modellen kunnen bijdragen aan een betere aansluiting tussen kosten en daadwerkelijk gebruik. Daarbij wordt bij afwegingen nadrukkelijk rekening gehouden met de extra administratieve lasten die dit met zich meebrengt, zowel voor iRvN als voor de deelnemende gemeenten.

Tot slot wordt rekening gehouden met stijgende auditlasten en personele druk, onder meer door investeringen in scholing, procesborging en het op orde brengen van functies en verantwoordelijkheden. Deze inspanningen zijn noodzakelijk om te kunnen blijven voldoen aan normenkaders en om het gewenste volwassenheidsniveau te bereiken en te behouden, ook in een krappe arbeidsmarkt.

Organisatieontwikkeling en professionalisering

iRvN investeert in procesmatig en projectmatig werken, het versterken van eigenaarschap en het ontwikkelen van kennis en vaardigheden. Opleiding en kennisborging krijgen structureel aandacht, passend bij de verschuiving naar cloud, SaaS en een sterkere regierol.
Daarnaast voert iRvN een gericht aanname- en behoudbeleid, gericht op het aantrekken en ontwikkelen van medewerkers die passen bij de eisen van de moderne ICT-omgeving. Dit vraagt niet per se om jong personeel, maar om medewerkers die de tijd begrijpen en die beschikken over de kennis, houding en het gedrag die nodig zijn om in de huidige tijd als professionele ICT-dienstverlener te opereren.

Door het werken met KPI's en het delen van informatie via klantportalen wordt inzicht geboden in prestaties en ontwikkeling, als basis voor gesprek en bijsturing met de deelnemende gemeenten.

Deel 2 Wat gaat het kosten?

In dit deel gaan we in op de baten en de lasten voor de verschillende onderdelen. In hoofdstuk 4 gaan we in op de baten en lasten voor de MGR.
In hoofdstuk 5 lichten we de baten en lasten voor WerkBedrijf toe. We sluiten af met hoofdstuk 6, waarin we nader ingaan op de baten en lasten voor iRvN.

4 Baten en lasten MGR

In dit hoofdstuk gaan we in op de baten en lasten van de MGR als geheel en van het onderdeel Bestuursondersteuning.

4.1 MGR totaal

Tabel 1 Totale baten en lasten MGR realisatie 2025 en begroting 2026 t/m 2030 →

MGR Rijk van Nijmegen							
bedragen in 1.000	R2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten							
Overhead	34.525	34.096	35.493	36.360	36.427	36.381	36.409
Inkomensregelingen	8.765	8.655	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299
WSW en beschut werk	47.934	45.545	44.375	43.835	44.552	41.745	38.927
Arbeidsparticipatie	18.204	19.492	20.478	21.651	19.558	20.910	22.645
Totaal baten	**109.429**	**107.789**	**109.811**	**112.169**	**111.530**	**110.682**	**110.280**
Lasten							
Overhead	23.194	23.394	24.959	25.981	26.129	26.152	26.175
Inkomensregelingen	8.765	8.655	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299
WSW en beschut werk	47.852	45.469	44.583	43.995	44.720	41.917	39.103
Arbeidsparticipatie	17.967	19.266	19.828	20.584	18.818	20.171	21.906
Totaal Programmalasten	**97.779**	**96.784**	**98.835**	**100.883**	**100.660**	**99.885**	**99.483**
Overhead MGR	11.110	11.005	10.977	11.286	10.870	10.797	10.797
Totaal lasten	**108.889**	**107.789**	**109.811**	**112.169**	**111.530**	**110.682**	**110.280**
Exploitatieresultaat voor toevoeging/ ontrekking aan reserves	540	0	417	0	0	0	0
Toevoeging/ontrekking aan reserves	-123	0	417	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging/ ontrekking aan reserves	417	0	0	0	0	0	0

De totale baten nemen toe van € 109,8 miljoen in 2026 naar € 110,3 miljoen in 2030. De toename wordt met name veroorzaakt bij het onderdeel Werk door een verwachte verdere toename van de loonkostensubsidies. Voor 2026 hebben we de budgetten aangepast naar de meest actuele situatie. De baten zijn niet meer geïndexeerd behoudens Op weg naar werk met de meest actuele ROB indexatie (OVA index 2026). De lasten zijn daar aangepast waar dat inhoudelijk noodzakelijk was of omdat de indexering ons daartoe dwong. Zoals bijvoorbeeld bij de personele lasten van de SW en ons ambtelijk personeel. Voor 2026 hebben we de budgetten verhoogd conform de BRN-norm. Daarnaast hebben aanpassingen plaatsgevonden om inhoudelijke gronden.

In de tabellen staan twee kolommen die betrekking hebben op het jaar 2026. De kolom 'B2026P' heeft betrekking op de in juli 2025 vastgestelde begroting en kolom 'B2026W' heeft betrekking op de nu voorliggende begrotingswijziging 2026. We zien dat de gewijzigde begroting 2026 zo'n € 2,0 miljoen hoger is dan de in juli 2025 vastgestelde begroting 2026. Dat komt o.a. door de toevoeging van de impulsmiddelen werkontwikkeling. We indexeren de personele lasten met de laatst bekende cao-afspraken voor zowel ambtelijk als SW. Tot slot heeft dit betrekking op de IRvN. In hoofdstukken 5 en 6 gaan we dieper op deze zaken in.

Voor de begroting 2026 is bij het onderdeel Werk rekening gehouden met de impulsmiddelen werkontwikkeling.

Tabel 2 per onderdeel van de MGR realisatie 2025 en begroting 2026t/m 2030 →

4.2 Bestuursondersteuning

Tabel 3 Totale baten en lasten MGR Bestuursondersteuning realisatie 2025 en begroting 2026 t/m 2030 ↘

Toelichting 2026 ten opzichte van de primaire begroting 2026: de baten en lasten 2026 zijn niet gewijzigd ten opzichte van de primaire begroting.

Toelichting 2027 ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026:
Baten:

- Bij overhead zijn de gemeentelijke bijdragen met € 11.000 toegenomen. Dit wordt veroorzaakt door het indexeren van de baten met de BRN norm.
- Bij inkomensregelingen zijn de overige bijdragen € 35.000 hoger door een bijdrage in de salariskosten van het programma kwaliteit.

Lasten:

- De overhead betreft met name salariskosten. Deze lasten zijn conform de cao geïndexeerd daarnaast zijn de salariskosten toegenomen door de uitvoering van het programma kwaliteit. Hier staan ook extra inkomsten tegenover.

bedragen in 1.000	R2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten							
Applicatiebeheer	4.889	5.047	4.676	4.870	4.870	4.870	4.870
Automatisering	20.911	20.463	21.896	22.787	22.917	22.917	22.917
Bestuursondersteuning	617	473	473	519	519	519	519
Werkbedrijf SW	47.675	44.146	42.432	40.440	37.629	34.310	31.205
Werkbedrijf Vastgoed	1.447	1.577	1.393	1.505	1.546	1.596	1.647
Werkbedrijf Werk	36.917	39.175	40.904	44.236	46.259	48.703	51.378
Versterking Arbeidsmarktregio	0	0	778	778	778	778	778
subtotaal	112.455	110.881	112.553	115.135	114.517	113.692	113.315
consolidatie	-3.026	-3.092	-2.741	-2.966	-2.988	-3.011	-3.035
Totaal baten	**109.429**	**107.789**	**109.811**	**112.169**	**111.530**	**110.682**	**110.280**

Bestuursondersteuning								
bedragen in 1.000		R2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten								
Overhead	Gemeentelijke bijdragen	254	261	261	272	272	272	272
	Overige bijdragen	363	212	212	247	247	247	247
Totaal baten		**617**	**473**	**473**	**519**	**519**	**519**	**519**
Lasten								
Overhead MGR		617	473	473	519	519	519	519
Totaal lasten		**617**	**473**	**473**	**519**	**519**	**519**	**519**
Exploitatieresultaat voor toevoeging/ontrekking aan reserves		0	0	0	0	0	0	0
Toevoeging/ontrekking aan reserves		0	0	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging/ontrekking aan reserves		0	0	0	0	0	0	0

5 Baten en lasten Werkbedrijf

Bij WerkBedrijf maken we onderscheid in vier onderdelen: Werk (in tabellen de taakvelden Arbeidsparticipatie, WSW en beschut werk en Inkomensregelingen), SW (taakveld WSW en beschut werk), Vastgoed (taakveld Overhead) en arbeidsmarktregio (in tabellen de taakvelden Arbeidsparticipatie en overhead). Per onderdeel lichten we de ontwikkeling van baten en lasten in 2026 en 2027 toe. We beginnen met een overzicht van de totale baten en lasten voor WerkBedrijf.

5.1 Totalen

Tabel 4 Totale baten en lasten WerkBedrijf realisatie 2025 en begroting 2026 t/m 2030 →
Bedragen zijn inclusief arbeidsmarktregiogelden

WerkBedrijf inclusief arbeidsmarkt regio							
bedragen in 1.000	R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten							
Overhead	10.225	10.224	10.480	10.344	10.293	10.246	10.274
Inkomensregelingen	8.765	8.655	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299
WSW en beschut werk	48.840	46.527	45.084	44.640	45.369	42.585	39.791
Arbeidsparticipatie	18.209	19.492	20.478	21.651	19.558	20.910	22.645
Totaal baten	**86.039**	**84.898**	**85.507**	**86.959**	**86.211**	**85.386**	**85.009**
Lasten							
Overhead	641	683	1.120	1.171	1.189	1.212	1.235
Inkomensregelingen	8.765	8.655	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299
WSW en beschut werk	48.720	46.390	45.291	44.800	45.537	42.757	39.967
Arbeidsparticipatie	18.192	19.484	19.985	20.786	19.068	20.421	22.156
Totaal Programmalasten	**76.317**	**75.212**	**75.862**	**77.080**	**76.787**	**76.034**	**75.657**
Overhead MGR	9.599	9.687	9.645	9.878	9.425	9.352	9.352
Totaal lasten	**85.916**	**84.898**	**85.507**	**86.959**	**86.211**	**85.386**	**85.009**
Exploitatieresultaat voor toevoeging/ ontrekking aan reserves	123	0	0	0	0	0	0
Toevoeging/ontrekking aan reserves	-123	0	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging/ ontrekking aan reserves	0	0	0	0	0	0	0

Ontwikkeling begrotingstotalen

Het begrotingstotaal neemt af van € 85,5 miljoen in 2026 naar € 85,0 miljoen in 2030. Dit komt vooral door de afname van het aantal medewerkers in de sociale werkvoorziening. In 2028 zit een tijdelijke toename doordat we de middelen beschut werk nog niet definitief geprogrammeerd hebben. De mogelijkheid bestaat dat de middelen vanaf 2028 voor een belangrijk deel wegvallen door de veranderende financieringssystematiek.

In de tabellen staan twee kolommen die betrekking hebben op het jaar 2026. De kolom 'B2026P' heeft betrekking op de in juli 2025 vastgestelde begroting en kolom 'B2026Wijziging' heeft betrekking op de nu voorliggende begrotingswijziging 2026.

Arbeidsparticipatie

Algemeen. Als we naar de ontwikkeling van de module Werk kijken dan zijn deze in de periode 2015 tot en met 2026 toegenomen met een bedrag van € 17,6 miljoen. Deze toename van € 17,6 is als volgt te verklaren:

- Voor een belangrijk deel wordt de toename veroorzaakt door de groei van het aantal loonkostensubsidies. In 2015 hadden we 0 kandidaten in een loonkostensubsidie. In 2026 zijn dat er naar verwachting 800. Dit kost geld in de vorm van een bijdrage in de verminderde loonwaarde. Dit bedrag ramen we voor 2026 op € 8,1. Gemeenten kunnen deze bijdrage één op één declareren bij het Rijk. De kandidaten komen voor 71,5% uit de uitkering en voor 28,5% zijn het kandidaten waarbij we voorkomen hebben dat ze in de bijstand komen. Daarmee ontlasten we de uitkeringslasten voor onze gemeenten. Naast een bijdrage in de verminderde loonwaarde ontvangen we een bijdrage voor uitvoering en begeleiding. Ook deze bijdrage is gestegen sinds 2015 en ramen wij voor 2026 op € 4,3 miljoen. Voor dit bedrag zetten we eigen jobcoaches, consulenten en loonwaardemetingen in of we verstrekken een bijdrage voor begeleiding door een externe jobcoach. Dit is een bedrag van rond de € 3,15 miljoen. Het restant € 1,15 miljoen is voor relatiebeheer, administratie en controle.
- Het restant van de toename ad € 5,2 miljoen heeft betrekking op de groei van de middelen beschut werk ad € 3,9 miljoen. Inmiddels hebben we zo'n 92 kandidaten in een beschutte werkplek. Het restant ter grootte van € 1,3 miljoen betreft de algemene indexering van de rijksmiddelen.

Participatiebudget. De budgetten voor het participatiebudget zijn bepaald op basis van de binnen de regio afgesproken nieuwe verdeelsystematiek. Daarnaast is rekening gehouden met de regionale korting van € 1,2 miljoen. Deze is vanaf 2025 geëffectueerd.

Middelen beschut werk. De aangekondigde wijziging in de financieringssystematiek beschut werk zal naar alle waarschijnlijkheid vanaf 2028 doorgevoerd gaan worden. Hierdoor zal een deel van de beschikbare middelen wegvallen, omdat de bekostiging op dit moment gebaseerd is op een norm uit 2015 en niet op basis van realisatie.

Impulsgelden sociale infrastructuur. Vanaf 2024 heeft het Rijk impulsmiddelen beschikbaar gesteld voor het toekomstbestendig maken van de sociale infrastructuur. Met deze middelen kunnen werkbedrijven nu en in de toekomst kwetsbare werk(zoek)enden een opstap naar werk, een vangnet als regulier werk(tijdelijk) niet lukt en beschutte werkplek bieden. De impulsmiddelen hangen samen met de transitie van de Sociale werkvoorziening naar de Participatiewet waarbij de doelgroep gelijk bleef, maar de regeling en budgetten veranderen. WerkBedrijf zet de impulsmiddelen in op beschut werk, intensieve begeleiding (op de werkvloer) en onderzoek en diagnose dat gericht is op het in kaart brengen van de werkmogelijkheden. Het doel is om kwetsbare kandidaten aan het werk te krijgen én te houden. En om werkgevers in staat te stellen om nu en in de toekomst, kansen te bieden aan onze kandidaten. De impuls is een PLUS op de dienstverlening die we al hebben, maar op dit moment onvoldoende kunnen vormgeven gezien de veranderende doelgroep.

De beschikbare middelen uit 2025 en 2026 declareren we, indien de raden daartoe besluiten, in 2026 bij de gemeenten en vanaf 2027 declareren we jaarlijks het door het Rijk beschikbare budget. De uitgaven kennen een ander ritme. Dit hebben we opgenomen in de bijgestelde begroting 2026 en volgende jaren. In de bijlage is de besteding opgenomen, hierop verantwoorden we op de voortgang bij geijkte BBI momenten.

Indexeringen. Bij alle onderdelen van Werk zijn de lasten met de BRN-norm geïndexeerd. Een uitzondering hierop zijn de personele lasten van de SW-medewerkers. Deze salarissen indexeren we conform de verwachte wijzigingen in de betreffende cao's.

Bezuinigingen. De korting van € 1,2 miljoen is verwerkt in onze begroting en heeft geleid tot minder beschikbaar budget om instrumentgelden in te zetten.

Tabel 5 Overzicht van de personele lasten van WerkBedrijf realisatie 2025 en begroting 2026 t/m 2030 →

Personele lasten

Door de richtlijnen van de BBV zijn de personele lasten in tabel 4 niet zichtbaar. De personele lasten maken onderdeel uit van de programmalasten en de Overhead MGR. In tabel 5 geven we een overzicht totale personele lasten.

De totale salarislasten nemen in 2026 toe met € 1,4 miljoen ten opzichte van de primaire begroting 2026. De toename wordt met name veroorzaakt door:

- De personele lasten nemen in zijn algemeenheid toe door de indexering conform de cao. Daarnaast lichten we hieronder de overige wijzigingen toe.
- WSW en beschut werk zijn toegenomen, doordat de inzet voor de uitvoering van beschut werk groeit door het aantal kandidaten beschut. Daarnaast zijn de impulsgelden toegevoegd aan de begroting waardoor de personele lasten met € 510.000 zijn toegenomen.
- Het personele budget voor arbeidsparticipatie neemt toe met € 604.000 doordat de middelen voor het regionaal beraad, SUWI en Perspectief op Werk vanaf 2026 afzonderlijk worden toegelicht in een afzonderlijke onderdeel. Dit doen we om beter het onderscheid te maken tussen taken van de arbeidsmarktregio, waar wij geen directe sturing op hebben en de overige taken. Door veranderingen in de arbeidsmarkt en de samenstelling van het kandidatenbestand zijn de huidige normen niet langer passend. Deze normen zijn herzien zodat deze beter aansluiten bij de taken van consulenten en jobcoaches. Daarnaast zijn de VSV-middelen, middelen voor uitvoering MAP en extra participatiecoaches toegevoegd aan de begroting.

WerkBedrijf- Personele lasten							
bedragen in 1.000	R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten							
Overhead	5.763	5.884	5.924	6.006	5.628	5.556	5.556
WSW en beschut werk	4.142	4.238	5.037	5.440	5.293	5.155	5.090
Arbeidsparticipatie	12.212	12.607	13.211	13.783	12.555	12.752	12.752
Totaal	**22.116**	**22.729**	**24.172**	**25.229**	**23.476**	**23.463**	**23.398**

- **2027**. De totale salarislasten stijgen in 2027 met € 1,1 miljoen ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026. De stijging wordt enerzijds veroorzaakt door een stijging van de personele lasten door toevoeging van de impulsgelden ter grootte van € 425.000 en een stijging van de inzet voor beschut werk en anderzijds een afname voor de afbouw van het aantal SW medewerkers. Daarnaast is er extra budget toegevoegd voor participatiecoaches. Tot slot
  zijn de personele lasten geïndexeerd in 2027. De huidige cao loopt tot 1-4-2027.

Personele lasten arbeidsmarktregio ↗

5.2 Onderdeel Werk

In deze paragraaf staan we in detail stil bij onze begroting voor het onderdeel Werk. Na het overzicht van de totale baten en lasten in 2026-2030. We lichten in paragraaf 5.2.1 de baten toe en in 5.2.2 de lasten. Per (sub)paragraaf lichten we de begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 toe.

Tabel 6 Totale baten en lasten WerkBedrijf onderdeel Werk realisatie 2025 en begroting 2026 t/m 2030 →

Arbeidsmarktregio- personele lasten							
bedragen in 1.000	R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten							
Overhead	0	0	350	350	350	350	350
Arbeidsparticipatie	0	0	135	135	135	135	135
Totaal	**0**	**0**	**485**	**485**	**485**	**485**	**485**

MGR Rijk van Nijmegen - Werkbedrijf onderdeel Werk							
bedragen in 1.000	R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten							
Overhead	5.673	5.688	5.697	5.557	5.556	5.556	5.556
Inkomensregelingen	8.765	8.655	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299
WSW en beschut werk	4.270	5.340	6.042	7.482	10.931	11.370	11.656
Arbeidsparticipatie	18.209	19.492	19.700	20.874	18.780	20.132	21.868
Totaal baten	**36.917**	**39.175**	**40.904**	**44.236**	**46.260**	**48.703**	**51.379**
Lasten							
Inkomensregelingen	8.765	8.655	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299
WSW en beschut werk	4.297	5.340	6.042	7.482	10.931	11.370	11.656
Arbeidsparticipatie	18.182	19.484	19.700	20.501	18.783	20.136	21.871
Totaal Programmalasten	**31.253**	**33.479**	**35.207**	**38.306**	**40.707**	**43.150**	**45.826**
Overhead MGR	5.540	5.697	5.697	5.930	5.553	5.553	5.553
Totaal lasten	**36.794**	**39.175**	**40.904**	**44.236**	**46.260**	**48.703**	**51.379**
Exploitatieresultaat voor toevoeging aan reserves	123	0	0	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	-123	0	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging aan reserves	0	0	0	0	0	0	0

5.2.1 Baten onderdeel Werk

Tabel 7 Baten WerkBedrijf onderdeel Werk 2025 (realisatie) en 2026 t/m 2030 begroot →

MGR Rijk van Nijmegen - Werkbedrijf onderdeel Werk								
bedragen in 1.000		R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten								
Overhead	Gemeentelijke bijdrage	5.673	5.688	5.697	5.557	5.556	5.556	5.556
	Totaal overhead	**5.673**	**5.688**	**5.697**	**5.557**	**5.556**	**5.556**	**5.556**
Inkomensregelingen	Gemeentelijke bijdrage	8.765	8.655	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299
	Totaal inkomensregelingen	**8.765**	**8.655**	**9.465**	**10.323**	**10.992**	**11.645**	**12.299**
WSW en beschut werk	Gemeentelijke bijdrage nieuw beschut	739	973	1.115	1.743	4.317	4.582	4.888
	Gemeentelijke bijdrage impuls-gelden	0	0	808	1.415	1.465	1.565	1.545
	Netto omzet	85	363	228	302	376	376	376
	Gemeentelijke bijdrage OWNW	3.065	3.288	3.457	3.457	3.457	3.457	3.457
	Overige bedrijfsopbrengsten	380	715	434	565	1.317	1.389	1.389
	Totaal WSW en beschut werk	**4.270**	**5.340**	**6.042**	**7.482**	**10.931**	**11.370**	**11.656**
Arbeidsparticipatie	Overige bijdrage	1.699	1.526	568	434	471	251	251
	Gemeentelijke bijdrage	16.506	16.525	16.760	18.370	19.509	21.081	22.817
	Gemeentelijke bijdrage korting	0	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200
	Gemeentelijke bijdrage nieuw beschut	0	2.642	3.573	3.270	0	0	0
	Totaal arbeidsparticipatie	18.209	**19.492**	**19.700**	**20.874**	**18.780**	**20.132**	**21.868**
Totaal baten		**36.917**	**39.175**	**40.904**	**44.236**	**46.260**	**48.703**	**51.379**

Toelichting 2026 ten opzichte van de primaire begroting 2026

Inkomensregelingen

Gemeentelijke bijdrage Loonkostensubsidies € 810.000 hogere baten.

We ontvangen gemeentelijke bijdragen ter grootte van € 9,5 miljoen voor het uitvoeren van de loonkostensubsidies. Deze subsidies verstrekken we aan externe werkgevers € 9,1 miljoen en aan WerkBedrijf zelf € 434.000. Voor een klein deel, de uitvoering van de detacheringsbanen, zijn we immers zelf werkgever.

We baseren de bijdrage aan loonkostensubsidies voor 2026 op het voorlopig Buigbudget zoals gepubliceerd is september 2025. Dit is een goede indicatie voor de verwachte uitgaven 2026. We begroten in totaal € 9,5 miljoen. Op basis van de realisatie 2025 verwachten we voor 2026 bij alle gemeenten, behoudens Nijmegen te gaan overschrijden, omdat voor 2026 sprake is van een voorlopig vastgesteld budget vindt er op twee momenten nog een bijstelling plaats. Wij adviseren u de bijstellingen te reserveren voor dit doel.

WSW en Beschut werk

De inkomsten van WSW en Beschut werk bestaat bij het onderdeel Werk hoofdzakelijk uit Op weg naar werk, Beschut Werk en impulsgelden. In totaal verwachten we op dit onderdeel € 6,0 miljoen aan baten. Dit is een toename ten opzichte van de primaire begroting van € 703.000. Dit komt doordat we vanaf 2026 de impulsgelden gaan ontvangen. Dit betreft extra middelen die het Rijk beschikbaar heeft gesteld om de meest kwetsbare doelgroep betere ondersteuning te kunnen gaan bieden. In de bijlage bij de begroting vindt u een nadere detaillering van de geplande besteding en de

dekking ervan. Hierna lichten we de onderdelen van WSW en Beschut Werk afzonderlijk toe:

Gemeentelijke bijdrage nieuw beschut € 142.000 toename baten

In 2026 verwachten wij 40 personen (26 fte) via een detacheringsbaan te plaatsen. Voor deze inzet is een bedrag van € 743.000 geraamd vanuit de gemeentelijke bijdrage voor beschut werk. Daarnaast zijn er kandidaten rechtstreeks bij werkgevers geplaatst. Voor deze plaatsingen vergoeden wij werkplekaanpassingen en begeleiding. Hiervoor is een aanvullend bedrag van € 373.000 opgenomen in de begroting 2026.

Het totale budget voor beschut werk in 2026 bedraagt volgens de septembercirculaire 2025 €4,7 miljoen. Dit is een toename van €1,1 miljoen ten opzichte van de primaire begroting 2026. Een deel van dit budget wordt ingezet voor beschut werk. Het resterende deel wordt in 2026 ingezet binnen het instrumentenbudget onder andere voor de subsidie beschut als aanvulling op het verschil tussen de geïndiceerde loonwaarde en de standaardnorm van 68%.

Gemeentelijke bijdrage impulsgelden € 808.000 toename baten

Het Rijk heeft impulsmiddelen beschikbaar gesteld om werkbedrijven in staat te stellen kwetsbare werkzoekenden een opstap naar werk, een vangnet wanneer regulier werk (tijdelijk) niet mogelijk is en een beschutte werkplek te bieden. Deze maatregel hangt samen met de overgang van de sociale werkvoorziening naar de Participatiewet, waarbij de doelgroep gelijk bleef, maar de regeling en budgetten zijn gewijzigd. Conform het plan 'Impuls op Werkontwikkeling' zijn de betreffende bedragen toegevoegd aan de meerjarenbegroting

Een deel van de kosten worden gefinancierd uit de reguliere middelen beschut werk uit de septembercirculaire.

Netto omzet € 135.000 lagere baten

Dit betreft de omzet van de kandidaten in de detacheringsbanen. De omzet is berekend op basis van de werkelijke tarieven x aantal contracturen. We verwachten in 2026 € 228.000 aan omzet te realiseren. Dit is lager dan we verwachten in de primaire begroting. Dit komt om we een beter beeld gekregen hebben van de tarieven.

Op weg naar werk 169.000 toename baten

We ontvangen een gemeentelijke bijdragen voor de uitvoering van Op weg naar werk. Deze neemt in 2026 toe met € 169.000 naar € 3,5 miljoen. De stijging wordt veroorzaakt door de indexering van 5,13%. Dit is conform de indexeringen die het Regionaal Ondersteuningsbureau (ROB) toepast voor de WMO aanbieders. Omdat Op weg naar werk onderdeel uitmaakt van de WMO en ook vergelijkbare aanbieders kent, houden we de indexering op dit onderdeel gelijk aan de regionale WMO indexering. De verdeling per gemeente is gewijzigd op basis van de verwachte uitgaven van 2025.

Overige bedrijfsopbrengsten € 281.000 afname baten

We ramen € 434.000 aan opbrengsten uit loonkostensubsidies. Dit betreft opbrengsten die wij ontvangen voor de kandidaten in de detacheringsbanen ter dekking van een deel van de salariskosten. Daarnaast moeten we rekening houden met een risico vanwege een niet kostendekkend tarief. Onze ervaring is dat we voor deze kandidaten het benodigde tarief niet uit de markt kunnen halen. Om het tariefverschil te kunnen dekken is er budget gereserveerd. We verwachten dat dit budget in de loop van 2028 uitgeput is. Vanaf dat moment zetten we daarvoor middelen vanuit de impulsmiddelen in.

Arbeidsparticipatie

Arbeidsparticipatie betreft met name de inkomsten inzake de uitvoering van de re-integratietaak van Werk. We verwachten € 19,7 miljoen aan baten. Dit is een toename ten opzichte van de primaire begroting van € 208.000.

Hieronder lichten we de onderdelen van Arbeidsparticipatie afzonderlijk toe:

Overige bijdragen € 958.000 afname baten

De overige bijdragen dalen met € 958.000 naar € 568.000. De daling wordt met name veroorzaakt door de keuze om de budgetten SUWI, Perspectief op werk en de middelen versterking arbeidsmarktregio afzonderlijk binnen werk te gaan verantwoorden. De resterende overige bijdragen bestaan uit middelen voor VSV, detacheringsopbrengsten, IPS en renteopbrengsten. Tot slot ontvangen gemeenten vanuit het Rijk SPUK-middelen voor de uitvoering van de MAP. Voor 2026 bedraagt dit een bedrag van € 86.900. Dit budget wordt ingezet voor de uitvoering van de MAP.

Gemeentelijke bijdrage participatiebudget (inclusief taakveld overhead en korting) € 244.000 toename baten.

Hier begroten wij € 21,3 miljoen. Dit is conform de septembercirculaire 2025 onder aftrek van een korting van € 1,2 miljoen. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid wordt een deel van de gemeentelijke bijdrage ad € 15,6 miljoen onder het taakveld arbeidsparticipatie verantwoord en € 5,7 miljoen onder het taakveld overhead.

De toename van het budget heeft met name te maken met de groei van het aantal loonkostensubsidies. Dit leidt tot extra uitgaven aan ondersteuning, begeleiding en uitvoering.

Gemeentelijke bijdrage beschut werk € 931.000 toename baten

Een deel van de beschikbare middelen wordt ingezet voor de uitvoering van beschut werk. Dit betreft kandidaten in een detacheringsbaan in dienst bij WerkBedrijf en kandidaten in dienst bij werkgevers. We besteden de middelen aan begeleidingskosten, vergoedingen aan derden en uitvoeringskosten. We verwachten hiervoor in 2026 € 1,1 miljoen nodig te hebben, dit bedrag wordt verantwoord onder taakveld WSW en beschut werk. De restant middelen beschut werk € 3,6 miljoen worden ingezet voor reguliere taken binnen het instrumentenbudget. Hiervan is € 900.000 bestemd voor de subsidie beschut als aanvulling op het verschil tussen de geïndiceerde loonwaarde en de standaardnorm van 68%. Deze aanvullende middelen zijn tijdelijk tot en met 2027 beschikbaar. Daarna vervallen ze en wordt, na wijziging van de wet, het bedrag toegevoegd aan de middelen LKS.

Toelichting op wijzigingen van 2027 ten opzichte van de bijgestelde begroting van 2026

Hier lichten we de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting 2027 toe. Daar waar geen afwijkingen zijn ten opzichte van 2026, lichten we de cijfers ook niet verder toe.

Inkomensregelingen

Gemeentelijke bijdrage Loonkostensubsidies 858.000 toename baten

De loonkostensubsidies stijgen ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026 met € 858.000. De begroting wordt bij het opstellen van de gewijzigde begroting 2027 aangepast met de meest actuele cijfers uit de septembercirculaire 2026.

WSW en beschut werk

De inkomsten van WSW en Beschut werk bestaat bij het onderdeel Werk hoofdzakelijk uit Op weg naar werk en Beschut Werk. In totaal verwachten we op dit onderdeel € 7,5 miljoen aan baten. Dit is een toename ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026 van € 1,4 miljoen. Hieronder lichten we de toename toe bij de onderdelen:

Gemeentelijke bijdrage beschut werk € 628.000 toename baten

In totaal verwachten we in 2027 voor de uitvoering € 858.000 nodig te hebben van het budget nieuw beschut. In 2027 verwachten we 50 personen (33 fte) te detachering. In totaal verwachten we € 475.000 nodig te hebben voor de uitvoering van de detacheringsbanen. Daarnaast hebben we kandidaten rechtstreeks bij werkgevers geplaatst, waarvoor we werkplekaanpassingen en begeleiding vergoeden. Hier verwachten we €410.000 nodig te hebben.

Het totale budget voor beschut werk in 2027 bedraagt volgens de septembercirculaire 2025 €5,0 miljoen. Dit is een toename van €326.000 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2026. Een deel van dit budget wordt ingezet voor beschut werk. Het resterende deel wordt in 2027 ingezet binnen het instrumentenbudget onder andere voor de subsidie beschut als aanvulling op het verschil tussen de geïndiceerde loonwaarde en de standaardnorm van 68%.

Gemeentelijke bijdrage impulsgelden € 608.000 toename baten

Het Rijk heeft impulsmiddelen beschikbaar gesteld zodat werkbedrijven kwetsbare werk(-zoek)enden een opstap naar werk, een vangnet als regulier werk (tijdelijk) niet lukt en beschutte werkplek kan bieden. Voor 2027 ramen we een bedrag van € 1,4 miljoen aan inkomsten.

Netto omzet € 74.000 toename baten

Dit betreft de omzet van de kandidaten detacheringsbanen. De omzet is berekend op basis van de werkelijke tarieven x aantal contracturen. Voor 2027 ramen we de omzet op €302.000. Dit is een toename van € 74.000 ten opzichte van de begroting van 2026. De toename wordt veroorzaakt door een verwachte stijging van het aantal kandidaten.

Op weg naar werk € 0

We ontvangen gemeentelijke bijdragen voor Op weg naar werk. We begroten in 2027 de bijdrage van de gemeenten op € 3,5 miljoen. Dit is gelijk aan de begroting van 2026, omdat de indexering over 2027 nog niet bekend is.

Overige bedrijfsopbrengsten € 130.000 toename baten

We ramen € 565.000 aan opbrengsten uit loonkostensubsidies. Dit betreft opbrengsten die wij ontvangen voor de kandidaten in de detacheringsbanen die bij WerkBedrijf in dienst zijn. De loonkostensubsidies zijn ter dekking van een deel van de salariskosten van de kandidaten. Daarnaast moeten we rekening houden met een risico vanwege het niet volledig kunnen factureren van het minimaal benodigd detacheringstarief. Onze ervaring is dat we voor deze kandidaten het benodigde tarief niet uit de markt kunnen halen. Om het tariefverschil te kunnen dekken is er budget gereserveerd. We verwachten dat dit budget in de loop van 2028 uitgeput is. Vanaf dat moment zetten we daarvoor middelen vanuit de impulsmiddelen in.

Arbeidsparticipatie

Arbeidsparticipatie betreft met name de inkomsten inzake de uitvoering van de re-integratietaak van Werk. We verwachten € 20,9 miljoen aan baten. Dit is een toename ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026 van € 1,2 miljoen.

Hieronder lichten we de onderdelen afzonderlijk toe:

Overige bijdragen € 134.000 afname baten

Voor 2027 ramen we de overige bijdragen op € 434.000. Dit is een afname van € 134.000 ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026. Dit wordt veroorzaakt door een afname van de rentebaten, omdat we verwachten dat de rente verder gaat dalen.

Gemeentelijke bijdrage (inclusief taakveld overhead) € 1,5 miljoen toename baten

Hier begroten wij € 22,7 miljoen. Dit is conform de septembercirculaire 2025 onder aftrek van een korting van € 1,2 miljoen. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid wordt een deel van de gemeentelijke bijdrage ad € 17,1 miljoen onder het taakveld arbeidsparticipatie verantwoord en € 5,6 miljoen onder het taakveld overhead.

De toename van het budget heeft met name te maken met de groei van het aantal kandidaten met complexe ondersteuningsbehoefte danwel een arbeidsbeperking. Met andere woorden kandidaten in een kwetsbare positie. Dit leidt tot extra uitgaven aan ondersteuning, begeleiding en uitvoering.

Gemeentelijke bijdrage beschut werk € 303.000 afname baten

Een deel van de beschikbare middelen wordt ingezet voor de uitvoering van beschut werk. Dit betreft kandidaten in een detacheringsbaan in dienst bij WerkBedrijf en kandidaten in dienst bij werkgevers. We besteden de middelen aan begeleidingskosten, vergoedingen aan derden en uitvoeringskosten. We verwachten hiervoor in 2027 € 1,7 miljoen nodig te hebben dit bedrag wordt verantwoord onder taakveld WSW en beschut werk. De restant middelen € 3,3 miljoen worden ingezet voor reguliere taken binnen het instrumentenbudget. Hiervan is € 900.000 bestemd voor de subsidie beschut als aanvulling op het verschil tussen de geïndiceerde loonwaarde en de standaardnorm van 68%. Deze aanvullende middelen zijn tijdelijk tot en met 2027 beschikbaar. Daarna vervallen ze en wordt, na wijziging van de wet, het bedrag toegevoegd aan de middelen LKS.

MGR Rijk van Nijmegen - Werkbedrijf onderdeel Werk								
bedragen in 1.000		R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Lasten								
Inkomensregelingen	Loonkostensubsidies	8.765	8.655	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299
	Totaal inkomensregelingen	**8.765**	**8.655**	**9.465**	**10.323**	**10.992**	**11.645**	**12.299**
WSW en beschut werk	restant nieuw beschut	0	0	0	0	3.438	3.703	4.009
	Inzet nieuw beschut	402	373	373	410	451	451	451
	Impulsgelden	0	0	808	1.415	1.465	1.565	1.545
	Algemene uitvoering WSW	272	170	380	475	475	475	475
	Directe kosten detacheringsbanen	558	1.508	1.025	1.725	1.646	1.718	1.718
	Op Weg naar Werk	3.065	3.288	3.457	3.457	3.457	3.457	3.457
	Totaal WSW en beschut werk	**4.297**	**5.340**	**6.042**	**7.482**	**10.931**	**11.370**	**11.656**
Arbeidsparticipatie	Instrumenten	8.050	8.879	10.212	10.659	9.369	10.803	12.558
	Algemene uitvoering arbeidsparticipatie	7.992	8.063	8.063	8.396	8.061	8.061	8.061
	Oude verplichtingen	1.515	1.256	1.375	1.396	1.353	1.272	1.252
	Inzet tijdelijke middelen	635	1.286	50	50	0	0	0
	Totaal arbeidsparticipatie	**18.182**	**19.484**	**19.700**	**20.501**	**18.783**	**20.136**	**21.871**
Totaal programmalasten		**31.253**	**33.479**	**35.207**	**38.306**	**40.707**	**43.150**	**45.826**
Overhead MGR		5.540	5.697	5.697	5.554	5.553	5.553	5.553
Totaal lasten		**36.794**	**39.175**	**40.904**	**44.236**	**46.260**	**48.703**	**51.379**

5.2.2 Lasten onderdeel Werk

Tabel 8 Lasten WerkBedrijf onderdeel Werk 2025 (realisatie) en 2026 t/m 2030 begroot ↑

Toelichting op de bijstelling van de begroting 2026 ten opzichte van de primaire begroting 2026

We lichten hierna de onderdelen toe die aan de batenkant niet zijn besproken.

Inkomensregeling € 810.000 toename lasten

Dit betreft de uitvoering van de loonkosten-subsidies. Zie toelichting bij de baten

WSW en beschut werk € 703.000 toename lasten

De inkomsten van WSW en beschut werk bestaat bij het onderdeel Werk hoofdzakelijk uit Op weg naar werk en beschut Werk. In totaal verwachten we op dit onderdeel € 6,1 miljoen aan lasten. Dit is een toename ten opzichte van de primaire begroting van € 703.000. Dit komt met name doordat we vanaf 2026 de impulsgelden gaan ontvangen. Dit betreft extra middelen die het Rijk beschikbaar heeft gesteld om de meest kwetsbare doelgroep betere ondersteuning te kunnen gaan bieden. In de bijlage bij de begroting vindt u een nadere detaillering van de geplande besteding en de dekking ervan.

Hieronder lichten we de onderdelen afzonderlijk toe:

Uitvoering beschut werk € 273.000 afname lasten

De uitvoering van beschut werk bestaat uit de uitvoering van de detacheringsbanen. Bij een detacheringsbaan is een kandidaat beschut werk in dienst bij WerkBedrijf. Er zijn ook kosten voor werkplekaanpassingen. Deze kosten komen naast de kosten t.b.v. de loonkostensubsidies. Deze kosten hebben allemaal betrekking op de uitvoering van beschut werk. De verwachte lasten nemen met € 273.000 af omdat we de groei van het aantal kandidaten in een detacheringsbaan naar beneden toe bijgesteld hebben. De besteding ziet er als volgt uit:

- € 1,0 miljoen voor directe kosten van kandidaten in een detacheringsbaan. Dit betreft begeleidingsvergoeding en salariskosten. We verwachten eind 2026 26 fte in een detacheringsbaan (40 kandidaten).
- € 373.000 voor werkplekaanpassingen en begeleiding vergoeden voor kandidaten rechtstreeks geplaatst bij een werkgever.
- € 380.000 voor uitvoeringskosten in de vorm van begeleiding van de kandidaten.

MGR Rijk van Nijmegen - Werkbedrijf onderdeel Werk detacheringsbanen								
bedragen in 1.000		R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten								
WSW en beschut werk	Overige bedrijfsopbrengsten	739	715	434	565	1.317	1.389	1.389
	Omzet	85	363	228	302	376	376	376
	Gemeentelijke bijdrage nieuw beschut	380	973	1.115	1.743	879	879	879
Totaal baten		**1.205**	**2.051**	**1.778**	**2.610**	**2.572**	**2.645**	**2.645**
Lasten								
WSW en beschut werk	Personele lasten	272	170	380	475	475	475	475
	Directe kosten detacheringsbanen	558	1.508	1.025	1.725	1.646	1.718	1.718
	Inzet nieuw beschut subsidie betalingen	402	373	373	410	451	451	451
Totaal Programmalasten		**1.232**	**2.051**	**1.778**	**2.610**	**2.572**	**2.645**	**2.645**
Exploitatieresultaat voor toevoeging/ontrekking aan reserves		27	0	0	0	0	0	0
Toevoeging/ontrekking aan reserves		0	0	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging/ontrekking aan reserves		0	0	0	0	0	0	0

Impulsgelden € 808.000 toename lasten

Het Rijk heeft impulsmiddelen beschikbaar gesteld zodat werkbedrijven kwetsbare werk(-zoek)enden een opstap naar werk, een vangnet als regulier werk (tijdelijk) niet lukt en beschutte werkplek kan bieden. Hier verwachten we conform de bijgestelde begroting in 2026 € 808.000 aan lasten. In de primaire begroting was de inzet van deze middelen nog niet bekend.

Op weg naar werk € 169.000 toename lasten

Zie toelichting bij de baten

Arbeidsparticipatie € 216.000 toename lasten

Arbeidsparticipatie betreft met name de uitvoering van de re-integratietaak van Werk. We verwachten € 19,7 miljoen aan lasten. Dit is een toename ten opzichte van de primaire begroting van €216.000.

Hieronder lichten we de onderdelen afzonderlijk toe:

Instrumenten € 1,3 miljoen toename lasten

Het instrumentenbudget bestaat uit personele lasten, voorzieningen, projecten en subsidies. In totaal begroten wij het instrumentenbudget op 10,2 miljoen. De personele lasten zijn toegenomen doordat we zien dat de In 2027 verwachten we geen uit stroom en zijn de kosten wel geïndexeerd, waardoor de huidige normen niet meer passend zijn. De normen zijn herzien zodat deze beter aansluiten bij de taken van consulenten en jobcoach. Daarnaast zijn de VSV middelen, middelen uitvoering MAP en extra participatiecoaches toegevoegd aan de begroting. Door de wijzigingen in de formatie stijgen de personele lasten met € 1,3 miljoen.

Op hoofdlijnen ramen wij de uitgaven als volgt:

- € 7,3 miljoen voor de inzet van diverse voorzieningen zoals scholing, werkgeversbonus (plus), ontwikkeltrajecten (met diagnose-instrument), kinderopvang, reiskostenvergoedingen en ABC metingen. Daarnaast wordt het ingezet voor de personele lasten voor onder andere jobcoaching, het uitvoeren van loonwaardemetingen, begeleiding en bemiddeling. Voor een aantal budgetten hebben we plafonds ingesteld om er zeker van te zijn dat we binnen de begroting blijven.
- € 1,8 miljoen ten behoeve van lokale zichtbaarheid en accenten. Dit is circa 15% van het Participatiebudget inclusief de korting. Daarnaast zijn de verplichtingen in het kader van de vroegere WIW- en ID deelnemers van de gemeenten die WerkBedrijf heeft overgenomen gecorrigeerd. Het restant bedrag is met name om de regionale doelen te halen en de uitgangspunten van de regionale nota Klaar voor nieuwe kansen! te verwerken. Deze 15% wordt deels toegevoegd aan het instrumentengeld en deels aan het personele budget binnen het instrumentenbudget ten behoeve van onder andere de participatiecoaches.
- € 1,1 miljoen ten behoeve van specifieke projecten zoals Dar, Werklab, Moving forward, Koers in zicht, Road2Work, uitvoering MAP etc.
- Hoewel de uitvoering van de MAP niet leidt tot een voor- of nadeel willen we de uitvoering van de MAP nog wel specifiek toelichten. Voor de uitvoer van de MAP worden consulent bedrijfsdienstverleners en trainers ingezet. Voor 2026 hebben we € 243.000 aan personele kosten begroot. Naast personele kosten worden operationele kosten gemaakt voor de deelnemers. Voor 2026 hebben we € 48.000 aan operationele kosten begroot.

Algemene uitvoering arbeidsparticipatie € 0

De algemene uitvoering arbeidsparticipatie bestaat voor € 7,1 miljoen uit personele lasten en voor € 964.000 uit operationele lasten, met name ICT-diensten. Deze uitgaven zijn gelijk aan de primaire begroting van 2026.

Oude verplichtingen € 119.000 toename lasten

De 'oude verplichtingen' betreft de verplichtingen in het kader van de vroegere WIW- en ID deelnemers. Deze verplichtingen heeft WerkBedrijf overgenomen van de gemeenten. Doordat er geen instroom meer is, nemen de uitgaven jaarlijks af. We verwachten € 1,4 miljoen uit te gaan geven in 2026. Toch is er sprake van een toename. Dit komt omdat we te maken hebben met een indexering van de lonen van de WIW- en ID deelnemers, daarnaast is een extern onderzoek uitgevoerd naar de overheadkosten. Deze werden te laag bekostigd en herstellen we vanaf 2026 in de subsidieverstrekking.

Inzet tijdelijke middelen € 1,24 miljoen afname lasten

De daling van € 1,24 miljoen wordt met name

veroorzaakt door de keuze om de budgetten SUWI, Perspectief op werk en de middelen versterking arbeidsmarktregio apart te verantwoorden, omdat dit meer recht doet aan de regionale rol die we daar samen met UWV, de werkgevers, het onderwijs en de vakbonden hebben.

Aan tijdelijke middelen verwachten we in 2026 € 50.000 uit te geven. De inzet van de tijdelijke middelen bestaan uit uitgaven in het kader van IPS. Dit betreft de middelen beschikbaar voor de inzet van IPS-trajecten voor 2026. Voor deze kwetsbare groep zijn met een drietal zorgleveranciers afspraken gemaakt over de uitvoering van de trajecten om deze groep naar werk te begeleiden. Het betreft de afwikkeling van de oude regeling. Inmiddels loopt de uitvoering van deze subsidieregeling via UWV.

Overhead € 0

De overheadlasten bestaan voor € 3,9 miljoen uit personele lasten, voor € 1,6 miljoen uit operationele lasten en voor 176.000 uit kapitaallasten. De operationele lasten bestaan hoofdzakelijk uit de lasten die voortvloeien uit het gastheercontract. Hierop vindt geen bijstelling ten opzichte van de primaire begroting plaats.

Toelichting op wijzigingen van 2027 ten opzichte van de bijgestelde begroting van 2026

Inkomensregelingen € 858.000 toename lasten

Dit betreft de uitvoering van de loonkostensubsidies. Zie toelichting bij de baten.

WSW en beschut werk € 1,4 miljoen toename lasten

De inkomsten van WSW en beschut werk bestaat bij het onderdeel Werk hoofdzakelijk uit Op weg naar werk en beschut Werk. In totaal verwachten we op dit onderdeel € 7,5 miljoen aan lasten. Dit is een toename ten opzichte van de gewijzigde begroting 2026 van € 1,4 miljoen.

Hierna lichten we de onderdelen van WSW en beschut Werk afzonderlijk toe:

Inzet beschut werk € 832.000 toename lasten

De uitvoering van beschut werk bestaat uit de uitvoering van de detacheringsbanen. Dit zijn beschutte medewerkers in dienst van WerkBedrijf, de directe kosten voor werkplekaanpassingen. Dit zijn kosten die we naast de loonkostensubsidies maken voor werkgevers omdat zij beschutte medewerkers in dienst hebben en kosten voor de uitvoering van beschut werk. De verwachte lasten nemen met € 832.000 toe omdat we een groei verwachten van het aantal kandidaten in een detacheringsbaan. De besteding ziet er als volgt uit:

- € 1,7 miljoen voor directe kosten van kandidaten in een detacheringsbaan. Dit betreft begeleidingsvergoeding en salariskosten. We verwachten eind 2027 33 fte in een detacheringsbaan (50 kandidaten).
- € 410.000 voor werkplekaanpassingen en begeleiding vergoeden voor kandidaten rechtstreeks geplaatst bij een werkgever.
- € 475.000 voor uitvoeringskosten in de vorm van begeleiding van de kandidaten.

Impulsgelden € 608.000 toename lasten

Het Rijk heeft impulsmiddelen beschikbaar gesteld zodat werkbedrijven kwetsbare werk(-zoek)enden een opstap naar werk, een vangnet als regulier werk (tijdelijk) niet lukt en beschutte werkplek kan bieden. Hier verwachten we in 2026 1,4 miljoen aan lasten.

Op weg naar werk € 0
Zie toelichting bij de baten.

Arbeidsparticipatie € 801.000 toename lasten

Arbeidsparticipatie betreft met name de uitvoering van de re-integratietaak van Werk. We verwachten € 20,5 miljoen aan lasten. Dit is een toename ten opzichte van de gewijzigde begroting 2026 van €1,1 miljoen.
Hieronder lichten we de onderdelen van Arbeidsparticipatie afzonderlijk toe:

Instrumenten 447.000 toename lasten
Het instrumentenbudget bestaat uit personele lasten, voorzieningen, projecten en subsidies. In totaal begroten wij het instrumentenbudget op € 10,7 miljoen. De toename van € 447.000 wordt met name veroorzaakt door een stijging van het participatiebudget. De lasten zijn geïndexeerd conform de BRN norm 2027. Daarnaast is er budget toegevoegd voor de toename van het aantal participatiecoaches.

Op hoofdlijnen ramen wij de uitgaven als volgt:

- € 7,6 miljoen voor de inzet van diverse voorzieningen zoals scholing, werkgeversbonus (plus), ontwikkeltrajecten (met diagnose-instrument), kinderopvang en reiskostenvergoedingen. Daarnaast wordt het ingezet voor de personele lasten voor onder andere jobcoach, loonwaardemetingen, begeleiding en bemiddeling.
- € 2,0 miljoen ten behoeve van lokale zichtbaarheid en accenten. Dit is circa 15% van het Participatiebudget, hierbij is 15% na de korting van € 1,2 miljoen. Daarnaast zijn de verplichtingen in het kader van de vroegere WIW- en ID deelnemers van de gemeenten die WerkBedrijf heeft overgenomen gecorrigeerd. Het restant bedrag is met name om de regionale doelen te halen en de uitgangspunten van de regionale nota Klaar voor nieuwe kansen! te verwerken. Deze 15% wordt deels toegevoegd aan het instrumentengeld en deels aan het personele budget binnen het instrumentenbudget ten behoeve van onder andere de participatiecoaches.
- € 1,1 miljoen ten behoeve van specifieke projecten zoals Dar, Werklab, Moving forward, Koers in zicht, Road2Work, uitvoering MAP etc.

Algemene uitvoering arbeidsparticipatie € 333.0000 toename lasten
De algemene uitvoering arbeidsparticipatie bestaan uit personele lasten en uit operationele lasten, met name ICT-diensten. De stijging wordt veroorzaakt door de indexeringen conform de BRN norm 2027.

Oude verplichtingen € 21.000 toename lasten
De 'oude verplichtingen' betreft de verplichtingen in het kader van de vroegere WIW- en ID deelnemers. Deze verplichtingen van de gemeenten heeft WerkBedrijf overgenomen. Doordat er geen instroom meer is, nemen de uitgaven jaarlijks af. We verwachten € 1,4 miljoen aan uitgaven. Dit is een toename ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026 en wordt veroorzaakt door de indexering van de lonen van de WIW- en ID deelnemers. Voor 2027 wordt geen uitstroom verwacht.

Inzet tijdelijke middelen € 0
Aan tijdelijke middelen verwachten we in 2026 € 50.000 uit te geven. De inzet van de tijdelijke middelen bestaan uit uitgaven in het kader van IPS. Dit betreft de middelen beschikbaar voor de inzet van IPS-trajecten voor 2026. Voor deze kwetsbare groep zijn met een drietal zorgleveranciers afspraken gemaakt over de uitvoering

van de trajecten om deze groep naar werk te begeleiden. Het betreft de afwikkeling van de oude regeling. Inmiddels loopt de uitvoering van deze subsidieregeling via het UWV. In 2027 ronden we dit project af.

Overhead € 234.000 toename lasten

De overheadlasten bestaan voor € 4,1 miljoen uit personele lasten, voor € 1,7 miljoen uit operationele lasten en voor 176.000 uit kapitaallasten. De stijging wordt veroorzaakt door de indexeringen conform de BRN norm 2027.

5.2.3 Toerekening baten en lasten naar taakgebieden

Onderstaand maken we een eerste stap in het toerekenen van onze baten en lasten naar de drie taakgebieden die we eerder omschreven en uitwerkten:

1. Voorkomen van afhankelijkheid uitkering
2. Beëindigen van afhankelijkheid uitkering
3. Minimaliseren van afhankelijkheid publieke middelen

In de tabel op de volgende pagina doen we een toerekening naar taakgebieden.

We zien bij voorkomen van afhankelijkheid vooral personele inzet die we doen voor jongeren en NUG'ers. Bij het beëindigen van afhankelijkheid van de uitkering zien we een flink deel personele inzet, inzet instrumenten en inzet van overhead.

Bij het minimaliseren van publieke afhankelijkheid zien we een stuk personele inzet, loonkostensubsidies, arbeidsmatige dagbesteding, ID-banen, kosten voor uitvoering beschut werk en overhead.

Bedragen in 1.000	1. Voorkomen van afhankelijkheid uitkering						2. Beëindigen van afhankelijkheid uitkering						3. Minimaliseren van afhankelijkheid publieke middelen					
	B2026(P)	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Gemeentelijke bijdrage participatie-budget	950	842	842	842	842	842	18.735	15.861	17.310	18.492	20.145	21.900	4.283	4.554	4.575	4.532	4.451	4.431
Gemeentelijke bijdrage Nieuw beschut								3.573	3.270				660	1.116	1.743	4.317	4.582	4.888
Impulsgelden														808	1.415	1.465	1.565	1.545
Bijdrage loonkostensubsidies													8.655	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299
Gemeentelijke bijdrage Op weg naar Werk													3.288	3.457	3.457	3.457	3.457	3.457
Omzet													363	228	302	376	376	376
A-structurele bijdrage	535						891	50	50									
Overige								518	384	470	250	250	816	434	565	1.317	1.389	1.389
Totaal baten	**1.485**	**842**	**842**	**842**	**842**	**842**	**19.626**	**20.002**	**21.014**	**18.962**	**20.395**	**22.150**	**18.065**	**20.061**	**22.380**	**26.455**	**27.466**	**28.386**
Personele lasten (primair)	1.107	673	673	673	673	673	9.737	10.536	11.273	9.953	10.199	10.200	2.283	2.599	2.694	2.694	2.694	2.694
Impulgelden														**808**	**1.415**	**1.465**	**1.565**	**1.545**
Voorzieningen/instrumenten							4.404	4.150	4.342	3.914	5.150	6.905						
Nieuw beschut restant																3.438	3.703	4.009
Operationele lasten	101						1.114	964	964	1.002	962	962						
Directe kosten kandidaten en reguliere betalingen (nieuw beschut)													1.568	1.398	2.135	2.097	2.169	2.169
Verstreke loonkostensubsidies													8.655	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299
Vergoeding ID-participatiebanen													1.256	1.375	1.396	1.353	1.272	1.252
Vergoeding dagdelen zorgleveranciers													2.939	3.089	3.089	3.089	3.089	3.089
Inzet tijdelijke middelen budget-overheveling																		
Overhead (operationeel/kapitaal/personeel)	277	168	168	168	168	168	4.370	4.352	4.435	4.093	4.083	4.083	1.363	1.327	1.327	1.327	1.327	1.327
Totaal lasten	**1.485**	**842**	**842**	**842**	**842**	**842**	**19.626**	**20.002**	**21.014**	**18.962**	**20.395**	**22.150**	**18.065**	**20.061**	**22.380**	**26.455**	**27.466**	**28.386**

5.3 Onderdeel SW

In deze paragraaf staan we in detail stil bij onze begroting voor het onderdeel SW. Na het overzicht van de totale baten en lasten in 2026 – 2030 en de overhead, lichten we in 5.3.1 de baten en in 5.3.2 de lasten toe. Per (sub)paragraaf lichten we de begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 toe.

Tabel 10 Totale baten en lasten WerkBedrijf onderdeel SW 2025 (realisatie) en begroting 2026 tot en met 2030 →

Werkbedrijf Rijk van Nijmegen Onderdeel SW							
bedragen in 1.000	R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten							
Overhead	3.871	3.871	4.030	4.022	3.946	3.873	3.873
WSW en beschut werk	43.804	40.275	38.402	36.418	33.682	30.437	27.332
Totaal baten	**47.675**	**44.146**	**42.432**	**40.440**	**37.629**	**34.310**	**31.205**
Lasten							
WSW en beschut werk	43.616	40.156	38.484	36.492	33.757	30.511	27.407
Overhead MGR	4.508	3.990	3.948	3.948	3.872	3.799	3.799
Totaal lasten	**47.675**	**44.146**	**42.432**	**40.440**	**37.629**	**34.310**	**31.205**
Exploitatieresultaat voor toevoeging aan reserves	0	0	0	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging aan reserves	0	0	0	0	0	0	0

De begrotingstotalen van de sociale werkvoorziening (SW) dalen van € 42,4 miljoen in 2026 naar € 31,2 in 2030. Een afname van € 11,2 miljoen. Dit komt doordat er geen nieuwe mensen meer in de SW stromen. Daarnaast dalen de lasten omdat we de SW volledig gedetacheerd hebben waardoor we vanaf 2026 volop gebruik kunnen maken van het fiscaal gunstige loonkostenvoordeel. Dit leidt tot € 1,2 miljoen aan extra baten.

5.3.1 Baten onderdeel SW

Tabel 11 Totale baten WerkBedrijf onderdeel SW 2025 (realisatie) en begroting 2026 tot en met 2030 →

Werkbedrijf Rijk van Nijmegen Onderdeel SW								
Bedragen in 1.000		R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten								
Overhead	Gemeentelijke bijdrage	3.871	3.871	4.030	4.022	3.946	3.873	3.873
	Totaal overhead	**3.871**	**3.871**	**4.030**	**4.022**	**3.946**	**3.873**	**3.873**
WSW en beschut werk	Gemeentelijke bijdrage	35.673	32.400	30.838	29.061	26.823	24.071	21.609
	Overige bijdrage	184	218	184	191	185	179	158
	Netto omzet	7.740	7.619	7.227	7.012	6.522	6.034	5.412
	Overige bedrijfsopbrengsten	206	57	153	153	153	153	153
	Materiaal verbruik	0	-18	0	0	0	0	0
	Totaal WSW en beschut werk	**43.804**	**40.275**	**38.402**	**36.418**	**33.682**	**30.437**	**27.332**
Totaal baten		**47.675**	**44.146**	**42.432**	**40.440**	**37.629**	**34.310**	**31.205**

Toelichting op de begrotingswijziging 2026 ten opzichte van de primaire begroting

Rijksbijdrage WSW					
Bedragen in mln.	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
	35,8	33,9	31,6	29,7	27,7

Gemeentelijke bijdragen (inclusief het taakveld overhead) 1,4 miljoen afname baten

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid wordt een deel van de gemeentelijke bijdrage ad € 30,8 miljoen onder het taakveld WSW en beschut werk verantwoord en € 4,0 miljoen onder het taakveld overhead. In totaal bedraagt de gemeentelijke bijdrage daarmee € 34,9 miljoen.

De gemeentelijke bijdrage daalt met € 1,4 miljoen ten opzichte van de primaire begroting 2026. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door een daling van SE's met 5%. Anderzijds heeft de daling een dempend effect door de indexering van de lonen SW met gemiddeld 5,3% en het niet meer kunnen declareren van de uitbetaalde transitievergoedingen per 1 juli 2026. Doordat wij de medewerkers in de sociale werkvoorziening volledig gedetacheerd hebben bij werkgevers kunnen we met ingang van 2026 gebruik gaan maken van het fiscaal gunstige loonkostenvoordeel. Voor 2026 betekent dit een te verwachten ontvangen bedrag van € 1,2 mln. De kostprijs per SE daalt met 1,4% ten opzichte van de primaire begroting 2026. Een daling van €41.264 per SE in 2026 primair naar € 40.694 in de gewijzigde begroting van 2026.

De Rijksbijdrage 2026 voor de SW bedraagt op basis van de septembercirculaire 2025 € 35,8 miljoen. In de stand van september 2025 is nog niet meegenomen de indexering over 2026. Deze wordt met de meicirculaire bekend gemaakt. WerkBedrijf vraagt voor 2026 een SW bijdrage van € 34,9 miljoen. Dit houdt vooralsnog een overschot in van € 0,9 miljoen. Dit overschot zal naar verwachting met de meicirculaire verder toenemen doordat op dat moment de indexering over 2026 ontvangen wordt. Hierboven het verwachte verloop van de Rijksbijdragen tot en met 2030.

Overige bijdrage € 34.000 afname baten

De overige bijdrage betreft de van de gemeente Nijmegen overgenomen oud WIW-medewerkers. Ten opzichte van de primaire begroting 2026 nemen de overige bijdragen met € 34.000 af. Dit betreft een afspraak in afbouw. Er kunnen immers geen nieuwe deelnemers in de regeling instromen.

Netto omzet € 392.000 afname baten

Ten opzichte van de primaire begroting 2026 neemt de omzet met € 392.000 af. De tarieven worden in 2026 geïndexeerd met 4,9%. Ondanks de tarievenverhoging met 4,9% is de verwachting dat de omzet zal afnemen ten opzichte van de primaire begroting. We zien in de bijgestelde begroting 2026 een daling van 49,5 werkbare fte's ten opzichte van de primaire begroting 2026. Dit met als gevolg dat het aantal declarabele uren met 8% is afgenomen ten opzichte van de primaire begroting. De gehanteerde indexering in de tarieven leidt tot een voordelig prijsverschil van € 258.000. De afname van het aantal werkbare fte's leidt tot een financieel nadeel van € 650.000. In de primaire begroting is rekening gehouden met een ziekteverzuim van 19%. In de bijgestelde begroting is het percentage ziekteverzuim 20%.

Overige bedrijfsopbrengsten € 96.000 toename baten

De overige bedrijfsopbrengsten betreft met name opbrengsten uit bijdragen van ondernemers in de vervoerkosten van SW-medewerkers. Ten opzichte van de primaire begroting 2026 nemen deze overige bedrijfsopbrengsten met € 96.000 toe. Dit komt omdat we betere afspraken in het kader van vervoervergoeding hebben kunnen maken.

Toelichting op de begroting 2027 ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026

Gemeentelijke bijdragen (inclusief het taakveld overhead) 1,8 miljoen afname baten

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid wordt een deel van de gemeentelijke bijdrage ad € 29,1 miljoen onder het taakveld WSW en beschut werk verantwoord en € 4,0 miljoen onder het taakveld overhead. In totaal bedraagt de gemeentelijke bijdrage daarmee € 33,1 miljoen.

De gemeentelijke bijdrage daalt met € 1,8 miljoen ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door een daling van SE's met 4% anderzijds heeft de daling een dempend effect door de indexering van de lonen SW met gemiddeld 5,3%. Daarnaast wordt met ingang van 2026 het loonkostenvoordeel van toepassing binnen de SW. Voor 2027 betekent dit een te verwachten ontvangen bijdrage loonkostenvoordeel van € 1,0 miljoen. De kostprijs per SE in 2027 neemt met 3,5% toe ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026. Een toename van € 40.694 per SE in de bijgestelde begroting 2026 naar € 42.126 in de begroting van 2027. De toename past binnen de BRN norm van 4,15%.

De Rijksbijdrage 2027 voor de SW bedraagt op basis van de septembercirculaire 2025 € 33,9 miljoen. In de stand van september 2025 is nog niet meegenomen de indexering over 2026 en 2027. Deze wordt met de meicirculaire 2026 en 2027 bekend gemaakt. WerkBedrijf vraagt voor 2027 een SW bijdrage van € 33,1 miljoen. Dit houdt vooralsnog een overschot in van € 0,8 miljoen. Dit overschot zal met de meicirculaire 2026 en 2027 verder toenemen doordat op dat moment de indexering over 2026 respectievelijk 2027 ontvangen gaat worden. Op de vorige pagina het verwachte verloop van de Rijksbijdragen tot en met 2030.

Overige bijdrage € 7.000 hogere baten

De overige bijdragen betreft de van de gemeente Nijmegen overgenomen oud WIW-medewerkers. Ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026 nemen de overige bijdragen met € 7.000 toe. Dit betreft een afspraak in afbouw. Er kunnen immers geen nieuwe deelnemers in de regeling instromen. In 2027 verwachten we geen uitstroom en zijn de kosten wel geïndexeerd.

Netto omzet € 215.000 lagere baten

In 2027 verwachten we € 215.000 lagere omzet. De tarieven zijn conform 2026 ook in 2027 geïndexeerd met 4,9%. De verwachting is dat het aantal werkbare fte's afneemt met 70,2 fte's ten opzichte van de primaire begroting 2027. De indexering leidt tot een financieel prijsvoordeel van € 357.000. De afname van het aantal werkbare fte's leidt tot een financieel nadeel van € 572.000. Voor het overige zijn bij het bepalen van de omzet 2027 dezelfde uitgangspunten gehanteerd als voor 2026.

Overige bedrijfsopbrengsten € 0

De overige bedrijfsopbrengsten betreft met name opbrengsten uit bijdragen van ondernemers in de vervoerkosten van SW-medewerkers. Ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026 verwachten we geen wijziging.

5.3.2 Lasten onderdeel SW

Tabel 12 Totale lasten WerkBedrijf onderdeel SW realisatie 2025 en begroting 2026 tot en met 2030 →

Werkbedrijf Rijk van Nijmegen Onderdeel SW								
Bedragen in 1.000		R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Lasten								
WSW en beschut werk	Loonkostenvoordeel	0	0	-1.155	-1.001	-888	-772	-655
	Operationele lasten	98	61	61	64	64	64	64
	Overige kosten SW medewerkers	2.109	2.132	2.036	1.985	1.937	1.882	1.814
	Personele lasten	3.520	3.718	3.774	3.657	3.510	3.373	3.373
	Productiekosten	767	852	639	740	755	778	802
	Salariskosten SW medewerkers	37.123	33.392	33.128	31.047	28.379	25.186	22.009
Totaal Programmalasten WSW en beschut werk		**43.616**	**40.156**	**38.484**	**36.492**	**33.757**	**30.511**	**27.407**
Overhead	Overhead MGR	4.058	3.990	3.948	3.948	3.872	3.799	3.799
Totaal lasten		**47.675**	**44.146**	**42.432**	**40.440**	**37.629**	**34.310**	**31.205**

Toelichting op de bijstelling van de begroting 2026 ten opzichte van de primaire begroting

We lichten hieronder de onderdelen toe die aan de batenkant niet zijn besproken.

Loonkostenvoordeel € 1,2 miljoen hogere baten

Met ingang van 2026 kunnen we voor SW-medewerkers die volledig gedetacheerd zijn gebruik maken van het fiscaal gunstige loonkostenvoordeel. Dit leidt tot € 1,2 miljoen aan extra baten, nagenoeg alle medewerkers in de sociale werkvoorziening zijn bij werkgevers geplaatst.

Overige kosten SW-medewerkers € 96.000 lagere lasten

De afname wordt deels veroorzaakt door de uitstroom van SW-medewerkers en efficiëntere werkafspraken. In het vervolg bespreken we de belangrijkste dalingen en stijgingen:

- Betere afspraken met de arbodienstverlener leiden tot een daling van de kosten van de arbodienstverlening met € 120.000. Een deel van de taken van de arbodienstverlener hebben we zelf opgepakt waardoor we efficiënter zijn gaan werken.
- We verwachten € 28.000 lagere lasten bij de uitbetaling van loonkostensubsidie ten behoeve van begeleid werken. Dit als gevolg van het besluit om bestaande loonkostensubsidies niet te indexeren.
- De opleidingskosten nemen met € 48.000 af. In de primaire begroting is destijds een te groot bedrag aan opleidingskosten ingeschat.
- We verwachten bij het collectief vervoer een toename van € 35.000 als gevolg van het mogelijk meer inzetten van collectief vervoer bij één van onze opdrachtgevers. Deze toename wordt voor een belangrijk deel gecompenseerd door extra inkomsten van de opdrachtgevers.
- We verwachten dat de reiskosten van de SW-medewerkers met € 31.000 toenemen doordat meer medewerkers een tegemoetkoming in de reiskosten krijgen dan waar rekening mee is gehouden in de primaire begroting.

Productiekosten € 213.000 lagere lasten

Dit betreft met name de exploitatiekosten van de locatie Boekweitweg. Het kostenverloop daarvan is vrij autonoom en ook beperkt te beïnvloeden. Ondanks dat sprake is van een dalend aantal SW-medewerkers is tot op heden de bezetting van de Boekweitweg goed, omdat oudere medewerkers vanuit buiten terugkomen naar de locatie, omdat ze het buiten minder goed kunnen volhouden. Door hogere verhuuropbrengsten en lagere lasten binnen Vastgoed is de bijdrage van WSW en beschut werk naar beneden bijgesteld voor 2026.

Salariskosten SW-medewerkers € 264.000 lagere lasten

De salariskosten van de SW worden jaarlijks in de bijgestelde begroting herrekend op basis van de realisatie van het voorgaande jaar, de verwachte ontwikkeling van de salariskosten en de verwachte uitstroom van de verloonde formatie. De afname van de salariskosten valt als volgt te verklaren:

- In de primaire begroting 2026 is uitgegaan van € 44.211 aan gemiddelde loonkosten per fte. Op basis van de bijgestelde begroting zijn de gemiddelde loonkosten 44.671 per fte. In de realisatie 2025 zijn de verloonde fte's harder gedaald dan oorspronkelijk begroot (begroot 825 – realisatie 815). Op basis hiervan is het gemiddelde verloonde fte's in de bijgestelde begroting aangepast naar 721,6. Dit houdt in dat de loonkosten daarmee afnemen met € 1,2 miljoen. Het restant van de LPO 2025 ad 2,98% wordt vanaf januari 2026 verwerkt in de lonen.
  Daarnaast wordt per 1 juli 2026 een toename van 2,35% verwacht. In de primaire begroting is rekening gehouden met een toename van 2,0%. In de afname van de loonkosten is ook het onderhandelingsresultaat van de nieuw cao sociale werkvoorziening 2026-2028 meegenomen. Het onderhandelingsresultaat brengt € 240.000 aan extra kosten met zich mee. Dit als gevolg van aanpassing loonschalen per 1 mei 2026 en het niet meer kunnen verhalen van de WGA-premie op de werknemer.
- Vanaf 1 juli 2026 worden de uitbetaalde transitievergoedingen niet meer vergoed door UWV. Op basis van SW-medewerkers die de termijn van 104 weken ziek zijn bereiken is in de loonkosten een bedrag van € 745.000 (uit te betalen transitievergoedingen) in de salariskosten opgenomen.
- SW-medewerkers die een transitievergoeding ontvangen kennen een hoger verlofurensaldo. Hiervoor is rekening gehouden met een bedrag aan uit te betalen verlofuren van € 149.000.

Toelichting op de begroting 2027 ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026

WSW en beschut werk

Loonkostenvoordeel € 154.000 lagere baten

De daling van het loonkostenvoordeel wordt volledig veroorzaakt door de verwachte daling van het aantal medewerkers in de sociale werkvoorziening. We ontvangen een bijdrage per verloond uur. Omdat het aantal verloonde uren door de daling van het aantal SW-medewerkers afneemt, neemt tevens het loonkostenvoordeel af.

Personele lasten € 117.000 lagere lasten

We verwachten dat de personele lasten met € 117.000 gaan afnemen. De mutatie is het gevolg van een afname van het aantal SW-medewerkers en daarmee een daling van de ambtelijke formatie. Daarnaast nemen de cao lonen in 2027 toe met 1,6% als gevolg van lopende cao afspraken.

Productiekosten € 101.000 hogere lasten

De productiekosten betreft met name de exploitatie van de Boekweitweg. Deze nemen met €101.000 toe als gevolg van hogere kapitaallasten. Vanwege de herinrichting van de Winkelsteeg zijn we genoodzaakt om de parkeervoorziening op de Boekweitweg aan te passen. Daarnaast staat op het onderhoudsprogramma vervanging van de cv-ketels en de screens. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met het duurzaamheidsaspect.

Salariskosten SW-medewerkers € 2,1 miljoen lagere lasten

De salariskosten van de SW worden jaarlijks in de bijgestelde begroting herrekend op basis van de realisatie van het voorgaande jaar, de verwachte ontwikkeling van de salarislasten en de verwachte uitstroom van de verloonde formatie. Het restant van de LPO 2026 schatten wij in op 3,0% en wordt vanaf januari 2027 verwerkt in de lonen. Daarnaast verwachten we per 1 juli 2027 een toename van 2,4%. Hierdoor nemen de lonen ten opzichte van 2026 af met € 2,0 miljoen. Aan uit te betalen transitievergoedingen is de verwachting dat deze kosten met € 42.000 afnemen ten opzichte van 2026.

Overhead MGR € 37.000 hogere lasten

Aan overhead verwachten we in 2027 € 3,9 miljoen te gaan uitgeven. De overheadkosten bestaan voor € 1,9 miljoen uit operationele lasten. Deze lasten bestaan voornamelijk uit kosten van de gastheer en iRvN. De operationele lasten stijgen conform de BRN norm. Daarnaast bestaan de overheadkosten uit € 2,0 miljoen personele lasten.

5.4 Onderdeel Vastgoed

In deze paragraaf staan we in detail stil bij onze begroting voor het onderdeel Vastgoed. In tabel 13 is de meerjarenbegroting 2026 tot en met 2030 weergegeven.

Tabel 13 Totale baten en lasten WerkBedrijf onderdeel Vastgoed 2025 (realisatie) en begroot 2026 t/m 2030 →

Werkbedrijf Rijk van Nijmegen Onderdeel Vastgoed								
Bedragen in 1.000		R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten								
WSW en beschut werk	Overige bedrijfsopbrengsten	767	912	639	740	755	778	802
Overhead	Gemeentelijke bijdragen	137	161	161	148	148	148	148
	Overige bedrijfsopbrengsten	543	504	593	617	643	670	697
Totaal baten		**1.447**	**1.577**	**1.393**	**1.505**	**1.546**	**1.596**	**1.647**
Lasten								
WSW en beschut werk	Kapitaallasten	140	169	155	191	187	187	187
	Operationele lasten	667	725	610	636	662	689	718
Overhead	Kapitaallasten	115	138	127	157	154	153	153
	Operationele lasten	526	544	501	522	543	566	589
Totaal Programmalasten		**1.447**	**1.577**	**1.393**	**1.505**	**1.546**	**1.596**	**1.647**
Totaal lasten		**1.447**	**1.577**	**1.393**	**1.505**	**1.546**	**1.596**	**1.647**
Exploitatieresultaat voor toevoeging/ontrekking aan reserves		0	0	0	0	0	0	0
Toevoeging/ontrekking aan reserves		0	0	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging/ontrekking aan reserves		0	0	0	0	0	0	0

Toelichting op de begrotingsbijstelling 2026 ten opzichte van de primaire begroting 2026

Baten onderdeel Vastgoed

Overige bedrijfsopbrengsten €273.000 lagere baten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit de doorbelasting aan WSW en beschut werk voor het gebruik van het pand aan de Boekweitweg. Door hogere verhuuropbrengsten en lagere lasten binnen Vastgoed kan de bijdrage van WSW en beschut werk naar beneden worden bijgesteld.

Overige bedrijfsopbrengsten € 89.000 hogere baten

De hogere baten worden verklaard door extra verhuuropbrengsten, voortkomend uit de komst van een nieuwe huurder (Driestroom) die per medio 2025 is ingestroomd.

Lasten onderdeel Vastgoed

Kapitaallasten € 25.000 lagere lasten

De investeringsuitgaven in 2025 vallen lager uit, doordat investeringen zijn doorgeschoven naar 2026. Hierdoor zijn de afschrijvingslasten voor 2026 lager dan primair begroot. Dit bestaat uit €14.000 lagere lasten voor het taakveld WSW

en beschut werk en € 11.000 lagere lasten voor taakveld Overhead.

Operationele lasten € 159.000 lagere lasten

De lagere operationele lasten worden voornamelijk veroorzaakt door:

- Lagere energiekosten, als gevolg van gunstigere energietarieven en een lager verbruik door energiebesparende maatregelen die zijn ingevoerd.
- Lagere onderhoudskosten. Deze vallen lager uit doordat is gekozen voor volledige vervanging van de cv-ketels in plaats van regulier onderhoud. Dit leidt wel tot hogere investeringsuitgaven in 2026.

De lagere lasten zijn onderverdeeld in € 115.000 lagere lasten voor taakveld WSW en beschut werk en € 44.000 lagere lasten binnen taakveld overhead.

Toelichting op de begroting 2027 ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026

De baten en lasten voor de jaren 2027 tot en met 2030 zijn geïndexeerd conform de BRN-norm. Hierna worden de baten en lasten voor 2027 toegelicht.

Baten onderdeel Vastgoed

Overige bedrijfsopbrengsten € 101.000 toename baten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit de doorbelasting aan WSW en beschut werk voor het gebruik van het pand aan de Boekweitweg. Voor 2027 bedraagt deze doorbelasting € 740.000. De toename ten opzichte van 2026 is het gevolg van hogere lasten in 2027, waardoor de bijdrage eveneens hoger uitvalt.

Gemeentelijke bijdrage € 13.000 afname baten

De gemeentelijke bijdrage voor 2027 bedraagt € 148.000. Doordat het pand aan de Sint Teunismolenweg niet meer wordt onderhouden door de MGR kan de gemeentelijke bijdrage vanaf 2027 afnemen.

Overige bedrijfsopbrengsten € 24.000 toename baten

De overige bedrijfsopbrengsten uit verhuur van het pand aan de Boekweitweg zijn voor 2027 geraamd op € 617.000.

Lasten onderdeel Vastgoed

Kapitaallasten € 66.000 toename lasten

De kapitaallasten voor 2027 zijn begroot op € 348.000, waarvan € 191.000 voor WSW en beschut werk en € 157.000 voor overhead. De hogere kapitaallasten houden verband met de investeringen 2026 met een verwachte omvang van € 1,2 miljoen. De investeringen zijn nader toegelicht in bijlage 9 “staat van investeringen”.

Operationele lasten € 47.000 toename lasten

Voor de operationele lasten wordt in 2027 geen substantiële stijging verwacht ten opzichte van 2026. De lasten zijn daarom uitsluitend geïndexeerd conform de BRN-norm. De operationele lasten zijn voor 2027 begroot op € 1,2 miljoen. Onderverdeeld in € 636.000 voor WSW en beschut werk en € 522.000 voor Overhead.

5.5 Onderdeel Arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen

In de Kaderbrief is bij de uitgangspunten voor het financieel kader een vierde onderdeel bij de module WerkBedrijf opgenomen, namelijk de Arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen. De MGR treedt op als kassier voor de arbeidsmarktregiomiddelen. Om de transparantie te verbeteren nemen we vanaf 2026 dit separate onderdeel op. Voorheen rapporteerden we hierover in het onderdeel Werk (en bijlage) in zowel het beleidsmatige als financiële deel van de jaarstukken. Hierdoor was de kassierfunctie van de MGR ten behoeve van de Arbeidsmarktregio onvoldoende helder.

Door het opnemen van een separaat onderdeel ontstaat in de jaarstukken ook een duidelijke scheidslijn tussen enerzijds de kassierfunctie en anderzijds de inhoudelijke betrokkenheid van WerkBedrijf als één van de partners in het samenwerkingsverband. Over de inhoudelijke betrokkenheid van WerkBedrijf rapporteren we in het deel Wat willen we bereiken? (zie paragraaf 2.4). In deze paragraaf 5.5 rapporteren we over de kassierfunctie ten behoeve van de arbeidsmarktregio. Dit kunnen we niet goed doen zonder eerst in te gaan op wat de arbeidsmarktregio is (5.5.1), het Regionaal Beraad (5.5.2) en het Werkcentrum (5.5.3). Vanaf 5.5.4 lichten we de baten en lasten ten behoeve van de arbeidsmarktregio toe.

5.5.1 Wat is de Arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen?

In Nederland zijn 35 arbeidsmarktregio's. Rijk van Nijmegen is één van die 35 arbeidsmarktregio's. De regio-indeling van de arbeidsmarktregio's is juridisch vastgelegd in een combinatie van wet, algemene maatregelen van bestuur en ministeriële regelingen (wet en besluit Structuur Uitvoeringsorganisaties Werk en Inkomen en besluit werkgebieden UWV). Binnen deze regio's werkten allereerst gemeenten en UWV samen aan dienstverlening voor werkgevers en werkzoekenden. Naar aanleiding van het sociaal akkoord van april 2013 hebben sociale partners en gemeenten afgesproken zogenaamde regionale werkbedrijven op te richten die aansloten bij de bestaande arbeidsmarktregio's. Deze regionale werkbedrijven kunnen worden gezien als het bestuurlijk overleg tussen gemeenten, UWV en sociale partners. Het hoofddoel van de vorming van de 35 arbeidsmarktregio's was het creëren van sluitende regionale infrastructuur om meer mensen (met een arbeidsbeperking) duurzaam aan het werk te helpen. De aanleiding lag in de noodzaak voor een betere afstemming tussen verschillende uitvoeringsinstanties en de behoefte aan één gezamenlijk loket voor werkgevers. Het bestuurlijk overleg is in vele regio's aangevuld met onder andere onderwijsinstellingen, ondernemersnetwerken en sociale werkvoorziening.

In Rijk van Nijmegen is invulling gegeven aan het bestuurlijk overleg door de oprichting van de Stuurgroep Arbeidsmarkt Rijk van Nijmegen (SAR) in 2015, opgevolgd door de Regionale Tafel Arbeidsmarkt (RTA) in 2017. Per 1 juli 2025 is de RTA vervangen door het Regionaal Beraad.

De oprichting van het Regionaal Beraad is één van de rijksmaatregelen om de arbeidsmarktinfrastructuur te hervormen. Deze landelijke hervorming is een traject om de dienstverlening aan werkzoekenden en werkgevers in Nederland te verbeteren en te vereenvoudigen. Het doel is om de versnippering tussen gemeenten, UWV en private partijen te beëindigen en te komen tot één herkenbaar en toegankelijk loket per regio.

De hervorming rust op de volgende vier samenhangende maatregelen:

1. Eén regionaal loket: Het Werkcentrum
In elke arbeidsmarktregio's komt één fysieke en digitale locatie waar werkzoekenden en werkgevers met hun vragen over werk, ontwikkeling en personeelsvraag terecht kunnen. In paragraaf 5.5.3 wordt de ontwikkeling van het Werkcentrum in Rijk van Nijmegen beschreven.

2. Versterken van het 'Van-werk-naar-werk'-stelsel
Er wordt extra ingezet op preventie om te voorkomen dat mensen werkloos raken. Dit gebeurt door vroegtijdige ondersteuning bij baanverlies en het stimuleren van mobiliteit tussen sectoren. Deze maatregel wordt door de sociale partners uitgevoerd.

3. Meer centraal zetten van de mens
De dienstverlening moet ontschot worden, waarbij de individuele behoefte van de werkzoekende of werkgever leidend is in plaats van de regels van de specifieke instantie.

4. Publiek-private samenwerking: Landelijk Beraad en Regionale Beraden
De samenwerking met private partijen (zoals sociale partners en opleiders) wordt geïntensiveerd om de expertise en het netwerk van de gehele arbeidsmarkt te benutten. Deze samenwerking krijgt vorm in een Landelijk Beraad en in 35 Regionale Beraden. De werkwijze van het Regionaal Beraad in Rijk van Nijmegen wordt in 5.5.2 beschreven.

De juridische basis voor deze hervorming wordt vastgelegd in een herziening van de Wet SUWI, met de beoogde inwerkingtreding per 1 januari 2027.

5.5.2 Regionaal Beraad Arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen

Per 1 juli 2025 kent de arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen het Regionaal Beraad. Het Regionaal Beraad legt de koers van de arbeidsmarktregio vast. De samenwerking tussen partners in het sociale, economische en onderwijsdomein in de arbeidsmarktregio is een strategische netwerksamenwerking, gericht op het verbeteren van de arbeidsmarktdienstverlening en het goed functioneren van de regionale arbeidsmarkt. De partners in de samenwerking hebben ieder hun eigen (wettelijke) taken en verantwoordelijkheden in relatie tot de arbeidsmarktdienstverlening. De netwerksamenwerking treedt niet in de plaats van deze eigen taken en verantwoordelijkheden, maar is aanvullend en versterkend daarop.

In het Regionaal Beraad bespreken de kernpartners uitdagingen en kansen op de arbeidsmarkt om die beter te laten werken voor mensen. De aangesloten kernpartners zijn:

- *Sociale partners.* Vanuit de werknemersorganisaties zijn dit de vakbonden FNV en CNV. Vanuit de werkgeversorganisaties is dit VNO-NCW Midden.
- *Onderwijsinstellingen.* Dit zijn de Hogeschool Arnhem en Nijmegen en het ROC Nijmegen.
- Centrumgemeente. In onze regio is dit de gemeente Nijmegen.
- *Publieke uitvoeringsorganisaties.* In de regio zijn dit UWV rayon Arnhem-Nijmegen en WerkBedrijf Rijk van Nijmegen. Beide organisaties zijn actief in de arbeidsbemiddeling en - ontwikkeling van werkzoekenden op de arbeidsmarkt.
- *Samenwerkingsorganisatie Beroepsonderwijs en Bedrijfsleven (SBB).* Deze publieke organisatie is verantwoordelijk voor het erkennen en begeleiden van leerbedrijven, het ontwikkelen van de kwalificatiestructuur mbo, het leveren van stage- en arbeidsmarktinformatie, en het maken van afspraken tussen beroepsonderwijs en bedrijfsleven over de aansluiting van het onderwijs op de arbeidsmarkt.

In onze regio werkten deze partners al samen binnen de Regionale Tafel Arbeidsmarkt (RTA). Gekozen is om met dezelfde partners door te gaan in het Regionaal Beraad. Gemeenten worden hierbij vertegenwoordigd door de centrumgemeente en WerkBedrijf Rijk van Nijmegen. De partners hebben per 1 juli 2025 een samenwerkingsconvenant afgesloten, waarvoor het landelijk opgestelde (voorbeeld)convenant uitgangspunt was. Onder andere het doel van de samenwerking tussen de arbeidsmarktpartners, de samenstelling van het Beraad en de rol, taak en verantwoordelijkheid van de partners staan in het samenwerkingsconvenant beschreven.

De gezamenlijke partners zetten zich in voor het realiseren van de volgende doelstellingen:

- Het verbeteren van de arbeidsmarktdienstverlening voor werkenden, werkzoekenden en werkgevers;
- Het bieden van mogelijkheden aan de inwoners om zich te blijven ontwikkelen (leven lang ontwikkelen)/kansrijk op te leiden om de arbeidspositie te versterken;
- Het bevorderen van een inclusieve arbeidsmarkt en inclusief werkgeverschap;
- Het bevorderen van duurzaam aan het werk helpen van inwoners.

De taken van het Beraad staan in het convenant opgesomd, de belangrijkste zijn:

- *Meerjarenagenda vaststellen:* De strategische koers voor de lange termijn bepalen in de beleidsagenda en de ambities van de regio concretiseren in de uitvoeringsagenda.
- *Begroting en middelen beheren:* Zorgdragen voor de financiële onderbouwing van de regionale ambities door de (meerjaren)begroting vast te stellen en middelen te bundelen.
- *Publiek-private samenwerking bevorderen:* Actief de verbinding zoeken met het bedrijfsleven, onderwijsinstellingen en andere maatschappelijke partners om de slagkracht te vergroten.
- *Dienstverlening via het Werkcentrum ontsluiten:* Zorgen dat de strategische visie wordt vertaald naar concrete, toegankelijke en effectieve dienstverlening voor alle inwoners en werkgevers.

Het indertijd door de RTA opgestelde meerjarenperspectief is, zolang het Regionaal Beraad geen nieuwe meerjarenagenda heeft opgesteld, leidend. De verwachting is dat het Regionaal Beraad in de tweede helft van het jaar 2026 de meerjarenagenda 2027-2031 opstelt. Hierin wordt de strategische koers voor de lange termijn (vijf jaar) en de concrete acties (twee jaar) vastgesteld.

Regionaal Beraad in de bredere context van de arbeidsmarktdienstverlening

De samenwerking in de arbeidsmarktregio is complex. Er zijn veel partijen betrokken bij de samenwerking. Ieder met zijn eigen cultuur, inrichting, aansturing en belangen. Buiten de arbeidsmarktregio is er nog een bredere context die van invloed is op wat het Regionaal Beraad doet en waarbij diverse partners betrokken zijn. Hieronder een opsomming.

Sociale partners (werkgeversorganisaties en vakbonden) opereren binnen de sectorale arbeidsmarktinfrastructuur. Zij maken onder andere afspraken over opleidingseisen voor functies en beroepen, over scholingsmogelijkheden binnen de sector (veelal bekostigd via opleidings- en ontwikkelfondsen (O&O-fondsen)), over sociale plannen en cao's. Sociale partners reguleren binnen wettelijke kaders de afspraken over verschillende onderwerpen zelf, en zijn ook de uitvoerders en controleurs van de afgesproken regulering.

Onderwijsinstellingen en SBB ontwikkelen gezamenlijk de kwalificatiestructuur. In deze

structuur worden kwalificatiedossiers samengesteld waaraan opleidingen moeten voldoen als ze opleiden richting een bepaalde beroepsgroep. Het experiment "Ruimte voor de regio" stelt mbo-scholen in staat om samen met arbeidsorganisaties nieuwe, op de regio afgestemde opleidingen te ontwikkelen. Hierdoor wordt de verbinding tussen onderwijs en de (regionale) arbeidsmarkt versterkt.

De provincie Gelderland samen met de zes Gelderse arbeidsmarktregio's heeft het Gelrepact opgezet, waarbij een financiële bijdrage wordt geleverd aan projecten op het gebied van een Leven Lang Ontwikkelen en de aanpak van tekorten in kraptesectoren.

The Economic Board, de Groene Metropoolregio en de Provincie Gelderland hebben het personeelsvraagstuk omarmd en een Human Capital Agenda opgesteld. De Human Capital Agenda van de regio Arnhem-Nijmegen neemt een 'vitale economie' als uitgangspunt, waarin wordt gewerkt aan het aantrekken, activeren en behouden van talent. Dit raakt ook aan wat wij in de arbeidsmarktregio doen. Het oplossen van de krapte op de arbeidsmarkt is voor de arbeidsmarktregio geen doel op zich. De arbeidsmarktregio maakt gebruik van de kansen die de krapte op de arbeidsmarkt biedt voor mensen met zwakkere arbeidsmarktpositie, zodat ook zij zoveel als mogelijk door middel van werk kunnen participeren in de maatschappij.

Gemeenten, WerkBedrijf en UWV zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor de publieke arbeidsmarktdienstverlening. Hierbij gaat het om het bemiddelen en re-integreren van uitkeringsgerechtigden richting werk, maar de publieke organisaties hebben een breder takenpakket. Gemeenten zijn onder andere vanuit Economische Zaken ook verantwoordelijk voor een goede infrastructuur waarin arbeidsorganisaties kunnen floreren en het afgeven van vergunningen.

WerkBedrijf voert ook de arbeidsmatige dagbesteding uit, zodat mensen die (nog) niet kunnen participeren op de arbeidsmarkt ook ervaring opdoen met werk en (weer) in een werkritme komen. UWV heeft als landelijke uitvoeringsorganisatie een divers takenpakket: het fungeert onder andere als 'poortwachter' bij de Ziektewet, geeft tewerkstellingsvergunningen af voor werknemers buiten de Europese Unie en brengt arbeidsmarktinformatie in beeld.

De landelijke hervorming van de arbeidsmarktinfrastructuur biedt de arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen een unieke kans. Het jaar 2026 staat in het teken van:

- De ontwikkeling van een meerjarenagenda die uitmondt in een uitvoeringsagenda waaraan de partners in de jaren daarna gaan werken.
- De (verdere) invoering en ontwikkeling van het Werkcentrum in de regio. De officiële opening van het Werkcentrum is gepland in het eerste kwartaal van 2026 (paragraaf 5.5.3).
- Het versterken van de Arbeidsmarktregio. De hervorming is een moment om niet alleen te voldoen aan nieuwe richtlijnen, maar om de gezamenlijke dienstverlening aan werkzoekenden, werkenden en werkgevers fundamenteel te verbeteren en te versterken. Deze nieuwe infrastructuur moet de partners in de regio in staat stellen om slagvaardiger en integraler te opereren.

Het laatstgenoemde punt, versterken van de Arbeidsmarktregio, krijgt vorm in een ondersteuningsteam waar strategie, beleid en uitvoering in de regio samenkomen. Dit om de bekende kloof tussen strategische visie en realiteit in de uitvoeringspraktijk te overbruggen. De functies coördinator en adviseur bestonden al voor de regio, deze worden nu aangevuld met de functie projectleider. Dit team fungeert als

Aspect	Adviseur Arbeidsmarktregio	Projectleider Arbeidsmarktregio	Coördinator Werkcentrum
Niveau	Strategisch & bestuurlijk	Beleidsmatig & tactisch	Uitvoerend & tactisch
Focus	Lange termijn, visie, externe positionering (landelijk, regionaal)	Vertaling van strategie naar diensten	Dagelijkse coördinatie, signaleren van knelpunten in de praktijk
Primaire taak	Adviseren van het Regionaal Beraad en verbinden van alle stakeholders	Ontwikkelen, invoeren en bewaken van regionale acties, diensten en producten	Faciliteren van de samenwerking tussen gidsen en dedicated medewerkers

de 'ruggengraat' van de regio en zorgt voor een informatiestroom en afstemming met en ter ondersteuning van de partners, van de werkvloer tot de bestuurstafel. De coördinator van het Werkcentrum is per 1 januari 2026 ingevuld, de overige functies zullen in de loop van 2026 worden ingevuld.

Gezamenlijk vormt dit team de motor die besluiten van het Regionaal Beraad voorbereidt en vertaalt naar concrete actie, en de inzichten uit de praktijk terugkoppelt naar de bestuurstafel, waarmee de slagkracht van de regio wordt versterkt. De dagelijkse praktijk van het Werkcentrum vormt hierin de cruciale basis.

5.5.3 Het Werkcentrum: het uitvoerende hart

Het Werkcentrum is de netwerkorganisatie die de publieke en private arbeidsmarktdienstverlening in de regio ontsluit. De uitvoerende partners in het Werkcentrum zijn CNV, FNV, SBB, UWV, WerkBedrijf en ROC Nijmegen. Het is de plek (fysiek, telefonisch en digitaal) voor iedereen (werkzoekend, werkend of werkgever) met vragen over werk, ontwikkelen of op zoek naar medewerkers. De werkwijze is gebaseerd op drie fundamentele uitgangspunten uit het convenant van het Regionaal Beraad:

- De vraag van de inwoner en werkgever staat centraal, niet het aanbod van de kernpartners.
- Het is een netwerksamenwerking die aanvullend is op de reguliere dienstverlening van de partners; ieders eigen verantwoordelijkheid blijft behouden.
- Alle kernpartners helpen inwoner en werkgever om de juiste dienstverlener te vinden die het beste aansluit bij de vraag.

Het succes van het Werkcentrum hangt af van het samenspel tussen drie cruciale rollen die de dienstverlening aan inwoners en werkgevers vormgeven, namelijk de gidsen in de eerste lijn, de dedicated medewerkers in de tweede lijn en de coördinator.

De gidsen: het eerste aanspreekpunt

De gidsen vormen de onafhankelijke eerste lijn van het Werkcentrum. Zij zijn het eerste aanspreekpunt voor iedereen met een vraag. Hun kerntaken zijn het verhelderen van de vraag achter de vraag, het bieden van directe ondersteuning waar mogelijk, en het warm doorverwijzen naar de juiste specialistische dienstverlener binnen het netwerk. De (wettelijk verplichte) gidsfunctie wordt uitgevoerd door UWV en WerkBedrijf, als vertegenwoordiging van gemeenten. Werkzoekenden, werkenden en werkgevers kunnen zich rechtstreeks tot deze gidsen wenden. Ook kan deze gidsfunctie de 'gidsen op de arbeidsmarkt' van iedere partner ondersteunen en adviseren. Tenslotte blijft gelden dat een vraag van een inwoner of werkgever bij iedere partner kan binnenkomen, en iedere partner kan die vraag naar de passende arbeidsmarktdienstverleners leiden. Alle partners fungeren daarmee als 'gidsen op de arbeidsmarkt'.

De dedicated medewerkers: de brug naar reguliere dienstverlening

De dedicated medewerkers opereren in de cruciale tweede lijn. Zij zijn het aanspreekpunt binnen hun eigen partnerorganisatie (UWV, SBB, FNV, CNV, WerkBedrijf of ROC Nijmegen) en vor-

men de brug tussen de generalistische gidsen en de specialistische kennis en dienstverlening van hun organisatie. Zij zorgen ervoor dat een doorverwijzing effectief wordt opgepakt.

De coördinator: de verbindende schakel

De coördinator is de spil die zorgt voor de dagelijkse samenhang en afstemming tussen de gidsen en de dedicated medewerkers. De coördinator faciliteert het interprofessioneel (casus) overleg voor gidsen en dedicated medewerkers, stimuleert kennisdeling en signaleert structurele knelpunten of hiaten in de dienstverlening. Deze signalen zijn essentieel voor de continue verbetering van het gehele systeem.

5.5.4 Baten en lasten ten behoeve van de Arbeidsmarktregio

De MGR treedt als kassier voor de Arbeidsmarktregio op voor de rijksmiddelen die de centrumgemeente ontvangt. De sociale partners, UWV en SBB ontvangen rechtstreeks van de rijksoverheid middelen om hun bijdrage in de arbeidsmarktregio te leveren. De centrumgemeente ontvangt twee decentralisatie-uitkeringen ten behoeve van de arbeidsmarkt(regio):

Arbeidsmarktregio							
bedragen in 1.000	**Balansstand 31-12-2025**	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Baten							
impulsbudget 2026 evj	0	0	827	1.117	1.129	1.033	862
impulsbudget 2025	1.007	0	157	0	0	0	0
RTA t/m 2024	1.254	0	0	0	0	0	0
Totaal	2.261	0	984	1.117	1.291	1.033	862

1. DU impulsbudget arbeidsmarktregio
2. DU Versterking arbeidsmarktregio

Ad 1. DU impulsbudget arbeidsmarkt

De besteding het impulsbudget arbeidsmarktregio vindt plaats op advies van het Regionaal Beraad. Dit krijgt vorm in besluitvorming in het bestuurlijk overleg van het Regionaal Beraad en hun vaststelling van de meerjarenagenda 2027-2031. In de tabel zijn voor nu enkel de baten over de komende jaren opgenomen. De tot nu overgehevelde middelen staan vooralsnog op de balanspost bij de MGR. Zodra het Regionaal Beraad heeft geadviseerd over de besteding van deze middelen, verwerken we deze in de begroting. Het streven van de kassier is om dit in de tussenrapportage 2026 te kunnen verwerken.

Toelichting

Op de balans staan nog de resterende regiomiddelen (zoals perspectief op werk en dichterbij dan je denkt en de DU impulsbudget 2025). Deze bedragen per 31 december 2025 €2,2 miljoen. De bijdragen over 2026 tot en met 2030 zijn de bedragen die door het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid zijn gepubliceerd. De bijdrage in 2026 ad € 157.000 betreft de eenmalige verhoging van de DU, zoals in decembercirculaire gecommuniceerd. Voor alle bedragen 2026 tot en met 2030 geldt dat deze nog naar de MGR overgeheveld moeten worden.

Ad 2. DU Versterking arbeidsmarktregio

De besteding van de andere decentralisatie-uitkering, namelijk het budget voor de verster-

king van de arbeidsmarktregio, vindt plaats via de MGR-begroting. Hiermee borgt de centrumgemeente de afstemming met de andere gemeenten in de regio ten aanzien van besluiten hierover en is de centrumgemeente transparant over de besteding en verantwoording.

Toelichting

Op de balans staan nog de resterende middelen voor de versterking van de arbeidsmarktregio. Deze bedragen per 31 december 2025 € 1,9 miljoen. De bijdragen over 2026 tot en met 2030 zijn de bedragen die door het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid zijn gepubliceerd. Hiervoor geldt dat deze nog naar de MGR overgeheveld moeten worden. Vanuit de balanspost wordt vooralsnog jaarlijks een bedrag ad €129.000 bij geraamd om de tot nu toe geraamde lasten te dekken.

Arbeidsmarktregio								
bedragen in 1.000		R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten								
Arbeidsparticipatie	versterking AMR 2026 evj	0	0	649	649	649	649	649
	versterking AMR 2025	0	0	129	129	129	129	129
Totaal baten		**0**	**0**	**778**	**778**	**778**	**778**	**778**
Lasten								
Arbeidsparticipatie	Werkcentrum (gidsen)	0	0	135	135	135	135	135
	Programmalasten	0	0	150	150	150	150	150
Totaal Programmalasten		**0**	**0**	**285**	**285**	**285**	**285**	**285**
Overhead	Ondersteuningsteam	0	0	350	350	350	350	350
	Bedrijfsvoering	0	0	143	143	143	143	143
Totaal overhead		**0**	**0**	**493**	**493**	**493**	**493**	**493**
Totaal lasten		**0**	**0**	**778**	**778**	**778**	**778**	**778**
Exploitatieresultaat voor toevoeging/ontrekking aan reserves		0	0	0	0	0	0	0
Toevoeging/ontrekking aan reserves		0	0	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging/ontrekking aan reserves		0	0	0	0	0	0	0

Op taakveld arbeidsparticipatie worden de personele lasten voor de gidsen en de programmalasten geboekt. De programmalasten bestaan uit een ontschot interventiebudget ten behoeve van de versteviging van de arbeidsmarktpositie van inwoners en voor werkgevers. Ook worden hieruit de professionaliseringskosten van gidsen, coördinator en dedicated medewerkers betaald. Vooralsnog worden deze lasten vanuit de versterking van de arbeidsmarktregio betaald.

Op het taakveld overhead worden de personele lasten van het ondersteuningsteam betaald. Het gaat om de adviseur en projectleider van de arbeidsmarktregio en de coördinator van het Werkcentrum. In de bedrijfsvoeringskosten zijn vooralsnog de huur van kantoorruimte, telefoondienst, beheer van de website, communicatie, licenties en verantwoording opgenomen. Hierbij is ook een post onvoorzien geraamd om op actuele verzoeken te kunnen reageren.

6 Baten en lasten ICT Rijk van Nijmegen

ICT Rijk van Nijmegen							
Bedragen in 1.000	**Realisatie 2025**	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Baten							
Overhead	25.456	25.114	26.255	27.326	27.456	27.456	27.456
Arbeidsparticipatie	343	396	318	331	331	331	331
Totaal baten	**25.799**	**25.510**	**26.573**	**27.658**	**27.788**	**27.788**	**27.788**
Lasten							
Overhead	343	22.711	23.839	24.810	24.940	24.940	24.940
Arbeidsparticipatie	22.604	396	318	331	331	331	331
Totaal Programmalasten	**22.947**	**23.107**	**24.157**	**25.141**	**25.271**	**25.271**	**25.271**
Overhead MGR	2.435	2.403	2.416	2.516	2.517	2.517	2.517
Totaal lasten	**25.382**	**25.510**	**26.573**	**27.658**	**27.788**	**27.788**	**27.788**
Exploitatieresultaat voov toevoeging/ontrekking aan reserves	417	0	417	0	0	0	0
Toevoeging/ontrekking aan reserves	0	0	417	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging/ontrekking aan reserves	417	0	0	0	0	0	0

Tabel 14 totale baten en lasten ICT Rijk van Nijmegen 2025 realisatie en begroting 2026 t/m 2030 ↑

In tabel 14 is de meerjarenbegroting 2026 tot en met 2030, inclusief de realisatie 2025 te zien. De baten bestaan uit de gemeentelijke bijdragen, de overige bijdragen (aandeel WerkBedrijf) en de overige bedrijfsopbrengsten (plusproducten).

Toelichting op hoofdlijnen van de begrotingsbijstelling 2026 en de primaire begroting 2027

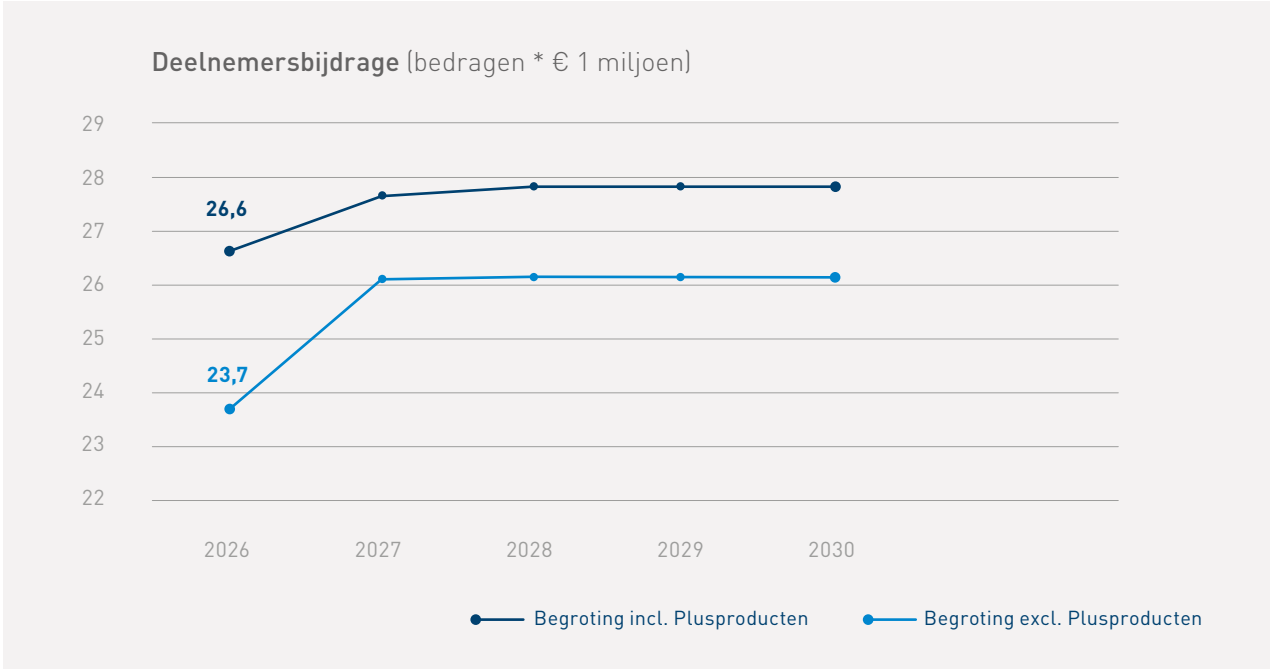
In de bijgestelde begroting 2026 verwachten we in totaal € 26,6 miljoen nodig te hebben. Ten opzichte van de primaire begroting 2026 is dit een stijging van € 1,1 miljoen. Deze stijging heeft te maken met een verandering binnen de (gemeentelijke en overige) bijdragen en een toename in de plusproducten binnen het onderdeel Automatisering.

De bijdragen binnen het onderdeel Automatisering veranderen in verband met de telefooncentrales (GT-Connect 2 & Nemesys). Deze worden uit de bijdragen gehaald en worden vanaf 2026 apart gefactureerd (plusproduct). Daarnaast worden vanaf 2027 de bijdragen opgehoogd in verband met de back-up M365. Voor het

jaar 2026 wordt de back-up M365 doorbelast als plusproduct. Ook stijgen de bijdragen en plusproduct-opbrengsten in verband met het MDM-beleid en de regionale cloudstrategie.

De bijdrage binnen het onderdeel Applicatiebeheer wordt verlaagd. Dit heeft te maken met de afname van twee formatieplaatsen en minder operationele lasten in verband met de overgang van het jeugdvolgsysteem terug naar gemeente Nijmegen. Ten slotte zijn de bijdragen vanaf 2027 geïndexeerd conform de BRN-norm van 4,15%. Een gedetailleerd overzicht van de ontwikkelingen in de bijdragen per jaar, per deelnemer en een overzicht van alle verwachte plusproducten in 2026 is terug te zien in bijlage 4.

De verwachte opbrengsten in verband met de plusproducten binnen het onderdeel Automatisering nemen toe vanwege incidentele inzet MDT/M365, inschatting Topdesk-doorbelasting, de back-up M365 en de regionale cloudstrategie en MDM-beleid. Daarnaast zijn vanaf 2026 de telefooncentrales toegevoegd aan de plusproducten en zijn deze niet langer onderdeel van de bijdragen. De plusproducten worden één-op-één doorbelast aan de betreffende gemeenten en hebben geen effect op het uiteindelijke resultaat.



Voor een totaaloverzicht van alle geraamde plusproducten voor het jaar 2026 wordt verwezen naar bijlage 4.

Voor een uitgebreidere toelichting wordt verwezen naar de financiële toelichting op het onderdeel Automatisering en de financiële toelichting op het onderdeel Applicatiebeheer in de paragrafen hieronder.

Bovenstaande grafiek heeft betrekking op de totale deelnemersbijdrage over de komende jaren. De totale bijdragen bestaan uit een gedeelte gemeentelijke bijdragen en overige bijdragen. De overige bijdragen hebben betrekking op de bijdragen vanuit WerkBedrijf.

Figuur 15 deelnemersbijdragen inclusief en exclusief plusproducten ↑

Voor de vergelijkbaarheid is in de grafiek een tweetal lijnen opgenomen. Een lijn inclusief en een lijn exclusief plusproducten. In 2026 wordt € 2,9 miljoen aan totale doorbelastingen in verband met plusproducten verwacht. Voor een overzicht van alle verwachte plusproducten wordt nogmaals verwezen naar bijlage 4.

IRvN- Personele lasten							
bedragen in 1.000	**Realisatie 2025**	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Baten							
Overhead	10.958	13.874	14.080	14.029	14.029	14.029	14.029
Arbeidsparticipatie	309	344	318	331	331	331	331
Totaal	**11.267**	**14.217**	**14.398**	**14.360**	**14.360**	**14.360**	**14.360**

Tabel 16 overzicht personele lasten ICT Rijk van Nijmegen 2025 t/m 2030 ↑

Personele lasten

In tabel 16 zijn de totale verwachte personele lasten te zien. Dit betreft de salarislasten (volledige loonsom), inhuurkosten en de overige personele lasten. Ook de personele lasten in verband met overhead-functies zijn hierin meegenomen.

De personele lasten zijn gebaseerd op de max-1 systematiek. Enkel de personele lasten in verband met personeel voor WerkBedrijf en de ODRN, binnen het onderdeel Applicatiebeheer zijn gebaseerd op de werkelijke loonkosten. Ook de personele lasten in verband met plusproducten zijn gebaseerd op de werkelijke loonkosten.

De personele lasten zullen in 2026 naar verwachting met 181.000 stijgen ten opzichte van de primaire begroting 2026.

De verwachte stijging binnen de personele lasten heeft ten eerste te maken met een te hoge raming binnen de primaire begroting 2026, in verband met een destijdse (te hoge) inschatting van de cao-ontwikkelingen. Inmiddels weten wij waarmee de salarissen zullen stijgen in 2026 en kunnen de personele lasten nauwkeuriger ingeschat worden. Daarnaast dalen de personele lasten binnen het onderdeel Applicatiebeheer vanwege een aframing van twee formatieplaatsen. Binnen het onderdeel Automatisering zullen de personele lasten tegelijkertijd stijgen. Dit heeft onder anderen te maken met de toevoeging van extra inzet MDT/M365 (€ 290.000). Dit wordt gedekt uit de plusproduct-opbrengsten.

ICT Rijk van Nijmegen onderdeel Automatisering								
Bedragen in 1.000		R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten								
Overhead	Gemeentelijke bijdrage	17.604	18.387	18.269	20.350	20.469	20.469	20.469
	Overige bedrijfsopbrengsten	1.855	573	2.124	763	763	763	763
	Overige bijdrage	1.452	1.503	1.503	1.673	1.684	1.684	1.684
Totaal baten		**20.911**	**20.463**	**21.896**	**22.787**	**22.917**	**22.917**	**22.917**
Lasten								
Overhead	Kapitaallasten	2.533	2.548	2.390	2.753	2.860	2.626	2.625
	Operationele lasten	7.839	7.886	8.935	9.660	9.683	9.917	9.918
	Personele lasten	8.401	8.378	8.921	8.656	8.656	8.656	8.656
Totaal Programmalasten		**18.774**	**18.813**	**20.247**	**21.069**	**21.199**	**21.199**	**21.199**
Overhead	Overhead MGR	1.720	1.651	1.650	1.718	1.718	1.718	1.718
Totaal lasten		**20.493**	**20.463**	**21.896**	**22.787**	**22.917**	**22.917**	**22.917**
Exploitatieresultaat voo toevoeging/ontrekking aan reserves		417	0	417	0	0	0	0
Toevoeging/ontrekking aan reserves		0	0	417	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging aan reserves		417	0	0	0	0	0	0

Tabel 17 totale baten en lasten ICT Rijk van Nijmegen onderdeel Automatisering 2025 realisatie en begroting 2026 t/m 2030 ←

6.1 Baten en lasten ICT Rijk van Nijmegen onderdeel Automatisering

Het onderdeel Automatisering valt volledig onder het taakveld Overhead. Er wordt gerapporteerd over de totale baten en lasten, waarbij de Overhead MGR apart is opgenomen, conform de richtlijnen van de BBV.
In tabel 17 is de realisatie 2025 en de meerjarenbegroting tot en met 2030 van het onderdeel Automatisering te zien.

Toelichting begrotingswijzigingen 2026

Hieronder volgt een toelichting op de afwijkingen tussen de primaire begroting 2026 en de gewijzigde begroting 2026 (B2026(P) vs. 2026 Wijziging). De wijzigingen worden per taakveld toegelicht en zijn onderverdeeld in baten en lasten. Daarnaast worden de ontwikkelingen in de meerjarenbegroting 2027 – 2030 nader gespecificeerd.

Baten

De totale baten stijgen in 2026 met 1,4 miljoen ten opzichte van de primaire begroting 2026. Deze stijging heeft te maken met de volgende oorzaken:

Gemeentelijke bijdrage € 118.000 lagere bijdrage

Ten eerste worden de gemeentelijke bijdrage verlaagd met € 118.000. Dit betreft de telefooncentrales (GT-Connect 2 & Nemesys). Deze

worden vanaf 2026 apart gefactureerd in de vorm van een plusproduct (Overige bedrijfsopbrengsten) en zijn daarom terug te vinden in de plusproducten-tabel in bijlage 4. Een gedetailleerd overzicht van de ontwikkelingen binnen de bijdragen is ook terug te vinden in bijlage 4.

Overige bedrijfsopbrengsten 1,6 miljoen hogere opbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zullen naar verwachting met € 1,6 miljoen stijgen. Dit betreft uitsluitend plusproducten en de stijging heeft voornamelijk met de volgende (nieuwe) plusproducten te maken: € 290.000 incidentele inzet M365, € 151.000 back-up M365, € 170.000 inschatting doorbelasting Topdesk-producten, € 118.000 telefooncentrales (GT-Connect 2 & Nemesys), € 650.000 implementatie regionale cloudstrategie, € 270.000 implementatie en projectkosten MDM-beleid en € 30.000 voor de tenantsplitsing van WerkBedrijf. Daarnaast veranderen inschattingen van andere (al bestaande) plusproducten voor 2026. Voor een gedetailleerd overzicht van de verwachte plusproducten per deelnemer voor 2026, zie bijlage 4.

Overige bijdrage

De overige bijdragen veranderen niet ten opzichte van de primaire begroting 2026.

Lasten

De totale lasten stijgen 2026 met € 1,4 miljoen ten opzichte van de primaire begroting 2026. De wijzigingen en ontwikkelingen worden hieronder per taakveld nader toegelicht.

Kapitaallasten € 158.000 lager lasten

De kapitaallasten zullen naar verwachting met € 158.000 afnemen. Deze daling heeft te maken met minder investeringen in het jaar 2025 dan begroot. Dit komt door een vertraging binnen de netwerk-investeringen. De investering in de netwerkapparatuur zal grotendeels 2026 plaatsvinden. Het overschot op de kapitaallasten wordt in 2026 gebruikt om tekorten elders op de begroting (operationeel) te kunnen dekken.

Operationele lasten € 1,1 miljoen hoger lasten

De verwachting is dat de operationele lasten in 2026 met € 1,1 miljoen zullen stijgen. Dit heeft gedeeltelijk te maken met een stijging binnen de plusproducten. Nieuwe operationele plusproducten zijn: € 151.000 back-up M365, € 170.000 inschatting Topdesk-producten, € 30.000 tenantsplitsing WerkBedrijf, een gedeelte in verband met de regionale cloudstrategie en hogere doorbelastingen licenties. Ook verwachten wij prijsstijgingen en hogere lasten binnen de vaste kosten ICT-Beheer. Dit betreft grotendeels de licenties en onderhoudscontracten. Deze kunnen wij gedeeltelijk dekken door een incidenteel overschot op de kapitaallasten.

Personele lasten € 543.000 hogere lasten

De verwachte personele lasten stijgen in totaliteit met € 543.000. Ten eerste dalen de personele lasten vanwege het definitieve cao-besluit voor 2026 (35 euro nominaal vanaf 1 januari 2026 en vanaf 1 juli 2026 een stijging van 1,25%). In de primaire begroting is een te hoge inschatting van de personele lasten (loonsom) per fte gemaakt. De personele lasten zijn ingeschat volgens de max-1 systematiek en het inhuurbudget verandert niet. Buiten dat stijgen de personele lasten vanwege nieuwe (personele) plusproducten. Namelijk €290.000 voor incidentele inzet MDT / M365, € 250.000 implementatie regionale cloudstrategie en € 270.000 implementatie en projectkosten MDM-beleid.

Overhead MGR

De overhead MGR zal onder aan de streep nauwelijks veranderen ten opzichte van de primaire begroting 2026. Aan de ene kant verwachten wij ook hier lagere personele lasten van de overhead-functies. Aan de andere kant verwachten

wij hogere opleidings- en reiskosten. Wel moet hierbij vermeld worden dat de huidige inschatting van de gastheerschapskosten gebaseerd is op de afrekening van 2025. De totale gastheerschapskosten worden intern tussen het onderdeel Automatisering (57%) en het onderdeel Applicatiebeheer (43%) verdeeld.

Reserve € 417.000 hogere baten

Gedurende het jaar 2025 zijn diverse IP-adressen verkocht met een waarde van € 417.000. Wij hebben voor hetzelfde bedrag een reserve gevormd en zijn voornemens deze middelen, in afstemming met de gemeenten in te zetten voor de datamigratie van de gemeenten.

Toelichting op de begroting 2027 ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026

Gemeentelijke- en overige bijdragen € 2,3 miljoen hogere bijdragen

De gemeentelijke- en overige bijdragen zijn voor 2027 geïndexeerd conform de BRN-norm (4,15%). Daarnaast wordt vanaf 2027 de bijdragen opgehoogd met de structurele toevoeging van de back-up M365 en een structurele toevoeging in verband met het MDM-beleid. De ontwikkeling van de bijdragen is terug te zien in bijlage 4.

Overige bedrijfsopbrengsten € 1,4 miljoen lagere opbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn ook met 4,15 % geïndexeerd en zullen desondanks met € 1,4 miljoen dalen. De daling heeft te maken met het verdwijnen van een aantal plusproducten. € 30.000 Tenant-splitsing, € 290.000 incidentele inzet MDT / M365, € 151.000 back-up M365, € 650.000 implementatie regionale cloudstrategie en € 270.000 implementatie en projectkosten MDM-beleid.

Kapitaallasten € 363.000 hogere lasten

De kapitaallasten stijgen met € 363.000. Deze stijging komt voort uit de budgetoverheveling naar 2026, waardoor wij ervan uitgaan in 2026 in totaal € 2,8 miljoen te investeren. Dit heeft te maken met de vertraagde investeringen in de netwerkapparatuur. Voor de jaren na 2026 is met het standaard investeringsvolume van € 2,5 miljoen per jaar gerekend.

Operationele lasten € 725.000 hogere lasten

De operationele lasten zullen stijgen met € 725.000. Ten eerste verdwijnt een aantal plusproducten. Daarnaast zijn ook de operationele lasten geïndexeerd conform de BRN-norm (4,15%) en zullen deze verder stijgen in verband met structurele kosten MDM-beleid.

De operationele lasten zullen verder moeten dalen om de stijgende kapitaallasten op te kunnen vangen.

Personele lasten € 265.000 lagere lasten

De personele lasten zullen naar verwachting in 2027 met € 265.000 dalen. Deze daling heeft voornamelijk te maken met het verdwijnen van de plusproducten implementatie regionale cloudstrategie en de implementatie en projectkosten MDM-beleid.

Overhead MGR € 68.000 hogere lasten

De Overhead MGR is voor 2027 enkel geïndexeerd conform de BRN-norm. Het gevolg hiervan is een verwachte stijging van € 68.000.

ICT Rijk van Nijmegen onderdeel Applicatiebeheer								
Bedragen in 1.000		R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten								
Overhead	Gemeentelijke bijdrage	3.609	3.842	3.589	3.738	3.738	3.738	3.738
	Overige bedrijfsopbrengsten	936	809	769	801	801	801	801
Arbeidsparticipatie	Overige bijdrage	343	396	318	331	331	331	331
Totaal baten		**4.889**	**5.047**	**4.676**	**4.870**	**4.870**	**4.870**	**4.870**
Lasten								
Overhead	Kapitaallasten	7	7	7	7	7	7	7
	Operationele lasten	257	303	194	202	202	202	202
	Personele lasten	3.566	3.588	3.391	3.532	3.532	3.532	3.532
Arbeidsparticipatie	Operationele lasten	38	52	0	0	0	0	0
	Personele lasten	305	344	318	331	331	331	331
Totaal Programmalasten		**4.173**	**4.294**	**3.910**	**4.072**	**4.072**	**4.072**	**4.072**
Overhead	Overhead MGR	715	753	767	799	799	799	799
Totaal lasten		**4.889**	**5.047**	**4.676**	**4.870**	**4.870**	**4.870**	**4.870**
Exploitatieresultaat voor toevoeging/ontrekking aan reserves		0	0	0	0	0	0	0
Toevoeging/ontrekking aan reserves		0	0	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging/ontrekking aan reserves		0	0	0	0	0	0	0

Tabel 18 totale baten en lasten ICT Rijk van Nijmegen onderdeel Applicatiebeheer 2025 realisatie en begroting 2026 t/m 2030 ←

6.2 Baten en lasten ICT Rijk van Nijmegen onderdeel Applicatiebeheer

Het onderdeel Applicatiebeheer valt voor een gedeelte onder het taakveld Overhead en voor een gedeelte onder het taakveld Arbeidsparticipatie. Er wordt gerapporteerd over het totaal aan baten en lasten, waarbij Overhead MGR apart is opgenomen, conform de BBV-richtlijnen.

In tabel 18 is de realisatie 2025 en de meerjarenbegroting tot en met 2030 te zien.

Toelichting begrotingswijzigingen 2026

Hieronder volgt een toelichting op de afwijkingen tussen de primaire begroting 2026 en de gewijzigde begroting 2026 (B2026(P) vs. 2026 Wijziging). De wijzigingen worden per taakveld toegelicht en zijn onderverdeeld in baten en lasten. Daarnaast worden de ontwikkelingen in de meerjarenbegroting 2027 – 2030 nader gespecificeerd.

Baten

De totale baten dalen 2026 met € 371.000 ten opzichte van de primaire begroting 2026. Deze daling heeft te maken met de volgende oorzaken:

Gemeentelijke bijdrage € 253.000 lagere baten

De gemeentelijke bijdrage daalt met € 253.000 waarvan € 195.000 te maken heeft met de afname van twee formatieplaatsen. Daarnaast vallen de kosten voor het jeugdvolgsysteem weg, omdat dit contract vanaf 2026 overgedragen is aan de gemeente Nijmegen.
Ten slotte zijn de personele lasten voor het personeel van de ODRN € 21.000 lager. Een jaaroverzicht met de ontwikkelingen van de bijdragen is te zien in bijlage 4.

Overige bedrijfsopbrengsten € 40.000 lagere baten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uitsluitend uit de plusproducten en deze dalen met € 40.000 vanwege een afname van het aantal plusproducten. Plusproducten worden één-op-één doorbelast en hebben geen effect op het uiteindelijke resultaat. Een overzicht van alle verwachte plusproducten per gemeente voor het jaar 2026 is terug te vinden in bijlage 4.

Overige bijdragen € 78.000 lagere baten

De overige bijdragen dalen met € 78.000. Dit betreft de bijdrage vanuit WerkBedrijf.
De daling heeft voor € 26.000 te maken met een minder inzet van personeel en het beëindigen van het additionele budget van € 52.000.

Lasten

De totale lasten dalen 2026 met € 371.000 ten opzichte van de primaire begroting 2026. De wijzigingen en ontwikkelingen worden hieronder per taakveld nader toegelicht.

Operationele lasten (Overhead) € 109.000 lagere lasten

De operationele lasten nemen af met € 109.000. Dit betreft de kosten in verband met het jeugdvolgsysteem voor alle regiogemeenten. Deze taak is overgeheveld aan de gemeente Nijmegen. De operationele lasten binnen het onderdeel Applicatiebeheer bestaan vanaf 2026 enkel uit het additionele budget van de gemeente Nijmegen en een drietal plusproducten zijnde de scaninrichting, Siteimprove en Anonimiseringssoftware.

Personele lasten (Overhead) € 197.000 lagere lasten

De actuele verwachting is een daling van € 197.000 binnen de personele lasten en deze heeft grotendeels te maken met de afname van twee formatieplaatsen. Voor ODRN en werkBedrijf worden de personele lasten begroot op basis van de werkelijke loonkosten. Voor gemeente Nijmegen worden de personele lasten begroot middels de max-1 systematiek.

Operationele lasten (Arbeidsparticipatie) € 52.000 lagere lasten

Het taakveld Arbeidsparticipatie heeft enkel betrekking op werkBedrijf. De operationele lasten dalen met € 52.000. Dit betreft het beëindigen van het additionele budget van de werkBedrijf. De bijdrage vanuit WerkBedrijf daalt met hetzelfde bedrag.

Toelichting begroting 2027 ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026

Voor het begrotingsjaar 2027 is de begroting van het onderdeel Applicatiebeheer geïndexeerd conform de BRN-norm van 4,15 %. De indexering leidt tot een toename van baten en lasten met €194.000. Verder zijn geen inhoudelijke wijzigingen doorgevoerd met een wezenlijke impact op de personele en/of materiële lasten.

Deel 3 Paragrafen

Een begroting moet een aantal paragrafen bevatten die in de BBV voorgeschreven zijn. Dit noemen we de paragrafen.
In dit deel van de begroting gaan we achtereenvolgens in op:

7 Weerstandsvermogen en risicobeheersing
8 Financiering
9 Bedrijfsvoering
10 Onderhoud kapitaalgoederen
11 Verbonden partijen
12 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)
13 Duurzaamheid

Tot slot formuleren we op het eind van dit deel het besluit van het algemeen bestuur.

7 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de MGR Rijk van Nijmegen in staat is tegenvallers op te vangen. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

a. de weerstandscapaciteit: dit zijn de middelen en de mogelijkheden waarover de MGR Rijk van Nijmegen beschikt of kan beschikken om niet-begrote kosten te dekken;
b. alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De paragraaf over het weerstandsvermogen bevat minimaal:

a. een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
b. een inventarisatie van de risico's;
c. het beleid over de weerstandscapaciteit en de risico's.

Voor nadere informatie verwijzen we naar de notitie risico-inventarisatie van de MGR.

Weerstandscapaciteit

De MGR kiest ervoor geen weerstandsvermogen aan te houden maar mogelijk een kostenegalisatiereserve per gemeente te vormen. Dit betekent dat de risico's worden opgenomen in de begroting en jaarrekening van de deelnemende gemeenten.

Risico's

De inventarisatie van risico's heeft tot doel om verantwoording af te leggen over en inzicht te geven in risico's die voor de MGR Rijk van Nijmegen (zowel procesmatig als voor het bedrijf zelf) van belang zijn. Het is essentieel dat de risicoparagraaf voldoende vooruitkijkt naar toekomstige risico's in beleid en uitvoering en de gevolgen daarvan voor de middelen. De risicoparagraaf geeft informatie over de houdbaarheid van de strategie voor de komende periode. In deze paragraaf benoemen we de grootste risico's inzake:

1. wet- en regelgeving en politiek bestuurlijke risico's;
2. maatschappelijke risico's;
3. middelen, organisatie, medewerkers en efficiency.

AD 1 WET- EN REGELGEVING EN POLITIEK BESTUURLIJKE RISICO'S

Participatiebudget

De systematiek van het gemeentefonds kent sinds 2025 een grotere dynamiek door de door het rijk gekozen indicatoren. Dit leidt ertoe dat pas in september van het lopend boekjaar duidelijk is welk budget beschikbaar is voor WerkBedrijf. De komende jaren is de raming dat het budget toeneemt. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een toename van de begeleidingsvergoeding voor loonkostensubsidies. Deze toename vertaalt zich vertraagd door in de uitgaven want begeleiding is niet direct opgeschaald.

Zolang we in aantallen toenemen zullen we een tijdelijk voordeel houden. De groei van het aantal loonkostensubsidies zal echter niet onbeperkt zijn. Op het moment dat de aantallen zich gaan stabiliseren dan wel licht dalen zal het uitdagender worden om binnen het bestaande financiële kader te opereren. Samen met de korting van € 1,2 miljoen, leidt dat op dat moment tot een uitdaging in de begroting. Om het risico enigszins te dempen mag jaarlijks een voorstel gedaan worden om ontstane overschotten in een jaar tot een bedrag van 10% van het participatiebudget toe te voegen aan een risicoreserve, om onverwachte tegenvallers voor de regio te kunnen opvangen.

Aanbieden beschut werk vanuit de Participatiewet

Kandidaten die uitsluitend in een beschutte werkomgeving betaald werk kunnen verrichten,

ondersteunen we zoveel mogelijk om actief te kunnen zijn op de arbeidsmarkt. Voor kandidaten die een positief advies beschut werk van UWV krijgen, organiseren we (indien mogelijk) een tijdelijk dienstverband in een beschutte omgeving van maximaal 23 maanden, met 100% Wettelijk minimumloon (WML). In totaal waren eind 2025 92 kandidaten aan het werk met een beschut werk dienstverband. Dit zijn kandidaten die we zelf in dienst hebben en kandidaten die in dienst zijn bij werkgevers. We sturen op duurzame plaatsingen en bemiddelen de kandidaat naar een volgende of vaste werkplek. De kosten dekken we uit de loonkostensubsidie. Die wordt overgeheveld vanuit het bijstandsbudget (BUIG) van de gemeenten.

Uit het Participatiebudget financieren we de begeleidingsvergoeding en eventuele werkplekaanpassingen. Het eerste risico is dat deze dekking afneemt of wegvalt, terwijl de loonkosten voor kandidaten met een nieuw dienstverband beschut blijven bestaan. Een tweede risico is het niet tegen kostendekkende tarieven kunnen plaatsen van kandidaten met een dienstverband. Een derde risico is de stijging van de loonkosten. Wanneer de structurele kosten niet meer gedekt kunnen worden vanuit deze middelen, ontstaat een financieel risico voor de gemeenten. Voor (naar schatting) drie jaar hebben we dit financieel risico afgedekt, daarna niet meer. De omvang van dit risico is pas te bepalen als het aantal kandidaten met een vast dienstverband bekend is. In de begroting van 2026 bijgesteld en 2027 en volgende jaren is daar een inschatting voor gemaakt. Een vierde risico is dat we zien dat werkgevers de financiering van deze doelgroep nauwelijks rond krijgen. Dit leidt ertoe dat plaatsingen minder snel groeien. Dit leidt ertoe dat we extra moeten investeren om werkgevers te verleiden deze doelgroep in dienst te nemen. Het vijfde risico is dat wij op dit moment substantieel minder beschut plaatsingen realiseren dan onze taakstelling, terwijl we wel bekostigd krijgen op deze taakstelling.

Het Rijk onderkent de problematiek en heeft vanaf 2024 voor een aantal tekortkomingen aanvullende middelen beschikbaar gesteld om deze doelgroep extra te kunnen ondersteunen in de vorm van een vaste loonwaarde en impulsgelden. De middelen zijn conform het bestedingsplan, in afwachting van besluitvorming, vanaf 2026 toegevoegd aan de bijgestelde begroting. Omdat de noodzaak groot is, starten we vanaf 2026 met de uitvoering van het bestedingsplan.

Het Rijk is voornemens om vanaf 2027 of 2028 de bekostiging te baseren op basis van realisatie. In dat geval gaat de regio minder middelen ontvangen, die nu voor andere uitvoeringstaken ingezet worden. De middelen die we nog wel zullen ontvangen zijn volledig nodig voor de uitvoering van beschut werk. In de loop van 2026 komt er meer duidelijkheid over de nieuwe financieringswijze van beschut.

Uittreden van een gemeente

Uittreding van een gemeente uit de MGR of uit één of meerdere modules heeft tot gevolg dat er frictiekosten ontstaan bij de MGR. Vooral als er langlopende verplichtingen zijn aangegaan, kunnen de frictiekosten aanzienlijk zijn.

Arbeidsmarktregio

In de arbeidsmartkregio participeert naast WerkBedrijf tevens UWV, het onderwijs, de vakbonden en werkgevers. Voor het vormgeven en uitvoeren van de taken binnen de arbeidsmarktregio ontvangen wij middelen van de Centrumgemeente. Hiervoor wordt ook personeel ingezet in dienst van de MGR. De MGR draagt ook het personele risico als deze middelen wegvallen, omdat de arbeidsregio geen juridische entiteit is, is er ook geen overeenkomst tussen de deelnemende partijen.

Afbouw WSW-budget en stijging gemiddelde loonkosten SW-medewerkers

WerkBedrijf rekent voor de dienstverlening van de sociale werkvoorziening (onderdeel SW) een kostendekkende bijdrage (kostprijs per SE) bij gemeenten. Deze bijdrage ligt de afgelopen jaren in lijn met het WSW-budget dat de deelnemende gemeenten ontvangen vanuit het Rijk. Een afname van het WSW-budget betekent geen direct risico voor de MGR. Aangezien gemeenten de bijdrage voor de uitvoering van de SW financieren vanuit het WSW-budget, benoemen we het risico wel in deze paragraaf. Wettelijke wijzigingen (cao, minimumloon en premies) zijn niet beïnvloedbaar, maar hebben een grote impact op de kosten. Sinds 2015 is er geen nieuwe instroom meer op basis van de Wsw. Dit heeft een vertragend effect op de daling van het loongebouw. Dit betekent ook geen direct risico voor de MGR, omdat de gemeenten verantwoordelijk zijn voor de bijdragen. De afgelopen jaren is het verschil tussen de bijdrage van gemeenten en de bekostiging vanuit het Rijk kleiner geworden. Of deze trend zich doorzet is op dit moment nog niet met zekerheid vast te stellen. Met name omdat een deel van de vaste kosten niet of schoksgewijs af te bouwen is.

AD 2 MAATSCHAPPELIJKE RISICO'S

Klant- en marktrisico's onderdeel SW en detacheringsbanen

Hierbij gaat het voornamelijk om de volgende risicofactoren:

- Lagere uurtarieven gedetacheerde SW-medewerkers.
- Kostendekkende tarieven detacheringsbanen.
- Minder productieve uren gedetacheerde SW-medewerkers en/of lagere stijging toegevoegde waarde in beschut werk door ouder wordende doelgroep en cao-afspraken.
- Onvoldoende detacheringsmogelijkheden in de markt.
- WerkBedrijf heeft geen eigen productiefaciliteiten, waardoor we afhankelijk zijn van afspraken met externe organisatie en de bereidheid van externe organisaties om ook werk te bieden aan medewerkers met een lage productiviteit of hoge begeleidingsbehoefte.

ICT

Dit betreft met name het risico van uitval of het hacken van ICT-voorzieningen. De MGR anticipeert op dit risico door het uitvoeren van tests en door permanent te werken aan het verbeteren van haar ICT omgeving. Het voldoen aan de vereisten van de BIO maakt daar onderdeel van uit. Desondanks blijft de mogelijkheid van uitval bestaan. Dit brengt risico's in de continuïteit van dienstverlening met zich mee en kan tevens leiden tot hoge herstelkosten. De impact daarvan laat zich vooraf moeilijk bepalen.

AD 3 MIDDELEN, ORGANISATIE, MEDEWERKERS EN EFFICIENCY

Belastingen

Ten aanzien van de vennootschapsbelasting, de loonheffing en de omzetbelasting zijn momenteel geen risico's bekend. Naleving van de fiscale regels borgen wij door instructies en toetsing achteraf bij de BTW-aangiften en bij de uitvoering van interne controles op bijvoorbeeld het gebruik van de poolauto's, etc. Daarnaast laten wij ons bij fiscale vraagstukken bijstaan door externe deskundigen.

Juridisch

Op juridisch gebied zijn op dit moment geen risico's bekend. Naleving van wet- en regelge-

ving borgen we door het geven van voorlichtingsbijeenkomsten. We werken het zo concreet als mogelijk uit in instructies, verordeningen en beleidsregels. Ten slotte toetsen onze kwaliteitsmedewerkers op de naleving ervan.

Informatiebeveiliging en Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

Informatiebeveiliging vormt een belangrijk onderwerp binnen de MGR Rijk van Nijmegen. Met name aan de borging van de privacy van betrokkenen wordt veel aandacht besteed. De noodzakelijke maatregelen zijn getroffen om tijdig te kunnen voldoen aan wet- en regelgeving op het gebied van informatiebeveiliging. Het grootste risico is dat bijzondere persoonsgegevens uitlekken. Ook het uitlekken van bedrijfsinformatie valt onder deze risico's. Ondanks de getroffen maatregelen kunnen zich dergelijke incidenten voordoen. De impact van een dergelijk incident is niet vooraf in te schatten. De maximale geldboete kan oplopen tot ruim € 20 miljoen of 4% van de omzet van een organisatie. Voor MGR houdt dit in een maximale boete van circa € 4,0 miljoen en er kan sprake zijn van veel negatieve publiciteit.

AD 4 ECONOMISCHE RISICO'S

De vergrijzing en de geopolitieke ontwikkelingen in 2025, zoals de voortdurende oorlogen, toenemende protectionisme, haperende toeleveringsketens en de energietransitie hebben geleid tot schaarste en oplopende prijzen. Daar ondervindt de MGR nadeel van door oplopende prijzen van haar contracten, schaarste aan personeel, het moeilijker kunnen plaatsen van kandidaten en de kwaliteit van toestroom van kandidaten.

Conclusie

In tabel 19 staat de risico-inventarisatie. Het netto (rest)risico is het ingeschatte, te betalen schadebedrag als het risico zich daadwerkelijk voordoet. Het totale netto (rest)risico na aftrek van de voorzieningen is het risico waarmee de MGR rekening moet houden. Aangezien de MGR geen weerstandsvermogen opbouwt, betekent dit dat de deelnemende gemeenten rekening dienen te houden met dit risico bij het bepalen van hun weerstandscapaciteit. In bijlage 11 is de verdeling per gemeente te vinden.

Tabel 19 Risico-inventarisatie MGR →

Risico-inventarisatie		
bedragen in 1€	**Bruto risico**	**Netto (rest) risico**
Politiek		
Landelijk politiek niveau	2.416.000	560.000
Regionaal politiek niveau	400.000	140.000
Totaal politiek	2.816.000	700.000
Maatschappelijk		
Imagoschade	735.000	452.000
Ecologisch/milieu	30.000	30.000
Totaal maatschappelijk	765.000	482.000
Juridisch/wettelijk		
Juridisch/wettelijk	940.000	500.000
Totaal juridisch/wettelijk	940.000	500.000
Financieel/economisch		
Economisch	1.730.000	760.000
Financieel	0	0
Totaal financieel/economisch	1.730.000	760.000
ICT		
Algemeen	0	0
Tevredenheid regiogemeenten	400.000	210.000
Informatiebeveiliging / privacy	1.830.000	760.000
Totaal ICT	2.230.000	970.000
Organisatorisch/Bestuurlijk		
Bestuurlijk	365.000	15.000
Personeel	1.840.000	900.000
Vastgoed	410.000	140.000
Totaal organisatorisch/bestuurlijk	2.615.000	1.055.000
Subtotaal	**11.906.000**	**4.467.000**
Voorzieningen	242.000	242.000
Voorziening SPP	1.357.000	1.357.000
Totaal voorzieningen		
Totaal risico-inventarisatie MGR	**9.497.000**	**2.868.000**

8 Financiering

Het doel van deze paragraaf is om te informeren over het treasurybeleid en de beheersing van financiële risico's. De treasuryfunctie ondersteunt de uitvoering van de programma's. Treasury is het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Meer concreet gaat het om financiering van het beleid tegen zo gunstig mogelijke voorwaarden.

Op de MGR is de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet Fido) van toepassing. Het doel van deze wet is onder andere om op een verantwoorde, verstandige en professionele wijze de inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie (financieringsactiviteiten) van de MGR met een statuut te regelen. In het statuut zijn regels opgenomen over de algemene doelstellingen, de te hanteren richtlijnen en limieten en de administratieve organisatie van de financieringsfunctie.

Treasurybeheer

Volgens artikel 13 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten dient de begrotingsparagraaf betreffende de financiering in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer te bevatten.

Met betrekking tot risicobeheer gelden de volgende algemene uitgangspunten:

- De MGR mag leningen of garanties uit hoofde van de publieke taak uitsluitend verstrekken aan door het algemeen bestuur goedgekeurde derde partijen. Hierbij wordt vooraf advies ingewonnen over de financiële positie en de kredietwaardigheid van de betreffende partij.
- De MGR kan middelen uitzetten uit hoofde van de treasuryfunctie, als deze uitzettingen vertrouwd zijn en niet gericht op het genereren van inkomen door het lopen van overmatig risico. Het vertrouwde karakter van deze leningen c.q. uitzettingen wordt gewaarborgd met richtlijnen en limieten van dit treasurystatuut;
- Het gebruik van derivaten is niet toegestaan.
- Wij sturen erop niet af te wijken van deze uitgangspunten.

Risicobeheer; de kasgeldlimiet en renterisiconorm

De belangrijkste financiële risico's bij de uitvoering van het treasurybeleid zijn koersrisico's, renterisico's en kredietrisico's.

Koersrisico's

De MGR heeft geen leningen in buitenlandse valuta. Transacties in buitenlandse valuta komen niet of nauwelijks voor. Het koersrisico is dus nihil. De MGR heeft geen beleggingen en staatsobligaties. De MGR is verplicht eventuele overtollige middelen bij de schatkist te stallen (schatkistbankieren) en gaat dus geen nieuwe beleggingen aan.

Renterisicobeheer

De kasgeldlimiet geeft het renterisico op korte termijn weer. Hieronder vallen alle kortlopende financieringen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar. Het doel van deze limiet is om te voorkomen dat bij herfinanciering van de leningen bij (aanzienlijk) hogere rente, grote schokken gaan optreden in de hoogte van de rente die de MGR moet betalen. Het niveau van de kasgeldlimiet is beperkt tot 8,2% van het totaal van de primaire begroting. De wettelijk toegestane kasgeldlimiet van 8,2%

is in 2024 niet overschreden. Ook het meerjarenperspectief is dat het niet structureel wordt overschreden.

Tabel 20 Renterisiconorm en ruimte in de periode 2023 t/m 2030→

Renterisiconorm							
	B 2025	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Begrotingstotaal	106.736	107.789	109.811	112.169	111.530	110.682	110.280
Percentage renterisiconorm	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Toetsbedrag renterisiconorm	21.347	21.558	21.962	22.434	22.306	22.136	22.056
Aflossingen	58	55	55	55	55	55	55
Ruimte	**21.290**	**21.503**	**21.907**	**22.379**	**22.251**	**22.081**	**22.001**

Renterisiconorm

De renterisico's op de vaste schuld worden ingekaderd door de renterisiconorm. Jaarlijks mogen de renterisico's door renteherziening en herfinanciering niet hoger zijn dan 20% van het begrotingstotaal (leningen met een looptijd vanaf 1 jaar). In tabel 20 is te zien dat de renterisiconorm de komende vier jaren ruimschoots wordt gehaald.

Schatkistbankieren

Sinds de oprichting in 2015 is de MGR verplicht om haar overtollige middelen aan te houden bij het Rijk. Dit wordt schatkistbankieren genoemd. Hierdoor kan de MGR geen gelden meer beleggen en is ze voor rentevergoedingen afhankelijk van de vergoedingen die het Rijk geeft.

De 'overtollige middelen' zijn de gelden boven een drempelbedrag. Dat drempelbedrag wordt bepaald aan de hand van een percentage van het begrotingstotaal. In enig kwartaal mag dit drempelbedrag aan eigen (gemiddeld) banksaldo niet worden overschreden.

Gewaarborgde geldleningen

De MGR is geen gewaarborgde geldleningen aangegaan bij een externe partij.

Overige geldleningen

De MGR heeft niet de intentie om de komende jaren nieuwe leningen aan te gaan. Vooralsnog wordt de financiering toereikend geacht.

Leningen				
Jaar van afsluiten	**Omvang**	**Vervaldatum**	**Rente**	**Aflossing**
2015	€ 1.200.000	2-jan-35	1,74%	Jaarlijks
2017	€ 4.500.000	27-apr-37	1,73%	Einde looptijd
2018	€ 2.500.000	25-jun-38	1,71%	Einde looptijd

Bovenstaand een overzicht van opgenomen geldleningen.

9 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering is de sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen om het voorgenomen beleid en de daarmee samenhangende doelstellingen van de MGR te realiseren.

Een goede bedrijfsvoering is een voorwaarde voor het uitoefenen van het beleid, de dienstverlening aan kandidaten en ondernemers en de uitvoering van projecten. De kwaliteit van de uitvoering van de taken van de MGR is in grote mate afhankelijk van de kwaliteit van de bedrijfsvoering. In deze paragraaf informeren wij u over de belangrijkste bedrijfsvoeringsprocessen binnen de MGR. U treft informatie aan over het beleid, de organisatie, het personeelsbeleid, informatisering, de administratieve organisatie en de kansen en bedreigingen voor de MGR.

Beleid van de bedrijfsvoering

De organisatiestructuur van de MGR is een afgeleide van het zogenoemde afdelingenmodel. De organisatie staat onder algemene leiding van een algemeen directeur en de secretaris van de MGR.

Binnen de MGR is de planning & control cyclus ingericht. Deze start met de begroting waarin de afspraken over het te voeren beleid worden vastgelegd. Jaarlijks leggen we tussentijds met rapportages verantwoording af aan de regio over het gevoerde beleid. Het jaar sluiten we af met de jaarrekening waarin we verantwoording afleggen over het voorgaande boekjaar.

Naast de verantwoordingsdocumenten zijn de volgende documenten opgesteld om de bedrijfsvoering verder vorm te geven:

- Notitie weerstandsvermogen
- Notitie en richtlijn activeren en afschrijving
- Notitie reserves en voorzieningen
- Treasurystatuut
- Financiële verordening
- Controleverordening
- Controleplan
- Beschrijvingen van de primaire processen
- Gastheerrol
- Re-integratieverordening
- Mandatering
- Informatiebeveiligingsbeleid

Bijgaande notities moeten waarborgen dat de MGR binnen de wettelijke en financiële kaders handelt. De resultaten hiervan leggen we aan het dagelijks en het algemeen bestuur ter besluitvorming voor.

Organisatiestructuur

De Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen kent drie bestuursorganen: het algemeen bestuur, dagelijks bestuur en de voorzitter. Daarnaast hebben we een bestuurscommissie Werk en een agendacommissie vanuit de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.

Algemeen bestuur

Het algemeen bestuur bestaat uit 15 leden (inclusief de voorzitter). Dit zijn leden van de Colleges van Burgemeester en Wethouders van de deelnemende gemeenten. Aan het algemeen bestuur behoren de taken en bevoegdheden toe die in de wet aan het algemeen bestuur zijn opgedragen, evenals alle bevoegdheden die op basis van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen aan dit orgaan worden opgedragen en niet aan het dagelijks bestuur, de voorzitter of de bestuurscommissie Werk zijn opgedragen.

Dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur telt drie leden inclusief de voorzitter. Conform de wet en de regeling komt het dagelijks bestuur de bevoegdheid toe die in de gemeente toekomt aan het college van bur-

gemeester en wethouders dan wel het college van Gedeputeerde Staten.

De voorzitter

De voorzitter wordt door en uit het algemeen bestuur benoemd. De voorzitter is belast met de leiding van de vergaderingen van het dagelijks en het algemeen bestuur. Hij vertegenwoordigt de regeling in- en buiten rechte.

Bestuurscommissie Werk

De leden van de bestuurscommissie Werk worden door het algemeen bestuur benoemd. De bestuurscommissie Werk is verantwoordelijk voor de inhoudelijke koers van Werk als het gaat om re-integratie en arbeidsmatige dagbesteding. De bestuurscommissie Werk adviseert hierin het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.

Agendacommissie

De agendacommissie bestaat uit raadsleden van de zeven deelnemende gemeenten en kent zeven leden, inclusief de voorzitter. De agendacommissie heeft haar taken en rolopvatting beschreven in haar reglement van orde. Zij heeft als taak de logistieke voorbereiding en planning van de politieke besluitvorming ten behoeve van de gemeenteraden van de aan de MGR deelnemende gemeenten en schept randvoorwaarden zodat de raden hun kaderstellende en controlerende taak goed kunnen vervullen. Verder adviseert zij het dagelijks bestuur over de kwaliteit van de informatievoorziening van en door de MGR, denkt zij mee over de inrichting van de juridische regeling voor de MGR en organiseert ze regionale bijeenkomsten.

Uitvoeringsorganisatie en platform

De uitvoeringsorganisatie kenmerkt zich door een platte organisatie met twee modules die worden geleid door een directeur/algemeen manager. De MGR kent daarnaast een secretaris/directeur die zorgdraagt voor de coördinatie en afstemming tussen de modules, de verantwoording naar het bestuur en de ontwikkeling van de platformfunctie voor de regio. Binnen iedere module is sprake van een beperkt aantal afdelingen en teams.

Administratieve organisatie

De administratieve organisatie is zodanig opgesteld dat de dagelijkse gang van zaken erop ingericht is dat de financiële verordening, de controleverordening en het mandaat van de treasury nageleefd worden. Daarbij moet opgemerkt worden dat de MGR de basisadministratie uitbesteed heeft aan de gastheer. Middels een dienstverleningsovereenkomst zijn afspraken met de gastheer gemaakt over het binnen haar kaders uitvoeren van de taken.

Informatisering en automatisering

De informatisering en automatisering heeft tot doel de dienstverlening van de MGR aan haar klanten en kandidaten te optimaliseren. De informatisering en automatisering van de MGR maakt gebruik van het netwerk van iRvN. iRvN heeft contracten met diverse IT-aanbieders. De MGR maakt daar gebruik van. De belangrijkste systemen waarvan gebruik wordt gemaakt zijn EVA, Compas, REAT en TopDesk. Voor de bedrijfsvoering wordt ook gebruik gemaakt van de informatiesystemen van de gastheer, gemeente Nijmegen. De belangrijkste systemen daarbij zijn CODA en Beaufort.

Back-up, recovery en beveiliging/privacy zijn binnen iRvN vormgegeven en voldoen aan de minimaal daaraan te stellen vereisten om de continuïteit van de bedrijfsvoering voor de MGR te waarborgen. Conform de overeengekomen basisafspraken (DVO) wordt wekelijks een volledige back-up gemaakt en dagelijks een incremental back-up van de applicatieserver,

databases en netwerkschijven (dus niet van de lokale harde schijven van pc's, laptops en dergelijke). In de DVO zijn eveneens afspraken gemaakt over afdoende logische en fysieke beveiligingsmaatregelen om activiteiten van personen met oneigenlijke of kwaadwillende bedoelingen op het iRvN netwerk en de daarop aangesloten systemen en applicaties uit te sluiten. Ten behoeve van de informatiebeveiliging worden binnen de MGR procedures en voorzieningen ingericht conform de eisen die gesteld worden in de BIG (Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten).

Personeelsbeleid

In het HR-beleid van de MGR staan de thema's duurzame inzetbaarheid, aantrekkelijk werkgeverschap, vitaliteit en ontwikkeling centraal. Wij vinden het belangrijk dat onze medewerkers zich blijven ontwikkelen (door het opdoen van kennis en het verder ontwikkelen van de competenties). Enerzijds verhoogt dit de kwaliteit van onze dienstverlening en anderzijds zorgt dit ervoor dat onze medewerkers makkelijk kunnen meebewegen bij veranderingen. Op deze manier blijven zij wendbaar, weerbaar en interessant voor en op de arbeidsmarkt. De afdeling HR heeft hier een belangrijke adviserende en faciliterende rol in.

10 Onderhoud kapitaalgoederen

Voor groot onderhoud wordt geen voorziening gevormd. In de begroting is voor de komend jaar € 1,2 miljoen begroot voor groot onderhoud, zoals het vervangen van de cv-ketels, screens en de parkeergelegenheid. Daarnaast ramen we jaarlijks € 150.000 voor regulier klein onderhoud. De bedragen zijn beschikbaar voor het pand aan de locatie Boekweitweg. Voor de locatie Sint Teunismolenweg wordt geen onderhoud meer geraamd, omdat de huidige huurder al het onderhoud heeft overgenomen.

Op de locatie Boekweitweg is het productiegedeelte in 2020 volledig gerevitaliseerd. Het kantorendeel is in 2022 gerevitaliseerd, waarbij onze huurder voor de komende 10 jaar een belangrijk deel van het onderhoud voor haar rekening neemt. In 2024 is het laatste deel van het pand gerevitaliseerd. Dit betreft het restaurant, het restant van het kantorendeel en de instructieruimten. Door deze verbouwingen is het pand van energielabel B naar A+++ gegaan. Ook bij het in 2026-2027 uit te voeren groot onderhoud kijken we waar mogelijk naar energiebesparende maatregelen.

Het pand aan de Sint Teunismolenweg gaan we verkopen. We zijn momenteel met een potentiële koper in gesprek. Het noodzakelijk onderhoud aan het pand is overgenomen door de huidige huurder.

Wij verwachten dat het budget van € 150.000 en de investering van € 1,2 miljoen de komende jaren toereikend is. Dit willen we ook graag onderbouwen. Doordat de verbouwing nog een uitloop had in 2025 is de planning van het actualiseren van de tekeningen en het opstellen van een meerjarenonderhoudsplan verschoven naar 2026. Het jaar 2026 staat in het teken van de Boekweit-analyse. Door middel van een GACS analyse, een gevelmetingen en het vragen van bouwkundig advies verzamelen we input voor de uitwerkingen van het meerjarenonderhoudsplan 2027 en zijn we in afwachting van het besluit toekomst Boekweitweg. Dit besluit wordt in 2026 voorgelegd aan ons bestuur.

11 Verbonden partijen

De MGR Rijk van Nijmegen is de gemeenschappelijke regeling van zeven gemeenten:

- Berg en Dal
- Beuningen
- Druten
- Heumen
- Mook en Middelaar
- Nijmegen
- Wijchen

Daarmee is de MGR een verbonden partij van deze gemeenten. De MGR zelf heeft geen verbonden partijen. Er bestaat ook geen visie of voornemen dit komend jaar te wijzigen.

12 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

Wet open overheid (Woo)

Onder de Woo zijn overheidsinstanties verplicht om actief bepaalde informatie te delen. Daarnaast is er nog steeds de mogelijkheid om informatie op te vragen, via een Woo-verzoek.

De MGR heeft een Woo-contactpersoon aangesteld. Deze persoon is (o.a.) aanspreekpunt voor belanghebbenden die een Woo-verzoek willen indienen. Daarnaast is relevante informatie over de Woo beschikbaar gesteld op de diverse relevante websites. Er is in kaart gebracht welke informatie door de MGR actief geopenbaard moet worden. Door redacteuren bij de MGR wordt de Woo-index (overheid.nl) bijgehouden. De Woo-index verwijst naar documentcollecties die al elders door de MGR op het internet zijn gepubliceerd.

13 Duurzaamheid

In 2022 heeft het Europees Parlement ingestemd met de invoering van de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). Binnen de CSRD wordt duurzaamheid gedefinieerd aan de hand van drie hoofdthema's waarover gerapporteerd moet worden. Dit zijn milieu (Environmental), sociale aspecten (Social), en governance (Governance), afgekort als ESG. Bedrijven moeten rapporteren over hun impact op mens en milieu.
De afgelopen maanden is de Europese regelgeving van de CSRD ingrijpend aangepast om administratieve lasten te verlichten en proportionaliteit te waarborgen. Deze vereenvoudigingen moeten ingaan in 2026-2027.

Momenteel vallen overheidsorganisaties nog niet onder de wetgeving van de CSRD. Omdat we duurzaamheid belangrijk vinden, willen we al stappen zetten in het rapporteren over duurzaamheid waarbij we de vereenvoudiging die vanaf 2026-2027 gaat gelden meenemen.

Waarom

Wij geloven dat zorgen voor onze medewerkers, kandidaten en de aarde inherent aan elkaar verbonden is. De noodzaak om te verduurzamen is duidelijk aanwezig. Daarop voortbouwend willen wij een vooruitstrevende en verantwoordelijke maatschappelijke organisatie zijn en blijven. Daarbij hebben we als organisatie een voorbeeldfunctie en willen we zowel onze eigen organisatie als deelnemende gemeenten inspireren tot duurzame actie.

Duurzaamheidsambitie

Onze visie op duurzaamheid verenigt de kracht van de twee organisaties die de MGR Regio Rijk van Nijmegen vormen:
We dragen bij aan een gezondere wereld door onze ecologische impact te verlagen en onze sociale impact te vergroten.

We committeren ons aan de nationale doelstellingen en willen daarnaast aantoonbaar in de voorhoede opereren, in lijn met de duurzaamheidsambities van de vooroplopende gemeenten in onze regio. Onze stip aan de horizon is:
Een inclusief, CO_2-neutraal en circulaire MGR in 2045.

Toelichting duurzaamheidsonderwerpen

Als framework voor onze duurzaamheidsambitie hebben we gekozen voor de *Sustainable Development Goals* (SDG's). Dit zijn 17 globale duurzame ontwikkelingsdoelstellingen geformuleerd vanuit de Verenigde Naties om een einde te maken aan armoede, ongelijkheid en klimaatverandering in 2030. We kiezen de SDG's omdat het een herkenbaar framework is dat al veel wordt gebruikt bij gemeenten en andere overheden. Bovendien bieden de SDG's een holistische kijk op duurzaamheid en duurzame ontwikkeling, waarin zowel ecologische als sociale en economische aspecten een plek hebben.

Op basis van potentiële impact en de invloedsfeer van de MGR zijn deze 6 SDG's gekozen



Gezien de uiteenlopende werkzaamheden van iRvN en WerkBedrijf is er een onderscheid gemaakt tussen invloed vanuit beide organisaties. Zo focust WerkBedrijf zich op de sociale SDG's (1, 3, 8, 10) en krijgen de ecologische SDG's (3, 12, 13) meer prioriteit binnen iRvN. We maken gebruik van elkaars expertise om als gemeenschappelijke regeling op alle vlakken het maximale duurzaamheidspotentieel te benutten. Zo bevorderen we kruisbestuiving tussen beide organisaties en slagkracht in het realiseren van de gezamenlijke ambitie. Voor iRvN zullen deze focuspunten ook zichtbaar worden in de vertaling van de duurzaamheidsambitie naar het actieplan.

We willen met onze duurzaamheidsambitie en de focus op de gekozen SDG's vanuit onze eigen kracht aantoonbaar in de voorhoede bewegen binnen ons werkveld. Om de SDG's praktisch te maken voor onze organisatie hebben we de vertaling gemaakt naar drie duurzaamheidsthema's. Daarnaast hebben we mijlpalen door de tijd toegevoegd voor 2026 en 2030 op onze weg richting 2045. De vertaling van deze duurzaamheidsambities inclusief meetbare KPIs en realistische reductiedoelstellingen volgt in de uitwerking van het actieplan.



Sociale inclusie en diversiteit

Goed werkgeverschap is onze prioriteit. Dit houdt in dat we een gezonde en veilige werkomgeving creëren voor onze medewerkers en bijdragen aan hun welzijn, vitaliteit en werkgeluk. Onze inzet in het faciliteren van de gezonde en gelukkige medewerker is geborgd binnen onze HR-afdeling.

Naast gezondheid en welzijn zetten we ook in op het creëren van maatschappelijke waarde door sociale inclusie en diversiteit te bevorderen. WerkBedrijf voert de Participatiewet uit voor de regio Rijk van Nijmegen. We bieden werkzoekenden met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt een passende werkplek door bemiddeling, ontwikkeling en begeleiding. Hiermee bevorderen we gelijkheid in onze maatschappij en dragen we bij aan het verminderen van armoede en het bevorderen van zelfredzaamheid. Ten slotte streven we naar een afspiegeling van de maatschappij in ons personeelsbestand.

Doelstellingen 2026-2030:

We verhogen werkgelegenheid voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt door sterker in te zetten op Social Return on Investment (SROI).

Wat we gaan doen in 2026:

We conformeren ons aan het Convenant SROI Oost Nederland, waarbij we ons inzetten om SROI toe te passen bij alles wat we inkopen en aanbesteden. Zo zorgen we ervoor dat we ook onze toeleveranciers uitdagen om inclusiever te ondernemen.

In het afgelopen jaar is een analyse uitgevoerd naar inkoopopdrachten met een contractwaarde boven €50.000 waarbij momenteel nog geen SROI wordt uitgevraagd, maar waar dit wel mogelijk is. Deze gap-analyse maakt inzichtelijk waar nog onbenutte kansen liggen. De totale omvang van lopende contracten waarvoor het uitvragen van SROI mogelijk is, bedroeg circa €48 miljoen. Bij inkoopopdrachten ter waarde van ongeveer €26 miljoen werd SROI toegepast. Voor de resterende €22 miljoen geldt dat SROI nog niet werd uitgevraagd, terwijl hiervoor wel mogelijkheden zijn. Uit de analyse blijkt dat het hierbij voornamelijk gaat om inkoopopdrachten

van iRvN. Hier ligt dus de kans. Komend jaar gaan we in gesprek met de betreffende leveranciers om SROI structureel uit te vragen.

We richten ons daarbij op zowel grote als kleinere opdrachten. Zoals het maken van een digitaal instrumentenplatform, maar doen ook mee aan gezamenlijke opdrachten vanuit onze regiogemeenten zoals bijvoorbeeld de schoonmaak van ons pand of inhuur van personeel (P&O netwerk). Daarnaast onderzoeken we hoe we kleine aankopen, zoals relatiegeschenken of incidenteel drukwerk, vaker kunnen onderbrengen bij lokale sociale ondernemers.



Circulariteit

Onze ecologische impact zit deels in de producten en materialen die we inkopen, gebruiken en na hun levensduur weer wegdoen. We willen bijdragen aan een circulaire economie door het verminderen en efficiënter gebruik maken van grondstoffen, hoogwaardig hergebruik, ICT-apparatuur. Waar mogelijk kijken we naar duurzame alternatieven, verlengen we levensduur door goed onderhoud, hanteren we technische in plaats van economische levensduur en zorgen we voor herinzet na onze gebruiksperiode. We passen de R-ladder toe om circulariteit verder te integreren in onze organisatie.

Doelstellingen 2026-2029

- We hebben een duurzaam inkoopbeleid dat is geïmplementeerd in de organisatie.
- We realiseren een significante vermindering van ons restafval.
- Minimaal 2 initiatieven per jaar om circulariteit te bevorderen, beginnend bij de meest impactvolle categorieën. Waarvan minimaal 1 verband houdt met duurzame en circulaire ICT-hardware en applicaties.

Doelstellingen 2030

MGR streeft in lijn met de nationale doelstellingen om 50% circulair te zijn in 2030. We gebruiken zoveel mogelijk duurzame en hernieuwbare grondstoffen en houden onze hardware gemiddeld een jaar langer in omloop.

Wat we gaan doen in 2026?

Duurzaam inkopen

We hebben als organisatie de ambitie om een duurzaam inkoopbeleid structureel te verankeren in onze werkwijze.

Duurzaamheid is inmiddels een vast onderdeel van de inkoopstartnotitie. Bij elke inkoopopdracht beoordelen we welke duurzame criteria toepasbaar zijn. Waar mogelijk nemen we deze criteria op in de aanbestedingsprocedure.
In het komende jaar actualiseren we ons inkoopbeleid, waarbij duurzaamheid een nog prominentere rol krijgt. Daarnaast verkennen we de mogelijkheden om de MVI-criteriatool in te zetten ter ondersteuning van onze aanbestedingen. Hiermee streven we naar een meer verantwoorde en toekomstbestendige inkooppraktijk.

Restafval

We hebben als organisatie de doelstelling om de hoeveelheid restafval aanzienlijk te verminderen. Om dit te bereiken zetten we in op optimale afvalscheiding. We zijn gestart met het inventariseren van alle afvalstromen en de wijze waarop huurders hun afval momenteel aanbieden. Daarnaast richten we ons op het vergroten van de bewustwording rondom afvalscheiding bij de huurders van het pand aan de Boekweitweg. Dit doen we door met hen in gesprek te gaan en hen actief te stimuleren hun afval zo goed mogelijk gescheiden aan te bieden. In het komende jaar geven we hier verdere invulling aan.

Stappenplan 50% circulariteit

In 2026 voeren wij een CO_2 organisatiescan uit om inzicht te krijgen in de grootste product- en afvalstromen binnen de organisatie die resulteren in een hoge scope 3 uitstoot. Ook brengen we de huidige mate van hergebruik, afvalscheiding en recycling in kaart. Op basis van deze analyse bepalen we waar de grootste en snelst realiseerbare circulaire winst te behalen valt. Op basis van de uitkomsten van de scan stellen wij in 2026 een concreet stappenplan op met circulaire initiatieven die we de komende jaren gaan uitvoeren.
Met deze aanpak werken we gericht toe naar onze doelstelling om in 2030 voor 50% circulair te opereren.



Klimaat

Het thema klimaat gaat voor de MGR om het reduceren van de CO_2-footprint in samenwerking met ketenpartners. Hierbij focussen we ons op energieverbruik en mobiliteit. Anderzijds proberen we ook onze 'verborgen impact' in de keten te reduceren middels het verduurzamen van onze facilitaire diensten en ontwikkeling van duurzame dienstverlening (zie ook circulariteit). Hierbij is de samenwerking met de gemeenten binnen de regio essentieel, omdat de MGR hierin een beperkte invloedsfeer heeft.

Doelstelling 2026-2029:

Op basis van de CO_2-nulmeting van 2025 inventariseren we de potentiële reductiemogelijkheden op korte termijn en vertalen dit in een actieplan naar een realistische reductiedoelstelling.

Doelstelling 2030:

We werken toe naar zo weinig mogelijk CO_2-uitstoot. We bepalen welke reductiedoelstelling op middellange termijn realistisch is en kijken naar mogelijke compensatie richting onze doelstelling CO_2-neutraal.

Wat we gaan doen in 2026:

Energieverbruik

MGR sluit zich aan bij de regionale ambitie om het gasverbruik in 2030 met 55% te verminderen ten opzichte van 2020. Om dit te bereiken is de doelstelling om jaarlijks het gasverbruik met minimaal 6,88% terug te brengen.
In 2026 investeren we in nieuwe, duurzamere cv-ketels en twee warmtepompen. Daarnaast wordt geïnvesteerd in een energiemanagementsysteem (EMS), waarmee temperatuur, luchtbehandeling, energieverbruik en piekbelasting continu kunnen worden gemonitord en geoptimaliseerd. Hiermee beogen we het gasverbruik significant te verminderen.

Naast deze technische maatregelen richten we ons op het vergroten van de bewustwording bij onze huurders, met als doel het energieverbruik verder te beperken. Met deze gecombineerde aanpak streven we ernaar onze reductiedoelstellingen in 2026 en de daaropvolgende jaren te realiseren.

Mobiliteit

Als organisatie zijn we ons bewust van de impact van personenmobiliteit op de CO_2-uitstoot. Om kansen voor verduurzaming te identificeren, hebben we in 2025 een enquête gehouden onder onze medewerkers over woon-werkverkeer en dienstreizen. Hieruit bleek dat veel medewerkers de mogelijkheid hebben vaker de fiets, het openbaar vervoer of andere duurzame vervoerswijzen te gebruiken, maar dit nog onvoldoende doen. In het komende jaar stellen we een actieplan op om medewerkers te stimuleren milieuvriendelijkere vervoerswijzen te kiezen.

14 Besluit algemeen bestuur

Het algemeen bestuur van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen;

- Gezien de tijdige toezending van de ontwerp-begroting aan de Raden van de deelnemende gemeenten en aan Provinciale Staten van Gelderland;
- Gelet op artikel 29 van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen;
- Gelet op het advies van de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen Regio Nijmegen;
- Gelet op de ingebrachte Zienswijzen van de Raden van de deelnemende gemeenten en de Provinciale Staten van Gelderland;
- Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 18 juni 2026.

Besluit

1. Het Rijksbudget Impulsgelden ter versterking van de werkontwikkelbedrijven c.q. de sociale infrastructuur, zijnde de decentralisatie-uitkering impulsbudget en de infrastructurele opslag, conform raadsbesluiten medio juni 2026, op te nemen in voorliggende begroting;
2. De begroting van lasten en baten op programma's voor het jaar 2027 vast te stellen;
3. De investeringsbegroting voor de iRvN voor 2026 vast te stellen op € 2.795.000 en voor 2027 op € 2,5 miljoen. De investeringsbegroting voor WerkBedrijf voor 2026 vast te stellen op € 1,3 miljoen en voor 2027 op € 350.000.
4. De bijgestelde begroting 2026 van lasten en baten op programma's vast te stellen;
5. De meerjarenbegroting voor de jaren 2028-2030 voor kennisgeving aan te nemen;
6. De bevoorschotting 2026 conform bijlage 2 vast te stellen;
7. De bevoorschotting 2027 conform bijlage 2 vast te stellen;
8. Het dagelijks bestuur van de MGR Rijk van Nijmegen op te dragen na vaststelling van de begroting 2027 en de bijstelling 2026 dezen zo spoedig mogelijk toe te zenden aan Provinciale Staten.

Bijlagen

1 Uitgangspunten begroting 87
2 Bijdrage per gemeente 2025-2030 88
3 Bijdrage per gemeente details 91
4 Bijdrage per gemeente details (iRvN) 98
5 Bekostigingssystematiek SW 103
6 Staat van personele lasten 104
7 Staat van voorzieningen 107
8 Overheadnorm 108
9 Staat van investeringen 109
10 Plan Impuls Werkontwikkeling 111
11 Consolidatieoverzicht MGR 117
12 Risico per gemeente 121
13 Geprognotiseerde Balans 2026-2030 122
14 Incidentele baten en lasten 124

Bijlage 1 **Uitgangspunten begroting**

Algemeen MGR

- De begroting is opgesteld conform de voorschriften van de BBV.
- De begroting die op 9 juli 2025 door het AB is vastgesteld is als basis gehanteerd.
- De begrotingswijzigingen zijn tot en met december 2025 meegenomen.
- De begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen 2027 zijn toegepast.
- De gemeente Nijmegen treedt op als gastheer-gemeente voor ondersteunende functies.
- De regionale overheadnorm van 25% wordt gehanteerd.
- De begroting is taakstellend.
- De rente wordt toegerekend op basis van de werkelijke rente.
- Subsidies worden begroot conform het baten en lasten stelsel, wat inhoudt dat uitgaven en ontvangsten toegerekend worden aan het tijdvak waarin het verbruik van goederen en diensten plaatsvindt (lasten) en de baten ontstaan. Alleen bij specifiek geoormerkte subsidies zoals de ESF, wordt het realisatiebeginsel gevolgd. Dit betekent dat deze subsidies slechts in het resultaat tot uiting worden gebracht als zij ook effectief gerealiseerd zijn.
- De uitgangspunten voor de bijdrage per gemeente zijn terug te vinden in bijlage 2 en 3.

Module WerkBedrijf

Voor de opstelling van de begrotingsbijstelling 2026 en de begroting 2027 zijn de volgende uitgangspunten bepaald:

- Effecten van de septembercirculaire van 2025 van het Ministerie van Binnenlandse zaken zijn in de begroting verwerkt. Als basis voor het bepalen van het aandeel van WerkBedrijf in het cluster participatie van het Sociaal domein wordt het Berenschot model gehanteerd.
- Het besluit van de gemeenten om vanaf 2025 een korting door te voeren van € 1,2 miljoen op het participatiebudget is verwerkt in de begroting.
- Administratief blijven de financiële resultaten voor SW, Participatiebudget, wettelijke loonkostensubsidie en arbeidsmatige dagbesteding inzichtelijk.

Module iRvN

Voor de opstelling van de begrotingsbijstelling 2026 en de begroting 2027 zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Administratief blijven de financiële resultaten voor de onderdelen Automatisering en Applicatiebeheer apart inzichtelijk.
- iRvN levert naast standaardproducten en -diensten ook plusproducten en -diensten. Deze worden kostenneutraal in rekening gebracht. Als deze plusproducten en -diensten een meerjarig karakter hebben, zijn ze nu al in de begroting van 2024 en volgende jaren opgenomen.
- Voor ICT-producten en diensten geldt: standaard tenzij... Dit betekent dat altijd wordt gekozen voor uniforme producten en/of diensten, tenzij er zwaarwegende argumenten (met name productie belemmerende) zijn om hier in bepaalde gevallen of situaties van af te wijken.
- Voor het onderdeel Automatisering geldt dat we namens de hele regio meedoen aan de landelijke ICT-ontwikkelingen binnen de (lokale) overheid, tenzij er zwaarwegende redenen zijn (met name productie belemmerende) om hiervan af te wijken.

Bijlage 2 **Bijdrage per gemeente 2025-2030**

WerkBedrijf						
bedragen in 1.000	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Baten						
Beuningen	4.952	4.933	4.930	4.821	4.723	4.747
Druten	3.666	3.837	3.837	3.746	3.766	3.805
Heumen	2.509	2.513	2.533	2.533	2.436	2.509
Nijmegen	47.168	49.277	48.980	48.067	48.140	48.276
Wijchen	7.383	7.423	7.469	7.436	7.368	7.417
West maas en waal	1.177	1.066	1.036	997	934	886
Mook en middelaar	441	566	596	612	645	682
Berg en dal	6.577	6.678	6.677	6.624	6.522	6.483
Overige budgetten (o.a. omzet, verhuur, detacheringen etc.)	11.025	8.437	10.122	10.597	10.074	9.426
Totaal	**84.898**	**84.729**	**86.181**	**85.434**	**84.608**	**84.231**

De middelen MAP zijn nog niet verdeeld per gemeente. De facturatie van de impulsgelden wijkt af van de begrote bedragen. De middelen arbeidsmarktregio en bestuursondersteuning zijn hier niet in meegenomen. daarnaast zijn de VSV middelen toegevoegd in de bijdrage totaal.

ICT Rijk van Nijmegen						
bedragen in 1.000	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Baten						
Beuningen	1.410	1.401	1.566	1.575	1.575	1.575
Druten	715	710	787	792	792	792
Heumen	818	813	909	914	914	914
Nijmegen	14.530	14.228	15.630	15.699	15.699	15.699
Wijchen	1.847	1.835	2.035	2.047	2.047	2.047
West maas en waal	0	0	0	0	0	0
Mook en middelaar	417	414	466	468	468	468
Berg en dal	1.318	1.310	1.466	1.475	1.475	1.475
Werkorg Druten-Wijchen	73	72	103	103	103	103
ODRN	1.103	1.076	1.128	1.134	1.134	1.134
Totaal	**22.229**	**21.858**	**24.089**	**24.208**	**24.208**	**24.208**

Arbeidsmarktregio							
bedragen in 1.000	**Balansstand 31-12-2025**	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Baten							
impulsbudget 2026 evj	0	0	827	1.117	1.129	1.033	862
impulsbudgt 2025	1.007	0	157	0 0	0	0	0
RTA t/m 2024	1.254	0	0	0	0	0	0
versterking AMR 2026 evj	0	0	649	649	649	649	649
versterking AMR 2025	0	0	129	129	129	129	129
Totaal	2.261	0	1.761	1.895	1.907	1.811	1.640

Verdeelsleutels

WerkBedrijf

Dienstverlening (Basis dvl): op basis van het per gemeente toegekende participatiebudget.

Meerwerk: op basis van afspraken met afzonderlijke gemeenten.

Arbeidsmatige dagbesteding (AD): op basis van de verdeling in de realisatie van 2025. Afrekening vindt plaats op basis van realisatie per gemeente.

Wettelijke loonkostensubsidie (WLKS): op basis van de verdeling van het voorlopige BUIG-budget septembercirculaire 2025. Afrekening vindt plaats op basis van realisatie per gemeente.

SW: op basis van een inschatting van het aantal SE per gemeente (zie bijlage 4) tegen een kostprijs per SW. Afrekening op basis van realisatie per gemeente.

Vastgoed: Op basis van dezelfde SE's als bij de SW. Alleen wordt West Maas en Waal hierin niet meegenomen.

ICT Rijk van Nijmegen

Automatisering: de deelnemersbijdrage is gebaseerd op een aantal verdeelsleutels. Dit kan zijn op basis van werkelijke inbreng, inwoners-aantallen, fte's, aandeel ideaal-complex en een aparte verdeelsleutel voor PIOFACH.

Applicatiebeheer: op basis van werkelijke inbreng.

Bestuursondersteuning

Op basis van de inwoneraantallen per gemeente (afkomstig uit Begrotingsrichtlijnen 2026 gemeente Nijmegen). Afrekening is met dezelfde inwoneraantallen.

Bijlage 3 **Bijdrage per gemeente details**

Werkbedrijf -Participatiebudget							
bedragen in 1.000	**R 2025***	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Baten							
Beuningen	**945**	1.058	1.105	1.185	1.252	1.340	1.438
Druten	**797**	923	989	1.068	1.139	1.227	1.325
Heumen	**584**	682	666	713	752	804	860
Nijmegen	**13.683**	15.510	15.677	16.660	17.395	18.435	19.582
Wijchen	**1.705**	1.951	1.894	2.028	2.138	2.284	2.445
West maas en waal	**0**	0	0	0	0	0	0
Mook en middelaar	**584**	227	262	280	296	316	338
Berg en dal	**1.641**	1.862	1.865	1.993	2.094	2.232	2.385
Totaal	**19.561**	**22.213**	**22.457**	**23.927**	**25.065**	**26.637**	**28.373**

**realisatie 2025 is inclusief korting*

Werkbedrijf - Korting						
bedragen in 1.000	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Baten						
Beuningen	-57	-57	-57	-57	-57	-57
Druten	-49	-49	-49	-49	-49	-49
Heumen	-37	-37	-37	-37	-37	-37
Nijmegen	-840	-840	-840	-840	-840	-840
Wijchen	-105	-105	-105	-105	-105	-105
West maas en waal	0	0	0	0	0	0
Mook en middelaar	-12	-12	-12	-12	-12	-12
Berg en dal	-100	-100	-100	-100	-100	-100
Totaal	**-1.200**	**-1.200**	**-1.200**	**-1.200**	**-1.200**	**-1.200**

Werkbedrijf - Nieuw beschut							
bedragen in 1.000	R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten							
Beuningen	175	188	244	261	225	238	254
Druten	118	127	165	177	152	161	172
Heumen	94	101	131	140	121	128	137
Nijmegen	2.366	2.544	3.299	3.528	3.038	3.225	3.440
Wijchen	312	336	435	466	401	426	454
West maas en waal	0	0	0	0	0	0	0
Mook en middelaar	46	49	64	68	59	62	67
Berg en dal	250	269	349	373	321	341	364
Totaal	**3.361**	**3.615**	**4.688**	**5.013**	**4.317**	**4.582**	**4.888**

Werkbedrijf - Loonkostensubsidies							
bedragen in 1.000	R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten							
Beuningen	589	580	614	670	713	756	798
Druten	625	551	661	721	768	814	860
Heumen	352	382	362	394	420	445	470
Nijmegen	5.350	5.346	5.959	6.499	6.920	7.331	7.743
Wijchen	935	935	944	1.030	1.096	1.161	1.227
West maas en waal	0	0	0	0	0	0	0
Mook en middelaar	158	105	132	144	153	163	172
Berg en dal	756	757	793	864	921	975	1.030
Totaal	**8.765**	**8.655**	**9.465**	**10.323**	**10.992**	**11.645**	**12.299**

Werkbedrijf - Op Weg naar Werk							
bedragen in 1.000	**R 2025**	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Baten							
Beuningen	302	338	364	364	364	364	364
Druten	168	167	183	183	183	183	183
Heumen	80	146	81	81	81	81	81
Nijmegen	1.959	1.945	2.185	2.185	2.185	2.185	2.185
Wijchen	252	314	282	282	282	282	282
West maas en waal	0	0	0	0	0	0	0
Mook en middelaar	86	73	108	108	108	108	108
Berg en dal	217	306	255	255	255	255	255
Totaal	**3.065**	**3.288**	**3.457**	**3.457**	**3.457**	**3.457**	**3.457**

Werkbedrijf - impulsgelden							
bedragen in 1.000	**R 2025**	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Baten							
Beuningen	0	0	48	27	29	31	33
Druten	0	0	42	24	26	27	29
Heumen	0	0	25	14	15	16	18
Nijmegen	0	0	1.913	949	970	991	1.014
Wijchen	0	0	79	43	46	49	53
West maas en waal	0	0	0	0	0	0	0
Mook en middelaar	0	0	11	6	7	7	8
Berg en dal	0	0	78	43	46	49	53
Totaal	**0**	**0**	**2.196**	**1.106**	**1.139**	**1.170**	**1.208**

Betreft de facturatie. De baten hebben in de exploitatieoverzichten een andere verdeling.

Werkbedrijf - SW Rijksbijdrage							
bedragen in 1.000	**R 2025**	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Baten							
Beuningen		2.689	2.656	2.514	2.334	2.151	2.058
Druten		1.840	1.877	1.737	1.554	1.472	1.381
Heumen		1.167	1.306	1.245	1.203	1.049	1.054
Nijmegen		20.595	21.388	20.247	18.739	17.661	16.294
Wijchen		3.734	3.955	3.778	3.642	3.434	3.292
West maas en waal		1.117	1.094	1.061	1.025	992	964
Mook en middelaar		0	0	0	0	0	0
Berg en dal		3.291	3.496	3.298	3.146	2.910	2.685
Totaal		**34.433**	**35.773**	**33.880**	**31.643**	**29.669**	**27.728**

Werkbedrijf - SW aanvullende bijdrage							
bedragen in 1.000	**R 2025**	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Baten							
Beuningen		144	-67	-59	-64	-125	-167
Druten		98	-47	-41	-43	-86	-112
Heumen		62	-33	-29	-33	-61	-85
Nijmegen		1.099	-541	-476	-518	-1.026	-1.320
Wijchen		199	-100	-89	-101	-200	-267
West maas en waal		60	-28	-25	-28	-58	-78
Mook en middelaar		0	0	0	0	0	0
Berg en dal		176	-88	-78	-87	-169	-218
Totaal		**1.838**	**-905**	**-797**	**-874**	**-1.724**	**-2.246**

Werkbedrijf - SW totaal							
bedragen in 1.000	R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten							
Beuningen	2.878	2.832	2.589	2.455	2.270	2.026	1.891
Druten	2.140	1.938	1.829	1.696	1.511	1.387	1.269
Heumen	1.192	1.229	1.273	1.215	1.170	988	969
Nijmegen	22.137	21.694	20.847	19.771	18.221	16.634	14.974
Wijchen	3.970	3.933	3.855	3.689	3.542	3.234	3.025
West maas en waal	1.143	1.177	1.066	1.036	997	934	886
Mook en middelaar	0	0	0	0	0	0	0
Berg en dal	3.582	3.467	3.408	3.221	3.059	2.741	2.468
Totaal	**37.042**	**36.271**	**34.868**	**33.083**	**30.769**	**27.944**	**25.482**

Werkbedrijf - SW aantal SE's							
x 1	R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten							
Beuningen	68	69	64	58	53	47	43
Druten	48	47	45	40	35	32	29
Heumen	29	30	31	29	27	23	22
Nijmegen	540	526	512	469	422	385	344
Wijchen	102	95	95	88	82	75	69
West maas en waal	26	29	26	25	23	22	20
Mook en middelaar	0	0	0	0	0	0	0
Berg en dal	89	84	84	76	71	63	57
Totaal	**901**	**879**	**857**	**785**	**712**	**646**	**585**

Werkbedrijf - Vastgoed							
bedragen in 1.000	R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten							
Beuningen	11	13	13	12	12	12	12
Druten	8	9	9	8	8	8	8
Heumen	5	6	6	5	5	5	5
Nijmegen	84	99	99	91	91	91	91
Wijchen	15	18	18	17	17	17	17
West maas en waal	0	0	0	0	0	0	0
Mook en middelaar	0	0	0	0	0	0	0
Berg en dal	14	16	16	15	15	15	15
Totaal	**137**	**161**	**161**	**148**	**148**	**148**	**148**

Werkbedrijf - Bestuursondersteuning							
bedragen in 1.000	R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten							
Beuningen	20	21	21	22	22	22	22
Druten	15	15	15	16	16	16	16
Heumen	13	13	13	14	14	14	14
Nijmegen	140	144	144	150	150	150	150
Wijchen	32	33	33	35	35	35	35
West maas en waal	0	0	0	0	0	0	0
Mook en middelaar	6	6	6	7	7	7	7
Berg en dal	27	28	28	29	29	29	29
Totaal	**254**	**261**	**261**	**272**	**272**	**272**	**272**

ICT Rijk van Nijmegen - automatisering							
bedragen in 1.000	**R 2025**	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Baten							
Beuningen	1.362	1.410	1.401	1.566	1.575	1.575	1.575
Druten	691	715	710	787	792	792	792
Heumen	791	818	813	909	914	914	914
Nijmegen	10.396	10.927	10.857	12.119	12.188	12.188	12.188
Wijchen	1.784	1.847	1.835	2.035	2.047	2.047	2.047
West maas en waal	0	0	0	0	0	0	0
Mook en middelaar	403	417	414	466	468	468	468
Berg en dal	1.274	1.318	1.310	1.466	1.475	1.475	1.475
Werkorg Druten-Wijchen	71	73	72	103	103	103	103
ODRN	834	864	858	901	907	907	907
Totaal	**19.056**	**18.387**	**18.269**	**20.350**	**20.469**	**20.469**	**20.469**

ICT Rijk van Nijmegen - applicatiebeheer							
bedragen in 1.000	**R 2025**	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Baten							
Nijmegen	3.388	3.603	3.371	3.511	3.511	3.511	3.511
ODRN	221	240	218	227	227	227	227
Totaal	**3.609**	**3.842**	**3.589**	**3.738**	**3.738**	**3.738**	**3.738**

Bijlage 4 **Bijdrage per gemeente details (iRvN)**

Bijdragen ICT Rijk van Nijmegen onderdeel Automatisering

	Automati-sering	Overige Bijdragen	WBRN / SW	WBRN / WERK	Gemeentelijke Bijdragen	Nijmegen	ODRN	WDW	Wijchen	Druten	Berg en Dal	Beuningen	Heumen	Mook en Middelaar
Begroting 2026	19.890	1.503	596	907	18.387	10.927	864	73	1.847	715	1.318	1.410	818	417
GT-Connect 2	-79	0	0	0	-79	-47	-4	0	-8	-3	-6	-6	-3	-2
Vast contract telefooncentrale (Nemesys)	-34	0	0	0	-34	-20	-2	0	-3	-1	-2	-3	-2	-1
Eenmalige aanvragen telefooncentrale (Nemesys)	-6	0	0	0	-6	-3	0	0	-1	0	0	0	0	0
Begroting 2026 incl. Wijzigingen	**19.772**	**1.503**	**596**	**907**	**18.269**	**10.857**	**858**	**72**	**1.835**	**710**	**1.310**	**1.401**	**813**	**414**
Begroting 2027	20.013	1.511	596	916	18.502	10.994	870	73	1.859	719	1.326	1.418	823	420
GT-Connect 2	-79	0	0	0	-79	-47	-4	0	-8	-3	-6	-6	-3	-2
Vast contract telefooncentrale (Nemesys)	-34	0	0	0	-34	-20	-2	0	-3	-1	-2	-3	-2	-1
Eenmalige aanvragen telefooncentrale (Nemesys)	-6	0	0	0	-6	-3	0	0	-1	0	0	0	0	0
Ophoging bijdragen i.v.m. Back-up M365	151	8	0	8	143	81	0	23	0	0	14	12	7	6
Ophoging bijdragen i.v.m. MDM-beleid	1.100	87	0	87	1.013	632	0	4	107	41	76	82	47	24
Begroting 2027 incl. Wijzigingen	21.146	1.607	596	1.011	19.540	11.636	865	99	1.954	756	1.408	1.503	872	447
Indexering conform BRN-norm 2027 (4,15%)	878	67	25	42	811	483	36	4	81	31	58	62	36	19
Begroting 2027 incl. Wijzigingen en indexering	**22.024**	**1.673**	**620**	**1.053**	**20.350**	**12.119**	**901**	**103**	**2.035**	**787**	**1.466**	**1.566**	**909**	**466**
Begroting 2028	20.138	1.522	596	926	18.616	11.060	876	73	1.871	723	1.334	1.427	829	422
GT-Connect 2	-79	0	0	0	-79	-47	-4	0	-8	-3	-6	-6	-3	-2
Vast contract telefooncentrale (Nemesys)	-34	0	0	0	-34	-20	-2	0	-3	-1	-2	-3	-2	-1
Eenmalige aanvragen telefooncentrale (Nemesys)	-6	0	0	0	-6	-3	0	0	-1	0	0	0	0	0
Ophoging bijdragen i.v.m. Back-up M365	151	8	0	8	143	81	0	23	0	0	14	12	7	6
Ophoging bijdragen i.v.m. MDM-beleid	1.100	87	0	87	1.013	632	0	4	107	41	76	82	47	24
Begroting 2028 incl. Wijzigingen	21.271	1.617	596	1.021	19.654	11.703	871	99	1.966	760	1.416	1.512	878	450
Indexering conform BRN-norm 2027 (4,15%)	883	67	25	42	816	486	36	4	82	32	59	63	36	19
Begroting 2028 incl. Wijzigingen en indexering	**22.153**	**1.684**	**621**	**1.063**	**20.469**	**12.188**	**907**	**103**	**2.047**	**792**	**1.475**	**1.575**	**914**	**468**

Bijdragen ICT Rijk van Nijmegen onderdeel Automatisering

	Automati-sering	Overige Bijdragen	WBRN / SW	WBRN / WERK	Gemeentelijke Bijdragen	Nijmegen	ODRN	WDW	Wijchen	Druten	Berg en Dal	Beuningen	Heumen	Mook en Middelaar
Begroting 2029	20.138	1.522	596	926	18.616	11.060	876	73	1.871	723	1.334	1.427	829	422
GT-Connect 2	-79	0	0	0	-79	-47	-4	0	-8	-3	-6	-6	-3	-2
Vast contract telefooncentrale (Nemesys)	-34	0	0	0	-34	-20	-2	0	-3	-1	-2	-3	-2	-1
Eenmalige aanvragen telefooncentrale (Nemesys)	-6	0	0	0	-6	-3	0	0	-1	0	0	0	0	0
Ophoging bijdragen i.v.m. Back-up M365	151	8	0	8	143	81	0	23	0	0	14	12	7	6
Ophoging bijdragen i.v.m. MDM-beleid	1.100	87	0	87	1.013	632	0	4	107	41	76	82	47	24
Begroting 2029 incl. Wijzigingen	21.271	1.617	596	1.021	19.654	11.703	871	99	1.966	760	1.416	1.512	878	450
Indexering conform BRN-norm 2027 (4,15%)	883	67	25	42	816	486	36	4	82	32	59	63	36	19
Begroting 2029 incl. Wijzigingen en indexering	**22.153**	**1.684**	**621**	**1.063**	**20.469**	**12.188**	**907**	**103**	**2.047**	**792**	**1.475**	**1.575**	**914**	**468**
Begroting 2030	20.138	1.522	596	926	18.616	11.060	876	73	1.871	723	1.334	1.427	829	422
GT-Connect 2	-79	0	0	0	-79	-47	-4	0	-8	-3	-6	-6	-3	-2
Vast contract telefooncentrale (Nemesys)	-34	0	0	0	-34	-20	-2	0	-3	-1	-2	-3	-2	-1
Eenmalige aanvragen telefooncentrale (Nemesys)	-6	0	0	0	-6	-3	0	0	-1	0	0	0	0	0
Ophoging bijdragen i.v.m. Back-up M365	151	8	0	8	143	81	0	23	0	0	14	12	7	6
Ophoging bijdragen i.v.m. MDM-beleid	1.100	87	0	87	1.013	632	0	4	107	41	76	82	47	24
Begroting 2030 incl. Wijzigingen	21.271	1.617	596	1.021	19.654	11.703	871	99	1.966	760	1.416	1.512	878	450
Indexering conform BRN-norm 2027 (4,15%)	883	67	25	42	816	486	36	4	82	32	59	63	36	19
Begroting 2030 incl. Wijzigingen en indexering	**22.153**	**1.684**	**621**	**1.063**	**20.469**	**12.188**	**907**	**103**	**2.047**	**792**	**1.475**	**1.575**	**914**	**468**

Bijdragen ICT Rijk van Nijmegen onderdeel Applicatiebeheer					
	Totaal Applicatie-beheer	**WBRN**	**Totaal Gemeentelijke Bijdragen**	**Nijmegen**	**ODRN**
Begroting 2026	4.238	396	3.842	3.603	240
Formatie Nijmegen minus 2 fte schaal 10-10	-195	0	-195	-195	0
Jeugdvolgsysteem aandeel gemeente Nijmegen	-37	0	-37	-37	0
Afname personele lasten ODRN	-21	0	-21	0	-21
Afname personele lasten WBRN	-26	-26	0	0	0
Afname additioneel budget WBRN	-52	-52	0	0	0
Begroting 2026 incl. Wijzigingen	**3.907**	**318**	**3.589**	**3.371**	**218**
Begroting 2027	4.238	396	3.842	3.603	240
Formatie Nijmegen minus 2 fte schaal 10-10	-195	0	-195	-195	0
Jeugdvolgsysteem aandeel gemeente Nijmegen	-37	0	-37	-37	0
Afname personele lasten ODRN	-21	0	-21	0	-21
Afname personele lasten WBRN	-26	-26	0	0	0
Afname additioneel budget WBRN	-52	-52	0	0	0
Begroting 2027 incl. Wijzigingen	3.907	318	3.589	3.371	218
Indexering conform BRN-norm 2027 (3,76%)	162	13	149	140	9
Begroting 2027 incl. Wijzigingen en indexering	**4.069**	**331**	**3.738**	**3.511**	**227**
Begroting 2028	4.238	396	3.842	3.603	240
Formatie Nijmegen minus 2 fte schaal 10-10	-195	0	-195	-195	0
Jeugdvolgsysteem aandeel gemeente Nijmegen	-37	0	-37	-37	0
Afname personele lasten ODRN	-21	0	-21	0	-21
Afname personele lasten WBRN	-26	-26	0	0	0
Afname additioneel budget WBRN	-52	-52	0	0	0
Begroting 2028 incl. Wijzigingen	3.907	318	3.589	3.371	218
Indexering conform BRN-norm 2027 (3,76%)	162	13	149	140	9
Begroting 2028 incl. Wijzigingen en indexering	**4.069**	**331**	**3.738**	**3.511**	**227**
Begroting 2029	4.238	396	3.842	3.603	240
Formatie Nijmegen minus 2 fte schaal 10-10	-195	0	-195	-195	0
Jeugdvolgsysteem aandeel gemeente Nijmegen	-37	0	-37	-37	0
Afname personele lasten ODRN	-21	0	-21	0	-21
Afname personele lasten WBRN	-26	-26	0	0	0
Afname additioneel budget WBRN	-52	-52	0	0	0
Begroting 2029 incl. Wijzigingen	3.907	318	3.589	3.371	218
Indexering conform BRN-norm 2027 (3,76%)	162	13	149	140	9
Begroting 2029 incl. Wijzigingen en indexering	**4.069**	**331**	**3.738**	**3.511**	**227**
Begroting 2030	4.238	396	3.842	3.603	240
Formatie Nijmegen minus 2 fte schaal 10-10	-195	0	-195	-195	0
Jeugdvolgsysteem aandeel gemeente Nijmegen	-37	0	-37	-37	0
Afname personele lasten ODRN	-21	0	-21	0	-21
Afname personele lasten WBRN	-26	-26	0	0	0
Afname additioneel budget WBRN	-52	-52	0	0	0
Begroting 2030 incl. Wijzigingen	3.907	318	3.589	3.371	218
Indexering conform BRN-norm 2027 (3,76%)	162	13	149	140	9
Begroting 2030 incl. Wijzigingen en indexering	**4.069**	**331**	**3.738**	**3.511**	**227**

Overige bedrijfsopbrengsten (plusproducten) onderdeel Automatisering 2026

	Totaal	Berg en Dal	Beuningen	Heumen	Mook en Middelaar	Nijmegen	ODRN	WDW	WBRN	Overige
Automatisering										
Huur & Software scanners	**32**	0	32	0	0	0	0	0	0	0
Licenties Adobe	**47**	5	5	2	0	31	0	3	1	0
Licenties Miro	**6**	0	0	0	0	6	0	0	0	0
Licenties Bluebeam	**35**	2	7	6	3	2	0	14	0	0
Licenties Microsoft (PowerBi pro, Visio & Project)	**42**	5	1	1	1	7	7	10	9	0
Samsungs afdeling handhaving Nijmegen	**16**	0	0	0	0	16	0	0	0	0
ICT Beheer VSA (operationeel / materieel)	**45**	0	0	0	0	45	0	0	0	0
ICT Beheer VSA (personeel) - 1 fte - Schaal 9-11	**91**	0	0	0	0	91	0	0	0	0
Internetverbinding RTC & VMC	**9**	0	0	0	0	9	0	0	0	0
E-Herkenning	**13**	4	4	0	4	0	0	0	1	0
Microsoft Teams Premium	**0,3**	0	0	0	0	0	0,3	0	0	0
Multi Microsoft 365 Tenants	**30**	0	0	0	0	0	0	0	30	0
Transportnetwerk Nijmegen (operationeel / materieel)	**6**	0	0	0	0	6	0	0	0	0
Transportnetwerk Nijmegen (personeel) - 1 fte - Schaal 10-11	**100**	0	0	0	0	100	0	0	0	0
Doorbelastingen Topdesk	**170**	18	22	12	2	93	14	9	0	0
Incidentele inzet MDT / M365	**290**	19	20	12	6	160	13	38	22	0
GT-Connect 2	**79**	17	18	12	13	0	0	19	0	0
Vast contract telefooncentrale (Nemesys)	**34**	0	0	0	0	34	0	0	0	0
Eenmalige aanvragen telefooncentrale (Nemesys)	**6**	0	0	0	0	6	0	0	0	0
Periodieke kosten plotter	**2**	0	2	0	0	0	0	0	0	0
Back-up M365	**151**	14	12	7	6	81	0	23	8	0
Implementatie regionale cloudstrategie	**650**	45	48	28	14	373	0	90	51	0
Implementatie en projectkosten MDM-beleid	**270**	19	20	12	6	155	0	37	21	0
Totaal Plusproducten Automatisering	**2.124**	**148**	**192**	**92**	**55**	**1.215**	**34**	**243**	**145**	**0**

Overige bedrijfsopbrengsten (plusproducten) onderdeel Applicatiebeheer 2026										
	Totaal	**Berg en Dal**	**Beuningen**	**Heumen**	**Mook en Middelaar**	**Nijmegen**	**ODRN**	**WDW**	**WBRN**	**Overige**
Applicatiebeheer										
Beheer scaninrichting	**3**	0	0	0	0	3	0	0	0	0
Siteimprove	**37**	0	8	0	0	14	0	16	0	0
Anonimiseringssoftware (Edata)	**46**	3	4	2	1	29	0	7	0	0
Datadistributie - 0,15 fte schaal 9-11	**14**	0	0	0	14	0	0	0	0	0
Applicatiebeheer sociaal domein - 0,89 fte schaal 9-11	**81**	0	81	0	0	0	0	0	0	0
I-adviseur - 1 fte schaal 11-11	**114**	0	114	0	0	0	0	0	0	0
Applicatiebeheer JCC 0,1 fte schaal 9-11	**18**	9	9	0	0	0	0	0	0	0
Webmaster - 0,56 fte schaal 9-11	**51**	0	51	0	0	0	0	0	0	0
Accessibility specialist 0,89 fte schaal 10-11	**89**	0	0	0	0	89	0	0	0	0
CISO - 0,67 & 0,22 & 0,11 fte schaal 9-11	**91**	0	60	10	20	0	0	0	0	0
Beheer GWS - 0,3 fte schaal 9-11 - 0,2 fte schaal 10-11	**47**	0	0	0	47	0	0	0	0	0
WMO klassiek - 0,1 fte schaal 9-11	**9**	0	0	0	0	9	0	0	0	0
Inburgering - 0,1 fte schaal 9-11	**18**	0	0	0	9	9	0	0	0	0
Schuldhulpverlening 0,2 fte schaal 9-11	**18**	18	0	0	0	0	0	0	0	0
Functioneel beheer BRIKS-applicatie 0,4 fte - Schaal 9-11	**36**	0	0	0	0	36	0	0	0	0
Data beheerder t/m 31-3-2026 - 1 fte Schaal 10-11	**25**	0	0	0	0	25	0	0	0	0
Fysiek domein (ombudsman JZ4all) 0,1 fte schaal 9-11	**9**	0	0	0	0	9	0	0	0	0
MKS-Beheer 0,2 / 0,25 fte - Schaal 9-11	**63**	23	18	23	0	0	0	0	0	0
Totaal plusproducten Applicatiebeheer	**769**	**53**	**345**	**35**	**91**	**223**	**0**	**22**	**0**	**0**

Totaal bijdragen ICT Rijk van Nijmegen (inclusief plusproducten) per onderdeel											
	Druten	**Berg en Dal**	**Beuningen**	**Heumen**	**Mook en Middelaar**	**Nijmegen**	**ODRN**	**Werkorg Druten-Wijchen**	**WBRN**	**Wijchen**	**Totaal**
Automatisering	710	1.458	1.593	905	469	12.072	892	315	1.648	1.835	**21.896**
Applicatiebeheer	0	53	345	35	91	3.594	218	22	318	0	**4.676**
Totaal	**715**	**1.502**	**1.928**	**933**	**550**	**15.697**	**1.116**	**319**	**1.966**	**1.847**	**26.572**

Bijlage 5 **Bekostigingssystematiek SW**

De definitie van de SE's als verdeling van het Rijksbudget is ook het afgelopen jaar weer aan verandering onderhevig geweest. Hierbij worden er correcties op de SE's toegevoegd, uitstroomcijfers opnieuw berekend en peildata aangepast. Per saldo blijft het macrobudget hetzelfde, maar dit kan wel de onderlinge verhouding tussen gemeenten veranderen. Deze werkwijze is vooraf niet te voorspellen en daarmee ook als verdeelfactor niet hanteerbaar. Door de SE-definitie gelijk te houden, de uitstroom zelf te bepalen en bepaling van de betalende gemeente op een uniforme peildatum te houden, is de realisatie beter in te schatten en blijft de kostprijs per SE over de jaren vergelijkbaar.

Uitgangspunten voor de bepaling van het aantal SE per gemeente:

- De definitie van het aantal SE blijf gelijk aan de definitie op het moment van ingang van de Participatiewet.
- De peildatum voor de betalende gemeente in jaar X is de gemeente waar de medewerker ultimo jaar X-1 inwoner was.
- Voor de begroting wordt de betalende gemeente bepaald op basis van de dan beschikbare informatie van de woongemeente.
- Per gemeente wordt de uitstroom bepaald op basis van pensioen. Dit uitstroompercentage zal dus per gemeente variëren.
- Per gemeente wordt de overige uitstroom bepaald als een vast percentage per gemeente, op basis van historische uitstroomgegevens.

Hiermee hanteren we niet meer het uitstroompercentage van het Ministerie, maar een uitstroompercentage op basis van pensioenuitstroom en ervaringscijfers.

Bijlage 6 **Staat van personele lasten**

Werkbedrijf	
aantal fte x1	**fte regulier**
schaal	
7	17,2
8	27,5
9	134,8
10	29,3
11	13,8
12	13,3
17	1,0
Totaal	**237,0**

Bestuursondersteuning	
aantal fte x1	**fte regulier**
schaal	
9	1,0
10	0,2
12	1,3
13	1,0
17	0,4
Totaal	**3,9**

ICT Rijk van Nijmegen	
aantal fte x1	**fte regulier**
schaal	
7	1
8	15
9	63
10	47
11	12
12	1
14	2
15	1
Eindtotaal	**142**

Functies WBRN

Functies Werkbedrijf				
aantal fte x1	**fte regulier**			**fte regulier**
Administratief Medewerker	10,0		Medewerker Informatievoorziening	3,7
Adviseur	0,8		Medewerker Salarisadministratie	2,3
Adviseur ARBO	1,0		Medewerker Subsidiebureau	7,4
Adviseur Medezeggenschap	0,8		Personeelsadviseur SW	3,3
Adviseur SROI	1,0		Projectleider	6,7
Algemeen Medewerker	0,7		Projectleider IT	1,0
Allround Administratief Medewerker	0,8		Projectmanager WBRN	2,0
Arbeidsdeskundige	1,6		Receptionist/telefonist	2,3
Arbeidspsycholoog	2,4		Recruiter	1,0
Commercieel manager	3,9		Regionaal verbinder	0,8
Communicatieadviseur	1,8		Senior Consulent Bedrijfsdienstverlening	10,9
Communicatiemedewerker	2,9		Servicemanager facilitair	0,9
Consulent Bedrijfsdienstverlening	58,3		Teammanager	5,9
Consulent Intake en Diagnose	43,3		Teammanager Advies en Projecten	0,9
Contractbeheerder	1,0		Teammanager Geld en Goed	1,0
Directeur Werkbedrijf	1,0		Teammanager Mens en Markt	1,0
Ervaringsdeskundige	1,7		Trainer/Opleidingskundige	3,2
Facilitair medewerker	2,8		Werkcoach	12,4
Financieel Administratief Medewerker	1,6		**Totaal**	**231,5**
Financieel Adviseur A	1,0			
Financieel Adviseur B	3,0		**Impulsgelden**	
HR Adviseur	1,7		Ondersteuning scholen bij indicering en uitstroomroute jongeren	1,0
Informatiemanager	1,0		Specialistische jobcoaching	1,5
Inhuur derden	2,8		Werkplekbegeleiding	1,5
Jobcoach	9,2		Intensieve dienstverlening voor meest kwetsbare kandidaten	1,0
Juridisch Adviseur SW	1,3		Projectleider	0,5
Kwaliteitsmedewerker	4,8		**Totaal**	**5,5**
Managementassistent Werkbedrijf	1,8			
Manager FA/SA	1,0		**Totaal**	**237,0**

Functies

Functies Bestuursondersteuning	
aantal fte x1	**fte regulier**
Controller/CISO	1,0
Directeur Werkbedrijf	0,4
Juridisch Adviseur SW	0,2
Jurist	0,3
Privacy Officer	1,0
Programmamanager Kwaliteit	1,0
Totaal	**3,9**

Functies regionaal	
aantal fte x1	**fte regulier**
gidsen	2
coordinerend medewerker	1
projectleider	1
communicatieme-dewerker	0,5
secretariele ondersteuning	0,5
Totaal	**6,0**

Functies ICT Rijk van Nijmegen	
aantal fte x1	**fte regulier**
Directeur II	1
Manager I	2
Operationeel lg I (MGR)	5
Adviseur II	1
Adviseur III	5
Adviseur IV	12
Adviseur V	1
Projectleider III	1
Projectleider IV	1
Mdw gegevens I	12
Mdw gegevens II	28
Mdw systemen I	18
Mdw systemen II	35
Mdw systemen III	16
Mdw admin & secr II	1
Inhuur derden	4
Totaal	**142**

Bijlage 7 **Staat van voorzieningen**

In het overzicht is het verwachte verloop van de voorzieningen weergegeven.

Voorzieningen						
bedragen in 1.000	Boekwaarde 1-1-2026	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Totaal	**5.343**	**5.041**	**4.673**	**4.843**	**5.003**	**5.003**

Bijlage 8 **Overheadnorm**

Inclusief arbeidsmarktregiogelden

Overheadspercentage							
bedragen in 1.000	**Realisatie 2025**	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Overhead	12.651	12.563	12.535	12.913	12.461	12.388	12.388
Primair	41.794	42.927	45.450	47.562	46.318	46.427	46.413
Totaal	**54.445**	**55.490**	**57.985**	**60.476**	**58.778**	**58.814**	**58.801**
Overhead %	23%	23%	22%	21%	21%	21%	21%
primair %	77%	77%	78%	79%	79%	79%	79%

Bijlage 9 **Staat van investeringen**

Werkbedrijf - Investeringen							
bedragen in 1.000	**Realisatie 2025**	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Werkbedrijf - SW module							
Werkbedrijf - Inventaris	0	150	100	100	100	100	100
Werkbedrijf - Boekweitweg Installaties (o.a ventilatie-systemen, warmtepomp parkeerterrein en zonwering)	176	150	1.200	250	250	250	250
Totaal	**176**	**300**	**1.300**	**350**	**350**	**350**	**350**

Hier treft u het investeringsoverzicht aan met de voorgenomen investeringen voor de jaren 2026 -2030. Dit kan tevens bestaan uit overheveling van restant budgetten uit voorgaande jaren, tenzij een project is afgerond.

WerkBedrijf

In 2026 verwachten we voor WerkBedrijf in totaal een investeringsvolume van 1,3 miljoen nodig te hebben. Het overgrote deel, circa 1,2 miljoen, is bestemd voor het pand aan de Boekweitweg en bestaat uit de volgende investeringen:

Herinrichting parkeerterrein en fietsenstalling (€600.000)

Door de bouwplannen van het Winkelsteegproject veranderen de toegangswegen rondom het pand. Hierdoor moet het huidige parkeerterrein worden verplaatst en worden aangepast aan de nieuwe infrastructuur. In deze herinrichting wordt tevens de fietsenstalling meegenomen. De geraamde kosten bedragen € 600.000.

Vervanging cv-ketels en installatie warmtepompen (€220.000)

In 2026 staan de vervanging van de bestaande cv-ketels gepland. De kosten hiervoor bedragen €100.000. In het kader van de duurzame transitie wordt daarnaast geïnvesteerd in de plaatsing van twee warmtepompen. De kosten hiervoor bedragen € 120.000.

Implementatie energiemanagementsysteem (€154.000)

Om de energie reductiedoelstellingen voor de komende jaren te realiseren, wordt geïnvesteerd in een energiemanagementsysteem. Dit systeem maakt het mogelijk om temperatuur, luchtbehandeling, energieverbruik en piekbelasting te monitoren en te optimaliseren. De investering omvat tevens de plaatsing van tien energiemeters en de koppeling met alle relevante installaties. De totale kosten worden geraamd op €154.000.

Vervanging zonneweringschermen (€200.000)

De zonneweringschermen van het pand zijn verouderd en aan vervanging toe. De geraamde kosten hiervoor bedragen €200.000.

ICT Rijk van Nijmegen - investeringen							
bedragen in 1.000	**Realisatie 2025**	**B2026(P)**	**2026 Wijziging**	**B2027**	**B2028**	**B2029**	**B2030**
Centrale computercapaciteit	944	713	1.050	755	755	755	755
Vervanging fysieke werkplek	746	961	920	920	920	920	920
Mobiele telefonie	308	826	825	825	825	825	825
Totaal	**1.995**	**2.500**	**2.795**	**2.500**	**2.500**	**2.500**	**2.500**

ICT Rijk van Nijmegen

In 2026 wordt verwacht een totaal investeringsvolume van € 2,8 miljoen nodig te hebben. De verdeling van het investeringsvolume ziet er als volgt uit:

Ruim € 1,0 miljoen is nodig voor de netwerkaanbesteding. Deze is 2025 al gestart, maar door diverse vertragingen kan het grootste gedeelte pas 2026 gerealiseerd worden. Vandaar de budgetoverheveling vanuit het afgelopen jaar naar 2026. Daarnaast moet ook 2026 weer € 50.000 geïnvesteerd worden in het serverpark. In de tabel hierboven worden de investeringen met betrekking tot netwerk en het serverpark samengevoegd onder de noemer “Centrale computercapaciteit”.

We verwachten het komende jaar € 920.000 nodig te hebben voor het vervangen van laptops en € 825.000 voor het vervangen van telefoons. Het vrij hoge investeringsvolume met betrekking tot de laptops en mobiele telefoons heeft te maken met het aantal gebruikers en de daarbij horende uitrusting met een laptop en een mobiele telefoon (multifactor-authentificatie). Daarnaast moeten deze devices regelmatig vervangen worden.

Voor de jaren na 2026 wordt gerekend met het standaard investeringsvolume van € 2,5 miljoen per jaar.

Bijlage 10 **Plan Impuls Werkontwikkeling**

Inleiding

Het Rijk heeft impulsmiddelen beschikbaar gesteld zodat werkbedrijven in samenwerking met gemeenten kwetsbare werk(zoek)enden een opstap naar werk, een vangnet als regulier werk (tijdelijk) niet lukt en beschutte werkplek kan bieden. Dit hangt samen met de overgang van de Sociale werkvoorziening naar de Participatiewet waarbij de doelgroep gelijk bleef, maar de regeling en budgetten veranderden. Hierdoor is het lastig om succesvolle onderdelen uit de SW-structuur te behouden voor kandidaten. Ook werkgevers hebben uitdagingen om kansen te bieden voor de PW-doelgroep. Uit een onderzoek van Berenschot blijkt dat er een 'tussengroep' is die werkbedrijven onvoldoende kunnen helpen. Met de middelen wil WerkBedrijf een impuls geven op 3 onderdelen van de dienstverlening: **beschut werk, onderzoek en diagnose en intensieve begeleiding (op de werkplek)**. Daarmee willen we nu en in de toekomst meer mensen aan het werk krijgen en houden en werkgevers in staat stellen om kansen te kunnen blijven bieden aan onze kandidaten. Dit plan licht toe waarom deze impuls nodig is en wat deze impuls inhoudt.

Waarom is versterking nodig?

1. Verandering van het kandidatenbestand

Sinds de invoering van de Participatiewet in 2015 moeten mensen met een arbeidsbeperking via deze wet ondersteuning krijgen. Dit heeft geleid tot een structurele verschuiving van de doelgroep. De mensen die WerkBedrijf begeleidt hebben vaker te maken met complexe problemen die het vinden en behoud van werk beïnvloeden. Zo kampen veel werkzoekenden met fysieke of psychische klachten (zoals chronische pijn, vermoeidheid, autisme of depressie) waardoor werkdruk, omgang met collega's, veel prikkels en veranderingen lastig zijn. Daarnaast heeft een deel een laag opleidingsniveau, beperkte taalvaardigheid of cognitieve beperkingen wat leren en functioneren op de werkvloer bemoeilijkt. Ook schulden, zorgtaken, huisvestingsproblemen en een instabiele thuissituatie zorgen vaak voor extra belemmeringen. Onzekerheid over de financiële gevolgen van (weer) gaan werken maakt mensen terughoudend.

2. Veranderingen op de arbeidsmarkt

De arbeidsmarktkrapte blijft door vergrijzing en een afnemend aantal starters bestaan. De meeste vacatures ontstaan door vervanging van personeel dat vertrekt of met pensioen gaat, terwijl er minder instroom is van jongeren. Dit remt de groei van bedrijven en verhoogt de werkdruk. Vooral in de bouw, techniek, zorg, welzijn en logistiek is het tekort groot. We merken dat werkgevers vooral zoeken naar direct inzetbaar personeel, maar werkzoekenden van WerkBedrijf hebben vaak meer ondersteuning nodig. Zij hebben potentie, maar vragen om tijd, kennis en passende werkzaamheden. Intensieve begeleiding bij het inwerken en behouden van werk is essentieel, terwijl veel werkgevers daar nu onvoldoende personele ruimte of expertise voor hebben.

3. Effect van veranderd(e) kandidatenbestand en arbeidsmarkt op keuzes in onze dienstverlening

Door bovenstaande veranderingen werken huidige bestuurlijke keuzes in onze dienstverlening niet voor alle kandidaten en werkgevers. We lichten dit nader toe:

Geen eigen productiefaciliteit: de keuze om productiewerkzaamheden te laten uitvoeren door ondernemers heeft veel opgeleverd voor een deel van onze kandidaten, namelijk afwisselend werk en rechtstreekse dienstverbanden. Voor WerkBedrijf (en daarmee gemeenten) heeft het geleid tot een kleiner werkgeversrisico, een SW zonder tekorten en financiële besparing.

Tegelijkertijd betekent deze keuze dat we voor een deel van onze kandidaten en dienstverlening sterker afhankelijk zijn van samenwerking met werkgevers. Zij spelen een belangrijke rol bij het creëren van plekken waar kandidaten kunnen werken aan arbeidsritme, zelfvertrouwen, taal- en werknemersvaardigheden om uiteindelijk een baan te kunnen vinden. En bij het bieden van 'vangnet-werkplekken' als het (even) niet lukt op de eigen (gedetacheerde) werkplek. We hebben goede ervaringen in samenwerking met betrokken ondernemers. Maar ook voor hen is het moeilijk om de kosten te dekken en de juiste inspanning te kunnen leveren. Om in de toekomst deze samenwerkingen te kunnen blijven voortzetten en voldoende capaciteit aan onderzoek- en vangnetplekken te kunnen waarborgen voor onze kandidaten is meer nodig.

Rechtstreeks in dienst bij de werkgever: waar mogelijk streven we naar een rechtstreeks dienstverband tussen werkgever en kandidaat. Dit lukt, maar niet voor iedereen. Sommige werkgevers durven de financiële risico's niet aan, bijvoorbeeld productieverlies door een lager tempo en het risico op ziekteverzuim. Dit geldt zeker in sectoren met kleine winstmarges zoals in-en ompakwerk. Er zijn ook werkgevers die traditioneel met gedetacheerde (SW)-medewerkers werken. Zij vinden de overstap naar rechtstreekse dienstverbanden lastig vanwege hogere loonkosten, extra HR-inspanningen en kennis en behoefte aan personele flexibiliteit.

Beschut werk: we plaatsen mensen met een beschut werk indicatie zoveel mogelijk rechtstreeks bij werkgevers. Onze regio is daarin succesvol: 78% heeft een beschutte werkplek bij een reguliere werkgever ten opzichte van 6% landelijk. Het ministerie SZW volgt onze aanpak met interesse en ziet onze regio als voorbeeld, ook voor regio's die voor beschut werk vooral gebruik maken van hun eigen productiefaciliteit. Wij hebben die mogelijkheid niet. We zijn dus sterk in het plaatsen bij een reguliere werkgever, maar het aantal gerealiseerde beschutte werkplekken is lager dan Rijksdoelstelling voor onze regio. Om iedereen die dat nodig heeft een beschutte werkplek te bieden en om te anticiperen op de (mogelijke) financiële korting op dit budget hebben we een aantal knelpunten op te lossen. Zo moet er meer eenduidigheid en gebruiksvriendelijkheid komen in het indicatieproces en is hogere instroom in de indicaties nodig. Daarvoor zijn we onder andere afhankelijk van scholen. Het netwerk van werkgevers die beschutte werkplekken hebben moet uitgebreid worden om een toename van mensen met indicaties te kunnen plaatsen. Daarvoor moeten we in inspelen op de belemmeringen die werkgevers nu ervaren. Tot slot is er meer capaciteit nodig voor begeleiding en taalondersteuning en is het belangrijk dat onze professionals voldoende kennis hebben en houden over beschut werk.

Waar zetten we op in met impulsmiddelen?

1. Impuls beschut werk

Onze ambitie is om iedere inwoner, voor wie beschut werk de best passende oplossing is, duurzaam te begeleiden naar kwalitatief goede werkplekken. Om dit te bereiken richten we ons zowel op kwaliteit als groei van beschut werk. We zetten daarom in op de volgende impulsen die zorgen voor kloppende beeldvorming, meer indicaties, meer beschut werkplekken en betere begeleiding:

- We vergroten de kennis en begrip en (baan) kansen over beschut werk bij scholen (ouders en leerlingen), werkgevers, buurtteams en professionals via bijeenkomsten, communicatie en training. We breiden onze capaciteit uit met een extra professional die hiervoor zorgt. Deze professional ondersteunt ook de scholen bij het indiceren en bepalen van de juiste uitstroomroute van jongeren. Hiervoor is het essentieel dat bij alle partijen de juiste

beeldvorming hebben over beschut werk en de baankansen.
- We ontwikkelen een indicatietool die onderwijsprofessionals helpt om zelf laagdrempelig te toetsen of een leerling in aanmerking komt voor beschut werk.
- We maken het indicatieproces eenvoudiger en gebruiksvriendelijker door interne en externe samenwerking (o.a. met UWV en scholen) te verbeteren. Een extern bureau helpt ons en onze partners bij het opstellen en uitvoeren van een implementatieplan daarvoor. Samen met beleidsadviseurs beschut werk van Ministerie SZW en UWV houden we een verbetersessie en kijken we naar het huidige indicatieproces. De beleidsadviseurs helpen om de ruimte in de wet te vinden om het indicatieproces effectief en mensgericht in te zetten. Het uitvoerings-perspectief helpt de beleidsadviseurs ook om verbeteringen in de wet door te voeren.
- We nemen (circa 3) extra jobcoaches aan, waaronder Arabisch sprekenden voor statushouders, en leiden hen op in een methodiek (MELBA) om nu en in de toekomst te zorgen voor eenduidige, kwalitatief goede begeleiding. We verwachten dat een aantal statushouders in onze dienstverlening in aanmerking komt voor beschut werk. Op dit moment belemmert het indicatieproces een positief advies beschut werk voor statushouders. Dit heeft te maken met het kunnen aantonen van werkervaring. We zijn in gesprek met UWV om hier verbetering in aan te brengen.
- We zorgen dat we ook in de toekomst een detacheringsbaan aan kunnen blijven bieden voor kandidaten met een indicatie beschut of indicatie banenafspraak. Deze vorm is nodig voor een groeiende groep kandidaten en komt tegemoet aan een behoefte van werkgevers hieraan. Het tarief kunnen we niet volledig uit de markt halen; een detachering kost per kandidaat € 7.200 - €14.900 per jaar. Voorlopig dekken we dit uit een budget dat hier eerder voor vrijgemaakt is. Impulsmiddelen maken het mogelijk om deze banen structureel aan te bieden als opstap naar een rechtstreeks dienstverband. Een detacheringsbaan is, anders dan detachering binnen de SW, bedoeld als doorstroombaan naar een rechtstreeks dienstverband. Inzet hierop levert meer (beschut) plaatsingen (en besparing op de uitkeringslast voor gemeenten) op.
- Om in de toekomst voldoende passende beschutte werkplekken te hebben, moeten we nu investeren in samenwerking met werkgevers. Passend werk behouden in de regio is hier onderdeel van. We blijven in onze werkgeversbenadering met werkgevers in gesprek hoe we passende beschutte werkplekken kunnen creëren en welke knelpunten weggehaald moeten worden. Ook werken we met werkgevers samen die re-integratieplekken met aangepast werk kunnen bieden om kandidaten die uitvallen op een (gedetacheerde) werkplek actief te houden en sneller (weer) aan de slag kunnen op een passende baan. We vergoeden een deel van de kosten zoals re-integratiebegeleiding die gericht is op opbouwen en doorstroom naar een reguliere plek zodat werkgevers deze plekken ook kunnen bieden.

2. Impuls op onderzoek en diagnose

Om kandidaten (met een complexe problematiek) op een passende werkplek te kunnen plaatsen moeten we weten wat voor soort werk geschikt is én wat nodig is om werk te kunnen vinden en volhouden. We geven daarom een impuls op het onderzoek- en diagnose-onderdeel van onze dienstverlening:

- We stellen extra budget beschikbaar voor een digitaal onderzoeksinstrument dat een objectief beeld biedt van de mogelijkheden, motivatie en mentale balans van kandidaten. Zo kunnen we voor meer kandidaten dit instrument inzetten. Uit een evaluatie blijkt dat onze professionals dit instrument vaker willen inzetten. Voor de gemeenten levert dit,

bij terugmelding ook een goed beeld op van hun inwoner en de behoefte die zij hebben.
- We zetten, in samenwerking met ondernemers, een nieuw onderzoekscentrum op waar kandidaten kortdurend aan de slag gaan met werkzaamheden en testen waarbij we de mentale en fysieke belastbaarheid in de praktijk meten. We gaan ook bedrijfsfysiotherapeuten hieraan koppelen. Uit een pilot blijkt dat we door deze inzet een goed beeld van de mogelijkheden van de kandidaat krijgen. We verwachten dat er in het centrum doorlopend ruimte is voor 20-30 kandidaten, maar we moeten ook ervaren of dit voldoende is. We kijken bij het opzetten van ons onderzoekscentrum naar goede voorbeelden in het land, zoals de Bovengrondse vakscholen in de regio Heerlen.

3. Impuls op intensievere begeleiding (op de werkplek) voor kandidaat en werkgevers

We breiden de capaciteit voor begeleiding van kandidaten in onze dienstverlening en op de werkplek uit om tegemoet te komen aan de intensievere begeleidingsbehoefte van kandidaten en het knelpunt van werkgevers dat zij dit niet kunnen bieden. We doen dit als volgt:

- We breiden onze capaciteit in de onderzoek- en ontwikkelfase van onze dienstverlening met 2 professionals uit om de benodigde intensieve begeleiding te kunnen bieden aan de groep kandidaten die door complexe problematiek uit balans zijn en meer nodig hebben om stappen richting werk te zetten. Deze begeleiding zal bijdragen aan minder terugmeldingen naar de gemeenten.
- We breiden de capaciteit voor werkplekbegeleiders bij werkgevers uit met maximaal 3 medewerkers. We onderzoeken met werkgevers vormen van werkplekbegeleiding die bij hen aansluit (bijvoorbeeld werkplekbegeleiders die bij hen in dienst zijn als zij met veel van onze kandidaten werken). Dit helpt om kandidaten een goede start te laten maken, maar biedt ook een oplossing voor werkgevers om kandidaten te kunnen aannemen en behouden.

4. Projectmanagement

Om bovenstaande versterkingen en in het bijzonder de nieuwe onderdelen in de dienstverlening uit te voeren en zorgvuldig te implementeren hebben we extra capaciteit nodig. Om die reden Betere afspraken met de arbodienstverlener leiden aangesteld voor de duur van 4 jaar.

Wat levert het op?

Met de impulsen beogen we passende dienstverlening te behouden, uit te breiden en te vernieuwen. Daarmee willen we nu en in de toekomst meer mensen aan het werk krijgen en houden, en werkgevers in staat stellen om kansen te kunnen blijven bieden aan onze kandidaten. Meer concrete effecten lichten we nader toe.

Effecten impuls beschut werk

Met de impuls op beschut werk realiseren we een extra groei in indicaties en plaatsingen, versterken we de kwaliteit van onze dienstverlening en zorgen we dat mensen duurzaam beschut aan het werk zijn. De verwachte effecten van de impuls op beschut werk zijn:

- Een jaarlijkse toename van minimaal 10 extra indicaties beschut werk. Landelijk wordt uitgegaan van 20 indicaties per jaar, wij streven naar 30 indicaties per jaar.
- Het aantal mensen dat beschut aan het werk is groeit jaarlijks met minimaal 10 extra plaatsingen. Deze groei is al verwerkt in onze doelstellingen: 125 mensen met beschut aan het werk in 2026 (een groei van 33 waarvan minimaal 10 door impuls), 160 in 2027 (een

groei van 35 waarvan minimaal 15 door impuls). We verwachten een doorgroei naar 220 mensen beschut aan het werk in 2030.
- Met minimaal één werkgever realiseren we een nieuwe groepsplaatsing of substantiële uitbreiding van bestaande samenwerking waardoor voor minimaal 10 kandidaten beschutte werkplekken ontstaan.
- Jaarlijks een groei in het aantal mensen dat door begeleiding duurzaam beschut aan het werk blijft. Ons doel is dat 80% van de beschut werkenden duurzaam aan het werk blijft.

Effecten impuls onderzoek en diagnose

Met de impulsen op onderzoek en diagnose krijgen we van meer kandidaten een objectiever beeld van de mogelijkheden richting werk. De uitkomsten zorgen voor een passender traject, waar mogelijk een korter traject, en een werkplek die goed afgestemd is op de mogelijkheden en ondersteuningsbehoefte van kandidaten. De verwachte effecten van de impuls op onderzoek en diagnose zijn:

- Voor circa 80-100 extra kandidaten wordt het digitaal diagnose-instrument ingezet.
- In het onderzoekscentrum verwachten we doorlopend 20-30 kandidaten actief te hebben. Na de start in 2026 hebben we een beter beeld van de verwachting op langer termijn.
- 80% van de kandidaten die wij plaatsen (vanuit een uitkering) is duurzaam aan het werk doordat we tijdig signaleren waar zij in werk tegenaan lopen en dit vertalen naar passende ondersteuning. Ook bij een groeiende complexere doelgroep houden we vast aan deze ambitie.

Effecten impuls intensievere begeleiding

De impuls op intensieve begeleiding bouwen we de komende jaren op. Met begeleiding op maat zijn kandidaten beter en duurzamer inzetbaar en kunnen werkgevers rekenen op passende ondersteuning van WerkBedrijf. Dit vergroot hun vermogen én bereidheid om met kandidaten van WerkBedrijf te blijven werken. De verwachte effecten van de impuls op intensievere begeleiding zijn:

- 90-100 zowel nieuwe als huidige kandidaten worden intensiever op een werkplek begeleid, waardoor zij duurzaam aan het werk blijven.
- Doorlopend worden 80 extra kandidaten, die door complexe problematiek uit balans zijn en nog niet kunnen werken, begeleid om actief te blijven en stappen te blijven zetten. Dit leidt tot minder terugmeldingen naar gemeenten.

Wat kost het?

In de begroting maken we onderscheid tussen tijdelijke impulsen (met middelen die gemeenten in 2025 ontvingen) en structurele impulsen (met middelen die gemeenten vanaf 2026 ontvangen). De kosten worden volledig gedekt met de impulsmiddelen. De begroting is op punten een inschatting en we willen de flexibiliteit behouden om waar nodig bij te sturen. In 2028 evalueren we tussentijds het plan. Daarbij onderzoeken we de effecten van de impulsen, beoordelen we welke impulsen verlengd of structureel voortgezet moeten worden en verkennen we of er aanpassingen nodig zijn bij de inzet van impulsmiddelen. De bestedingen en effecten worden verantwoord via de reguliere planning & control cyclus. Het gaat daarbij om een financiële verantwoording, maar ook inhoudelijk toelichting waarin we de voortgang van impulsacties, wat er is gerealiseerd en welke effecten op dat moment zichtbaar zijn beschrijven. Impulsmiddelen die eind 2030 niet besteed zijn, worden zoals gebruikelijk overgeheveld naar gemeenten of we maken we daar gezamenlijk nieuwe afspraken over.

Impulsgelden								
bedragen in 1.			2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030	Totaal
Lasten								
Structurele impuls (budget vanaf 2026)	Totaal 1) Impuls beschut werk		335.000	520.000	570.000	670.000	727.970	2.822.970
	Totaal 2) Impuls op onderzoek en diagnose		50.000	200.000	200.000	200.000	200.000	850.000
	Totaal 3) Impuls op intensievere begeleiding		225.000	450.000	450.000	450.000	450.000	2.025.000
	Structurele impuls (budget vanaf 2026)		**610.000**	**1.170.000**	**1.220.000**	**1.320.000**	**1.377.970**	**5.697.970**
Tijdelijk impuls (budget 2025)	Totaal 1) Impuls beschut werk		120.000	90.000	90.000	90.000	90.000	480.000
	Totaal 2) Impuls op onderzoek en diagnose		12.500	25.000	25.000	25.000	12.500	100.000
	Totaal 4) Projectmanagement		65.000	130.000	130.000	130.000	65.000	520.000
	Tijdelijk impuls (budget 2025)		**197.500**	**245.000**	**245.000**	**245.000**	**167.500**	**1.100.000**
TotaalImpulsgelden			**807.500**	**1.415.000**	**1.465.000**	**1.565.000**	**1.545.470**	**6.797.970**

Bijlage 11 **Consolidatieoverzicht MGR**

		Ongeconsolideerd							Consolidatie						
Bedragen in 1.000		R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030	R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Baten															
Applicatiebeheer	Arbeidsparticipatie	343	396	318	331	331	331	331	337	396	318	331	331	331	331
	Overhead	4.545	4.651	4.359	4.539	4.539	4.539	4.539	0	0	0	0	0	0	0
	Totaal	4.889	5.047	4.676	4.870	4.870	4.870	4.870	337	396	318	331	331	331	331
Automatisering	Overhead	20.911	20.463	21.896	22.787	22.917	22.917	22.917	1.446	1.503	1.503	1.583	1.594	1.594	1.594
	Totaal	20.911	20.463	21.896	22.787	22.917	22.917	22.917	1.446	1.503	1.503	1.583	1.594	1.594	1.594
Bestuursonder-steuning	Overhead	617	473	473	519	519	519	519	326	212	212	247	247	247	247
	Totaal	617	473	473	519	519	519	519	326	212	212	247	247	247	247
Werkbedrijf SW	Overhead	3.871	3.871	4.030	4.022	3.946	3.873	3.873	0	0	0	0	0	0	0
	WSW en beschut werk	43.804	40.275	38.402	36.418	33.682	30.437	27.332	139	69	69	65	62	62	62
	Totaal	47.675	44.146	42.432	40.440	37.629	34.310	31.205	139	69	69	65	62	62	62
Werkbedrijf Vastgoed	Overhead	680	665	754	765	791	817	845							
	WSW en beschut werk	767	912	639	740	755	778	802	767	912	639	740	755	778	802
	Totaal	1.447	1.577	1.393	1.505	1.546	1.596	1.647	767	912	639	740	755	778	802
Werkbedrijf Werk	Arbeidsparticipatie	18.209	19.492	19.700	20.874	18.780	20.132	21.868	11	0	0	0	0	0	0
	Inkomensregelingen	8.765	8.655	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299	0	0	0	0	0	0	0
	Overhead	5.673	5.688	5.697	5.557	5.556	5.556	5.556	0	0	0	0	0	0	0
	WSW en beschut werk	4.270	5.340	6.042	7.482	10.931	11.370	11.656	0	0	0	0	0	0	0
	Totaal	36.917	39.175	40.904	44.236	46.259	48.703	51.378	11	0	0	0	0	0	0
Centrumgemeente en MGR	Arbeidsparticipatie	**0**	**0**	**778**	**778**	**778**	**778**	**778**	**0**	0	0	0	0	0	0
	Totaal	0	0	778	778	778	778	778	0	0	0	0	0	0	0
UWV en Werkbedrijf	Arbeidsparticipatie	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	0	0	0	0	0	0
	Totaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal		**112.455**	**110.882**	**112.553**	**115.135**	**114.518**	**113.693**	**113.316**	**3.026**	**3.092**	**2.741**	**2.966**	**2.988**	**3.011**	**3.035**

Bedragen in 1.000		Ongeconsolideerd							Consolidatie						
		R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030	R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Lasten															
Applicatiebeheer	Arbeidsparticipatie	343	396	318	331	331	331	331	0	0	0	0	0	0	0
	Overhead	3.831	3.899	3.592	3.741	3.741	3.741	3.741	0	0	0	0	0	0	0
	Overhead MGR	715	753	767	799	799	799	799	46	15	15	18	18	18	18
	Totaal	4.889	5.047	4.676	4.870	4.870	4.870	4.870	46	15	15	18	18	18	18
Automatisering	Overhead	18.773	18.813	20.247	21.069	21.199	21.199	21.199	111	0	0	0	0	0	0
	Overhead MGR	1.720	1.651	1.650	1.718	1.718	1.718	1.718	0	0	0	0	0	0	0
	Totaal	20.493	20.463	21.896	22.787	22.917	22.917	22.917	111	0	0	0	0	0	0
Bestuursonder-steuning	Overhead MGR	617	473	473	519	519	519	519	0	0	0	0	0	0	0
	Totaal	617	473	473	519	519	519	519	0	0	0	0	0	0	0
Werkbedrijf SW	Overhead MGR	4.058	3.990	3.948	3.948	3.872	3.799	3.799	679	756	756	794	794	794	794
	WSW en beschut werk	43.616	40.156	38.484	36.492	33.757	30.511	27.407	867	921	708	805	817	840	864
	Totaal	47.675	44.146	42.432	40.440	37.629	34.310	31.205	1.547	1.677	1.464	1.599	1.611	1.634	1.658
Werkbedrijf Vastgoed	Overhead	641	683	628	679	697	719	743	0	0	0	0	0	0	0
	WSW en beschut werk	806	894	765	827	849	876	905	0	0	0	0	0	0	0
	Totaal	1.447	1.577	1.393	1.505	1.546	1.596	1.647	0	0	0	0	0	0	0
Werkbedrijf Werk	Arbeidsparticipatie	18.182	19.484	19.700	20.501	18.783	20.136	21.871	568	613	475	533	581	581	581
	Inkomensregelingen	8.765	8.655	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299	0	0	0	0	0	0	0
	Overhead MGR	5.540	5.697	5.697	5.930	5.553	5.553	5.553	755	787	787	816	779	779	779
	WSW en beschut werk	4.297	5.340	6.042	7.482	10.931	11.370	11.656	0	0	0	0	0	0	0
	Totaal	36.794	39.175	40.904	44.236	46.260	48.703	51.379	1.323	1.400	1.262	1.349	1.360	1.360	1.360
Centrumgemeente en MGR	Arbeidsparticipatie	**0**	**0**	**135**	**135**	**135**	**135**	**135**	**0**	0	0	0	0	0	0
	Overhead	**0**	**0**	**350**	**350**	**350**	**350**	**350**	**0**	0	0	0	0	0	0
	Totaal	0	0	485	485	485	485	485	0	0	0	0	0	0	0
UWV en Werkbedrijf	Arbeidsparticipatie	**0**	**0**	**150**	**150**	**150**	**150**	**150**	**0**	0	0	0	0	0	0
	Overhead	**0**	**0**	**143**	**143**	**143**	**143**	**143**	**0**	0	0	0	0	0	0
	Totaal	0	0	293	293	293	293	293	0	0	0	0	0	0	0
Totaal		**111.915**	**110.882**	**112.553**	**115.135**	**114.518**	**113.693**	**113.316**	**3.026**	**3.092**	**2.741**	**2.966**	**2.988**	**3.011**	**3.035**

	Ongeconsolideerd							Consolidatie						
	R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030	R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Arbeidsparticipatie	18.552	19.888	20.795	21.982	19.889	21.241	22.976	348	396	318	331	331	331	331
Overhead	36.298	35.811	37.208	38.189	38.268	38.221	38.249	1.773	1.715	1.715	1.830	1.841	1.841	1.841
WSW en beschut werk	48.840	46.527	45.084	44.640	45.369	42.585	39.791	906	981	708	805	817	840	864
Inkomensregelingen	8.655	8.655	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299	0	0	0	0	0	0	0
Totaal baten	112.455	110.881	112.553	115.135	114.518	113.693	113.316	3.026	3.092	2.741	2.966	2.988	3.011	3.035
Arbeidsparticipatie	18.535	19.879	20.303	21.117	19.399	20.752	22.487	568	613	475	533	581	581	581
Overhead	23.244	23.394	24.959	25.981	26.129	26.152	26.175	0	0	0	0	0	0	0
WSW en beschut werk	48.720	46.390	45.291	44.800	45.537	42.757	39.967	867	921	708	805	817	840	864
Inkomensregelingen	8.765	8.655	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299	0	0	0	0	0	0	0
Overhead MGR	12.651	12.563	12.535	12.913	12.461	12.388	12.388	1.591	1.558	1.558	1.628	1.591	1.591	1.591
Totaal lasten	**111.915**	**110.882**	**112.553**	**115.135**	**114.518**	**113.693**	**113.316**	**3.026**	**3.092**	**2.741**	**2.966**	**2.988**	**3.011**	**3.035**

	Geconsolideerd						
	R 2025	B2026(P)	2026 Wijziging	B2027	B2028	B2029	B2030
Arbeidsparticipatie	18.204	19.492	20.478	21.651	19.558	20.910	22.645
Overhead	34.525	34.096	35.493	36.360	36.427	36.381	36.409
WSW en beschut werk	447.937	45.545	44.375	43.835	44.552	41.745	38.927
Inkomensregelingen	8.765	8.655	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299
Totaal baten	109.429	107.789	109.811	112.169	111.530	110.682	110.280
Arbeidsparticipatie	17.967	19.266	19.828	20.584	18.818	20.171	21.906
Overhead	23.194	23.394	24.959	25.981	26.129	26.152	26.175
WSW en beschut werk	47.852	45.469	44.583	43.995	44.720	41.917	39.103
Inkomensregelingen	8.765	8.655	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299
Overhead MGR	11.110	11.005	10.977	11.286	10.870	10.797	10.797
Totaal lasten	**108.889**	**107.789**	**109.811**	**112.169**	**111.530**	**110.682**	**110.280**

Naast de financiële overzichten van de onderdelen van de MGR geven we ook de doorbelasting tussen de onderdelen weer. Dit is nodig om per onderdeel alle kosten en opbrengsten weer te geven, die de basis zijn voor de afrekening van het desbetreffende onderdeel. Dit heeft een baten en lasten verhogend effect. Op MGR niveau elimineren wij dit conform de BBV voorschriften.

Bestuursondersteuning (BO)

Doorbelasting van bestuurskosten naar de Overhead MGR van WerkBedrijf (WBRN) en ICT Rijk van Nijmegen (iRvN).

WerkBedrijf (WBRN)

Bij WSW en beschut werk vinden er een aantal doorbelastingen plaats. De huisvestingslasten van de Boekweitweg (opbrengsten Vastgoed, programmalasten SW), de detacheringsopbrengst van de SW-medewerkers die voor de MGR zelf worden ingezet (opbrengst SW, kosten Overhead MGR WBRN) en de opbrengst voor de praktijkdiagnose (opbrengst SW, programmalasten Werk).

ICT Rijk van Nijmegen (iRvN)

De dienstverlening welke het onderdeel Automatisering van iRvN voor WerkBedrijf verricht, wordt doorbelast. Deze inkomsten staan bij iRvN onder het taakveld Overhead. De lasten vallen bij WBRN onder Overhead MGR. Verder beheert iRvN de applicaties voor de informatievoorziening van het onderdeel Werk. Deze kosten komen in de programmalasten van Werk.

Bijlage 12 **Risico per gemeente**

Gemeente Bedragen in 1.000	**Inwoners aantal**	**Verdeelsleutel obv inwonersaantal**	**Risico per gemeente**
Berg en Dal	35.914	11%	303
Deuningen	26.775	8%	226
Druten	19.943	6%	168
Heumen	16.957	5%	143
Mook en Middelaar	8.125	2%	69
Nijmegen	189.500	56%	1.602
Wijchen	42.292	12%	357
Totaal	**339.506**	**100%**	**2.868**

Bijlage 13 **Geprognotiseerde Balans 2026-2030**

Uitgangssituatie is de balans per 31 december 2025 conform de vastgestelde Jaarstukken 2025. De geraamde mutaties voor de diverse activa- en passivaposten worden hierop gecorrigeerd. Tevens laten we de ontwikkeling van de belangrijkste kengetallen zien.

Activa									
bedragen in 1.000			**Realisatie 2025**	**B2026P**	**B2026W**	**B2027W**	**B2028W**	**B2029W**	**B2030W**
Vaste Activa	Materiële vaste activa	Investeringen met een economisch nut	**13.404**	13.100	13.100	12.926	12.980	13.869	13.869
	Totaal materiele vaste activa		**13.404**	**13.100**	**13.100**	**12.926**	**12.980**	**13.869**	**13.869**
	Financiele vaste acitva	Deposito's	**5.502**	1.000	4.502	3.502	2.502	2.502	2.502
	Totaal financiele vaste activa		**5.502**	**1.000**	**4.502**	**3.502**	**2.502**	**2.502**	**2.502**
	Totaal vaste activa		**19.906**	**14.100**	**17.602**	**16.428**	**15.482**	**16.371**	**16.371**
	Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**10.825**	13.984	12.984	13.798	14.930	13.934	13.934
	Liquide middelen		**180**	400	400	400	400	400	400
	overlopende activa		**3.896**	1.500	1.500	1.300	1.300	300	300
	Totaal vlottende activa		**14.901**	**15.884**	**14.884**	**15.498**	**16.630**	**14.634**	**14.634**
Totaal activa			**33.808**	**29.985**	**32.487**	**31.927**	**32.112**	**31.006**	**31.006**

Passiva									
bedragen in 1.000			Realisatie 2025	B2026P	B2026W	B2027W	B2028W	B2029W	B2030W
Vaste passiva	Eigen vermogen	Bestemmings reserve	782	0	700	365	365	365	365
	Totaal Eigen vermogen		**782**	**0**	**700**	**365**	**365**	**365**	**365**
	Voorzieningen	Voorzieningen	5.343	1.519	5.041	4.673	4.843	5.003	5.003
	Totaal voorzieningen		**5.343**	**1.519**	**5.041**	**4.673**	**4.843**	**5.003**	**5.003**
	Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	Onderhandse lening	7.636	8.173	7.636	7.582	7.528	7.474	7.420
	Totaal vaste schulden		**7.636**	**8.173**	**7.636**	**7.582**	**7.528**	**7.474**	**7.420**
	Totaal vaste passiva		**13.761**	**9.692**	**13.377**	**12.620**	**12.736**	**12.842**	**12.788**
Vlottende passiva	Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	Overige schulden	6.044	7.719	6.162	6.816	6.597	5.293	5.238
	Totaal Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**6.044**	7.719	6.162	6.816	6.597	5.293	5.238
	Overlopende passiva	Overlopende passiva	14.003	12.574	12.948	12.491	12.779	12.871	12.979
	Totaal overlopende passiva		**14.003**	**12.574**	**19.110**	**19.307**	**19.376**	**18.164**	**18.218**
	Totaal vlottende passiva		**20.047**	**20.293**	**18.808**	**18.487**	**18.576**	**17.374**	**17.278**
Totaal passiva			**33.808**	**29.985**	**32.487**	**31.927**	**32.112**	**31.006**	**31.006**

Kengetallen						
	B2026P	B2026W	B2027W	B2028W	B2029W	B2030W
Netto schuldquote	11,7%	10,8%	10,2%	9,2%	9,9%	10,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	11,7%	10,8%	10,2%	9,2%	9,9%	10,0%
Solvabiliteitsratio	0%	2%	1%	1%	1%	1%
Liquiditeit	0,8	0,8	0,8	0,9	0,8	0,8

Bijlage 14 **Incidentele baten en lasten**

In de gemeentewet is opgenomen dat de begroting en het financieel meerjarenperspectief 'structureel en reëel in evenwicht' dienen te zijn. Hiermee wordt door de wetgever beoogd dat een gemeenschappelijke regeling structurele lasten moeten dekken met structurele baten. Om inzicht in de structurele en incidentele lasten en baten te geven, maakt het onderstaande overzicht deel uit van de begroting.

Het onderscheid tussen incidenteel en structureel is niet altijd even helder. De commissie BBV heeft daarom in een notitie dit onderscheid meer ingekaderd. Daarnaast hebben de gezamenlijke provincies een handreiking geschreven over dit onderwerp. De richtlijn is dat, als de tijdelijke baten en/of lasten zich gedurende maximaal drie jaar voordoen, het gaat om 'eenmalige zaken'. Voor dotaties en onttrekkingen aan reserves en voorzieningen wordt in beginsel gesteld dat deze incidenteel van aard zijn. Op de volgende pagina een nadere verheldering:

Structurele baten en lasten								
			R 2025	2026B	2027B	2028B	2029B	2030B
MGR	Saldo baten en lasten							
	Toevoegingen reserves - voorzieningen		1.774	0	0	0	0	0
	Ontrekkingen reserves - voorzieningen		-843	-1.091	-224	-200	50	30
	Begrotignssaldo na bestemming		931	-1.091	-224	-200	50	30
	Waarvan incidentele baten		8.366	2.541	1.998	2.287	2.097	2.097
	Waarvan incidentele lasten		-9.297	-1.450	-1.774	-2.087	-2.147	-2.127
	Structureel begrotingssaldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Programma							
Werkbedrijf	Exploitatie	Baten	3.780	568	434	723	533	533
		Lasten	-4.169	-397	-802	-553	-373	-533
	Reserves - voorzieningen	Baten	1.051					
		Lasten	-661	-170	368	-170	-160	
			0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Automatisering	Exploitatie	Baten	3.307	2.124	763	763	763	763
		Lasten	-3.848	-1.653	-763	-763	-763	-763
	Reserves - voorzieningen	Baten	723	0	0	0	0	0
		Lasten	-182	-471	0	0	0	0
			0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Applicatiebeheer	Exploitatie	Baten	1.280	769	801	801	801	801
		Lasten	-1.280	-769	-801	-801	-801	-801
	Reserves - voorzieningen	Baten	0	0	0	0	0	0
		Lasten	0	0	0	0	0	0
			0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

- Incidentele baten en lasten zijn baten en lasten die onder ongewijzigd beleid en omstandigheden voor maximaal drie jaar vaststaan. Rijksbijdragen, subsidies en projecten die langer dan 3 jaar lopen, maar waar vooraf van bekend is dat die bijdrage, subsidie of het project op termijn stopt, worden als incidenteel beschouwd.
- Toevoegingen en onttrekking aan reserves en voorzieningen worden altijd als incidenteel beschouwd.
- Indien bestaand structureel beleid, niet zijnde een tijdelijke geldstroom, binnen drie jaar een wijziging ondergaat, dan worden de daarmee samenhangende baten en lasten in het begrotingsjaar niet als incidenteel aangemerkt.

Wij gaan als volgt met de incidentele baten en lasten om:

1. In het overzicht incidentele baten en lasten dat in de begroting en jaarrekening op grond van het BBV dient te worden opgenomen, worden incidentele baten en lasten gespecificeerd vanaf € 50.000. Incidentele baten en lasten kleiner dan € 50.000 worden als 'overige' per programma opgenomen. Dit grensbedrag geldt niet voor incidentele baten en lasten als gevolg van dotaties en onttrekkingen aan de reserves, deze worden altijd apart opgenomen.
2. Het dagelijks bestuur presenteert behalve het overzicht incidentele baten en lasten in de begroting ook het overzicht structureel begrotingssaldo.

WerkBedrijf

Bij onderdeel WerkBedrijf worden veel projecten uitgevoerd waarvoor tijdelijke middelen beschikbaar zijn gesteld. In 2025 is voor een bedrag van € 4,1 miljoen aan tijdelijke middelen uitgegeven en een bedrag van € 3,8 miljoen ontvangen. De tijdelijke projecten die in 2025 lopen betreft met name SUWI, IPS en Doe Je Mee. Deze laatste is in januari 2025 afgerond. Daarnaast bestaan de tijdelijke middelen uit rente opbrengsten, verhuuropbrengsten bijdrage productiekosten SW en detacheringsopbrengsten.

We doteren per saldo aan de voorziening strategische personeelsplanning in het kader van werk naar werk trajecten en doteren we aan de verlofvoorziening en voorziening voor SW. Tot slot stellen we voor 2025 voor om het resultaat op het onderdeel re-integratie toe te voegen aan de bestemmingsreserve risico's participatiebudget.

Automatisering en Applicatiebeheer

De toelichting op Automatisering en Applicatiebeheer nemen we samen, omdat de toelichting vergelijkbaar is. De incidentele baten en lasten betreffen de plusproducten. Dit betreft de specifiek met gemeenten overeengekomen aanvullende dienstverlening in enig jaar. De voor deze dienstverlening gemaakte kosten worden één op één doorbelast aan de gemeente waaraan de dienstverlening wordt geleverd. Voor 2025 betreft het deels de extra inzet van personeel en de inzet van een aantal aanvullende producten zoals TopDesk, Oracle, Visio en de Datamigratie. Tot slot doteren we per saldo aan de voorziening strategische personeelsplanning in het kader van werk naar werk trajecten en doteren we aan de verlofvoorziening en hebben we de bestemmingsreserve datamigratie ter grootte van € 416.000 gevormd.

REGIO
RIJK VAN
NIJMEGEN

© MGR Rijk van Nijmegen, maart 2026.
Opmaak: zingrafischontwerp.nl. Fotografie: de verBeelding.

REGIO
RIJK VAN
NIJMEGEN

Jaarstukken 2025

MGR Rijk van Nijmegen, 23 maart 2026



Inhoud

Jaarverslag **3**
Samenvatting 4
MGR 9
WerkBedrijf 10
Werk mensen aan het werk in 2025 11
SW: de cijfers 29
Sociale werkvoorziening 29
ICT Rijk van Nijmegen 32

Paragrafen **36**
Weerstandsvermogen en risicobeheersing ... 37
Financiering 42
Bedrijfsvoering 45
Onderhoud kapitaalgoederen 55
Verbonden partijen 56
Openbaarheidsparagraaf
Wet open overheid (Woo) 57
Verklaring van toepasselijkheid 58
Duurzaamheid 61

Jaarrekening **67**
1. Balans per 31-12-2025 68
2. Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 69
3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 74
4. Toelichting balans per 31-12-2025 79
5. Gebeurtenissen na balansdatum 91
6 Niet uit de balans blijkende langlopende financiële verplichtingen 92
7. Toelichting op overzicht baten en lasten over 2025 94
8. Publicatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector 111
9. Taakvelden gemeenten 112
10. Rechtmatigheidsverantwoording 113
11. Incidentele baten en lasten 114
12. Overige gegevens 116

Bijlagen **118**
Bijlage 1 Gemeente in beeld:
Berg en Dal 119
Beuningen 122
Druten 125
Heumen 128
Mook en Middelaar 130
Nijmegen 132
Wijchen 136
West Maas en Waal 139
Bijlage 2 Verantwoording I-deel deelnemende gemeenten 140
Bijlage 3 Overzicht gemeentelijke deel-afrekeningen 141
Bijlage 4 Verdeling risico-inventarisatie per gemeente 143
Bijlage 5 Consolidatieoverzicht 144
Bijlage 6 Toelichting begroting voor en na wijziging 147
Bijlage 7 Overheadpercentages 149
Bijlage 9 Opensource-producten 150
Bijlage 10 De arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen 153
Bijlage 11 Informatieprotocol iRvN 157

Noten 163

Jaarverslag

Samenvatting

Toelichting baten en lasten MGR

In de tabel vermelden we de begroting vóór en ná wijziging. De begroting vóór wijziging betreft de ontwerpbegroting 2026-2029 en bijgesteld 2025. Deze is door ons bestuur in juli 2025 vastgesteld. In de kolom 'begroting ná wijziging' zijn de technische begrotingswijzigingen te zien, die het dagelijks bestuur heeft goedgekeurd. Wijzigingen zijn toegelicht in bijlage 7 van de jaarstukken.

Het baten en lasten overzicht betreft de geconsolideerde resultaten van de MGR. In bijlage 6 is de aansluiting tussen de modules en de geconsolideerde MGR terug te vinden.
De resultaatverdeling per gemeente is terug te vinden in bijlage 1.

Het resultaat van de MGR komt uit op € 417.000. De afrekeningen met de deelnemende gemeenten zijn reeds in de cijfers verwerkt.
De reden hiervoor is dat we conform de afspraken overschotten en tekorten per jaareinde afrekenen met de deelnemers. Voor 2025 stellen we voor hierop twee uitzonderingen te maken. We stellen voor:

MGR Rijk van Nijmegen					
bedragen in 1.000	**Begroting 2025 Voor wijzigingen (A)**	**Begroting 2025 Na wijziging (B)**	**Begroting 2025 incl. wijzigingen 2025 (C)**	**Realisatie 2025 (D)**	**Verschil prognose met begroting (D-C)**
Baten					
Overhead	23.440	33.394	33.934	34.525	-591
Inkomensregelingen	7.825	8.655	8.655	8.765	-110
WSW en beschut werk	49.457	45.852	45.852	47.934	-2.082
Arbeidsparticipatie	26.533	18.833	17.862	18.204	-342
Totaal baten	**107.256**	**106.736**	**106.304**	**109.429**	**-3.125**
Lasten					
Overhead	22.168	22.744	23.201	23.194	7
Inkomensregelingen	7.825	8.655	8.655	8.765	-110
WSW en beschut werk	45.613	45.813	45.813	47.852	-2.040
Arbeidsparticipatie	20.527	18.483	17.512	17.967	-455
Totaal Programmalasten	**96.134**	**95.696**	**95.182**	**97.779**	**-2.597**
Overhead MGR	11.122	11.041	11.122	11.110	13
Totaal lasten	**107.256**	**106.736**	**106.304**	**108.889**	**-2.585**
Exploitatieresultaat voor toevoeging aan reserves	0	0	0	540	540
Toevoeging aan reserves	0	0	0	-123	-123
Exploitatieresultaat na toevoeging aan reserves	0	0	0	417	417

- € 123.000 van het overschot op Werk toe te voegen aan de bestemmingsreserve risico's participatiebudget.
- € 417.000 van het overschot op automatisering toe te voegen aan de bestemmingsreserve datamigratie.

WerkBedrijf

WerkBedrijf ondersteunt ruim 4.200 inwoners van het Rijk van Nijmegen bij het vinden, behouden en ontwikkelen van en naar werk. We ondersteunen werkgevers bij het inclusief ondernemen. Van kwetsbare jongeren die hun eerste baan zoeken, tot mensen die met een arbeidsbeperking duurzaam aan de slag zijn: wij helpen waar het nodig is.

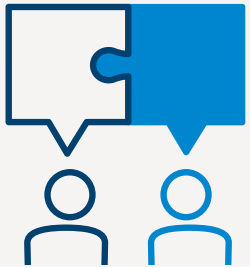
ONS WERK VERANDERT

Complexere ondersteuningsvragen

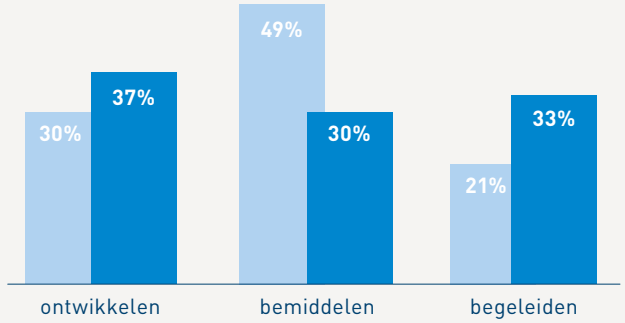
Door het grotendeels sluiten van de Wajong en de Wet sociale werkvoorziening voor nieuwe instroom, komen steeds vaker mensen met een complexere ondersteuningsvraag bij WerkBedrijf terecht. Dat verandert ons werk fundamenteel. Waar onze consulenten zich in 2021 nog voor een groot deel richtten op directe bemiddeling naar werk, is het werk nu intensiever en veelzijdiger. Hun werkzaamheden omvatten nu vaker ook diagnostiek, ontwikkeltrajecten, jobcoaching op de werkvloer, samenwerking met zorgpartners en langdurige begeleiding op de werkplek. In 2025 zetten we 1.679 interventies in, van scholingstrajecten tot arbeidspsychologische ondersteuning. Daarnaast boden onze consulenten intensieve begeleiding aan onze kandidaten.

1.679

INTERVENTIES
IN 2025



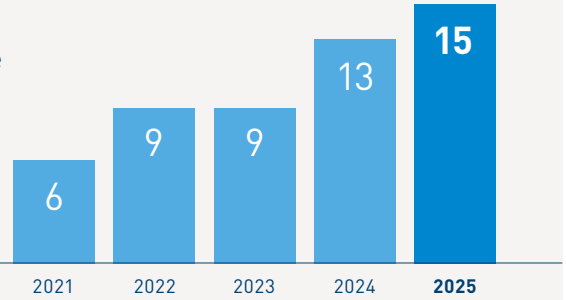
WERKZAAMHEDEN 2021 VS 2025



AANTAL JOBCOACHES NEEMT TOE



Jobcoaching omvat intensieve begeleiding van kandidaten op de werkvloer, nadat een kandidaat geplaatst is.



PREVENTIE

WerkBedrijf voorkomt dat mensen onnodig in een uitkering komen. In 2025 plaatsten we **321 niet-uitkeringsgerechtigden** naar werk, waarvan 200 jonger dan 27 jaar.



200

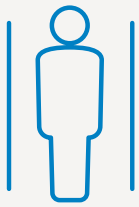
NUG'ers
jonger dan 27 jaar

RESULTATEN 2025

Op bijna alle fronten is er groei, ondanks een steeds complexere doelgroep. Plaatsingen op werk leiden niet altijd tot uitstroom uit de uitkering. Bijvoorbeeld als we iemand parttime plaatsen of een niet-uitkeringsgerechtigde plaatsen.

	2024	2025		
Kandidaten in dienstverlening	3.860	**4.221**	+9%	↑
Totaal plaatsingen (betaald werk)	1.504	**1.700**	+13%	↑
Waarvan fulltime	665	**778**	+17%	↑
Plaatsingen jongeren	535	**639**	+19%	↑
Plaatsingen statushouders	116	**161**	+39%	↑
Plaatsingen arbeidsbeperking	523	**593**	+13%	↑
Beschut werk	65	**92**	+42%	↑
Duurzaamheid uitstroom	—	**86%**		V
Uitstroom naar werk*	785	**692**		↓

*De uitstroom naar werk daalt. Dat past bij het landelijke beeld en bij onze veranderende doelgroep. Meer mensen hebben langdurige ondersteuning nodig voordat uitstroom mogelijk is. Van wie wél uitstroomt, is 86% duurzaam (meer dan 12 maanden) aan het werk.



+42%

beschut werk

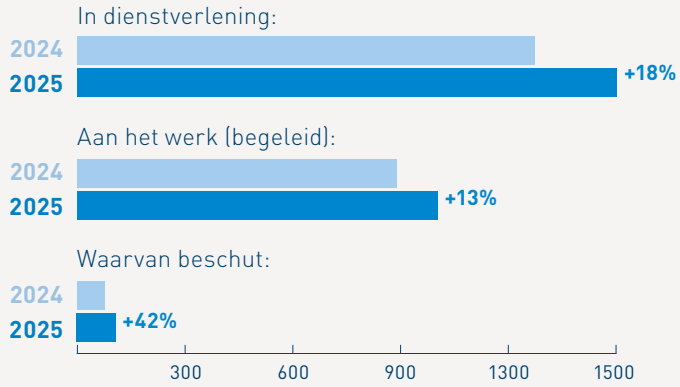


+39%

plaatsingen statushouders

MEER KANDIDATEN MET ARBEIDSBEPERKING

Voor kandidaten met een arbeidsbeperking is de ondersteuning van WerkBedrijf essentieel. Zonder begeleiding, jobcoaching en loonkostensubsidie komen zij niet of nauwelijks aan het werk. Die inzet groeit en werpt vruchten af. Het aantal kandidaten met een arbeidsbeperking dat werkt steeg van 745 naar 839. Ook het aantal beschutte werkplekken nam toe, van 65 naar 92, waarvan 78% bij een reguliere werkgever (landelijk 6%).



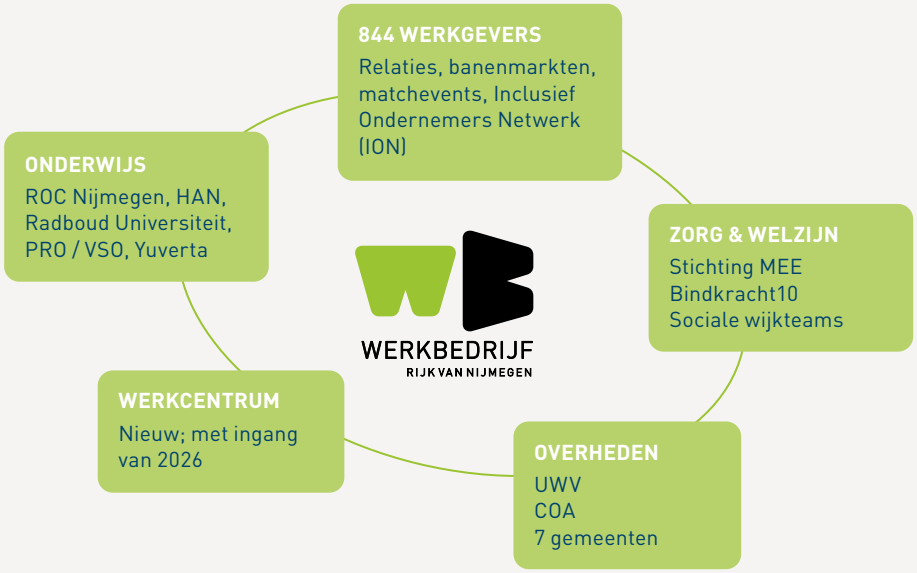


INVESTEREN IN LOONKOSTENSUBSIDIE

Dankzij loonkostensubsidie kunnen meer inwoners met een arbeidsbeperking aan het werk. Een hoger tekort op loonkostensubsidie is daarmee goed nieuws: het betekent dat meer inwoners aan het werk zijn. Gemeenten worden hiervoor via het BUIG-budget gecompenseerd. Het is een investering die loont: **meer inkomen, meer welzijn, minder zorgkosten en minder uitkeringsafhankelijkheid.**

SAMENWERKING MET WERKGEVERS EN PARTNERS

WerkBedrijf werkt in een breed netwerk. We onderhouden actief contact met 844 werkgevers. Kandidaten en werkgevers brengen we samen via banenmarkten en matchevents, zoals de Banenmarkt Rijk van Nijmegen, het Talent Match Event en de eerste MATCHDAY voor leerlingen uit het speciaal en praktijkonderwijs. Met functiecreatie en jobcarving helpen we werkgevers anders te kijken naar werk en talent. De laatste jaren focussen we in onze contacten met werkgevers op kwaliteit en minder op kwantiteit. We werken samen met onderwijs, zorg en welzijn en kijken daarbij breed naar de inwoner. Niet alleen vanuit het perspectief van werk, maar we betrekken alles wat nodig is voor duurzaam werk. Met UWV stemmen we af over beschut werk-indicaties en ondersteunen we in een pilot statushouders al vanuit het asielzoekerscentrum. Per 2026 bundelen we onze krachten in het nieuwe Werkcentrum Rijk van Nijmegen.



WAARDERING EN TEVREDENHEID

Hoe waarderen kandidaten en medewerkers onze dienstverlening? Kandidaten geven WerkBedrijf een 7,3 en waarderen vooral de persoonlijke benadering. Onze medewerkers geven een 7,6. En onze SW-medewerkers beoordelen hun werk met een 7,3. De ingezette koers werkt.



7,3 kandidaten

7,6 medewerkers WerkBedrijf

7,3 SW-medewerkers

BLIJVEN INVESTEREN

We zijn trots op wat we in 2025 hebben bereikt: meer mensen aan het werk of naar een opleiding, meer duurzame plaatsingen en een stevig netwerk van werkgevers en (sociale) samenwerkingspartners. De komende jaren blijven we investeren in wat onze inwoners nodig hebben, met de juiste ondersteuning, op het juiste moment.

ICT Rijk van Nijmegen (iRvN)

In 2025 heeft ICT Rijk van Nijmegen (iRvN) haar werkzaamheden voortgezet binnen de kaders van continuïteit, veiligheid en beheersbaarheid van de regionale ICT-voorzieningen. De focus lag op het verder op orde brengen van de basis, het versterken van de organisatie en het uitvoeren van eerder vastgestelde beleidskeuzes.

Een belangrijk resultaat in 2025 is de verdere doorvoering van de tenantsplitsing binnen Microsoft. De Werkorganisatie Druten Wijchen en de Omgevingsdienst Regio Nijmegen beschikken inmiddels over een eigen tenant. Daarmee heeft vrijwel iedere organisatie binnen het Rijk van Nijmegen een gescheiden digitale werkomgeving, wat bijdraagt aan betere beheersing van data en informatieveiligheid. De uitvoering voor WerkBedrijf is verschoven naar 2026.

Daarnaast zijn alle laptops en mobiele telefoons regionaal volledig managed ingericht en draaien alle werkplekken op Windows 11. Dit vormt een noodzakelijke basis om het beveiligingsniveau op peil te houden in een omgeving waarin steeds meer mobiel en buiten traditionele infrastructuren wordt gewerkt. In 2025 is hiervoor regionaal beleid vastgesteld; de uitvoering volgt in 2026.

De ontwikkeling van Microsoft 365 is in 2025 voortgezet vanuit een multidisciplinaire aanpak. De nadruk lag op het versterken van het technische fundament en het toevoegen van functionele bouwstenen, onder meer voor samenwerking via Teams. Tegelijkertijd is zichtbaar geworden dat structureel functioneel beheer een volgende stap is in de verdere doorontwikkeling.

Op het gebied van beveiliging is het Programma Beveiliging verder uitgevoerd. De basisbeveiliging was op orde, met continue monitoring en geen verstoringen van de dienstverlening. Tegelijkertijd is onderkend dat 100% veiligheid niet bestaat en dat de verschuiving naar werken op endpoints vraagt om verdere aanscherping.

Ten slotte zijn in 2025 de regionale cloudstrategie en i-governance vastgesteld, is gewerkt aan organisatieontwikkeling en zijn aanbestedingen voor software-inkoop en infrastructuur afgerond. Daarmee is in 2025 vooral gebouwd aan stabiliteit en randvoorwaarden voor verdere ontwikkeling in de komende jaren.

MGR

De Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen (MGR) is zowel een uitvoeringsorganisatie (met twee modules) als een platform voor regionale afstemming en overleg.

Regionale samenwerking onderwerp van gesprek

De colleges hebben begin 2025 een Visie en samenwerkingsagenda Rijk van Nijmegen vastgesteld. Momenteel wordt gewerkt aan het verder concretiseren en organiseren van organisatiekracht op de voorliggende opgaven. De MGR volgt dit met interesse en treedt waar gewenst ondersteunend en faciliterend op.

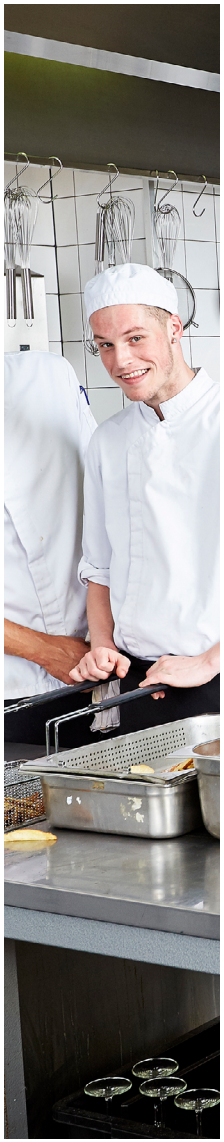
Raadsadviescommissie MGR

Op verzoek van de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten is een instellingsbesluit en reglement van orde voor een raadsadviescommissie MGR voorbereid. Deze op te richten commissie moet de huidige agendacommissie vervangen.

Financieel

Bij het onderdeel Bestuursondersteuning zijn de activiteiten conform begroting gerealiseerd. Over de overige baten en lasten rapporteren we op het niveau van uitvoeringsmodule.

WerkBedrijf



WerkBedrijf ontwikkelt, bemiddelt en begeleidt werkzoekenden met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt naar en op een werkplek. Hierbij stellen we centraal wat een kandidaat kan en wil bereiken. Met verschillende ontwikkelinterventies ondersteunen we kandidaten op weg naar een werkplek.

In onze dienstverlening aan de kandidaten richten we ons, hoofdzakelijk, op drie taakgebieden:

1. Het voorkomen van instroom in de bijstand. We plaatsen mensen op werk of opleiding, voordat zij een beroep moeten doen op een bijstandsuitkering.
2. Het beëindigen van afhankelijkheid van een uitkering. We plaatsen mensen, indien mogelijk, fulltime op werk, waardoor zij geen bijstandsuitkering meer nodig hebben.
3. Het minimaliseren van publieke afhankelijkheid. We plaatsen mensen met een arbeidsbeperking op werk en begeleiden ze langjarig. Zo kunnen zij (geheel of) gedeeltelijk in hun eigen levensonderhoud voorzien.

We hebben in onze dienstverlening extra aandacht voor onze prioritaire doelgroepen: *statushouders, jongeren en kandidaten met een arbeidsbeperking*. Dit betekent dat we voor deze doelgroepen binnen WerkBedrijf extra kennis en kunde hebben georganiseerd. Daarmee kunnen we ze passende en geïntensiveerde dienstverlening bieden. Centraal in onze dienstverlening staat dat we kandidaten bieden wat nodig is om snel en duurzaam aan werk geholpen te worden. Iedere kandidaat heeft daarbij baat bij een persoonlijke benadering.

Werkgevers zijn onze belangrijkste partners: bij en met hen realiseren we de plaatsingen. Afgelopen jaar zijn we gestart met een klanttevredenheidsonderzoek. De resultaten worden nu geanalyseerd en we zullen deze delen in de tussenrapportage. Ook is afgelopen november een kandidaatonderzoek uitgevoerd, hierover is meer te lezen op pag. 23
Op onze website vindt u meer informatie over onze dienstverlening en kunt u verhalen van kandidaten en werkgevers lezen.

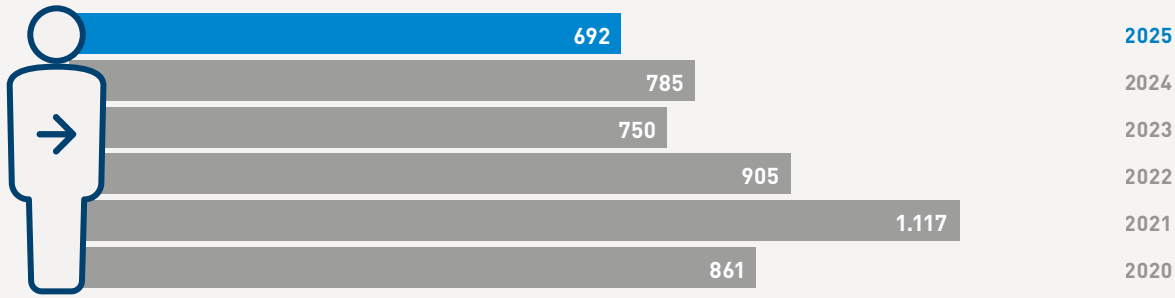


Werk mensen aan het werk in 2025

→ gerealiseerd aantal 2025
→ gerealiseerd aantal 2024

UITSTROOM NAAR WERK

692



PLAATSING & BEGELEID ONBETAALD WERK

515 (502)
met behoud van uitkering

405 (407)
actief (geweest) binnen Op weg Naar Werk [2]

AAN HET WERK

839 (745)
met arbeids-beperking [5]

92
beschut

KANDIDATEN IN DIENSTVERLENING

4.221 (3.860)

1.012 JONGEREN

369 55-PLUS

385 STATUS-HOUDERS

1.256 MET ARBEIDS-BEPERKING [1]

844 Unieke relaties met ondernemers

PLAATSINGEN BETAALD WERK [3]

922 (839)
0-28 uur

778 (665)
> 28 uur

639 (535)
jongeren

115 (115)
55-plus

593 (523)
met arbeids-beperking

161 (116)
statushouders

Ontwikkelingen op de arbeidsmarkt

De arbeidsparticipatie in onze regio is hoger dan ooit, namelijk 73,4% (Regio in Beeld 2025-2026 Rijk van Nijmegen). In 2015 was dit percentage nog 66,7%. De percentages in onze regio zijn vergelijkbaar met het landelijke beeld. Dat zorgt ervoor dat het 'onbenut arbeidspotentieel' in de regio klein is. Dit zien we ook terug binnen WerkBedrijf. Het grootste deel van de kandidaten in onze dienstverlening heeft een hoge begeleidingsbehoefte. Dus, het aandeel kandidaten dat snel geplaatst kan worden is laag.
Dit onderschrijft Regio in Beeld:

"De meeste mensen die kunnen en willen werken hebben een betaalde baan. Daarmee maakt het onbenut arbeidspotentieel nog iets meer dan 9% uit van de bevolking van 15 tot en met 74 jaar. Het is de vraag in hoeverre de participatiegraad nog verder kan stijgen, en het onbenut arbeidspotentieel kan dalen".

Toch is het aantal plaatsingen afgelopen jaar toegenomen, zowel parttime als fulltime. Er zijn dus meer mensen die (meer) zijn gaan werken. We zien dat we blijvend in staat zijn om met onze kandidaten betekenisvolle stappen naar werk te zetten. Deze stappen hebben een grote meerwaarde zowel op individueel als maatschappelijk niveau.

De afgelopen jaren zijn de arbeidsmarkt en onze doelgroep veranderd. We zien dat onze kandidaten structureel een grote ondersteuningsbehoefte hebben. Het vergt veel inspanning om met hen stappen naar werk te zetten. Daarnaast zien we dat de arbeidsmarkt een beperkt adoptievermogen heeft voor kwetsbare werkzoekenden. Dit hangt samen met het feit dat veel werkgevers weinig capaciteit hebben voor het inwerken en begeleiden van kandidaten. Inmiddels kunnen we spreken van een gewijzigde realiteit en kunnen we de inspanningen en resultaten van WerkBedrijf niet meer vergelijken met onze beginjaren (2015 t/m 2021).

In deze gewijzigde realiteit zijn veel activiteiten gericht op het ontwikkelen en begeleiden van kandidaten. Het bemiddelen van kandidaten beslaat een minder prominente plek in de dienstverlening dan eerdere jaren. We blijven hierover in gesprek met de werkgevers en zoeken naar wat wél kan voor deze kandidatengroep. Hierbij zijn jobcarving en functiecreatie belangrijke instrumenten. Waar in de beginjaren van WerkBedrijf jaarlijks rond de 1.100 kandidaten uitstroomden naar betaald werk (uit de uitkering), is in de huidige realiteit een bandbreedte van 700 à 900 kandidaten die uitstromen naar werk realistisch.
Deze daling in uitstroom naar werk is een landelijke trend. Uit de Divosa Benchmark Werk en Inkomen blijkt dat slechts 35% van de uitstroom uit de bijstand, uitstroom naar werk is. Dit percentage was in 2021 nog 40%. Hier leest u er meer over. Het landelijk beeld komt overeen met wat wij bij WerkBedrijf zien en ervaren. Zo blijkt uit de Benchmark dat 60% van de mensen met een bijstandsuitkering, die uitkering eind 2024 langer dan drie jaar heeft. "De uitstroom gerelateerd aan verblijfsduur hangt samen met de samenstelling van het bijstandsbestand. Naarmate iemand langer in de uitkering verblijft, wordt de kans op uitstroom steeds lager. En juist het aandeel bijstandsgerechtigden dat langdurig in de bijstand zit, is sinds 2015 steeds verder toegenomen."

Hierna schetsen we eerst het algemene beeld. Vervolgens geven we voor de activiteiten *ontwikkelen, bemiddelen en begeleiden* aan wat we in 2025 cijfermatig zagen gebeuren. Daarnaast gaan we dieper in op een aantal thema's en schetsen we de resultaten van dhet onderzoek naar kandidaattevredenheid.

Algemeen beeld

Kandidaten

In 2025 is in onze regio het aantal mensen dat in de bijstand zit gestegen met 4%. In december 2024 ging het om 8.982 mensen, in december 2025 om 9.329. Ook het **aantal kandidaten in onze dienstverlening** is het afgelopen jaar gestegen, namelijk met 9%. De doelgroep van WerkBedrijf is breder dan bijstandsgerechtigden. We begeleiden ook mensen met een **arbeidsbeperking** en **niet-uitkeringsgerechtigden (NUG'ers)**. Bijna twee derde van de NUG-kandidaten is jonger dan 27 jaar. Eind 2025 ontvingen 4.221 kandidaten in de regio Rijk van Nijmegen dienstverlening van WerkBedrijf, waarvan 3.419 in de **Participatiewet** (dat was 3.501 in 2024), 408 in de Wet maatschappelijke ondersteuning (dat was 359 in 2024) en 394 via de Module Arbeidsmarkt en Participatie (MAP).

Niet alle bijstandsontvangers zitten bij WerkBedrijf in de dienstverlening. Kijkend naar de verschillende doelgroepen zien we een flinke groei van 18% in **statushouders**. Bij **jongeren** (<27 jaar) zien we een lichte daling van 3%, maar nog steeds vormen zij een kwart van het kandidatenbestand. De groep kandidaten met een **arbeidsbeperking** is met 18% toegenomen. Kandidaten met een arbeidsbeperking blijven na plaatsing vaak in onze dienstverlening, omdat zij begeleiding op de werkplek nodig hebben.

Begeleidingsbehoefte ingestroomde kandidaten

Van medio 2024 tot medio 2025 is onderzoek gedaan naar de begeleidingsbehoefte van de kandidaten die bij WerkBedrijf werden aangemeld. Bij ongeveer 400 kandidaten werd een ABC-meting afgenomen. Deze methode maakt onder andere duidelijk wat een kandidaat kan en wat de afstand tot de arbeidsmarkt is. Dit wordt aangegeven in een classificering van G1 (direct plaatsbaar) tot en met G7 (lange(re) en intensieve begeleidingstrajecten door specialisten nodig). De resultaten laten zien dat 54% van de aanmeldingen in categorie G6 (46%) en G7 (8%) zit en dus een grote afstand tot de arbeidsmarkt heeft. Dit komt overeen met het landelijke percentage (55%). Verder zit in onze regio 16% in G4 en G5, zij hebben een middellang traject nodig ter ondersteuning richting werk. 30% zit in G1 t/m G3 en kan relatief snel naar werk worden bemiddeld. Dit komt overeen met het landelijk percentage waar dit respectievelijk 15% en 30% is.

Sinds dit jaar bieden we extra intensieve dienstverlening aan kandidaten met een G6 score. Hierbij zetten we o.a. de krachtwerkmethode (gericht op bevorderen van de zelfredzaamheid van kandidaten) in en kan er een nauwe samenwerking zijn met een arbeidspsycholoog.

Preventie

Voorkomen van instroom in de uitkering

WerkBedrijf zet zich ook in om instroom in de uitkering te helpen voorkomen door een vroege en gerichte aanpak bij kandidaten die – mits snel geholpen – geen beroep hoeven te doen op de uitkering. Hiermee voorkomen we tegelijkertijd dat kandidaten bij ons in de reguliere dienstverlening komen. We richten ons op drie preventieactiviteiten.

- Met het plaatsen van NUG'ers (niet-uitkeringsgerechtigd, wel doelgroep Participatiewet) voorkomen we dat zij mogelijk op termijn een beroep op een uitkering doen. De inzet voor NUG'ers is uit ons reguliere proces gehaald en bij enkele consulenten belegd. Zo is er focus op de NUG'ers waarbij we een groot preventief effect zien. Dit zijn bijvoorbeeld jongeren van wie we verwachten dat zij zonder dienstverlening van WerkBedrijf op termijn een bijstandsuitkering nodig hebben. Afgelopen jaar zijn 321 NUG'ers geplaatst

(216 fulltime, 105 parttime), vorig jaar waren dit er 251. Van deze geplaatste NUG'ers was bijna twee derde jonger dan 27 jaar, namelijk 200. Juist bij deze groep is preventieve inzet belangrijk om te voorkomen dat zij uit beeld raken en een grotere afstand tot de arbeidsmarkt krijgen.

- We richten ons op uitkeringsaanvragers onder de 27 jaar. Van de 321 geplaatste NUG'ers, zijn in 2025 126 jongeren gedurende de wettelijke zoekperiode met een baan gestart. Zij hoefden daardoor geen uitkering aan te vragen. Daarnaast zetten we in op een soepele en duurzame overgang van school naar werk. Dat doen we onder meer door te participeren in het Loopbaanteam en door middel van de Werklab-aanpak, samen met ROC Nijmegen, Hogeschool van Arnhem en Nijmegen en Radboud Universiteit.
- We minimaliseren door het inzetten van loonkostensubsidie de afhankelijkheid van publieke middelen. Hiermee compenseren we werkgevers voor de lagere productiviteit van werknemers. Daardoor kunnen deze werknemers zelf salaris verdienen en hoeven zij geen (volledige) gemeentelijke uitkering aan te vragen. Waar mogelijk zetten we in op het ontwikkelen van de mogelijkheden van kandidaten. Hierdoor stijgt hun loonwaarde en verdienen zij steeds meer van hun inkomen zelf. Over loonkostensubsidie is meer te lezen op pagina 26.

Participatiecoaching

Preventie is meer dan het voorkomen van instroom in de uitkering en werkt door op meerdere terreinen. Wanneer kandidaten (weer) aan het werk zijn, heeft dit positieve maatschappelijke effecten op het gebied van onder andere eenzaamheid, jeugdzorg en veiligheid. De inzet van participatiecoaching draagt hieraan bij.

Sinds de dienstverleningsovereenkomst Werk-Bedrijf 2024 – 2025 bestaat de mogelijkheid voor gemeenten om participatiecoaching af te nemen via het lokale keuzebudget. De participatiecoach richt zich op de niet-loonvormende activering, als mogelijke stap op termijn naar loonvormende activering. Een participatiecoach helpt mensen die een Participatiewet-uitkering ontvangen met bijvoorbeeld een stap richting vrijwilligerswerk, een sportclub of een cursus of training. De focus ligt op het activeren van kandidaten, zodat zij meer zelfredzaam worden en hun eigenwaarde groeit. Individuele en maatschappelijke meerwaarde staan daarbij centraal.

Het eerste half jaar van 2025 lag de focus op het gezamenlijk vormgeven van de dienstverlening. Het tweede halfjaar zijn er structureel regionale overleggen geweest met de participatiecoaches om te verbinden en van elkaar te leren. Om inzicht te krijgen in omvang en voortgang van de dienstverlening zijn we in het vierde kwartaal van 2025 gestart met het bijhouden van een voortgangsrapportage. We registreren instroom en beëindiging van dienstverlening en o.a. leeftijd, duur, beperkingen, intensiteit en behaalde resultaten. De eerste rapportage verwachten we begin 2026. Vanaf februari 2026 starten we met een maatschappelijke impactmeting uitgevoerd door BMC. Deze meting brengt in kaart welke impact participatiecoaching heeft op het welzijn van inwoners. En onderzoekt daarnaast welke financiële opbrengsten participatiecoaching kan hebben, bijvoorbeeld door het voorkomen van zorgkosten of het verminderen van schuldenproblematiek. Vanaf 2026 neemt ook gemeente Nijmegen participatiecoaching af via het lokale keuzebudget. Hiermee zijn nu alle zeven gemeenten aangesloten.

Resultaten en inspanningen

Pijlers ontwikkelen, bemiddelen, begeleiden

In onze rapportages tonen wij hoe ons kandidatenbestand op het moment verdeeld is over de pijlers ontwikkelen, bemiddelen en begeleiden. Dit zegt iets over de bemiddelbaarheid van onze kandidaten. Vergeleken met voorgaande jaren zien we een behoorlijk stabiel beeld. Afgezet tegen de beginjaren richten we tegenwoordig relatief veel van onze inspanning op ontwikkelen en begeleiden en relatief minder op bemiddelen.

Dienstverlening	Jan 2021	Dec 2023	Dec 2024	Dec 2025
Ontwikkelen	30%	38%	39%	37%
Bemiddelen	49%	28%	32%	30%
Begeleiden	21%	34%	29%	33%

In het vervolg van deze rapportage gaan we verder in op wat wij kandidaten binnen de verschillende pijlers (ontwikkelen, bemiddelen en begeleiden) bieden.

Ontwikkelen

In de ontwikkelfase onderzoeken we wat een kandidaat kan en werken we aan werknemersvaardigheden totdat die bemiddeld kan worden naar werk. Het gaat hierbij over het inzetten van diagnose-instrumenten, interventies, workshops, trainingen en ontwikkeltrajecten met of zonder diagnose. In 2025 zijn er 1.112 interventies ingezet, 270 scholingsinterventies en 297 interventies MAP. In december 2025 zat 37% van de kandidaten in de pijler ontwikkelen. Ten opzichte van vorig jaar is dat iets afgenomen. Toch blijft het de grootste groep in onze dienstverlening, wat ook aansluit bij de hoge begeleidingsbehoefte van het grootste gedeelte van onze kandidaten (vanuit de ABC-meting). De focus komt steeds meer op deze groep te liggen. Ontwikkeltrajecten zijn hierbij belangrijk, om aansluiting te maken tussen kandidaten en de arbeidsmarkt.

Indicator kandidaatontwikkeling

In januari 2025 zijn we gestart met de indicator kandidaatontwikkeling. Het doel hiervan is een beter beeld te krijgen van het verwachte ontwikkelpotentieel van kandidaten. De inzichten zijn gebaseerd op de professionele inschatting van onze consulenten, maar bieden geen garantie dat deze daadwerkelijk gerealiseerd kunnen worden. Op dit moment is de indicator kandidaatontwikkeling voor 84% van de kandidaten ingevuld, waardoor we een steeds beter beeld van ons kandidatenbestand krijgen. Voor de tweede keer schetsen we nu een overzicht. Op termijn kan deze data gebruikt worden om afwijkende groepen per gemeente te identificeren en trends te volgen die beleidskeuzes kunnen ondersteunen. Nu wordt de indicator pas sinds een jaar gevuld en is het nog te vroeg om trends te kunnen zien. Wel laat het bestand zien dat we een grote groep kandidaten hebben waar we dienstverlening aan bieden, maar waarop we geen uitstroom halen. Dit zijn de kandidaten met loonvormend werk, met of zonder ondersteuning, samen 30% van dit bestand.

	Eind 2025
(Nog) niet ingevuld	16%
Minimaal 1 jaar afstand tot loonvormend werk	17%
6–12 maanden afstand tot loonvormend werk	15%
3–6 maanden afstand tot loonvormend werk	12%
Minder dan 3 maanden afstand tot loonvormend werk	9%
Loonvormend werk met ondersteuning	18%
Loonvormend werk zonder ondersteuning	12%

Diagnose

Diagnose is ons instrumentarium om onduidelijkheden op het gebied van werknemersvaardigheden, gezondheid en/of motivatie te onderzoeken. We zetten het in om een breed beeld te schetsen van de ondersteuningsbehoefte van kandidaten. Bij WerkBedrijf kennen we verschillende instrumenten voor diagnose zoals de

ABC-meting, een onderzoek door een specialist (arbo arts of arbeidspsycholoog) of een traject Talentenexpeditie om meer duidelijk te krijgen over school- of werkrichting bij jongeren. Passend bij de veranderende doelgroep was er afgelopen jaar een toename in het aantal kandidaten bij wie onderzoek naar de mentale belastbaarheid nodig was, voordat zij verder konden in hun traject. Deze onderzoeken worden uitgevoerd door een arbeidspsycholoog. Om hierop in te spelen en ervoor te zorgen dat kandidaten sneller verder kunnen, is een extra arbeidspsycholoog in dienst genomen.

Verder is afgelopen jaar het arbeidsonderzoek toegevoegd aan ons instrumentarium. Hiermee komen we tot een snellere aanpak voor kandidaten met een lagere fysieke belastbaarheid. Het arbeidsonderzoek combineert de inzet van een bedrijfsfysiotherapeut met Worksamples, een vorm van praktijkdiagnose. Hierdoor komen zowel fysieke belastbaarheid als praktische vaardigheden integraal in beeld. Het arbeidsonderzoek biedt een breed inzicht in de mogelijkheden van een kandidaat. Dit ondersteunt bij het opstellen van gerichte begeleiding en taakaanpassingen.

Ontwikkeltrajecten

In een ontwikkeltraject gaat een kandidaat maximaal één jaar met behoud van uitkering aan de slag om te werken aan zijn of haar werknemersvaardigheden. Tijdens een ontwikkeltraject krijgt een kandidaat intensieve begeleiding (van de aanbieder van het ontwikkeltraject). Het doel is dat hij/zij na uiterlijk 1 jaar voldoende werknemersvaardigheden bezit om voldoende arbeidsproductiviteit te leveren om bij een reguliere werkgever (ten minste met een leerwerkplek) aan de slag te gaan. Voor kandidaten zonder startkwalificatie kan het volgen van een opleiding in het reguliere onderwijs ook een doelstelling zijn. In 2025 werden 53 ontwikkeltrajecten ingezet.

Ontwikkeltrajecten met diagnose

Daarnaast hebben we 149 ontwikkeltrajecten met diagnose ingezet. Deze trajecten zijn eind 2023 opgenomen in ons beleid. Onlangs is de uitwerking van dit beleid in de praktijk geëvalueerd. Hieruit blijkt dat de doelen worden bereikt, trajecten goede resultaten opleveren en het aantal trajecten gegroeid is. De evaluatie van deze trajecten is hierna te vinden in de verdieping.

VERDIEPING
Ontwikkeltrajecten met diagnose-elementen: een opstap naar werk

Een ontwikkeltraject met diagnose-elementen is bedoeld voor kandidaten die nog niet aan het werk kunnen. Dit kan zijn omdat nog onduidelijk is wat een kandidaat kan of wil of omdat deze lang niet heeft gewerkt en een eerste opstap nodig heeft. Een traject duurt maximaal 3 maanden. Een kandidaat werkt dan een aantal dagdelen per week, volgt een training en krijgt trajectbegeleiding. De persoonlijke ontwikkeling (en niet de geleverde productie) staat centraal. In een traject wordt gewerkt aan vier inhoudelijke doelen:

1. Activering. Dit houdt in dat kandidaten door het programma een werk- en dagritme krijgen, een bijdrage leveren en ergens onderdeel van zijn.
2. Arbeidsmogelijkheden in kaart brengen. Bijvoorbeeld competenties, ontwikkelmogelijkheden, belastbaarheid en benodigde ondersteuning op de werkvloer.
3. Ontwikkeling van werknemersvaardigheden die nodig zijn voor krijgen en

behouden van werk. Bijvoorbeeld op tijd komen, omgaan met collega's en aansturing op de werkvloer.
4. Oriëntatie op de arbeidsmarkt en vergroten van zelfstandigheid om werk te vinden. Kandidaten ontdekken wat hun mogelijkheden zijn en hoe ze werk vinden en behouden.

Naast deze inhoudelijke doelen is het algemene doel dat een kandidaat na het volgen van het traject binnen 6 maanden een andere voorziening kan aanvaarden. Bijvoorbeeld een ander traject dat gericht is op het vinden van werk of aan het werk met ondersteuning.

De trajecten vinden plaats bij (sociale) ondernemers uit de regio. Ze hebben in de basis hetzelfde programma, maar kunnen op accenten verschillen. Zo verschilt het type werk per traject en vindt het plaats in verschillende branches; dit kan in de detailhandel, horeca, recycling of industrie zijn. Daarnaast is er een traject waar extra ingezet wordt op taalontwikkeling.

De ontwikkeltrajecten zijn eind 2023 opgenomen in ons beleid. Onlangs is de uitwerking van het beleid in de praktijk geëvalueerd. Hieruit blijkt dat doelen worden bereikt, trajecten goede resultaten opleveren en het aantal trajecten gegroeid is. Hieronder lichten we de uitkomsten van de evaluatie toe.

Doelen worden bereikt

De inhoudelijke doelen (zoals hiervoor beschreven) worden in de praktijk behaald. Activering is het meest behaalde doel en ook vaak de reden voor consulenten om dit traject in te zetten. Een traject geeft inzicht in de arbeidsmogelijkheden en werknemersvaardigheden worden ontwikkeld. Sommige kandidaten hebben meer tijd nodig voor het ontwikkelen van werknemersvaardigheden. Vaak wordt dan aansluitend een ander traject ingezet dat zich specifiek daarop richt. Arbeidsmarktoriëntatie vindt ook plaats, maar beperkt zich soms nog tot werkzaamheden in de sector waar een kandidaat aan de slag is. Het algemene doel wordt voor de overgrote meerderheid behaald: 70% van de kandidaten die dit traject hebben gevolgd heeft binnen 6 maanden na afronding van het traject gebruik gemaakt van een andere voorziening of is geplaatst op werk. Consulenten geven ook aan dat de uitkomsten van een traject richting geven bij het bepalen van de vervolgstappen. Een traject geeft hen een goed beeld van de belastbaarheid, ontwikkelpunten en ondersteuningsbehoefte van een kandidaat. Uit een traject kan ook blijken dat werk (tijdelijk) niet mogelijk is. Een klein deel van de kandidaten is daarom na het volgen van een traject teruggemeld naar de gemeente.

Trajecten leiden ook tot werk

Het traject heeft een diagnose-, activering- en ontwikkeldoel. Door hieraan te werken wordt de afstand tot werk verkleind. We zien dat de trajecten bijdragen aan het vinden van werk. Uit data-analyse blijkt dat 30% van de kandidaten binnen 3 maanden na afronding van het traject betaald werk heeft. Dit groeit na deze periode nog door naar 42% binnen 6 maanden. Het gaat daarbij vooral om regulier werk, werk met subsidie en enkele detacheringsbanen. Behalve tot betaald werk leiden de trajecten ook tot werk met behoud van uitkering. Zo heeft 28% van de kandidaten

binnen 3 maanden na afronding van een traject werk met behoud van uitkering. Dit zijn vooral leerwerkplekken, proefplaatsingen en trajecten die gericht zijn op ontwikkelen van werknemersvaardigheden. Een deel van de kandidaten heeft voorafgaand aan hun betaalde baan eerst een werkplek met behoud van uitkering.

We bereiken meer

Naast het bereiken van de doelen en het vinden van werk zorgen de trajecten ook voor resultaten op andere gebieden. Kandidaten ontwikkelen door de trajecten zelfvertrouwen en eigenwaarde, ervaren dat zij ertoe doen en krijgen een realistisch zelfinzicht (wat kan ik wel, waar liggen mijn grenzen). Door taalondersteuning bij een traject ontwikkelen anderstaligen hun Nederlandse taalvaardigheid. Ook doen kandidaten meer sociale contacten op en raken ze gemotiveerd. Kandidaten ervaren dat er, ondanks beperkingen, kansen zijn en dit perspectief maakt de drempel naar werk lager. Kandidaten zijn over het algemeen positief over de trajecten. Ze waarderen de begeleiding en de mogelijkheid om zonder druk vaardigheden te ontwikkelen en inzicht te krijgen in hun mogelijkheden.

Aantal ingezette trajecten groeit

Het aantal trajecten is de afgelopen jaren gegroeid. Van 63 trajecten in 2023 naar 149 in 2025. De trajecten zijn passend voor de doelgroep (kandidaten voor wie het nog niet helder is wat ze willen of kunnen en kandidaten die langdurig niet gewerkt hebben en een opstap nodig hebben). Maar ook voor kandidaten met weinig werkervaring, kandidaten waarbij het lastig te achterhalen is waarom bemiddeling naar werk of andere trajecten niet lukt en statushouders met een taalproblematiek is een ontwikkeltraject passend.

Belangrijkste succeselementen en aandachtspunten

Uit de evaluatie blijkt dat een aantal onderdelen van de trajecten belangrijk is voor het succes. De realistische en praktijkgerichte observatie zorgt voor een betrouwbaar en helder beeld van de belastbaarheid, vaardigheden en kansen van een kandidaat. De intensieve (dagelijkse) begeleiding en (vaste) structuur zorgen vooral bij kwetsbare groepen voor activering, motivatie en persoonlijke groei. De korte doorlooptijd van 3 maanden en duidelijke rapportages maken dat het traject goed inzetbaar is en uitkomsten bruikbaar zijn voor het vervolg. De onderlinge verschillen tussen de trajecten zorgen voor variatie, zodat een traject gekozen kan worden dat goed past bij de kandidaat. Op een aantal punten van de trajecten is er nog ruimte voor ontwikkeling. Zo kan de arbeidsmarktoriëntatie breder uitgevoerd worden en is het belangrijk om ook voor hoger opgeleiden passende werkzaamheden te kunnen bieden. We willen daarnaast onderzoeken of ook in de zorgsector een ontwikkeltraject mogelijk is.

MAP

WerkBedrijf geeft uitvoering aan de Module Arbeidsmarkt en Participatie (MAP), onderdeel van de Wet inburgering 2021. In 2025 is de MAP 298 keer ingezet voor kandidaten die onder de Participatiewet vallen en 55 keer voor inburgeraars die daarbuiten vallen (werkenden en gezinsmigranten). De MAP bestaat conform de wet uit drie onderdelen: een theoretisch deel

waarin acht wettelijk verplichte thema's aan bod komen, een praktijkgedeelte van minimaal 40 uur en een afsluitend gesprek. Het theoretische deel hebben opleidingskundigen van WerkBedrijf in samenwerking met consulenten vertaald naar een trainingsprogramma. Vanaf de zomer van 2025 beslaat dit programma vijf dagdelen (tot die tijd waren dit er tien). Voor werkenden en gezinsmigranten bestaat de training uit één bijeenkomst. Een programma van tien dagdelen bleek voor kandidaten erg uitgebreid in combinatie met inburgering en andere activiteiten.

Vanaf de zomer zijn we de MAP als een integraal onderdeel van re-integratie gaan benaderen. Dit betekent dat vanaf de start van aanmelding bij WerkBedrijf de verbinding tussen inburgering en werk wordt gelegd. De MAP wordt hiermee een van de eerste onderdelen van het re-integratietraject. Met deze werkwijze komen inburgeraars eerder in beeld bij een consulent van WerkBedrijf, zodat in een vroeg stadium gestart kan worden met begeleiding naar werk. Dit sluit aan op de bedoeling van de Wet inburgering: snel en volwaardig meedoen aan de Nederlandse samenleving. We voorkomen zo dat kandidaten (tijdelijk) uit beeld raken na afronding van inburgering waardoor een grotere afstand tot de arbeidsmarkt ontstaat. De concrete uitwerking van deze richting gaat van kracht in 2026, maar de eerste ervaringen zijn positief.



Zorgjongeren

Zorgjongeren zijn jongeren met problemen op meerdere leefgebieden. Het doel van het traject 'Zorgjongere' is om jongeren met zware problematiek op meerdere leefgebieden door middel van extra aandacht en tijd binnen 12 maanden naar school of (on)betaald werk te leiden. Het traject bestaat uit 3 elementen: investering in goed contact en vertrouwen, intensieve samenwerking met ketenpartners en inzet van een flexbudget voor maatwerkvoorzieningen. Afgelopen jaar maakten **389 jongeren** in onze dienstverlening gebruik van onze zorgjongerenaanpak. Daarnaast zijn 51 zorgjongeren naar werk geplaatst.



Werken met behoud van uitkering

Bij werken met behoud van uitkering verricht iemand werkzaamheden terwijl hij of zij een bijstandsuitkering blijft ontvangen. Het is een belangrijk middel om kandidaten zich te laten ontwikkelen. Het doel hiervan is mensen weer te laten wennen aan een arbeidsritme, werkervaring op te doen en de kans op betaald werk te vergroten. Dit wordt ingezet als een vorm van re-integratie. Deze trajecten zijn tijdelijk en mogen geen regulier werk verdringen. Voorbeelden hiervan zijn een leerwerkplek, een proefplaats en een ontwikkeltraject. In 2025 werden er **515 kandidaten met behoud van uitkering** geplaatst, tegenover 502 in 2024.



Op weg naar werk

Op weg naar werk is een Wmo-voorziening voor kandidaten voor wie betaald werk (nog) niet haalbaar is maar die wel enig arbeidsvermogen hebben. Sinds 1 januari 2025 gelden nieuwe raamovereenkomsten voor Op weg naar werk. Deze overeenkomsten lopen tot eind 2028 en kunnen daarna maximaal twee keer voor een periode van twee jaar verlengd worden. Na één verlenging lopen we gelijk op met de aanbesteding van Wmo dagbesteding, die sinds 1 januari 2026 nieuwe overeenkomsten hebben. We hebben nu 32 hoofdaannemers met in totaal 93 werkplekken. In totaal zijn er in 2025 405 kandidaten actief geweest binnen Op weg naar werk, vergelijkbaar met vorig jaar. Verder zijn er zijn 159 kandidaten aangemeld en 105 kandidaten uitgestroomd. Van die uitstroom zijn er 3 aan het werk gegaan met een indicatie beschut.

Bemiddelen

Met de kandidaten die in de fase bemiddeling zitten kunnen we plaatsingen en uitstroom realiseren. In december 2025 zat 30% van de kandidaten in de pijler bemiddelen. Ten opzichte van vorig jaar is dat een lichte daling.



Plaatsing naar werk en uitstroom uit de bijstand

In 2025 hebben we met 3.419 kandidaten in de caseload (PW) 1.700 plaatsingen gerealiseerd. In vergelijking met 2024 is het aantal plaatsingen toegenomen van 1.504 naar 1.700. Van het totaal aan plaatsingen waren er **922 parttime** en **778 fulltime**, tegenover respectievelijk 839 en 665 in 2024. Als we kijken naar het aantal plaatsingen van bijstandsgerechtigden, waren dat er in 2025 1.379. Hiervan waren er 562 fulltime en 817 parttime. Het past bij ons huidige kandidatenbestand en de huidige arbeidsmarkt dat we relatief veel parttime plaatsen. Dit is vaak het maximaal haalbare voor een kandidaat en werkgevers staan hier tegenwoordig vaker voor open.



Met de parttime plaatsingen dragen we mede bij aan de hoge participatiegraad, zo blijkt uit Regio in Beeld 2025-2026: “Er lijkt een verband te zijn tussen de hoge participatiegraad en korte werkweken. In Nederland zijn er veel mogelijkheden om in deeltijd te werken en is de arbeidsparticipatie relatief hoog. In veel EU-landen met een hoge participatiegraad, is de gemiddelde werkweek kort, en andersom.” Hoewel mensen door een parttime plaatsing vaak niet volledig uit de bijstand stromen, zorgen zij met hun parttime banen wel voor een lagere druk op de uitkeringslasten.

Ondanks de toename in het aantal plaatsingen hebben we onze doelstellingen op volledige uitstroom uit de uitkering (825) niet behaald. We hebben bij 692 kandidaten volledige uitstroom uit de bijstand gerealiseerd door uitstroom naar werk, vorig jaar was dit 784. We zien dat de kwaliteiten en situatie van kandidaten niet altijd aansluiten bij de vraag van de werkgevers, waardoor uitstroom achterblijft. Voorbeelden hiervan zijn onvoldoende werknemersvaardigheden, niet de juiste opleiding en competenties, meervoudige problematiek en arbeidsbeperking, of het ontbreken van recente werkervaring.

Naast uitstroom naar werk hebben we bij 73 kandidaten volledige uitstroom uit de bijstand gerealiseerd door uitstroom naar scholing. De daling in uitstroom de afgelopen jaren, met een kleine uitzondering in 2024, is in lijn met de landelijke daling in uitstroom uit de bijstand (Divosa Benchmark Werk & Inkomen). Binnen deze daling is het percentage uitstroom naar werk de afgelopen jaren ook gedaald van 40% in 2021 naar 35% in 2024.

Conform het informatieprotocol 2024 rapporteren we over de duurzaamheid van de uitstroom naar werk. We werken zoveel mogelijk toe naar een duurzame plaatsing. Zo investeren we in het ontwikkelen van werknemersvaardigheden, zoeken we naar een juiste match tussen kandidaat en werkgever en investeren we bij werkgevers in begrip voor de kandidaten en de juiste ondersteuning. Met duurzaam bedoelen we dat een kandidaat na één jaar na de datum van uitstroom niet in het klantenbestand van de gemeenten voorkomt. Momenteel zien we dat 86% van de uitstroom naar werk duurzaam is. Wij vinden dit een mooi resultaat. Vergelijking van dit percentage met andere regio’s bleek lastig, omdat de meetmethode vaak verschilde of de gegevens niet beschikbaar waren. We zijn in gesprek met de gemeenten om deze indicator verder aan te scherpen.

Plaatsing prioritaire doelgroepen

Conform het beleidskader onderscheidt

WerkBedrijf enkele prioritaire doelgroepen in de dienstverlening.



Jongeren

In 2025 hebben we met 1.012 jongeren in de caseload **639 plaatsingen** naar werk gerealiseerd. Verder hebben we 51 zorgjongeren naar betaald werk geplaatst, 4 meer dan vorig jaar.

In 2024 hebben we bovenwettelijk beleid opgenomen in de Re-integratieverordening, waarmee het mogelijk werd om in aanvulling op de Participatiewet jongeren die nog ingeschreven staan in het onderwijs te ondersteunen. Op die manier versoepelen we de overgang van school naar werk. Hiermee liepen we vooruit op de Wet van school naar duurzaam werk (en aanpassingen in de Participatiewet) die ingegaan op 1 januari 2026.

Om voor jongeren een soepele overgang van school naar werk mogelijk te maken is intensief samenwerken met onze ketenpartners in onderwijs en zorg noodzakelijk. Dat hebben we bij WerkBedrijf in 2025 meer dan ooit ervaren. We hebben hier dan ook fors in geïnvesteerd. Dit hebben we gedaan door te participeren in het Loopbaanteam ROC, door onze Werklab-aanpak en door periodieke overleggen met voortgezet speciaal onderwijs en praktijkonderwijs. Ook nemen we deel aan diverse netwerken en overleggen, waaronder het programma Jongeren naar School of Werk. Daarmee hebben we een stevig fundament voor de uitvoering van de Wet van school naar duurzaam werk.

Daarnaast hebben we de informatie over rechten en plichten die jongeren ontvangen bij het aanvragen van een uitkering up-to-date gemaakt waardoor deze meer aansluit bij hun belevingswereld. Dit betekent concreet dat de groepsgewijze voorlichting over dit onderwerp is vervangen door een filmpje, folder en een praatplaat, aan de hand waarvan jongeren bij de intake informatie op maat ontvangen.



Statushouders

We hebben 385 statushouders in onze caseload. Afgelopen jaar zijn **161 plaatsingen** naar betaald werk voor statushouders gerealiseerd, vorig jaar waren dit er 116. In de loop van 2025 zijn steeds meer kandidaten die nog bezig zijn met inburgering, aangemeld voor een re-integratietraject.

In 2025 is WerkBedrijf gestart met een pilotproject in samenwerking met UWV en COA. Bewoners van asielzoekerscentra in de regio Nijmegen krijgen ondersteuning vanuit WerkBedrijf en UWV wanneer zij een eerste stap willen zetten op de Nederlandse arbeidsmarkt. WerkBedrijf richt zich hierbij op statushouders, UWV op asielzoekers. Deze pilot sluit aan bij de wens, in lijn van de Wet inburgering, om nieuwkomers zo vroeg mogelijk te laten starten met inburgering en participatie. In de eerste helft van 2026 wordt de pilot geëvalueerd.



Kandidaten met een arbeidsbeperking

In totaal zitten 1.256 kandidaten met een arbeidsbeperking in onze caseload. Deze kandidaten kunnen door hun beperking vaak niet zelfstandig het minimumloon verdienen en/of hebben een indicatie banenafspraak of beschut werk. We hebben dit jaar **593 kandidaten** met een arbeidsbeperking geplaatst naar werk, 70 meer dan vorig jaar.

Begeleiden

Voor kandidaten in de fase begeleiden zetten we voorzieningen in om een plaatsing mogelijk en duurzaam te maken, bijvoorbeeld door het inzetten van een jobcoach. Hierdoor worden de plaatsingen duurzamer. In december 2025 zat 33,3% van onze kandidaten in de pijler begelei-

den. In 2024 was dit 30%. Deze kandidaten zijn vaak aan het werk met loonkostensubsidie. Dit is een subsidie die een werkgever compensatie biedt voor de verminderde loonwaarde van een kandidaat.

Begeleiding kandidaten met een arbeidsbeperking

De groep kandidaten die vanwege een arbeidsbeperking langjarig worden begeleid op de werkplek, met bijvoorbeeld jobcoaching, is weer gegroeid. Eerder rapporteerden we het aantal kandidaten met een arbeidsbeperking dat in het afgelopen jaar aan het werk was (geweest), inclusief kandidaten die eerder in het jaar zijn uitgestroomd. Dit cijfer bleek lastig te interpreteren en onvoldoende consistent. Daarom rapporteren we vanaf 2026 over kandidaten met een arbeidsbeperking dat eind 2025 aan het werk was.

Eind 2025 werkten 839 kandidaten met een arbeidsbeperking met begeleiding vanuit WerkBedrijf. In 2024 waren dit er 745. Dit zijn kandidaten die, met de begeleiding die zij nodig hebben om een plaatsing duurzaam te maken, in onze dienstverlening blijven zitten. Deze groep blijft waarschijnlijk stijgen, zij blijven in onze caseload. Deze mensen werken, maar zorgen niet voor nieuwe uitstroom uit de uitkering. Voor deze kandidaten wordt vaak loonkostensubsidie (LKS) ingezet. Deze inzet ontlast het BUIG-budget: gemeenten ontvangen budget ten behoeve van de LKS op basis van realisatie. Onder het kopje 'Maatschappelijk en financiële effecten van loonkostensubsidie' is meer te lezen over de financiële effecten hiervan.

Beschut werk

Eind 2025 waren 92 kandidaten met een indicatie beschut aan het werk, tegenover 65 vorig jaar. Hiervan zijn er 17 werkzaam via een detacheringsbaan vanuit WerkBedrijf bij een reguliere werkgever. We hebben 62 werkgevers voor beschut, dit aantal blijft toenemen. Verder zijn 13 kandidaten aan het werk vanuit de pilot detacheringsbanen. Dit zijn kandidaten die nog geen indicatie beschut hebben waarbij tijdens deze pilot onderzocht wordt of ze inderdaad aangewezen zijn op een indicatie beschut.
In onze regio is ervoor gekozen om kandidaten met een beschut indicatie zo regulier mogelijk te plaatsen. Landelijk werkt 60% intern bij een werkontwikkelbedrijf en slechts 6% bij een reguliere werkgever (Cedris Sector informatie 2024). We zijn daarom trots op de resultaten in onze regio. Sinds 2023 hebben we verbeteringen



Niet afwachten, maar doen: Jeroens weg naar betaald werk

Niet afwachten, maar zelf in actie komen: dat is typisch Jeroen (27). Al vanaf zijn twaalfde droomde hij van een baan in de horeca. Via een Op weg naar werk-traject deed hij ervaring op bij een eetcafé. Uiteindelijk maakte hij de overstap naar beschut werk bij pannenkoekenrestaurant De Duivelsberg. Daar werkt hij inmiddels al een jaar met veel plezier. Over zijn aanpak zegt Jeroen: "Wil je dat er iets goeds gebeurt? Dan moet je het zelf doen!"

Lees **hier** het volledige verhaal

in onze dienstverlening doorgevoerd. We zorgen voor de juiste focus op beschut werk waarbij het interne proces efficiënter en kwalitatief beter ingericht is. Dit doen we met meer medewerkers die hierdoor de juiste begeleiding en ondersteuning aan onze kandidaten bieden. We merken al een hogere instroom en een stijging van het kennisniveau bij scholen. Ook zien we meer plaatsingen op werk.

In de verdieping beschut werk leest u meer over de aanleiding en effecten van deze verbeteringen

VERDIEPING
Beschut werk

In onze regio is er bewust voor gekozen inwoners die in aanmerking komen voor een beschutte werkplek zoveel mogelijk te plaatsen bij reguliere werkgevers. In het Rijk van Nijmegen werkt 78% van de kandidaten met een indicatie beschut werk bij een reguliere werkgever (landelijk is dit 6%). Dit heeft gezorgd voor een sterke reputatie en een netwerk van werkgevers dat bereid is om mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt kansen te bieden. Echter, de Rijksdoelstelling, maatschappelijke verwachtingen en onze overtuiging dat voor meer inwoners beschut werk de passende oplossing is, maken dat we onze strategie moeten verbreden. We merken dat het een uitdaging is om een evenwichtige aanpak te realiseren waarin iedere inwoner met een indicatie beschut werk een volwaardige plek krijgt.

In 2023 zijn we gestart met verbeteringen in de dienstverlening. Dit moest een impuls geven aan de instroom van inwoners in de indicatie beschut werk en vervolgens plaatsingen op beschutte werkplekken. We zien sindsdien een stijging in aantallen instroom en plaatsingen, maar er is meer nodig om iedereen die een beschutte werkplek nodig heeft te kunnen plaatsen. Er is onderzoek gedaan naar indicaties en plaatsingen beschut werk, naar belemmeringen en om realistische doelen vast te stellen.
De instroom van kandidaten met een indicatie beschut werk ligt in onze regio lager dan in andere arbeidsmarktregio's. Dit is een gevolg van de beleidskeuze om zoveel mogelijk regulier te plaatsen en minder focus op beschut werk te hebben. Kandidaten, werkgevers, scholen en andere toeleiders zijn nog onvoldoende bekend met de route naar beschut werk. Tijd en vertrouwen bij ketenpartners zijn nodig om dit bij te sturen. We zien een stijgende trend in aanvragen door WerkBedrijf vanaf 2022. Op basis van onze ondernomen acties sinds 2023 verwachten we vanaf 2026 een hogere instroom.

Onze koers is duidelijk: inwoner centraal, focus op kwaliteit en duurzaamheid van beschutte werkplekken. Ons uitgangspunt is om iedere inwoner voor wie beschut werk de beste oplossing is, hieraan te helpen. We blijven inzetten op het plaatsen van kandidaten met een indicatie beschut werk bij reguliere werkgevers. Wanneer een rechtstreeks dienstverband bij een werkgever wordt gerealiseerd, is er aandacht voor de begeleidingsbehoefte en werkplekaanpassing.

Daarnaast blijven we de detacheringsbaan doorontwikkelen als belangrijk middel om beschutte werkplekken te realiseren. We blijven in gesprek met sociaal ondernemers

en reguliere werkgevers om aanpassingen door te voeren, zodat de mensen met de grootste ondersteuningsbehoefte een passende werkplek en begeleiding krijgen. Zo kunnen we meer kandidaten plaatsen en maken we switchen, bijvoorbeeld van indicatie banenafspraak naar indicatie beschut, makkelijker. Om nu en in de toekomst voldoende werkgelegenheid te borgen blijven we inzetten op het ontzorgen van werkgevers en om het financiële plaatje voor hen zo passend mogelijk te maken.

Door te focussen op kwaliteit in plaats van kwantiteit, realiseren we trajecten die duurzaam zijn. Dit betekent niet dat we de ambitie om meer plaatsingen op beschut te realiseren afschalen, integendeel. Om een beschutte werkplek voor inwoners, die dat nodig hebben, mogelijk te blijven maken, zetten we in op een aantal acties die zorgen voor meer indicaties, meer beschutte werkplekken en betere begeleiding. Dit past binnen het Plan impuls op werkontwikkeling. Samenwerking met externe partijen en interne procesoptimalisatie zijn cruciaal om onze ambitie waar te maken. Met het uitvoeren en borgen van de acties creëren we een basis voor de toekomst en voldoen we aan zowel wettelijke verplichtingen als maatschappelijke verwachtingen. We hebben vertrouwen in deze aanpak.

Landelijk ligt de focus steeds meer op de behoeften van de inwoners als het gaat om hun arbeidsparticipatie. Deze mensgerichte benadering sluit aan bij onze visie op participatie. We geven hiermee invulling aan onze maatschappelijke opdracht en bouwen aan een inclusieve arbeidsmarkt met blijvende impact. Dit sluit ook aan bij de landelijke beweging richting Participatiewet in balans. Hierin staan maatwerk, vertrouwen en de menselijke maat centraal. Ook binnen de landelijke verbeteragenda voor beschut werk is er aandacht voor kwaliteit, begeleiding en duurzame inzetbaarheid. Daarnaast is er vanuit het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en vanuit partners als Vereniging Nederlandse Gemeenten, Divosa en Cedris een beweging richting een toekomstbestendige sociale infrastructuur, waarin sociaal ontwikkelbedrijven en gemeenten samenwerken aan duurzame werkplekken.

Hierbij wordt erkend dat reguliere werkgevers een rol kunnen spelen in het aanbieden van beschutte werkplekken. Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, Divosa en het project Simpel Switchen volgen de ontwikkelingen naar aanleiding van beleidskeuzes in onze regio met interesse en nemen deze mee als inspiratie voor andere regio's.

Kandidaattevredenheid: uitkomsten van het kandidatenonderzoek

Sinds 2017 onderzoeken wij hoe tevreden kandidaten zijn over onze dienstverlening. Het doel is om beter inzicht te krijgen in hun ervaringen en om gericht te kunnen verbeteren. Waar het onderzoek in eerdere jaren over een langere periode liep, kozen we in 2025 voor één meetmoment in november. Dat geeft een duidelijke momentopname, maar door het lagere aantal deelnemers wegen individuele ervaringen zwaarder mee. We zien de resultaten daarom vooral als waardevolle signalen die richting geven aan onze ontwikkeling.

Algemeen

In totaal hebben 444 kandidaten de vragenlijst

ingevuld. De resultaten laten een wisselend beeld zien over de verschillende fasen van onze dienstverlening. De algemene tevredenheid over WerkBedrijf is licht gedaald: van een rapportcijfer 7,5 in 2022 naar 7,3 in 2025. Nog steeds een ruime voldoende, maar ook een signaal dat er voor 2026 verbeterkansen liggen die we gaan oppakken. Hieronder staan de belangrijkste inzichten per fase van onze dienstverlening.

Fase intake en diagnose

Driekwart van de kandidaten is (zeer) tevreden over de gesprekken en over de consulent. Kandidaten waarderen vooral de persoonlijke benadering in deze fase. In de open antwoorden geven sommige kandidaten aan dat zij lange wachttijden tussen afspraken ervaren. Ook benoemen ze dat de ruimtes soms onrustig zijn. Er is bijvoorbeeld behoefte aan kleine, rustige ruimtes, vooral voor kandidaten met autisme.

Fase bemiddeling

Ongeveer de helft van de kandidaten is tevreden over de bemiddeling. De meeste kandidaten zijn positief over de bereikbaarheid van de consulent en over de uitleg die ze krijgen. Tegelijkertijd geeft 16% aan zich niet gezien of gehoord te voelen. Daarnaast ervaart 18% een slechte overdracht tussen consulenten.

Fase plaatsing en begeleiding

Een grote meerderheid van de kandidaten (83%) is tevreden over de plaatsing en begeleiding. Vooral het nakomen van afspraken wordt door een grote meerderheid ervaren (80%). Kandidaten geven aan dat consulenten actief meedenken, ondersteunen bij het zoeken naar vacatures en oog hebben voor de persoonlijke situatie. Eén op de vijf kandidaten voelt zich in deze fase niet gehoord of ervaart een gebrek aan ondersteuning, vooral wat betreft administratieve processen of persoonlijke begeleiding. Enkele kandidaten geven daarnaast aan druk te voelen om snel werk te vinden, wat leidt tot stress of het gevoel dat de begeleiding niet aansluit bij hun behoeften.

Fase einde dienstverlening

Van de kandidaten bij wie de dienstverlening is gestopt, weet één op de vijf niet dat de ondersteuning is beëindigd. Bijna een kwart weet niet waarom de dienstverlening is gestopt. De manier van informeren verschilt: 29% krijgt persoonlijk bericht, 29% via e-mail en 14% telefonisch.

Tot slot

De algemene tevredenheid verschilt nauwelijks tussen kandidaten jonger dan 27 jaar en



Maja's droom wordt werkelijkheid bij gemeente Nijmegen

Voor Maja (36) was werken bij de gemeente Nijmegen altijd een droom. Door de zorg voor haar dochters en gebrek aan recente werkervaring leek dat onhaalbaar. Via WerkBedrijf kreeg ze de kans om te beginnen op een werkervaringsplek bij de gemeente. Dat groeide uit tot betaald werk én een beëdiging als ambtenaar. Maja: "Ik ben heel dankbaar dat ik deze kans heb gekregen. Het voelt geweldig om mijn eigen geld te verdienen en niet langer afhankelijk te zijn van een uitkering."

Lees **hier** het volledige verhaal

kandidaten van 27 jaar en ouder. Ook kunnen we geen conclusies trekken over de tevredenheid per gemeente, omdat de hoeveelheid respons hiervoor niet altijd voldoende was. De inzichten die het onderzoek wél oplevert, geven ons waardevolle handvatten om onze dienstverlening verder te verbeteren. In 2026 vertalen we deze signalen naar gerichte acties, zodat we kandidaten nog beter kunnen ondersteunen in hun route naar werk.

Dienstverlening aan werkgevers

In 2025 hebben we weer veel samengewerkt met werkgevers, met 844 van deze relaties hebben we in 2025 actief contact gehad. We kiezen er bewust voor om ons te richten op werkgevers die bij uitstek kansen kunnen bieden aan onze doelgroep en waar duurzame matches mogelijk zijn.

Vanuit het programma Kwaliteit is in 2024 onderzocht wat onze ondernemers belangrijk vinden in de samenwerking met WerkBedrijf. Hieruit werden drie doelen geformuleerd. Deze doelen monitoren we via doorlopende tevredenheidsonderzoeken. De resultaten worden nu geanalyseerd en zullen we delen in de tussenrapportage.

In de *verdieping* hieronder is meer te lezen over onze aanpak richting ondernemers.

VERDIEPING
Versterken van de regionale arbeidsmarkt en inclusieve dienstverlening

In 2025 heeft WerkBedrijf Rijk van Nijmegen de samenwerking met werkgevers verder verdiept, met als doel een duurzame en inclusieve regionale arbeidsmarkt. Daarbij speelden veranderingen in de doelgroep, een aanbodgerichte werkwijze en bewuste keuzes in zichtbaarheid en samenwerking een belangrijke rol.

Aanpak van personeelsvraagstukken: aanbodgericht en realistisch
De werkgeversbenadering van WerkBedrijf is aanbodgericht. Dit is mede ingegeven door de krapte op de arbeidsmarkt, waardoor de vraag naar arbeid groter is dan het beschikbare aanbod, en door de toenemende ondersteuningsbehoefte van kandidaten. Uitgangspunt zijn de beschikbare kandidaten en hun ontwikkelmogelijkheden. Door veranderingen in de doelgroep, waaronder de afname van het aantal medewerkers in de sociale werkvoorziening en de toename van het aantal jongeren en statushouders, vraagt dit om maatwerk en realistische verwachtingen. Samen met werkgevers is verkend hoe vervangende en ondersteunende functies kunnen worden ingevuld, onder andere via functiecreatie en jobcarving. Zo stimuleren we werkgevers om anders te kijken naar werk en talent.

Leren en ontwikkelen op de werkvloer
WerkBedrijf heeft sterk ingezet op leren op de werkvloer als route naar ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid. Praktijkleren vergroot de kans op duurzame plaatsingen. Voor statushouders versnelt praktijkleren bovendien de taalontwikkeling en versterkt het hun sociale en professionele netwerk. Vertrouwen, goede begeleiding en een veilige leeromgeving zijn hierbij essentiële randvoorwaarden.

Gericht netwerk en bewuste zichtbaarheid
WerkBedrijf investeert gericht in zichtbaarheid bij werkgevers waar kansen liggen

voor onze kandidaten. We maken bewuste keuzes: werkplekken worden geworven waar duurzame matches mogelijk zijn. Via bijeenkomsten, evenementen, netwerken en sociale media werken we aan realistische en positieve beeldvorming van onze kandidaten en dienstverlening.

Publiek-private samenwerking als versneller

Publiek-private samenwerkingen (PPS) zijn in 2025 verder versterkt. Deze richten zich op kennisdeling, het bundelen van netwerken en het creëren van concrete plaatsingskansen. Voorbeelden hiervan zijn de maandelijkse Uitzendmatch en de samenwerkingen met AktiveerKracht (Tempo-Team), WIL Groep en MVO Solutions. Binnen deze trajecten worden werkzoekenden actief en duurzaam begeleid naar passende werkplekken.

Groei Social Return On Investment (SROI)

Het aantal werkgevers dat SROI inzet is toegenomen. WerkBedrijf ondersteunt opdrachtgevers actief bij het vormgeven en realiseren van SROI-opgaven en maakt de resultaten structureel inzichtelijk. Hiermee draagt SROI bij aan maatschappelijke waarde en extra kansen voor kwetsbare doelgroepen op de arbeidsmarkt.

Voorbereiding Werkcentrum Rijk van Nijmegen

In aanloop naar 2026 is gestart met de ontwikkeling van het Werkcentrum Rijk van Nijmegen. WerkBedrijf, UWV, CNV, FNV, ROC Nijmegen en SBB bundelen hier hun krachten om de regionale arbeidsmarkt te versterken. Het Werkcentrum is een centraal, herkenbaar punt voor vragen over werk, ontwikkeling en loopbaan. Werkzoekenden, werkenden en werkgevers kunnen hier terecht en de werkwijze biedt toegang tot de dienstverlening van alle arbeidsmarktpartners, volgens het principe van 'no wrong door'. Het Werkcentrum biedt WerkBedrijf de kans voor het verstevigen van de onderlinge samenwerking met deze partners en de ontwikkeling van integrale dienstverlening. Per 1 januari 2026 is het Werkcentrum van start gegaan.

Maatschappelijke en financiële effecten van loonkostensubsidies

De Maatschappelijke Kosten-Baten-Analyse (MKBA) Loonkostensubsidies - opgezet door Berenschot, in opdracht van Divosa en Cedris - heeft als doel inzicht te bieden in de financiële effecten van de inzet van loonkostensubsidies voor gemeenten, rijksoverheid en de private partijen. Daarnaast kan het behulpzaam zijn bij het maken van beleidsmatige keuzes. Eind 2025 zijn er 724 actieve loonkostensubsidies. Kandidaten die met loonkostensubsidie aan de slag zijn werken gemiddeld 28 uur per week en hebben een loonwaarde van gemiddeld 57%. Van deze groep komt 71,5% uit de uitkering. 36,3% is jonger dan 27 jaar en 43,6% van de groep ontvangt een jaar of langer een loonkostensubsidie en is daarmee duurzaam uit de uitkering.

Wat kost het?

De kosten voor de inzet van loonkostensubsidies op basis van bovenstaande situatie zijn:

- € 8,7 miljoen loonkostensubsidies
- € 3,0 miljoen begeleidingsvergoedingen
- € 1,0 miljoen uitvoeringskosten

Wat levert het maatschappelijk en financieel op?

1. Voor de kandidaten
De loonkostensubsidie heeft een positieve invloed op het welzijn en de financiële draagkracht van de kandidaten (inwoners van onze regio). De bestaanszekerheid en financiële zelfstandigheid verbeteren; de inkomenspositie van alle kandidaten samen neemt toe met € 4,8 miljoen. Ook het welzijn en welbevinden van de kandidaten nemen toe. Deze verbetering wordt in de MKBA gewaardeerd op €2,3 miljoen.

2. Voor de lokale economie
De loonkostensubsidie is goed voor de lokale economie. Alle 724 mensen werken bij bedrijven in de regio. Ze dragen bij aan de productie van lokale ondernemers en organisaties, en die op hun beurt aan een inclusieve arbeidsmarkt, waarin iedereen kansen heeft.

3. Voor de regionale overheid
De loonkostensubsidie levert ook voordelen op voor de regionale overheid. De vraag naar uitkeringen en aanvullende regelingen neemt af. Er zijn daardoor minder kosten voor bijstandsuitkeringen, armoederegelingen en schuldhulpverlening. Voor onze regio levert dit een 'besparing' op van € 4,8 miljoen. Ook neemt de hulpvraag van inwoners af. Er zijn daardoor minder zorgkosten, inclusief minder kosten voor de Wmo. Voor onze regio wordt dat gewaardeerd op circa € 950.000. Verder krijgen inwoners een dagbesteding en structuur in hun leven. Dit leidt tot minder overlast en meer veiligheid en levert een besparing op van € 56.300.

Loonkostensubsidies zijn daarmee niet alleen een investering in mensen, maar ook in de samenleving. Ze zorgen voor meer inkomen, meer welzijn, minder zorg en een sterkere lokale economie.

SW: de cijfers

→ 2025
→ 2024

SW-MEDEWERKERS IN DIENST



941

ZIEKTEVERZUIM



21,4%

22,0%

TOEGEVOEGDE WAARDE PER FTE

€ 9.502

€.9.670

Sociale werkvoorziening

Eind 2025 waren 941 SW-medewerkers bij ons in dienst tegenover 1.051 SW-medewerkers eind 2024. Dit aantal daalt omdat er sinds 2015 geen instroom meer is en vanwege pensionering.

Financieel

Bij de halfjaarcijfers hebben we gemeld een voordeel te behalen van tussen de € 0 en €150.000. Binnen dit resultaat hebben we tevens de eenmalige uitkering voor de SW-medewerkers kunnen opvangen.
Van het Rijk ontvingen de gemeenten voor de uitvoering van de SW € 38,3 miljoen. Dit is inclusief de compensatie voor SW-medewerkers van € 608.800. We hebben in 2025 € 37,0 miljoen uitgegeven. Ook in 2025 hebben we de SW binnen de door het Rijk beschikbaar gestelde budgetten uit kunnen voeren. Er is voor de gemeenten in de regio een voordelig resultaat ontstaan van € 1,3 miljoen.
Op grond van een uitspraak van de commissie BBV hebben we een bedrag van € 2,5 miljoen moeten toevoegen aan de voorziening vervroegde uittreding (RVU) en spaarverlof SW-medewerkers. Dit heeft geleid tot een uitzetten van zowel de baten als de lasten, maar heeft geen effect op de afrekening met de gemeenten dan wel het resultaat over 2025. Conform het besluit van het algemeen bestuur van 5 maart 2026 hebben we de uit deze last voortvloeiende vordering opgenomen als een eeuwigdurende vordering op de gemeenten. De vordering zal met het teruglopen van het aantal SW-medewerkers tot € 0 reduceren. De reden waarom we hiervoor gekozen hebben is omdat beide regelingen in de jaarlijkse reguliere bekostiging van het Rijk zitten.

De omzet die een SW-medewerker draait wordt uitgedrukt in de toegevoegde waarde per fte. De gedeclareerde uren en het afgesproken tarief zijn de basis voor de toegevoegde waarde. Eind 2025 is de toegevoegde waarde per fte € 9.502. Dit is lager dan onze doelstelling (€ 9.670).

Medewerkerstevredenheidonderzoek SW 2025

Het medewerkersonderzoek van oktober 2025 schetst een duidelijk positief beeld. Met een respons van 34% sluit het onderzoek goed aan bij vergelijkbare organisaties. De algemene tevredenheid is gestegen van rapportcijfer 6,7 in 2019 naar 7,3 in 2025. We zijn trots op dit resultaat. De ingezette koers — zoveel mogelijk werken bij een inlener — werpt duidelijk zijn vruchten af. Medewerkers zijn tevreden over hun werk, werktijden en kunnen hun werk op een veilige manier uitvoeren.
Ze waarderen de samenwerking met collega's

en beoordelen de begeleiding vanuit WerkBedrijf positief. Consulenten en werkcoaches worden als toegankelijk en betrokken ervaren. Daarnaast hechten medewerkers veel waarde aan gezondheid, vitaliteit en ontwikkeling. Een grote meerderheid staat open voor ondersteuning en twee derde wil zich graag verder blijven ontwikkelen. Het onderzoek laat ook zien dat blijvende aandacht nodig is voor sociale veiligheid, vitaliteit, ontwikkeling, digitale ondersteuning en vertrouwen in WerkBedrijf in de toekomst.

Ziekteverzuim en vitaliteit SW-medewerkers in 2025

Wij zien met tevredenheid dat het goed gaat met onze SW-medewerkers. Velen hebben een werkplek die goed bij hen past en ervaren een stabiele, positieve werkomgeving. Deze ontwikkeling wordt bevestigd door de ondernemingsraad SlagWerk en door het bezoek van brancheorganisatie Cedris in het tweede kwartaal. Ook de uitkomsten van het medewerkersonderzoek 2025 onderstrepen dit positieve beeld.
Deze resultaten laten zien dat we een sterke en effectieve rol vervullen in het ondersteunen van onze medewerkers bij hun werk en persoonlijke ontwikkeling. Natuurlijk blijven er punten van aandacht, waarbij het terugdringen van ziekteverzuim prioriteit heeft.

Ontwikkeling van het ziekteverzuim

In 2025 bedroeg het gemiddelde ziekteverzuim 21,4% (peildatum 4 december 2025). Dit is een lichte verbetering ten opzichte van 2024 (22%). Gedurende het jaar zagen we een piek in februari (23,6%) en een daling naar 19,4% in mei. Ter vergelijk: landelijk lag het verzuimcijfer in 2024 op 16,4%.
De relatief hoge verzuimcijfers hebben te maken met de samenstelling van onze medewerkersgroep, waarin relatief veel oudere medewerkers zitten met meervoudige problematiek en beperkingen. Dit komt ook tot uiting in de duur van het verzuim: 46% betreft lang en extra lang verzuim (6 weken tot 2 jaar).
Onze SW-medewerkers werken allemaal gedetacheerd. De grotere afstand tot de werkvloer maakt dat signalen en gedragingen soms minder snel worden opgemerkt. Bovendien zijn er minder werkplekken beschikbaar voor eenvoudiger werk, terwijl een groeiende groep medewerkers hier juist op aangewezen is. De mogelijkheden voor maatwerk blijven daarbij afhankelijk van de inlener.

Interventies

In 2025 hebben we diverse initiatieven en interventies ingezet rondom ziekteverzuim.

- We zijn een samenwerking gestart met Eridanos, een organisatie met 17 jaar ervaring in verzuimbegeleiding. Zij hebben onderzoek gedaan naar het ziekteverzuim binnen WerkBedrijf. De uitkomsten en mogelijke vervolgacties verwachten we in het eerste kwartaal van 2026.
- Een gezamenlijk verbetertraject heeft geleid tot een merkbaar betere samenwerking met de arbodienst. We schakelen sneller met bedrijfsartsen en praktijkondersteuners, wat de voortgang ten goede komt. Arbodienst AHG heeft opnieuw de aanbesteding gegund gekregen. Hierdoor kunnen we de komende vier jaar de ingezette lijn voortzetten en verder versterken.
- In 2025 is binnen alle modules van de MGR een gezamenlijk verzuimbeleid en verzuimprotocol ingevoerd. Dit zorgt voor een uniforme en transparante aanpak van verzuim. We ondersteunen medewerkers door bijvoorbeeld de inzet van arbeidspsychologen en interventies vanuit de arbodienst zoals veerkrachttraining en de inzetbaarheidswijzer.
- Een praatplaat ondersteunt werkcoaches en consulenten bij periodieke gesprekken over zeven leefgebieden, waardoor knelpunten eerder worden herkend en medewerkers sneller passende ondersteuning krijgen.

Vitaliteitsprogramma ‘Fitter – Leuker – Slimmer’

Op 1 januari 2025 zijn we gestart met het vitaliteitsprogramma ‘Fitter – Leuker – Slimmer’. Dit programma richt zich op de duurzame inzetbaarheid van SW-medewerkers. Omdat medewerkers gedetacheerd zijn, sluiten ze zoveel mogelijk aan bij activiteiten die passen bij hun werkplek. Wij ondersteunen dit met aanvullende faciliteiten en activiteiten die bijdragen aan vitaliteit, werkplezier en ontwikkeling.

- **Fitter** omvat onder meer wandel- en sportactiviteiten.
- **Leuker** richt zich op samen leuke dingen doen, zoals gezamenlijke eetmomenten.
- **Slimmer** biedt mogelijkheden om te werken aan ontwikkeling, zoals trainingen digitale vaardigheden, Check je basisvaardigheden en Sterk in je werk.

Medewerkers hebben in 2025 enthousiast deelgenomen aan diverse activiteiten. Het vitaliteitsprogramma heeft hiermee een stevige basis gekregen binnen de organisatie. In de komende jaren bouwen we hier verder op voort, met aandacht voor het vergroten van de bekendheid en deelname.

Voorlichting en ondersteuning

Ook in 2025 bleef er aandacht voor een gezonde overgang van werken naar pensioen. Twee keer per jaar organiseerden we bijeenkomsten over seniorenregelingen en pensioenvraagstukken. Deze werden gemiddeld bezocht door 20 medewerkers en als positief ervaren.
Daarnaast zetten we de meerjarige samenwerkingen voort met:

- **Bindkracht10** voor ondersteuning bij financiële vraagstukken (127 aanmeldingen in 2025)
- **Stichting MEE** voor begeleiding bij sociaal-maatschappelijke vraagstukken (30 lopende trajecten, waarvan 17 nieuwe).



Frank vindt nieuw werkplezier in de zorg

Frank (60) werkt al tientallen jaren via de sociale werkvoorziening, onder andere in de schoonmaak en als voorman in een productieomgeving. Maar écht gelukkig werd hij daar niet van: “In mijn laatste baan zat ik vaak in de ziektewet door de stress.” Op zijn 59ste kwam Frank voor het eerst in aanraking met de zorg. “Mijn schoonmoeder lag in een herstelcentrum. Ik zag hoe druk het personeel het had en begon spontaan te helpen. Eerst met kleine dingen, maar dat werd vanzelf meer.” Een jaar geleden kreeg hij de kans om als zorgassistent aan de slag te gaan bij Huize Rosa. Een schot in de roos!

Lees **hier** het volledige verhaal

ICT Rijk van Nijmegen

ICT Rijk van Nijmegen (iRvN) is verantwoordelijk voor het beheer, de exploitatie en de doorontwikkeling van de technische ICT-infrastructuur, inclusief telefonie, voor de gemeenten in de regio Rijk van Nijmegen, WerkBedrijf en de Omgevingsdienst Regio Nijmegen (ODRN). Daarnaast voert iRvN voor gemeente Nijmegen, WerkBedrijf en ODRN een groot deel van het functioneel beheer uit. Op verzoek gebeurt dit ook voor (primaire) procesapplicaties van andere deelnemende gemeenten.

Met deze dienstverlening stelt iRvN medewerkers van de aangesloten organisaties in staat hun werkzaamheden uit te voeren en daarmee de gemeentelijke dienstverlening aan inwoners en bedrijven te ondersteunen. iRvN handelt incidenten af, beoordeelt en realiseert wijzigingsverzoeken en ondersteunt medewerkers bij het gebruik van hun ICT-voorzieningen, telefonisch, per mail en op locatie.

Diepgaandere inzichten in (kwantitatieve) resultaten van IRVN kunnen gevonden worden in bijlage 11, informatieprotocol iRvN.

Tenantsplitsing

In 2025 is de scheiding van de Microsoft-omgevingen (tenants) verder doorgevoerd. In dit jaar hebben de Werkorganisatie Druten Wijchen en de Omgevingsdienst Regio Nijmegen (ODRN) een eigen tenant gekregen. Daarmee beschikt vrijwel iedere organisatie binnen het Rijk van Nijmegen over een afzonderlijke digitale werkomgeving. Voor WerkBedrijf is de uitvoering verschoven naar 2026.

De tenantscheiding is een belangrijke stap om het beheer en de beveiliging van gegevens beheersbaar te houden in een omgeving waarin samenwerking en datadeling toenemen. Door dataverzamelingen per organisatie duidelijk te scheiden, wordt risico-afbakening verbeterd. Bij de uitvoering is zoveel mogelijk rekening gehouden met de spanning tussen gebruikersgemak en veiligheid, waarbij gekozen is voor een inrichting die werkbaar is en tegelijkertijd voldoet aan actuele eisen op het gebied van informatiebeveiliging.

Managed devices en beleid

In 2025 zijn alle laptops en mobiele telefoons binnen het Rijk van Nijmegen volledig managed ingericht. Dit betekent dat iRvN deze devices centraal beheert en gericht kan ingrijpen wanneer dat nodig is. Het gaat onder meer om het gecontroleerd uitrollen van updates en beveiligingsinstellingen en het op afstand blokkeren of wissen van apparatuur bij verlies of diefstal. Deze standaardisatie is een voorwaarde om het beveiligingsniveau beheersbaar te houden in een omgeving waarin steeds meer buiten vaste werkplekken wordt gewerkt. Daarnaast draaien sinds 2025 alle laptops en desktops op Windows 11, waarmee wordt aangesloten op actuele beveiligingsstandaarden en wordt voorkomen dat gewerkt wordt met software waarvoor de ondersteuning afloopt.
In 2025 is bovendien regionaal beleid geformuleerd voor het verdere gebruik en beheer van devices. Dit beleid biedt heldere kaders, de concrete doorvertaling naar uitvoering vindt plaats in 2026.

Microsoft 365

In 2024 is gestart met het werken vanuit een multidisciplinair team rond Microsoft 365, in 2025 is deze werkwijze verder uitgebouwd. Deze aanpak is gekozen omdat M365 geen opzichzelfstaande technische voorziening is maar een platform dat direct raakt aan het dagelijks functioneren van organisaties en medewerkers. Ontwikkeling, inrichting en beheer vragen daarom om samenhang tussen technische keuzes en functioneel gebruik.

In 2024 en 2025 is gericht verder gewerkt aan het op orde brengen en stabiliseren van het technische fundament en aan het realiseren van gemeenschappelijke bouwstenen. Dit is nodig om verdere groei van het gebruik beheersbaar te maken en om verschillen tussen organisaties te verkleinen. Vanuit dit fundament zijn concrete functionaliteiten toegevoegd, onder meer ter ondersteuning van het samenwerken en communiceren via Microsoft Teams.

Bij de verdere ontwikkeling van M365 is bewust gekozen voor een gefaseerde aanpak. Deze werkwijze voorkomt versnippering en dubbel werk en draagt bij aan voorspelbaarheid in beheer en ondersteuning. In 2025 zijn hierin verdere stappen gezet, waardoor het gebruik van M365 regionaal meer samenhang vertoont en beter aansluit op de dagelijkse praktijk.

Tegelijkertijd is zichtbaar geworden dat, naast ontwikkeling en inrichting, ook het functioneel beheer van Microsoft 365 structurele aandacht vraagt. Naarmate het gebruik toeneemt, groeit de behoefte aan eenduidigheid in inrichting, ondersteuning en wijzigingsbeheer. Het regionale karakter van de M365-omgeving biedt hierbij schaalvoordelen, doordat kennis en ervaring kunnen worden gebundeld en niet overal afzonderlijk hoeven te worden ingericht.

Beveiliging

In 2025 is het Programma Beveiliging verder uitgevoerd en verdiept. De focus lag op het beheersbaar houden en waar nodig versterken van het beveiligingsniveau, in samenhang met andere ontwikkelingen binnen de ICT-omgeving.

De basisbeveiliging was ook in 2025 op orde. Omgevingen zijn continu bewaakt via 24/7-monitoring en het CSIRT. Dagelijks worden aanvallen gedetecteerd en afgehandeld. Tegelijkertijd is onderkend dat 100 % veiligheid niet bestaat en dat beveiliging voortdurende aandacht vraagt.

In 2025 is een verschuiving zichtbaar geworden waarbij werkzaamheden steeds minder uitsluitend binnen de Citrix-omgeving plaatsvinden en vaker direct op laptops en andere fysieke endpoints. Dit vergroot het belang van aanvullende maatregelen buiten de traditionele infrastructuur. Dit inzicht vormt een belangrijke onderbouwing voor verdere aanscherping van beleid en maatregelen.

Binnen het programma is verder gewerkt aan patchmanagement, periodieke technische onderzoeken en pentesten. De samenhang met andere trajecten, zoals tenantsplitsing, managed devices en Microsoft 365, is daarbij nadrukkelijk meegenomen.
In 2025 is daarnaast gewerkt aan de beleidsmatige voorbereiding van Mobile Device Management (MDM), als noodzakelijke stap om ook buiten de Citrix-omgeving veilig en beheersbaar te kunnen werken. De uitvoering hiervan volgt in 2026.

Aanbestedingen software en infrastructuur

In 2025 is de aanbesteding voor software-inkoop via een softwarebroker afgerond en is deze broker in gebruik genomen. Hiermee is invulling gegeven aan een eerder voorgenomen maatregel om meer grip te krijgen op licentiebeheer, contractvoorwaarden en kostenontwikkeling. In 2025 is gestart met werken via deze constructie.

Daarnaast is in 2025 de aanbesteding voor netwerkcomponenten en hardwarevernieuwing afgerond. Daarmee is een basis gelegd voor verdere modernisering en toekomstbestendigheid van de regionale ICT-infrastructuur. De implementatie hiervan is een meerjarig traject. Voor vervanging, vernieuwing en ingebruikname wordt een periode van circa twee jaar voorzien, waarbij de nieuwe infrastructuur gefaseerd wordt ingevoerd en de bestaande gecontroleerd

wordt ontmanteld om de continuïteit van de dienstverlening te borgen.

Duurzaamheid

In 2025 is binnen de MGR een project rond groene mobiliteit gestart. Daarmee wordt duurzaamheid niet alleen benaderd vanuit ICT-middelen, maar breder opgepakt op MGR-niveau.

Daarnaast blijft iRvN in de dagelijkse praktijk aandacht houden voor de duurzame inzet van middelen. Apparatuur wordt zo lang mogelijk gebruikt, ook wanneer dit langer is dan de boekhoudkundige afschrijvingstermijn. Wanneer vervanging noodzakelijk is, worden middelen hergebruikt of gerecycled. Bij aanschaf wordt bewust gekozen voor gericht inkopen en het beperken van voorraden.

iRvN maakt daarnaast gebruik van open-source producten en ondersteunt de toepassing van open standaarden. Een overzicht van de gebruikte en beheerde open-source producten is opgenomen in de bijlage. Als MGR en iRvN is het streven om toe te werken naar een CO_2-neutrale en circulaire organisatie in 2045, waarbij in 2025 is ingezet op bewustwording en het verkennen van haalbare maatregelen.

BIO-certificering

Het TPM-traject (Third Party Memorandum) is voor iRvN het instrument om verantwoording af te leggen over de inrichting en uitvoering van haar werkzaamheden. De BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) vormt hierbij het normenkader.

In regionaal verband is vastgesteld welke BIO-onderdelen onder verantwoordelijkheid van iRvN vallen. Op deze onderdelen laat iRvN zich auditen. Het TPM-traject draagt bij aan het bereiken van volwassenheidsniveau 3, waarbij werkzaamheden procesmatig zijn vastgelegd en voorspelbaar en herhaalbaar worden uitgevoerd.

In 2025 zijn eerder geaudite processen opnieuw getoetst en is het auditbereik uitgebreid. De uitkomsten waren, net als in 2024, goed. Aanbevelingen worden meegenomen in de verdere doorontwikkeling. Tegelijkertijd worden de eisen scherper, onder meer door de doorontwikkeling richting BIO2 en Europese regelgeving zoals NIS2.

Organisatieontwikkeling

In 2025 is iRvN verdergegaan met de doorontwikkeling van de organisatie. Een belangrijk accent lag op het versterken van de rol van teamleiders. Het eerder gestarte leiderschapsprogramma is in 2025 voortgezet en richt zich op het versterken van het eigen functioneren, het maken van afwegingen en het expliciet beleggen van eigenaarschap binnen teams.

Deze ontwikkeling sluit aan bij de kernwaarden van iRvN: betrokken, betrouwbaar, oplossingsgericht en professioneel. Van teamleiders en medewerkers wordt verwacht dat zij vanuit deze waarden handelen, zowel intern als in de dagelijkse dienstverlening en in de samenwerking met deelnemers.

Daarnaast zijn in 2025 processen herijkt vanuit het perspectief van de klant. Daarbij is expliciet gekeken naar de bijdrage van processen aan de missie van iRvN: het in staat stellen van ambtenaren om hun dienstverlening aan inwoners goed in te richten en uit te voeren. Dit heeft geleid tot duidelijkere verantwoordelijkheden, scherpere overdrachtsmomenten en meer gerichte sturing. De verdere uitrol hiervan vindt plaats in 2026.

Opleiden en ontwikkelen bleef ook in 2025 een belangrijk aandachtspunt. Medewerkers zijn ondersteund in hun professionele ontwikkeling, passend bij veranderende eisen aan het werk.

Daarbij wordt gewerkt met concrete KPI's, zodat zichtbaar wordt in hoeverre doelstellingen worden gerealiseerd. Deze informatie is onder meer beschikbaar via de klantportalen van iRvN en wordt besproken met de deelnemers.

Regionale kaders

In 2025 hebben de deelnemers, met inbreng van iRvN, zowel de regionale cloudstrategie als de regionale i-governance vastgesteld. Daarmee zijn gezamenlijke kaders vastgelegd voor cloud-gebruik en voor afstemming en besluitvorming over ICT-ontwikkelingen in regionaal verband. De activiteiten van iRvN in 2025 sluiten aan bij deze kaders; verdere uitwerking vindt plaats in de daaropvolgende jaren.

Open Source Applicaties

Op verzoek van gemeenten rapporteert iRvN periodiek over de door haar gebruikte en beheerde open-source applicaties. Vastgesteld is dat iRvN de geldende open standaarden hanteert en kan ondersteunen. Een overzicht is opgenomen in de bijlage.

Financieel

Op het onderdeel Automatiseren is in 2025 een resultaat gerealiseerd van € 417.000. Dit resultaat is behaald uit de verkoop van de IP-adressen. Wij hebben voorgesteld om het resultaat van € 417.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Datamigratie. Op het onderdeel Applicatiebeheer is in totaal een positief resultaat van € 127.000 gerealiseerd. Dit resultaat heeft voor € 74.000 betrekking op gemeente Nijmegen, voor € 41.000 betrekking op WerkBedrijf en voor € 12.000 betrekking op ODRN. Gedurende 2025 is in totaal € 2 miljoen geïnvesteerd. Het grootste gedeelte van het investeringsvolume was nodig voor het vervangen van de fysiek werkplek (laptops) en hardware netwerk.

Paragrafen

Het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) stelt zeven paragrafen verplicht voor. Wij behandelen er vier. De paragrafen lokale heffingen, grondbeleid en verbonden partijen zijn niet op onze organisatie van toepassing. Daarnaast voegen wij een drietal paragrafen vrijwillig toe omdat we het van belang vinden om ook inzicht te geven in de ontwikkelingen op het gebeid van dataveiligheid en privacy, op het gebeid van duurzaamheid en op het gebied van de wet open overheid (WOO).

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de MGR Rijk van Nijmegen in staat is tegenvallers op te vangen. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

1. De weerstandscapaciteit: dit zijn middelen en mogelijkheden waarover MGR Rijk van Nijmegen beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
2. Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De paragraaf over het weerstandsvermogen bevat minimaal een inventarisatie van de weerstandscapaciteit en risico's en het beleid hierop. Voor nadere informatie verwijzen we naar de notitie risico-inventarisatie die door ons bestuur is vastgesteld.

Weerstandscapaciteit

De MGR kiest ervoor om (ter voorkoming van mogelijke financiële risico's) geen weerstandsvermogen aan te houden, maar mogelijk een kostenegalisatiereserve per gemeente te vormen. Dit betekent dat de risico's worden opgenomen in de begroting en jaarrekening van de deelnemende gemeenten en niet binnen de begroting en jaarrekening van de MGR.

Risico's

We inventariseren risico's om verantwoording af te leggen over en inzicht te geven in de risico's die voor de MGR Rijk van Nijmegen (zowel procesmatig als voor het bedrijf zelf) van belang zijn. Het is essentieel dat de risicoparagraaf voldoende vooruitkijkt naar toekomstige risico's in beleid, uitvoering en de gevolgen hiervan voor de financiële middelen. De risicoparagraaf geeft informatie over de houdbaarheid van de strategie voor de komende periode. In deze paragraaf benoemen we de grootste risico's.

Wet- en regelgeving en politiek bestuurlijke risico's

Afbouw en ontschotting Participatiebudget

De systematiek van het gemeentefonds kent sinds 2025 een grotere dynamiek door de door het Rijk gekozen indicatoren. Dit leidt ertoe dat pas in september van het lopend boekjaar duidelijk is welk budget beschikbaar is voor WerkBedrijf. De komende jaren is de raming dat het budget toeneemt. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een toename van de begeleidingsvergoeding voor loonkostensubsidies. Deze toename vertaalt zich door in de uitgaven, immers begeleiding is niet direct opgeschaald. Zolang we in aantallen toenemen zullen we een tijdelijk voordeel houden. De groei van het aantal loonkostensubsidies zal echter niet onbeperkt zijn. Op het moment dat de aantallen zich gaan stabiliseren dan wel licht dalen zal het uitdagender worden om binnen het bestaande financiële kader te opereren. Tezamen met de korting van € 1,2 miljoen, leidt dat op dat moment tot een uitdaging in de begroting. Om het risico enigszins te dempen mag jaarlijks een voorstel gedaan worden om ontstane overschotten in een jaar tot een bedrag van 10% van het participatiebudget toe te voegen aan een risicoreserve om onverwachte tegenvallers voor de regio te kunnen opvangen.

Aanbieden beschut werk (nieuw) vanuit de Participatiewet

Kandidaten die uitsluitend in een beschutte werkomgeving betaald werk kunnen verrichten, ondersteunen we zoveel mogelijk om actief te kunnen zijn op de arbeidsmarkt. Voor kandidaten die een positief advies beschut werk (nieuw) van UWV krijgen, organiseren we (indien mogelijk) een tijdelijk dienstverband in een beschutte omgeving van maximaal 23 maanden, met 100% Wettelijk minimumloon (WML). In totaal waren eind 2025 92 kandidaten aan het werk met een beschut werk dienstverband. Dit zijn kandidaten die we zelf in dienst hebben en kandidaten die in

dienst zijn bij werkgevers. We sturen op duurzame plaatsingen en bemiddelen de kandidaat naar een volgende of vaste werkplek. De kosten dekken we uit de loonkostensubsidie. Die wordt overgeheveld vanuit het bijstandsbudget (BUIG) van de gemeenten.

Uit het Participatiebudget financieren we de begeleidingsvergoeding en eventuele werkplekaanpassingen. Het eerste risico is dat deze dekking afneemt of wegvalt, terwijl de loonkosten voor kandidaten met een nieuw dienstverband beschut blijven bestaan. Een tweede risico is het niet tegen kostendekkende tarieven kunnen plaatsen van kandidaten met een dienstverband. Een derde risico is de stijging van de loonkosten. Wanneer de structurele kosten niet meer gedekt kunnen worden vanuit deze middelen, ontstaat een financieel risico voor de gemeenten. Voor (naar schatting) drie jaar hebben we dit financieel risico afgedekt, daarna niet meer.

De omvang van dit risico is pas te bepalen als het aantal kandidaten met een vast dienstverband bekend is. In de begroting van 2026 bijgesteld en 2027 en volgende jaren is daar een inschatting voor gemaakt. Een vierde risico is dat we zien dat werkgevers de financiering van deze doelgroep nauwelijks rond krijgen. Dit leidt ertoe dat plaatsingen minder snel groeien. Dit leidt ertoe dat we extra moeten investeren om werkgevers te verleiden deze doelgroep in dienst te nemen. Het vijfde risico is dat wij op dit moment substantieel minder nieuw beschut plaatsen realiseren dan onze taakstelling, terwijl we wel bekostigd krijgen op deze taakstelling.

Het Rijk onderkent de problematiek en heeft vanaf 2024 voor een aantal tekortkomingen aanvullende middelen beschikbaar gesteld om deze doelgroep extra te kunnen ondersteunen in de vorm van een vaste loonwaarde en impulsgelden. De middelen zijn conform het bestedingsplan, in afwachting van besluitvorming, vanaf 2026 toegevoegd aan de bijgestelde begroting. Omdat de noodzaak groot is, starten we vanaf 2026 met de uitvoering van het bestedingsplan.

Het Rijk is voornemens om vanaf 2027 of 2028 de bekostiging te baseren op basis van realisatie. In dat geval gaat de regio minder middelen ontvangen, die nu voor andere uitvoeringstaken ingezet worden. De middelen die we nog wel zullen ontvangen zijn volledig nodig voor de uitvoering van beschut werk. In de loop van 2026 komt er meer duidelijkheid over de nieuwe financieringswijze van beschut.

Uittreden van een gemeente

Uittreding van een gemeente uit de MGR of uit één of meerdere modules heeft tot gevolg dat er frictiekosten ontstaan bij de MGR. Vooral als er langlopende verplichtingen zijn aangegaan, kunnen de frictiekosten aanzienlijk zijn.

Arbeidsmarkregio

In de arbeidsmarktregio participeert naast WerkBedrijf tevens UWV, het onderwijs, de vakbonden en werkgevers. Voor het vormgeven en uitvoeren van de taken binnen de arbeidsmarktregio ontvangen wij middelen van de Centrumgemeente. Hiervoor wordt ook personeel ingezet in dienst van de MGR. De MGR draagt ook het personele risico als deze middelen wegvallen. Omdat de arbeidsregio geen juridische entiteit is er ook geen overeenkomst tussen de deelnemende partijen.

Afbouw WSW-budget en stijging gemiddelde loonkosten SW-medewerkers

WerkBedrijf rekent voor de dienstverlening van de Sociale Werkvoorziening (onderdeel SW) een kostendekkende bijdrage (kostprijs per SE) bij gemeenten. Deze bijdrage ligt de afgelopen jaren in lijn met het WSW-budget dat de deelnemende gemeenten ontvangen vanuit het Rijk. Een afname van het WSW-budget betekent

geen direct risico voor de MGR. Aangezien gemeenten de bijdrage voor de uitvoering van de SW financieren vanuit het WSW-budget, benoemen we het risico wel in deze paragraaf. Wettelijke wijzigingen (cao, minimumloon en premies) zijn niet beïnvloedbaar, maar hebben een grote impact op de kosten. Sinds 2015 is er geen nieuwe instroom meer op basis van de Participatiewet. Dit heeft een vertragend effect op de daling van het loongebouw. Dit betekent ook geen direct risico voor de MGR, omdat de gemeenten verantwoordelijk zijn voor de bijdragen. De afgelopen jaren is het verschil tussen de bijdrage van gemeenten en de bekostiging vanuit het Rijk kleiner geworden. Of deze trend zich doorzet is op dit moment nog niet met zekerheid vast te stellen. Met name omdat een deel van de vaste kosten niet of schoksgewijs af te bouwen is.

Maatschappelijke risico's

Klant- en marktrisico's onderdeel SW en detacheringsbanen

Hierbij gaat het voornamelijk om de volgende risicofactoren:

- Lagere uurtarieven gedetacheerde SW-medewerkers.
- Kostendekkende tarieven detacheringsbanen.
- Minder productieve uren gedetacheerde SW-medewerkers en/of lagere stijging toegevoegde waarde in beschut werk door ouder wordende doelgroep en cao-afspraken.
- Onvoldoende detacheringsmogelijkheden in de markt.
- WerkBedrijf heeft geen eigen productiefaciliteiten, waardoor we afhankelijk zijn van afspraken met externe organisaties en de bereidheid van externe organisaties om ook werk te bieden aan medewerkers met een lage productiviteit of hoge begeleidingsbehoefte.

ICT

Dit betreft met name het risico van uitval of het hacken van ICT voorzieningen. De MGR anticipeert op dit risico door het uitvoeren van tests en door permanent te werken aan het verbeteren van haar ICT omgeving. Het voldoen aan de vereisten van de BIO maakt daar onderdeel van uit. Desondanks blijft de mogelijkheid van uitval bestaan. Dit brengt risico's in de continuïteit van dienstverlening met zich mee en kan tevens leiden tot hoge herstelkosten. De impact daarvan laat zich vooraf moeilijk bepalen.

Middelen, organisatie, medewerkers en efficiency

Belastingen

Ten aanzien van de vennootschapsbelasting, de loonheffing en de omzetbelasting zijn momenteel geen risico's bekend. Naleving van de fiscale regels borgen wij door instructies en toetsing achteraf bij de btw-aangiften en bij de uitvoering van interne controles op bijvoorbeeld het gebruik van de poolauto's, etc. Daarnaast laten wij ons bij fiscale vraagstukken bijstaan door externe deskundigen.

Juridisch

Op juridisch gebied zijn op dit moment geen risico's bekend. Naleving van wet- en regelgeving borgen we door het geven van voorlichtingsbijeenkomsten. We werken het zo concreet als mogelijk uit in instructies, verordeningen en beleidsregels. Tot slot toetsen onze kwaliteitsmedewerkers op de naleving ervan.

Informatiebeveiliging en Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

Informatiebeveiliging vormt een belangrijk onderwerp binnen de MGR Rijk van Nijmegen. Met name aan de borging van de privacy van betrokkenen wordt veel aandacht besteed. De

noodzakelijke maatregelen zijn getroffen om tijdig te kunnen voldoen aan wet- en regelgeving op het gebied van informatiebeveiliging. Het grootste risico is dat bijzondere persoonsgegevens uitlekken. Ook het uitlekken van bedrijfsinformatie valt onder deze risico's. Ondanks de getroffen maatregelen kunnen zich dergelijke incidenten voordoen. De impact van een dergelijk incident is niet vooraf in te schatten. De maximale geldboete kan oplopen tot ruim € 20 miljoen of 4% van de omzet van een organisatie. Voor MGR houdt dit in een maximale boete van circa € 4,0 miljoen en er kan sprake zijn van veel negatieve publiciteit.

Economische risico's

De geopolitieke ontwikkelingen in 2025, zoals de voortdurende oorlogen, toenemende protectionisme, haperende toeleveringsketens, het ruime liquiditeitsbeleid van de centrale banken en de energietransitie hebben geleid tot schaarste en oplopende prijzen. Daar ondervindt de MGR nadeel van door oplopende prijzen van haar contracten, schaarste aan personeel, het moeilijker kunnen plaatsen van kandidaten en de kwaliteit van toestroom van kandidaten.

Toelichting op het schema van de risico-inventarisatie van 2025

Het netto (rest)risico is het ingeschatte, te betalen schadebedrag als het risico zich daadwerkelijk voordoet. Het totale netto (rest)risico na aftrek van de voorzieningen is het risico waarmee de MGR rekening moet houden. Aangezien de MGR geen weerstandsvermogen opbouwt, betekent dit dat de deelnemende gemeenten rekening dienen te houden met dit risico bij het bepalen van hun weerstandscapaciteit. In bijlage 4 is de verdeling per gemeente te vinden.

Risico-inventarisatie		
bedragen in 1€	**Bruto risico**	**Netto (rest) risico**
Politiek		
Landelijk politiek niveau	2.416.000	560.000
Regionaal politiek niveau	400.000	140.000
Totaal politiek	2.816.000	700.000
Maatschappelijk		
Imagoschade	735.000	452.000
Ecologisch/milieu	30.000	30.000
Totaal maatschappelijk	765.000	482.000
Juridisch/wettelijk		
Juridisch/wettelijk	940.000	500.000
Totaal juridisch/wettelijk	940.000	500.000
Financieel/economisch		
Economisch	1.730.000	760.000
Financieel	0	0
Totaal financieel/economisch	1.730.000	760.000
ICT		
Algemeen	0	0
Tevredenheid regiogemeenten	400.000	210.000
Informatiebeveiliging / privacy	1.830.000	760.000
Totaal ICT	2.230.000	970.000
Organisatorisch/Bestuurlijk		
Bestuurlijk	365.000	15.000
Personeel	1.840.000	900.000
Vastgoed	410.000	140.000
Totaal organisatorisch/bestuurlijk	2.615.000	1.055.000
Subtotaal	**11.906.000**	**4.467.000**
Voorzieningen	242.000	242.000
Voorziening SPP	1.357.000	1.357.000
Totaal risico-inventarisatie MGR	**9.497.000**	**2.868.000**

Kengetallen

De netto schuldquote wordt als volgt berekend: de som van de onderhandse leningen, overige vaste schuld, kortlopende schuld en overlopende passiva minus kortlopende (debiteuren) vorderingen en uitzettingen, liquide middelen en overlopende activa wordt gedeeld door de totale inkomsten (voor bestemming reserves). De netto schuldquote blijft relatief stabiel aangezien er enkel is afgelost op bestaande leningen en geen nieuwe lening is afgesloten.

De solvabiliteit betreft de ratio van het totale eigen vermogen gedeeld door het totaal van de passiva. Een solvabiliteit van 20% is gebruikelijk. De MGR Rijk van Nijmegen heeft een solvabiliteit van 2,3%. Dit komt doordat de MGR 'het resultaat' per einde boekjaar naar rato afrekent met de deelnemende gemeenten. Dit gebeurt omdat er sprake is van een gemeenschappelijke regeling waarvoor de deelnemende gemeenten verantwoordelijk zijn. Het uitgangspunt is dat er geen vermogensvorming binnen de MGR Rijk van Nijmegen bestaat. De deelnemende gemeenten houden in hun weerstandsvermogen rekening met de bij de MGR aanwezige risico's.

Kengetallen			
	R2024	R2025	B2025
Netto schuldquote	14,8%	12,0%	13,1%
Solvabiliteitsratio	0,7%	2,3%	0,0%
Liquiditeit	0,7	0,7	0,7

De liquiditeit betreft de vlottende activa gedeeld door de vlottende passiva. De liquiditeit bedraagt 0,7. Dit ligt onder de norm van 1%. De aard van de kortlopende schulden maakt dat dit geen acuut risico vormt voor de MGR omdat het deels betrekking heeft op meerjarige subsidies.

Financiering

Het doel van deze paragraaf is om te informeren over het treasurybeleid en de beheersing van financiële risico's. De treasuryfunctie ondersteunt de uitvoering van de programma's. Treasury is het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Meer concreet gaat het om financiering van het beleid tegen zo gunstig mogelijke voorwaarden.

Treasurystatuut

Op de MGR is de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet Fido) van toepassing. Het doel van deze wet is onder andere om op een verantwoorde, verstandige en professionele wijze de inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie (financieringsactiviteiten) van de MGR met een statuut te regelen. In het statuut zijn regels opgenomen over de algemene doelstellingen, de te hanteren richtlijnen en limieten en de administratieve organisatie van de financieringsfunctie.

Treasurybeheer

Volgens artikel 13 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten dient de begrotingsparagraaf over de financiering in ieder geval de beleidsvoornemens voor het risicobeheer te bevatten. Met betrekking tot risicobeheer gelden de volgende algemene uitgangspunten:

- De MGR mag geen leningen of garanties uit hoofde van de publieke taak verstrekken aan partijen;
- De MGR kan middelen uitzetten uit hoofde van de treasuryfunctie als deze uitzettingen een prudent karakter hebben en niet zijn gericht op het genereren van inkomen, waarbij de hoofdsom gegarandeerd moet zijn;
- In het kader van risicobeheer wordt gestreefd naar beperking van het renterisico op de lange en korte schuld, waarbij de kasgeldlimiet en de rentrisico norm niet overschreden worden.
- Het gebruik van derivaten is niet toegestaan.

Er is in 2025 niet afgeweken van deze uitgangspunten.

Risicobeheer; de Kasgeldlimiet en Rente-risiconorm

De belangrijkste financiële risico's bij de uitvoering van het treasurybeleid zijn koersrisico's, renterisico's en kredietrisico's.

Koersrisico's

De MGR heeft geen leningen in buitenlandse valuta. Transacties in buitenlandse valuta komen niet of nauwelijks voor. Het koersrisico is dus nihil. De MGR heeft geen beleggingen en staatsobligaties. De MGR is verplicht eventuele overtollige middelen bij de schatkist te stallen (schatkistbankieren) en gaat dus geen nieuwe beleggingen aan.

Renterisicobeheer

De kasgeldlimiet geeft het renterisico op korte termijn weer. Hieronder vallen alle kortlopende financieringen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar. Het doel van deze limiet is om te voorkomen dat bij herfinanciering van de leningen bij (aanzienlijk) hogere rente grote schokken gaan optreden in de hoogte van de rente die de MGR moet betalen. Het niveau van de kasgeldlimiet is beperkt tot 8,2% van het totaal van de primitieve begroting. De wettelijk toegestane kasgeldlimiet van 8,2%

is in 2025 niet overschreden. Ook het meerjarenperspectief is dat het niet structureel wordt overschreden.

Renterisiconorm

De renterisico's op de vaste schuld worden ingekaderd door de renterisiconorm. Jaarlijks mogen de renterisico's door renteherziening en herfinanciering niet hoger zijn dan 20% van het begrotingstotaal (leningen met een looptijd vanaf 1 jaar). Hierbij geldt een minimumbedrag van € 2,5 miljoen. In 2025 heeft een aflossing plaatsgevonden. Dit is weergegeven in de tabel. In de betreffende tabel is ook te zien dat we voldoen aan de renterisiconorm.

Rentelasten, renteresultaat en wijze van toerekenen

Over 2025 bedroegen de rentelasten € 131.600. De rentelasten zijn naar rato van de gemiddelde boekwaarde toegerekend aan de investeringen. De rentelasten worden volledig toegerekend aan de taakvelden. De rentebaten bedragen voor 2025 € 396.300. In 2025 is een renteresultaat behaald van € 350.800.

Schatkistbankieren

De MGR is verplicht om haar overtollige middelen aan te houden bij het Rijk. Dit wordt

Renterisicobeheer				
Bedragen in € 1.000	2025			
	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
Begrotingstotaal	106.736	106.736	106.736	106.736
Percentage	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet	8.752	8.752	8.752	8.752
Omvang vlottende middelen	13.043	19.265	18.711	22.755
- Bank-Giro	619	787	607	650
- Tegoeden RC	12.424	18.479	18.104	22.105
- Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	0	0	0	0
Omvang vlottende korte schuld	0	0	0	0
- Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	0	0	0	0
Totaal netto-vlottende schuld	**13.043**	**19.265**	**18.711**	**22.755**
Ruimte (+)	21.795	28.018	27.463	31.508

Renterisiconorm	
	2025
Begrotingstotaal	106.736
Percentage renterisiconorm	20%
Toetsbedrag renterisiconorm	21.347
Aflossingen	58
Ruimte	**21.290**

schatkistbankieren genoemd. Hierdoor kan de MGR geen gelden meer beleggen en zijn we voor rentevergoedingen afhankelijk van de vergoedingen die het Rijk geeft. Deze waren in 2025 € 396.300.

De 'overtollige middelen' zijn de gelden boven een drempelbedrag. Dat drempelbedrag wordt bepaald aan de hand van een percentage van het begrotingstotaal. In enig kwartaal mag dit drempelbedrag aan eigen (gemiddeld) banksaldo niet worden overschreden. De MGR heeft het drempelbedrag in 2025 niet overschreden. Dit is af te lezen uit de tabel.

Drempelbedrag schatkistbankieren				
Bedragen in € 1.000	2025			
	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
Begrotingstotaal	106.736	106.736	106.736	106.736
Normpercentage	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Drempelbedrag	2.135	2.135	2.135	2.135
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	619	787	607	650
Ruimte onder drempelbedrag	1.516	1.348	1.528	1.485
Overschrijding drempelbedrag	0	0	0	0

Leningen bedragen in 1	**Voor**	**Per 1-1-2025**	**Datum**	**Bedrag aflossing**	**Per 31-12 2025**	**Ingang-datum**	**Einddatum**	**Rente**	**Aflossing**
BNG (MGR)	1.171.000	693.637	2-1-2019	57.761	635.876	2-jan-15	2-jan-35	1,740%	jaarlijks
NL Waterschapsbank	4.500.000	4.500.000	27-3-2037	0	4.500.000	26-apr-17	27-apr-37	1,730%	einde looptijd
BNG (MGR)	2.500.000	2.500.000	25-6-2038	0	2.500.000	25-jun-18	25-jun-38	1,705%	einde looptijd
Totaal	**8.171.000**	**7.693.637**		**57.761**	**7.635.876**				

Gewaarborgde geldleningen

De MGR is geen gewaarborgde geldleningen aangegaan bij een externe partij.

Overige geldleningen

In 2025 heeft de MGR geen nieuwe leningen aangetrokken. In de tabel zijn de lopende geldleningen weergegeven.

Financieringsbehoefte

Met het verwachte investeringsvolume voor de komende jaren is de huidige financiering afdoende. Er bestaat voor de komende jaren geen behoefte aan het aantrekken van nieuwe geldleningen. Op 16 juli 2020 is met de BNG een krediet- en depotarrangement in rekeningcourant afgesloten van € 2,0 miljoen. Dit is met name gedaan om mogelijke pieken of scherpe terugval in inkomsten tijdelijk te kunnen opvangen.

Conclusie continuïteit

Het karakter van een gemeenschappelijke regeling (GR) is dat gemeenten binnen een GR gezamenlijke taken uitvoeren en de kosten van deze taakuitvoering gezamenlijk delen.

De MGR Rijk van Nijmegen is een GR die op deze wijze is ingericht. Overschotten dan wel tekorten worden jaarlijks afgerekend met de deelnemende gemeenten. Alleen al om deze reden is het dagelijks bestuur van mening dat de normale bedrijfsvoering financieel kan worden voortgezet. Daarnaast is door ons een risico-inventarisatie uitgevoerd. Op deze risico-inventarisatie sturen wij en waar mogelijk vertalen we de financiële effecten daarvan in de (meerjaren) begroting. Onze meerjarenbegroting is sluitend.

Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering is de sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen om het voorgenomen beleid en de daarmee samenhangende doelstellingen van de MGR te realiseren.

Een goede bedrijfsvoering is een voorwaarde voor het uitoefenen van het beleid, de dienstverlening aan kandidaten en ondernemers en de uitvoering van projecten. De kwaliteit van de uitvoering van de taken van de MGR is in grote mate afhankelijk van de kwaliteit van de bedrijfsvoering. In deze paragraaf informeren wij u over de belangrijkste bedrijfsvoeringsprocessen binnen de MGR. U vindt informatie over het beleid, de organisatie, het personeelsbeleid, informatisering, de administratieve organisatie en de kansen en bedreigingen voor de MGR.

Beleid van de bedrijfsvoering

De organisatiestructuur van de MGR is een afgeleide van het zogenoemde afdelingenmodel. De organisatie staat onder algemene leiding van een algemeen directeur en de secretaris van de MGR.
Binnen de MGR is de planning & control cyclus ingericht. Deze start met de begroting waarin de afspraken over het te voeren beleid worden vastgelegd. In 2025 hebben wij met rapportages tussentijds aan de regio verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid. Het jaar sluiten we af met de jaarrekening waarin we verantwoording afleggen over boekjaar 2025.

Naast de verantwoordingsdocumenten zijn de volgende documenten opgesteld om de bedrijfsvoering verder vorm te geven:

- Notitie weerstandsvermogen
- Notitie en richtlijn activeren en afschrijving
- Treasurystatuut
- Financiële verordening
- Controleverordening
- Controleplan
- Beschrijvingen van de primaire processen
- Gastheerrol
- Re-integratieverordening
- Mandatering
- Informatiebeveiligingsbeleid
- Inkoopbeleid

Bijgaande notities moeten waarborgen dat de MGR binnen de wettelijke en financiële kaders handelt. De resultaten hiervan leggen we aan het dagelijks en het algemeen bestuur ter besluitvorming voor.

Organisatiestructuur

De Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen kent de volgende drie bestuursorganen: algemeen bestuur, dagelijks bestuur en de voorzitter. Daarnaast hebben we een bestuurscommissie Werk en een agendacommissie vanuit de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.

Algemeen bestuur

Het algemeen bestuur bestaat uit 15 leden (inclusief de voorzitter). Dit zijn leden van de Colleges van Burgemeester en Wethouders van de deelnemende gemeenten. Aan het algemeen bestuur behoren de taken en bevoegdheden toe die in de wet aan het algemeen bestuur zijn opgedragen, evenals alle bevoegdheden die op basis van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen aan dit orgaan worden opgedragen en niet aan het dagelijks bestuur, de voorzitter of de bestuurscommissie Werk zijn opgedragen.

Dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur telt drie leden inclusief de voorzitter. Conform de wet en de regeling komt het dagelijks bestuur de bevoegdheid toe die in de gemeente toekomt aan het college van bur-

gemeester en wethouders dan wel het college van Gedeputeerde Staten.

De voorzitter

De voorzitter wordt door en uit het algemeen bestuur benoemd. De voorzitter is belast met de leiding van de vergaderingen van het dagelijks en het algemeen bestuur. Hij vertegenwoordigt de regeling in- en buiten rechte.

Bestuurscommissie Werk

De leden van de bestuurscommissie Werk worden door het algemeen bestuur benoemd. De bestuurscommissie Werk is verantwoordelijk voor de inhoudelijke koers van Werk als het gaat om re-integratie en arbeidsmatige dagbesteding. De bestuurscommissie Werk adviseert hierin het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.

Agendacommissie

De agendacommissie bestaat uit raadsleden van de zeven deelnemende gemeenten en kent zeven leden, inclusief de voorzitter. De agendacommissie heeft haar taken en rolopvatting beschreven in haar reglement van orde. Zij heeft als taak de logistieke voorbereiding en planning van de politieke besluitvorming ten behoeve van de gemeenteraden van de aan de MGR deelnemende gemeenten en schept randvoorwaarden zodat de raden hun kaderstellende en controlerende taak goed kunnen vervullen. Verder adviseert zij het dagelijks bestuur over de kwaliteit van de informatievoorziening van en door de MGR, denkt zij mee over de inrichting van de juridische regeling voor de MGR en organiseert ze regionale bijeenkomsten.

Uitvoeringsorganisatie en platform

De uitvoeringsorganisatie kenmerkt zich door een platte organisatie met 2 modules die worden geleid door een directeur/algemeen manager. De MGR kent daarnaast een secretaris/directeur die zorgdraagt voor de coördinatie en afstemming tussen de modules, de verantwoording naar het bestuur en de ontwikkeling van de platformfunctie voor de regio. Binnen iedere module is sprake van een beperkt aantal afdelingen en teams.

Personeelsbeleid

In ons HR-beleid staan duurzame inzetbaarheid, aantrekkelijk werkgeverschap, vitaliteit en ontwikkeling centraal. Wij investeren actief in de continue ontwikkeling van onze medewerkers door het vergroten van kennis en het versterken van competenties. Dit draagt bij aan de hoge kwaliteit van onze dienstverlening en stelt medewerkers in staat soepel mee te bewegen met veranderingen. Zo blijven zij wendbaar, veerkrachtig en duurzaam inzetbaar op de arbeidsmarkt. De HR-afdeling vervult hierbij een essentiële adviserende en faciliterende rol.
In 2025 hebben wij op de thema's duurzaamheid, aantrekkelijk werkgeverschap, vitaliteit en ontwikkeling de volgende resultaten behaald:

Thema duurzame inzetbaarheid

- In samenwerking met externe partij Eridanos is in 2025 veel aandacht besteed aan het thema ziekteverzuim vanwege een hoger verzuimcijfer. Daarnaast is het verzuimbeleid en -protocol geactualiseerd zodat duidelijk is wat er tijdens een verzuimprocedure van de medewerker en leidinggevende verwacht wordt.
- In samenwerking met een externe projectleider werken we groene arbeidsvoorwaarden uit. Deze voorwaarden passen bij de thema's duurzaamheid, vitaliteit en het zijn van een toekomstbestendige organisatie. Daarnaast worden we hierdoor minder afhankelijk van het parkeren (waar in 2026 veranderingen in gaan plaatsvinden). In de eerste helft van 2026 worden de groene arbeidsvoorwaarden vormgegeven.

Thema aantrekkelijk werkgeverschap

- Maandelijks organiseren we een koffiemoment voor mensen die geïnteresseerd zijn in werken bij WerkBedrijf. Tijdens de koffiemomenten wordt aandacht besteed aan werken bij WerkBedrijf en passeren alle functies die er binnen de organisatie zijn. Zo kunnen deze mensen, als er een vacature beschikbaar komt, bewuster solliciteren.
- Ook wanneer we gericht werven voor een vacature bieden we de gelegenheid om tijdens een specifiek koffiemoment vragen te stellen over de functie. Dit wordt door de (potentiële) sollicitanten zeer gewaardeerd.
- Ieder jaar nemen we deel aan de Dag van de Mobiliteit, waarbij geïnteresseerden uit de regio een dag kunnen meelopen met één van onze medewerkers. Ook stimuleren we onze eigen medewerkers om een dagje in de keuken van een andere organisatie te kijken.
- In 2025 heeft het Medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) plaatsgevonden.76% van de medewerkers heeft hieraan deel genomen. Medewerkers geven aan dat zij graag bij WerkBedrijf werken, het rapportcijfer is een 7,6. Als aandachtspunten geven medewerkers aan dat er behoefte is aan doorgroeimogelijkheden, het uitspreken van waardering, snellere besluitvorming en eenduidige uitvoering van beleid.
- Om een aantrekkelijke werkgever te kunnen blijven, is het belangrijk om inzicht te hebben waarom medewerkers de organisatie verlaten. Daarom stellen we de vertrekkende medewerker in de gelegenheid om een eindgesprek te voeren met de HR adviseur. Uit alle gevoerde gesprekken komen een aantal thema's naar voren waar we in 2026 extra aandacht aan gaan besteden. Bijvoorbeeld het vergroten van de doorgroeimogelijkheden en het zorgen voor eenduidigheid bij het verstrekken van informatie en toepassen beleid.

Thema ontwikkeling

Het leerplatform WerkAcademie wordt veelvuldig door de medewerkers gebruikt en ondersteunt om op een laagdrempelige manier hun ontwikkeling als professional te vergroten en zelf te regisseren.

Informatisering en automatisering

De informatisering en automatisering heeft tot doel de dienstverlening van de MGR aan haar klanten en kandidaten te optimaliseren. De informatisering en automatisering van de MGR maakt gebruik van het netwerk van iRvN. iRvN heeft contracten met diverse IT-aanbieders. De MGR maakt daar gebruik van. De belangrijkste systemen waarvan gebruik wordt gemaakt zijn EVA, Compas, Civitas, EXACT en TopDesk. Voor de bedrijfsvoering wordt ook gebruik gemaakt van de informatiesystemen van de gastheer, gemeente Nijmegen. Het belangrijkste systeem daarbij is Beaufort.

Back-up, recovery en beveiliging/privacy zijn binnen iRvN vormgegeven en voldoen aan de minimaal daaraan te stellen vereisten om de continuïteit van de bedrijfsvoering voor de MGR te waarborgen. Conform de overeengekomen basisafspraken (DVO) wordt wekelijks een volledige back-up gemaakt en dagelijks een incremental back-up van de applicatieserver, databases en netwerkschijven (dus niet van de lokale harde schijven van pc's, laptops en dergelijke). In de DVO zijn eveneens afspraken gemaakt over afdoende logische en fysieke beveiligingsmaatregelen om activiteiten van personen met oneigenlijke of kwaadwillende bedoelingen op het iRvN netwerk en de daarop aangesloten systemen en applicaties uit te sluiten. Ten behoeve van de informatiebeveiliging worden binnen de MGR procedures en voorzieningen ingericht conform de eisen die gesteld worden in de BIG (Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten).

Administratieve organisatie

Algemeen

De administratieve organisatie is zodanig opgesteld dat de dagelijkse gang van zaken erop ingericht is dat de financiële verordening, de controleverordening en het mandaat van de treasury nageleefd worden. Daarbij moet opgemerkt worden dat de MGR de basisadministratie uitbesteed heeft aan de gastheer. Middels de dienstverleningsovereenkomst (DVO) zijn afspraken met de gastheer gemaakt over het, binnen haar kaders, uitvoeren van de taken.

Misbruik en oneigenlijk gebruik: Wat doen we en wat zijn de uitkomsten

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) onderkennen we in de volgende belangrijkste stromen van de MGR:

- Te verstrekken subsidies
- Inkopen en aanbesteden
- Salarissen en declaraties
- Betalingen
- Integriteit van relaties

Op deze stromen hebben we risico's onderkend en vervolgens maatregelen getroffen om de benoemde risico's zoveel als mogelijk te mitigeren. Bij voorkeur door controles vooraf, maar ook middels controles achteraf.

Uitkomsten

Ook in 2025 zijn er een aantal casussen geweest bij het verstrekken van bijdragen in het kader van de subsidies of bij Op weg naar werk. Subsidies worden vaak verstrekt met als grondslag het arbeidscontract. Wij hebben in een aantal casussen geconstateerd dat het arbeidscontract afwijkt van de daadwerkelijke inzet van medewerkers, waardoor te veel subsidie verstrekt wordt of er geen recht op subsidie bestaat. Bij deze werkgevers hebben we een integrale controle uitgevoerd. Daarnaast hebben wij de beschikkingen op dit punt aangepast. We behouden ons nu het recht voor om loonstroken te kunnen opvragen indien we daar aanleiding toe zien. Bij Op weg naar werk hebben we ook dit jaar geconstateerd dat dagdelen gedeclareerd worden, terwijl betrokkene al uitgestroomd is. Dit keer bij de kleinere zorgaanbieders. Of sprake is van fraude is achteraf niet goed vast te stellen. Omdat we dit vaker constateren hebben we afgesproken dat de aanbieders vooraf aan ons melden wat gedeclareerd gaat worden. Pas na onze goedkeuring mag de factuur verzonden worden. Hiermee voorkomen we correcties achteraf.

Ook in 2025 hebben we last gehad van CEO fraudepogingen en/of dat gebruik gemaakt wordt van de social engineering methode. In 2025 hebben we een aantal pogingen ondervangen waarbij in naam van de directie geprobeerd wordt om medewerkers onder druk geld te laten overmaken, maar ook pogingen waarbij medewerkers beschuldigd worden van niet ethische zaken. Bewustwording is één van de belangrijkere tools die we inzetten om te voorkomen dat de pogingen slagen. Naast bewustwording hebben we ook technische maatregelen getroffen. In 2025 zijn alle pogingen vooraf afgevangen en hebben daarmee geen nadelige effecten voor de MGR gehad.

Frauderisico's

Het dagelijks bestuur is zich bewust van de frauderisico's die de MGR Rijk van Nijmegen loopt en bespreekt dit thema periodiek. De MGR heeft een frauderisicoanalyse opgesteld en concludeert dat de belangrijkste risico's aandacht hebben en worden ondervangen door de inrichting van de administratieve organisatie. Het dagelijks bestuur heeft geen concrete aanwijzingen of vermoedens dat zich fraude heeft voorgedaan in het afgelopen boekjaar.

Rechtmatigheid

Geconstateerde afwijkingen

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- Totaal lasten: € 109.429.000.
- Door algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens: 2% zijnde € 2.189.000.
- Door algemeen bestuur vastgestelde rapportagegrens: € 50.000.

De belangrijkste afwijking is (bedragen in € 1.000) zie tabel hiernaast.

	Begrotingscriterium (bedragen in 1.000)	
1	a. Overschrijding lasten op taakvelden	2.605,0
	b. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	231,0
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringskredieten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld	0
4	Totaal begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 3) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid	2.605,0
	De niet – acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht	231,0
	Voorwaardencriterium	
5	Niet naleven wet- en regelgeving binnen processen	567,0
	M&O criterium	
6	Geen bevindingen	
	Totaal Onrechtmatigheden (4,2 + 4,5)	3.403
	Waarvan acceptabel	2.605
	Waarvan niet-acceptabel	798,0

Toelichting belangrijkste afwijkingen en ondernomen maatregelen

Begrotingscriterium

Overschrijding lasten op taakvelden € 2.605,0

De belangrijkste overschrijding betreft de overschrijding op het taakveld WSW en Beschut werk. Deze overschrijding van € 2,1 miljoen wordt veroorzaakt doordat we op grond van een uitspraak van de commissie BBV een bedrag van € 2,5 hebben moeten toevoegen aan de voorziening vervroegde uittreding (RVU) en spaarverlof SW-medewerkers. Daarnaast is sprake van een onderschrijding van € 420.000. Deze onderschrijding heeft te maken met lagere uitgaven aan trajecten Op weg naar werk ad € 224.000 door een voordeel uit 2024. Tegenover deze lagere baten staan tevens lagere lasten. De omzet sociale werkvoorziening is € 89.000 lager en de overige opbrengsten bij de SW zijn € 51.000 lager dan begroot. Dit betreft met name de afrekening van de oud WIW. Tegenover de lagere baten staat een gelijk bedrag aan lagere lasten. Ten slotte zijn de inkomsten en uitgaven van de detacheringsbanen € 57.000

lager uitgevallen door een lager gerealiseerd aantal detacheringsbanen.

Inkomensregelingen € 110.000 hoger lasten

De overschrijding van € 110.000 op de lasten van de inkomstenregelingen wordt veroorzaakt door de hogere lasten op de uitvoering van de wettelijke loonkostensubsidies. Er zijn meer subidies verstrekt dan vooraf voorzien.

Arbeidsparticipatie € 455.000 hogere lasten

Doordat we aanvullende baten ontvangen hebben voor de uitvoering van SUWI, VSV en de regionale verbinder zijn de lasten met een vergelijkbaar bedrag toegenomen.

Overschrijding investeringsbudgetten € 231.000

Deze overschrijding is veroorzaakt bij de iRvN. De iRvN heeft een jaarlijkse investeringsruimte van € 2,5 miljoen. Hiervan is € 961.000 beschikbaar voor vervanging van fysieke werkplekken, € 826.000 voor mobile telefonie en € 713.000 voor centrale computercapaciteit. Bij de centrale computercapaciteit wordt de overschrijding van € 231.000 veroorzaakt. Halverwege 2025 zijn we gestart met de vernieuwing van de netwerkapparatuur. Dit project heeft een doorloop in 2026, omdat we wisten dat we op de onderdelen centrale computercapaciteit en fysieke werkplekken zouden gaan overhouden hebben we er bewust voor gekozen om op dit onderdeel te overschrijden, omdat het paste binnen de totale investeringsruimte van € 2,5 miljoen. Eind 2025 hebben we € 505.000 overgehouden van de totale investeringsruimte.

2025 Bedragen in €1	**Inwonersaantal**	**Verdeelsleutel o.b.v. inwonersaantal**	**Onrechtmatigheid €**	**Onzekerheid €**
Berg en Dal	35.920	11%	60.700	0
Beuningen	26.673	8%	45.100	0
Druten	19.700	6%	33.300	0
Heumen	16.930	5%	28.600	0
Mook en Middelaar	8.134	2%	13.800	0
Nijmegen	185.750	55%	314.000	0
Wijchen	42.303	13%	71.500	0
Totaal	**335.410**	**100%**	**567.000**	**0**

Voorwaardencriterium

Er dienen drie rechtmatigheidsfouten boven de € 50.000 gemeld te worden. In totaal is dit een bedrag van € 567.000. Het betreft:

Voorzieningen aan kandidaten € 323.000

Bij één kandidaat is vastgesteld dat betrokkene ten onrechte een voorziening aangeboden gekregen heeft, omdat de kandidaat niet tot de doelgroep behoort. Bij één kandidaat is vastgesteld dat jobcoaching ten onrechte is ingezet. Uit de loonwaardemeting blijkt dat inzet niet meer noodzakelijk is. Bij twee kandidaten is de werkgeversbonus ten onrechte ingezet. Het dienstverband dan wel de omvang van de arbeidsduur voldeden niet aan de vereisten zoals opgenomen in de verordening. Geëxtrapoleerd leidt het geconstateerde tot een rechtmatigheidsfout van €323.000

Uitbetalingen van declaraties Op weg naar werk € 136.000
Bij een leverancier van Op weg naar werk is vastgesteld dat ten onrechte dagdelen zijn gedeclareerd. Geëxtrapoleerd leidt het geconstateerde tot een rechtmatigheidsfout van €136.000

Aanbesteding Metaobjects €108.000
In 2025 is de overeenkomst met Metaobjects niet opnieuw aanbesteed. Per 1 januari 2026 wordt deze dienstverlening overgenomen door de gemeente Nijmegen. Vanwege het tijdelijke karakter van de dienstverlening in 2025 is besloten geen nieuwe aanbestedingsprocedure te starten.
Dit leidt tot een rechtmatigheidsfout op het onderdeel aanbestedingen met een financieel belang van € 108.000.

M&O criterium

Geen nadere toelichting noodzakelijk.
De verdeling van de afwijkingen per gemeente is in de tabel hiernaast terug te vinden.

Conclusie

De in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties zijn, behoudens de genoemde onrechtmatigheden, rechtmatig tot stand gekomen. De genoemde onrechtmatigheden ter grootte van € 3,4 miljoen liggen hoger dan de grens van € 2,2 miljoen. Op de geconstateerde rechtmatigheidsfouten ter grootte van € 567.000 inzake het voorwaardecriterium zijn maatregelen getroffen om herhaling voor de toekomst te voorkomen. Ten aanzien van de onrechtmatigheden bij het onderdeel begrotingsonrechtmatigheid wordt het grootste deel van de onrechtmatigheid veroorzaakt door de vorming van de voorziening RVU en Spaarverlof-SW medewerkers ad € 2,5 miljoen. Dit betreft een eenmalige gebeurtenis waar geen aanvullende maatregelen op getroffen hoeven te worden en was onvoorzienbaar. Ten aanzien van de overschrijding van € 231.000 op het investeringskrediet gaan we eveneens geen aanvullende maatregelen treffen, omdat de besteding pas binnen het totale gevoteerde investeringskader 2025 van de iRvN.

Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn op hoofdlijnen door de wetgever bepaald (artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet) en worden door het algemeen bestuur zelf nader ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Begrotingsonrechtmatigheden

Hiervan is sprake als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het algemeen bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft:

- de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt;
- toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves, die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld;
- onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot, de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast.

Wat niet tijdig concreet betekent, wordt bepaald door de ‘spelregels’ tussen het algemeen

In de tabel genoemde bedragen betreft de geconsolideerde cijfers. Deze kunnen afwijken van de cijfers op het niveau van een module.

MGR Rijk van Nijmegen							
bedragen in 1.000	**Begroting 2025 Voor wijzigingen (A)**	**Begroting 2025 Na wijziging (B)**	**Begroting 2025 incl. wijzigingen 2025 (C)**	**Realisatie 2025 (D)**	**Verschil prognose met begroting (D-C)**	**Over-schrijding**	**Onder-schrijding**
Baten							
Overhead	23.440	33.395	33.934	34.525	-591	ja	nee
Inkomensregelingen	7.825	8.655	8.655	8.765	-110	ja	nee
WSW en beschut werk	49.457	45.852	45.852	47.934	-2.082	ja	nee
Arbeidsparticipatie	26.533	18.833	17.862	18.204	-342	ja	nee
Totaal baten	**107.256**	**106.736**	**106.304**	**109.429**	**-3.125**		
Lasten							
Overhead	33.291	33.784	34.323	34.304	-19	nee	ja
Inkomensregelingen	7.825	8.655	8.655	8.765	110	ja	nee
WSW en beschut werk	45.613	45.813	45.813	47.852	2.040	ja	nee
Arbeidsparticipatie	20.527	18.483	17.512	17.967	455	ja	nee
Totaal	**107.256**	**106.736**	**106.304**	**108.889**	**2.585**		
Exploitatieresultaat voor toevoeging aan reserves	0	0	0	540	540		
Toevoeging aan reserves	0	0	0	-123	-123		
Exploitatieresultaat na toevoeging aan reserves	0	0	0	417	417		

bestuur en het dagelijks bestuur over het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot. Deze spelregels zijn hoofdzakelijk in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen.

De MGR Rijk van Nijmegen kan tussentijds wel technische wijzigingen doorvoeren, maar geen begrotingswijzigingen die het budgetrecht van het algemeen bestuur raken. Overschrijding van lasten dan wel onderschrijdingen melden we met de tussenrapportage, zodat ons bestuur tijdig op de hoogte is.

In de tabel op de volgende pagina is per taakveld aangegeven of zich in 2025 begrotingsonderschrijdingen c.q. -overschrijdingen hebben voorgedaan (x € 1.000).

Toelichting begrotingsonderschrijdingen c.q. -overschrijdingen

Inkomensregelingen

De inkomensregelingen betreft de uitvoering van de loonkostensubsidies. Bij de presentatie van de halfjaarcijfers 2025 aan het algemeen bestuur en de gemeenten hebben wij aangekondigd dat we verwachten budget over te houden. Dit is een tekort geworden van € 110.000. De groei van het aantal verstrekte loonkostensubsidies is hoger geweest dan voorzien, waardoor de uitgaven hoger zijn uitgevallen. Daarnaast is het verstrekte bedrag per deelnemer hoger dan geraamd. Dit komt met name door een te laag ingeschatte indexering.

WSW en beschut werk

Het taakveld WSW en beschut werk betreft de uitvoering van de sociale werkvoorziening, op weg naar werk en beschut werk. We hebben daar € 2,1 miljoen meer inkomsten en € 2,0 miljoen meer uitgaven gehad.

Sociale werkvoorziening

De belangrijkste oorzaak van deze overschrijding wordt veroorzaakt doordat we op grond van een uitspraak van de commissie BBV een bedrag van € 2,5 miljoen hebben moeten toevoegen aan de voorziening vervroegde uittreding

(RVU) en spaarverlof SW-medewerkers. Daarnaast is sprake van een onderschrijding van € 140.000. De omzet sociale werkvoorziening is € 89.000 lager en de overige opbrengsten bij de SW zijn € 51.000 lager dan begroot. Dit betreft met name de afrekening van de oud WIW. Tegenover de lagere baten staat een gelijk bedrag aan lagere lasten.

Op weg naar werk
Bij de tussentijdse cijfers hebben we gemeld tussen de € 0 en de € 175.000 minder te gaan besteden bij Op weg naar werk. Bij de jaarrekening kunnen we melden € 224.000 minder besteed te hebben. Tegenover deze lagere uitgaven staan tevens lagere inkomsten, omdat we op werkelijkheid afrekenen met de deelnemende gemeenten. Zoals reeds met de tussenrapportage gemeld is het voordeel met name ontstaan doordat de afrekening uit 2024 gunstiger is uitgevallen.

Detacheringsbanen
Ten slotte hebben we bij de presentatie van de halfjaarcijfers 2025 aan het algemeen bestuur en de gemeenten gemeld dat we minder gaan uitgeven aan de uitvoering van de detacheringsbanen, omdat het aantal detacheringsbanen minder hard groeit dan verwacht. Hierdoor vallen zowel de inkomsten als de uitgaven lager uit. Wij hebben op basis hiervan de begroting aangepast. Bij het opstellen van de jaarrekening 2025 zijn de inkomsten en uitgaven € 57.000 lager uitgevallen.

Arbeidsparticipatie
We hebben in 2025 € 455.000 meer uitgegeven en € 342.0000 meer inkomsten gehad. Dit komt deels omdat tegenover deze hogere uitgaven ook hogere inkomsten staan zoals de middelen VSV, SUWI en de middelen voor de regionale verbinder. Tegenover deze hogere inkomsten ter grootte van € 342.000 staan met name hogere personele lasten. Voor een bedrag van € 113.000 hebben we extra uitgaven gehad op de oud WIW – en ID banen.

Overhead
We hebben voor € 591.000 aan hogere baten en € 19.000 lagere lasten. De hogere baten betreft met name de eenmalige baten van € 417.000 uit de verkoop van de IP gelden. Voor het restant hebben we met name hogere opbrengsten uit de plus producten. Het voorstel is om de eenmalige baten uit de verkoop van de IP gelden in te zetten voor de datamigratie die in 2026 van start gaat.

De lagere lasten van € 19.000 lichten we, gezien het belang, niet verder toe.

Conclusie
Bij de diverse programma's zijn verschillen geconstateerd ten opzichte van de begroting, zowel in positieve als in negatieve zin. In deze gevallen is echter sprake van door het algemeen bestuur goedgekeurd beleid, dan wel heeft melding bij de tussenrapportage plaatsgevonden, of zijn er aan de extra uitgaven direct gerelateerde inkomsten. De onderschrijdingen en overschrijdingen van baten en lasten passen binnen het bestaande beleid zoals verwoord in artikel 10 van de financiële verordening.

Over- en onderschrijdingen investeringskredieten

Bij de iRvN wordt een onderschrijding op de investeringskredieten van € 505.000 gerealiseerd. Deze onderschrijding bestaat uit:

- € 518.000 onderschrijding op ICT- Mobiele telefonie
- € 218.000 onderschrijding op ICT- Vervanging fysieke werkplek
- € 213.000 overschrijding op ICT- Centrale computercapaciteit

Deze onderschrijding hebben we niet gemeld bij de tussenrapportage, omdat we verwachten halverwege 2025 te kunnen gaan starten met de vernieuwing van het netwerkapparatuur. Dit project zou zo'n €1,2 miljoen gaan kosten. Dit was hoger dan de investeringsruimte van in totaal € 2,5 miljoen. Omdat we wisten dat we op het onderdeel laptops en telefoons € 500.000 over zouden houden, paste deze investering binnen de totale ruimte. De vernieuwing van het netwerkapparatuur heeft in de tweede helft van 2025 meer vertraging opgelopen dan verwacht, waardoor een belangrijk deel in 2026 uitgevoerd gaat worden. Hierdoor blijft er € 505.000 over.

Bij WerkBedrijf melden we een onderschrijding van € 419.000 op het investeringskrediet. Met name de investering in de vervanging van de zonwering is uitgesteld, omdat we eerst besluitvorming willen op het strategisch huisvestingsplan en het meerjarenonderhoudsplan alvorens de investering in te zetten. Naar verwachting vindt dit in de eerste helft van 2026 plaats.

Conclusie

De investeringskredieten hebben geleid tot een onderschrijding van € 924.000. Deze onderschrijding is deels gemeld bij de tussenrapportage, omdat een aantal zaken bij de tussenrapportage niet voorzien waren. De projecten zullen nog wel uitgevoerd gaan worden alleen met vertraging. Daarmee is geen sprake van onrechtmatig handelen.

Onderhoud kapitaalgoederen

Voor groot onderhoud wordt geen voorziening gevormd. Levensduurverlengende ingrepen worden gekwalificeerd als investering.
Voor regulier onderhoud ramen we jaarlijks € 150.000. De bedragen zijn beschikbaar voor het pand aan de locatie Boekweitweg. Voor de locatie Sint Teunismolenweg wordt geen onderhoud meer geraamd, omdat de huidige huurder al het onderhoud heeft overgenomen.

Op de locatie Boekweitweg is het productiegedeelte in 2020 volledig gerevitaliseerd. Het kantorendeel is in 2022 gerevitaliseerd, waarbij onze huurder voor de komende 10 jaar een belangrijk deel van het onderhoud voor haar rekening neemt. In 2024 is het laatste deel van het pand gerevitaliseerd. Dit betreft het restaurant, het restant van het kantorendeel en de instructieruimten. Door deze verbouwingen is het pand van energielabel B naar A+++ gegaan. Ook bij het in 2026-2027 uit te voeren groot onderhoud kijken we waar mogelijk naar energiebesparende maatregelen.

Het pand aan de Sint Teunismolenweg gaan we verkopen. We zijn momenteel met een potentiële koper in gesprek. Het noodzakelijk onderhoud aan het pand is overgenomen door de huidige huurder.

Wij verwachten dat het budget van € 150.000 en de kapitaallasten voortkomend uit de investering de komende jaren toereikend is. Dit willen we ook graag onderbouwen. Doordat de verbouwing nog een uitloop had in 2025 is de planning van het actualiseren van de tekeningen en het opstellen van een meerjarenonderhoudsplan verschoven naar 2026. Het jaar 2026 staat in het teken van de Boekweit-analyse. Door middel van een GACS analyse, een gevelmetingen en het vragen van bouwkundig advies verzamelen we input voor de uitwerkingen van het meerjarenonderhoudsplan 2027 en zijn we in afwachting van het besluit strategisch huisvestingsplan. Dit besluit wordt in 2026 voorgelegd aan ons bestuur.

Verbonden partijen

De MGR Rijk van Nijmegen is de gemeentelijke regeling van de volgende 7 gemeenten:

- Berg en Dal
- Beuningen
- Druten
- Heumen
- Mook en Middelaar
- Nijmegen
- Wijchen

Daarmee is de MGR een verbonden partij van deze gemeenten. De MGR zelf heeft geen verbonden partijen. Er bestaat ook geen visie of voornemen om dit komend jaar te wijzigen.

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

De Wet open Overheid (Woo) is in werking getreden op 1 mei 2022 en heeft als doel om de overheid transparanter te maken. Deze wet regelt het recht van burgers op informatie van de overheid. Overheidsinformatie is openbaar, tenzij de Woo of andere wetgeving bepaalt dat de gevraagde informatie niet geschikt is om openbaar te maken. De Woo regelt zowel de openbaarmaking van informatie op verzoek (passieve openbaarmaking) als de openbaarmaking uit eigen initiatief van de MGR (actieve openbaarmaking).

De MGR heeft een Woo-contactpersoon aangesteld. Deze persoon is (o.a.) aanspreekpunt voor belanghebbenden die een Woo-verzoek willen indienen. Daarnaast is relevante informatie over de Woo beschikbaar gesteld op de diverse relevante websites. Er is in kaart gebracht welke informatie door de MGR actief geopenbaard moet worden. Door redacteuren bij de MGR wordt de Woo-index (overheid.nl) bijgehouden. De Woo-index verwijst naar documentcollecties die al elders door de MGR op het internet zijn gepubliceerd.

In 2025 heeft er geen Woo verzoek plaatsgevonden.

Verklaring van toepasselijkheid

Algemeen

De MGR Rijk van Nijmegen dient in het kader van de informatiebeveiliging en privacy te voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). De MGR Rijk van Nijmegen heeft geen verplichting om zelfstandig de verklaring van toepasselijkheid in te dienen bij het Rijk. Wel doen we dit indirect via onze deelnemende gemeenten. Onderstaand wordt de naleving van de BIO en de AVG door MGR Rijk van Nijmegen over 2025 nader toegelicht. Aanvullend worden de verantwoording voor Suwinet en de incidenten uitgelicht.

Informatiebeveiliging (BIO)

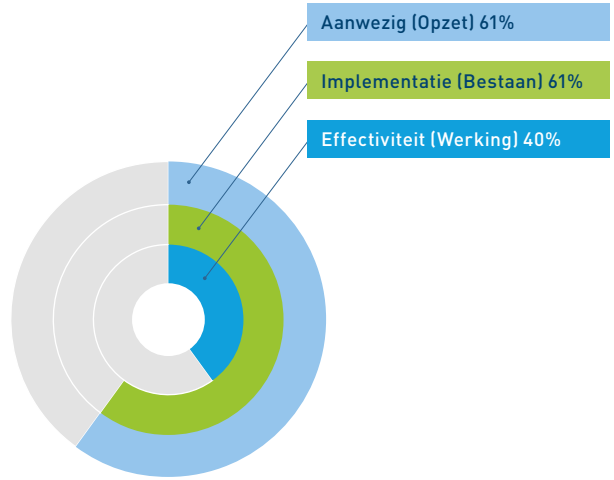
BIO

De BIO 1.04 omvat 114 controle- en 126 verplichte overheidsmaatregelen waaraan voldaan moet worden. Eind 2021 is gestart met het inrichten van een Information Security Management System (ISMS). Een ISMS is een methode om informatiebeveiliging systematisch aan te pakken. Het is een continu proces van meten en evalueren. De komende jaren zal ernaar toegewerkt worden om dit volledig af te hebben. In 2022 is iRvN gestart met het project "BIO TPM[6]".

Dit project heeft tot doel om een TPM-verklaring te kunnen afgeven aan de regio. In 2024 heeft de eerste interne audit plaatsgevonden en in 2025 is de scope van deze audit verder uitgebreid. Daarbij is door de toetser gekeken naar de opzet, het bestaan en de werking van de processen. Voor 2025 is er een oordeel met beperking afgegeven. Van de 55 gecontroleerde maatregelen voldoet één proces niet in opzet, bestaan en werking en negen processen voldoen deels of in opzet of in bestaan en werking. We hebben maatregelen genomen om de geconstateerde tekortkomingen met de volgende audit opgelost te hebben.

Sinds september 2025 is de BIO 2.0 (NIS2) vastgesteld, maar geldt voor de MGR pas vanaf het moment dat de cyberbeveiligingswet van kracht wordt. Naar verwachting zal dit in de tweede helft van 2026 zijn. De MGR speelt hier alvast op in en werkt ernaartoe om aan de BIO 2.0 te voldoen. Zo zijn de risicoanalyses van de hoofdprocessen gereed.

Hiernaast staan de scores weergegeven op de implementatie van de BIO. De scores geven wel een beeld dat er nog veel van de BIO geïmplementeerd moet worden. Dit valt te verklaren doordat we in de praktijk wel degelijk werkzaamheden uitvoeren op maatregelen uit de BIO, maar documentatie vaak ontbreekt. Dit komt doordat de focus bij de iRvN ligt op een goede dienstverlening; namelijk het veilig houden van onze systemen en dat daarna zorg gedragen wordt voor een goede documentatie. Dit houdt in dat we per definitie achterlopen en daarmee in de BIO portal slechter scoren dan dat de feitelijke situatie is. Zoals eerder aangegeven loopt er een BIO implementatieplan waarbij we voor de regio de opzet, bestaan en werking van de BIO kunnen aantonen.



Informatiebeveiliging en -plan

De MGR Rijk van Nijmegen heeft een vastgesteld informatiebeveiligingsbeleid 2024-2028. Aanvullend op het strategische informatiebeveiligingsbeleid, is er een tactische en operationeel plan. In het plan worden jaarlijks uit te voeren acties beschreven. De acties zijn gebaseerd op de openstaande BIO maatregelen en onder te verdelen in generieke maatregelen en maatregelen voor kritische systemen. De belangrijkste actiepunten waar aandacht aan besteed wordt:

1. Generieke maatregelen zijn maatregelen zoals het in beeld houden van ons IT-landschap, autorisatiematrix, de in- door en uitstroomprocedure en de incidentmanagementprocedure. In 2025 is er verder gewerkt aan het beschermen en verbeteren van het IT-landschap van de MGR Rijk van Nijmegen. Onder andere door acties zoals: een hackathon(Nymacon), een jaarlijkse pentest, nauwe samenwerking met een cybersecurity leverancier, controle werking conditional access etc.
2. Er is extra aandacht voor kritische processen en procedures zoals de back-up en recovery procedure, het wijzigingsbeheer, het gebruikersbeheer, de incidentafhandeling. In 2025 is hierop verder doorontwikkeld.

Daarnaast werkt de MGR Rijk van Nijmegen volgens principes voor informatiebeveiliging zoals het Nationaal Cyber Security Centrum (NCSC) deze principes beschrijft. Deze principes zijn als volgt:

1. Breng je risico's in kaart: De MGR heeft risicoanalyses uitgevoerd en op de resultaten maatregelen genomen.
2. Bevorderen veilig gedrag: bewustwording gebeurt op allerlei verschillende manieren. De belangrijkste zijn, e-learning/trainingen, intranet berichten, gesprekken en het afdwingen via technische maatregelen (bijvoorbeeld gebruik conditional access, beveiligingssystemen etc.).
3. Bescherm systemen, apparaten en applicaties: de MGR maakt gebruik van de diensten van een externe beveiligingspartner en intern van een CSIRT.
4. Beheer de toegang: middels in- door- en uitstroomprocedure, periodieke controle op toegangsrechten.
5. Bereid je voor op incidenten: De MGR heeft hier stappen op gezet. Regionaal in het samenwerkingsverband hebben er al oefeningen plaatsgevonden. Lokaal moeten oefeningen nog plaatsvinden.

De bovengenoemde acties dragen bij aan het verhogen van de digitale weerbaarheid en het structureel in beeld brengen van kwetsbaarheden. Wij rapporteren ook elk kwartaal over de voortgang en bevindingen.

Privacy (AVG)

De MGR heeft een algemeen privacybeleid dat van toepassing is op de gehele organisatie. Dit beleid is in lijn met het algemene beleid van de MGR en de relevante wet- en regelgeving. In het privacyplan zijn de jaarlijks te ondernemen acties omschreven. Daarbij wordt specifiek aandacht besteed aan de privacy van betrokkenen en de bewustwording van medewerkers.

Het actueel houden van de verwerkersovereenkomsten met derden betreft een continu proces waar in 2025 aandacht aan is besteed. Ook is er gebruik gemaakt van de privacy rechten door (ex)kandidaten. Er zijn in 2025 tien inzageverzoeken gedaan. Privacy en het naleven van de AVG heeft voor een belangrijk deel met bewustwording te maken. In 2025 is op diverse wijzen aandacht besteed aan bewustzijnsbevordering. Nieuwe medewerkers hebben een introductiegesprek gehad met de privacy officer. Via een digitale leeromgeving

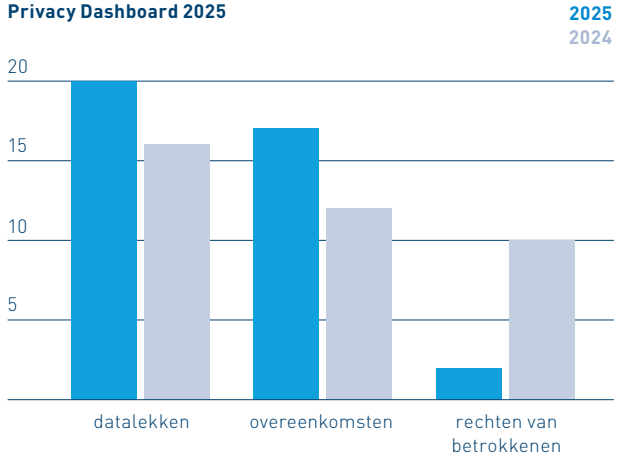
worden e-learnings en trainingen op het gebied van informatieveiligheid en privacy aangeboden. Voor nieuwe medewerkers geldt dan ook dat de modules op privacy, AVG en informatieveiligheid gemaakt moeten worden. Naast de e-learnings zijn er ook workshops op het gebied van privacy gegeven. Er zijn workshops specifiek op privacy gegeven, maar ook workshops over hoe en wat te rapporteren. Periodiek worden er berichten op intranet geplaatst met uitleg en voorbeelden (bijvoorbeeld over phishing). De MGR heeft door middel van het privacyvolwassenheidsniveau getoetst hoe we er op het onderwerp privacy ervoor staan. Hier scoort MGR niveau 2, maar met nog 2 punten te implementeren om niveau 3 te bereiken.

Privacy Dashboard

De thema's *beveiligingen van de verwerking van persoonsgegevens* en *bewaren van persoonsgegevens* worden nog verbeterd. In de afbeelding hiernaast zijn de aantallen aangegeven op de onderdelen: datalekken, overeenkomsten (bijvoorbeeld verwerkersovereenkomst) en rechten van betrokkenen (bijvoorbeeld inzageverzoeken).

Verantwoording Suwinet

Sinds 2018 heeft de MGR de verantwoordelijkheid voor het beheer en de controle op het gebruik van Suwinet door de medewerkers van WerkBedrijf op zich genomen. Omdat de gemeenten eindverantwoordelijke blijven en middels ENSIA verantwoording afleggen over Suwinet, is het belangrijk dat de MGR een Third Party Mededeling (TPM) verklaring kan afgeven. Deze TPM verklaring, een bevestiging van het voldoen aan het gestelde normenkader, heeft de MGR inmiddels ontvangen. De MGR heeft inzake Suwinet conform gestelde normen gehandeld.



Incidenten

In het afgelopen jaar zijn er 16 (2024: 20) beveiligingsmeldingen geweest.

12 (15) gevallen betreft het algemene persoonsgegevens;

0 (1) gevallen betreft het bijzondere persoonsgegevens (waar onder gezondheidsgegevens);

3 (0) gevallen betreft het een wettelijk identificatienummer;

1 (4) gevallen betreft meldingen waarbij geconcludeerd is dat er geen persoonsgegevens gelekt zijn.

Er zijn geen incidenten in 2025 (2024: geen) gemeld bij de AP. Wel was er een periode van meerdere phishing aanvallen met de CEO fraude en social engineering methode.

Conclusie

De MGR Rijk van Nijmegen heeft, ondanks de benoemde risico's en de incidenten die zich hebben voorgedaan, op dit moment de risico's rondom informatiebeveiliging in beeld. Op bestaande tekortkomingen wordt gestuurd met als doel de risico's en het aantal incidenten weg te nemen, te voorkomen of tot een minimum te beperken zowel op het gebied van privacy als informatieveiligheid. Er lopen continu beveiligingsprojecten en de MGR Rijk van Nijmegen is dan ook constant in beweging om zich te verbeteren en mee te groeien met de dreigingen. We volgen hiermee de PDCA-cyclus.

Duurzaamheid

In 2022 heeft het Europees Parlement ingestemd met de invoering van de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). Binnen de CSRD wordt duurzaamheid gedefinieerd aan de hand van drie hoofdthema's waarover gerapporteerd moet worden. Dit zijn milieu (Environmental), sociale aspecten (Social), en governance (Governance), afgekort als ESG. Bedrijven moeten rapporteren over hun impact op mens en milieu.
De afgelopen maanden is de Europese regelgeving van de CSRD ingrijpend aangepast om administratieve lasten te verlichten en proportionaliteit te waarborgen. Deze vereenvoudigingen moeten ingaan in 2026-2027.

Momenteel vallen overheidsorganisaties nog niet onder de wetgeving van de CSRD. Omdat we duurzaamheid belangrijk vinden, willen we al stappen zetten in het rapporteren over duurzaamheid waarbij we de vereenvoudiging die vanaf 2026-2027 gaat gelden meenemen.

Waarom

Wij geloven dat zorgen voor onze medewerkers, kandidaten en de aarde inherent aan elkaar verbonden is. De noodzaak om te verduurzamen is duidelijk aanwezig. Daarop voortbouwend willen wij een vooruitstrevende en verantwoordelijke maatschappelijke organisatie zijn en blijven. Daarbij hebben we als organisatie een voorbeeldfunctie en willen we zowel onze eigen organisatie als deelnemende gemeenten inspireren tot duurzame actie.

Duurzaamheidsambitie

Onze visie op duurzaamheid verenigt de kracht van de twee organisaties die de MGR Regio Rijk van Nijmegen vormen:
We dragen bij aan een gezondere wereld door onze ecologische impact te verlagen en onze sociale impact te vergroten.

We committeren ons aan de nationale doelstellingen en willen daarnaast aantoonbaar in de voorhoede opereren, in lijn met de duurzaamheidsambities van de vooroplopende gemeenten in onze regio. Onze stip aan de horizon is:
Een inclusief, CO_2-neutraal en circulaire MGR in 2045.

Toelichting duurzaamheidsonderwerpen

Als framework voor onze duurzaamheidsambitie hebben we gekozen voor de Sustainable Development Goals (SDG's). Dit zijn 17 globale duurzame ontwikkelingsdoelstellingen geformuleerd vanuit de Verenigde Naties om een einde te maken aan armoede, ongelijkheid en klimaatverandering in 2030. We kiezen de SDG's omdat het een herkenbaar framework is dat al veel wordt gebruikt bij gemeenten en andere overheden. Bovendien bieden de SDG's een holistische kijk op duurzaamheid en duurzame ontwikkeling, waarin zowel ecologische als sociale en economische aspecten een plek hebben.

Op basis van potentiële impact en de invloedsfeer van de MGR zijn deze 6 SDG's gekozen



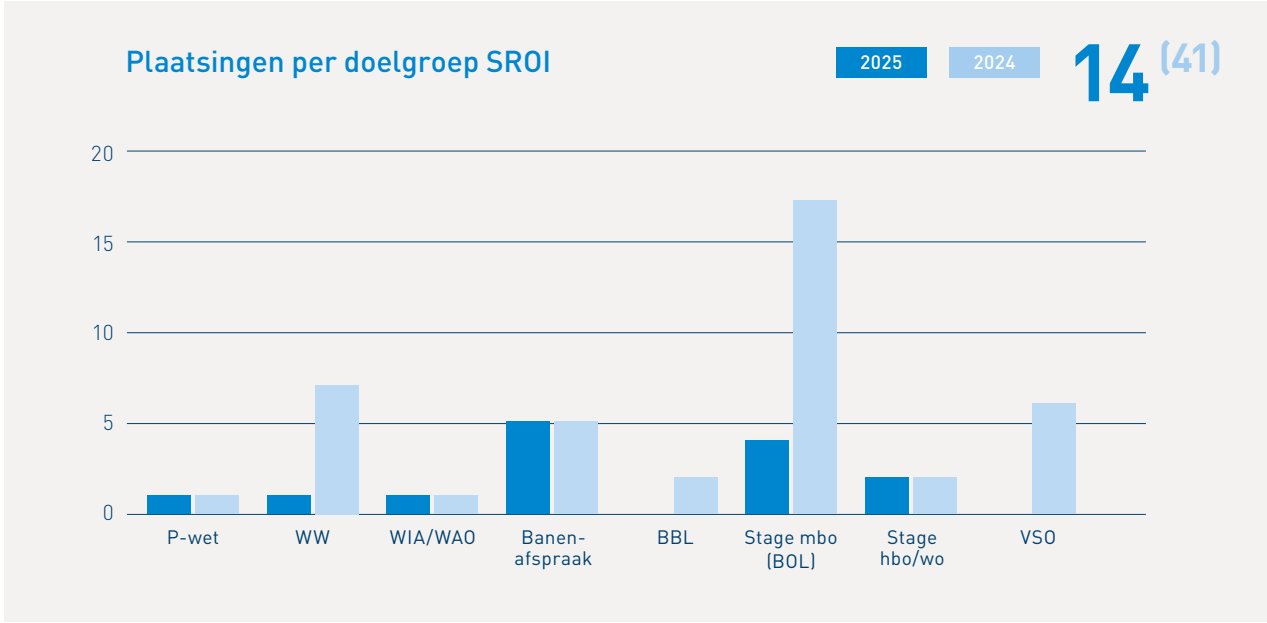
Gezien de uiteenlopende werkzaamheden van iRvN en WerkBedrijf is er een onderscheid gemaakt tussen invloed vanuit beide organisaties. Zo focust WerkBedrijf zich op de sociale SDG's (1, 3, 8, 10) en krijgen de ecologische SDG's (3, 12, 13) meer prioriteit binnen iRvN. We maken gebruik van elkaars expertise om als gemeenschappelijke regeling op alle vlakken het maximale duurzaamheidspotentieel te benutten. Zo bevorderen we kruisbestuiving tussen beide organisaties en slagkracht in het realiseren van de gezamenlijke ambitie. Voor iRvN zullen deze focuspunten ook zichtbaar worden in de vertaling van de duurzaamheidsambitie naar het actieplan. We willen met onze duurzaamheidsambitie en de focus op de gekozen SDG's vanuit onze eigen kracht aantoonbaar in de voorhoede bewegen binnen ons werkveld.

Om de SDG's praktisch te maken voor onze organisatie hebben we de vertaling gemaakt naar drie duurzaamheidsthema's. Daarnaast hebben we mijlpalen door de tijd toegevoegd voor 2025 en 2030 op onze weg richting 2045. De vertaling van deze duurzaamheidsambities inclusief meetbare KPIs en realistische reductiedoelstellingen volgt in de uitwerking van het actieplan.



Sociale inclusie en diversiteit

Goed werkgeverschap is onze prioriteit. Dit houdt in dat we een gezonde en veilige werkomgeving creëren voor onze medewerkers en bijdragen aan hun welzijn, vitaliteit en werkgeluk. Onze inzet in het faciliteren van de gezonde en gelukkige medewerker is geborgd binnen onze HR-afdeling. Naast gezondheid en welzijn zetten we ook in op het creëren van maatschappelijke waarde door sociale inclusie en diversiteit te bevorderen. WerkBedrijf voert de Participatiewet uit voor de regio Rijk van Nijmegen. We bieden werkzoekenden met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt een passende werkplek door bemiddeling, ontwikkeling en begeleiding. Hiermee bevorderen we gelijkheid in onze maatschappij en dragen we bij aan het verminderen van armoede en het bevorderen van zelfredzaamheid. Ten slotte streven we naar



een afspiegeling van de maatschappij in ons personeelsbestand.

Doelstellingen 2025-2030:

We verhogen werkgelegenheid voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt door sterker in te zetten op Social Return on Investment (SROI).

Wat hebben we gedaan in 2025

De resultaten van SROI weerspiegelen de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt. Er zijn minder kandidaten geplaatst door SROI in 2025 dan eerdere jaren. Dat heeft te maken met de krapte op de arbeidsmarkt, maar ook met de inkopen die de MGR heeft gedaan. Er zijn 3 nieuwe contracten waar SROI op toepasbaar is afgesloten.

Wel zien we dat er kandidaten uit doelgroepen geplaatst worden waar we veel waarde aan hechten. Daarmee is de waarde van deze plaatsingen in verhouding gestegen. Het geeft weer dat de kandidaten met de grootste afstand tot de arbeidsmarkt nu (relatief) meer kansen krijgen. In de tabel op de vorige pagina zijn de plaatsingen door SROI per doelgroep weergegeven. In 2025 is een GAP-analyse uitgevoerd naar inkoopopdrachten met een contractwaarde boven €50.000 waarbij momenteel nog geen SROI wordt uitgevraagd, maar waar dit wel mogelijk is. Deze gap-analyse maakt inzichtelijk waar nog onbenutte kansen liggen. De totale omvang van lopende contracten waarvoor het uitvragen van SROI mogelijk is, bedroeg circa €48 miljoen. Bij inkoopopdrachten ter waarde van ongeveer €26 miljoen is SROI toegepast. Voor de resterende €22 miljoen geldt dat SROI nog niet werd uitgevraagd, terwijl hiervoor wel mogelijkheden zijn. Uit de analyse blijkt dat het hierbij voornamelijk gaat om inkoopopdrachten van iRvN. Hier ligt dus de kans. Komend jaar gaan we in gesprek met de betreffende leveranciers om SROI structureel uit te vragen.



Circulariteit

Onze ecologische impact zit deels in de producten en materialen die we inkopen, gebruiken en na hun levensduur weer wegdoen. We willen bijdragen aan een circulaire economie door het verminderen en efficiënter gebruik maken van grondstoffen, hoogwaardig hergebruik, ICT-apparatuur. Waar mogelijk kijken we naar duurzame alternatieven, verlengen we levensduur door goed onderhoud, hanteren we technische in plaats van economische levensduur en zorgen we voor her-inzet na onze gebruiksperiode. We passen de R-ladder toe om circulariteit verder te integreren in onze organisatie.

Doelstellingen 2025-2029:

- We hebben een duurzaam inkoopbeleid dat is geïmplementeerd in de organisatie.
- We realiseren een significante vermindering van ons restafval.
- Minimaal 2 initiatieven per jaar om circulariteit te bevorderen, beginnend bij de meest impactvolle categorieën. Waarvan minimaal 1 verband houdt met duurzame en circulaire ICT-hardware en applicaties.

Doelstellingen 2030:

MGR streeft in lijn met de nationale doelstellingen om 50% circulair te zijn in 2030.
We gebruiken zoveel mogelijk duurzame en hernieuwbare grondstoffen en houden onze hardware gemiddeld een jaar langer in omloop.

Wat hebben we gedaan in 2025

Inkoopbeleid

We hebben als organisatie de ambitie om een duurzaam inkoopbeleid structureel te verankeren in onze werkwijze. Duurzaamheid is inmiddels opgenomen als vast onderdeel van de inkoopstartnotitie. Bij iedere inkoopopdracht

wordt beoordeeld in hoeverre duurzaamheid kan worden toegepast. Indien dit mogelijk is, worden relevante duurzaamheidscriteria meegenomen in de aanbestedingsprocedure.
In het komende jaar actualiseren we ons inkoopbeleid, waarbij duurzaamheid een nog prominentere rol krijgt. Daarnaast verkennen we de mogelijkheden om de MVI-criteriatool in te zetten ter ondersteuning van onze aanbestedingen. Hiermee streven we naar een meer verantwoorde en toekomstbestendige inkooppraktijk.

Restafval

We hebben als organisatie de doelstelling om de hoeveelheid restafval aanzienlijk te verminderen. Om dit te realiseren zetten we in op optimale afvalscheiding. We zijn gestart met het inventariseren van alle soorten afval en hoe de huurders nu hun afval aanbieden. We richten ons op het vergroten van de bewustwording rondom afvalscheiding bij onze huurders van het pand aan de Boekweitweg. Dit hebben we gedaan door in gesprek te gaan met onze huurders om ze op deze manier te stimuleren om hun afval zoveel mogelijk gescheiden aan te bieden.

Circulair initiatief ICT

Van alle buiten gebruik gestelde hardware van de iRvN wordt gekeken of wij deze kunnen hergebruiken of overgenomen kunnen worden door een medewerker of we leveren het tegen een kleine vergoeding aan Vooruit Elst B.V. Op deze wijze zorgen we dat zomin mogelijk wordt verspilt. Met Vooruit Elst B.V. is een afspraak gemaakt om hardware een tweede leven te geven, dan wel wordt gekeken of onderdelen herbruikbaar zijn. In 2025 hebben we 8.112 kilo aan hardware aangeleverd. Wat is daarmee gedaan?

51%	van het materiaal is hergebruikt
34%	aan materiaal is herwonnen
12%	overige materiaalherwinning
2%	energieherwinning
1%	thermische verwijdering
1%	naar het stort

Daardoor hebben we naar schatting 322 ton CO_2 bespaard en 435 uur aan werkgelegenheid gerealiseerd voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.



Klimaat

Het thema klimaat gaat voor de MGR om het reduceren van de CO_2-footprint in samenwerking met ketenpartners. Hierbij focussen we op energieverbruik en mobiliteit. Anderzijds proberen we ook onze 'verborgen impact' in de keten te reduceren door het verduurzamen van onze facilitaire diensten en ontwikkeling van duurzame dienstverlening (zie ook circulariteit). Hierbij is de samenwerking met de gemeenten binnen de regio essentieel, omdat de MGR hierin een beperkte invloedsfeer heeft.

Doelstelling 2025-2029

Op basis van de CO_2-nulmeting van 2022 inventariseren we de potentiële reductiemogelijkheden op korte termijn en vertalen dit in een actieplan naar een realistische reductiedoelstelling.

Doelstelling 2030

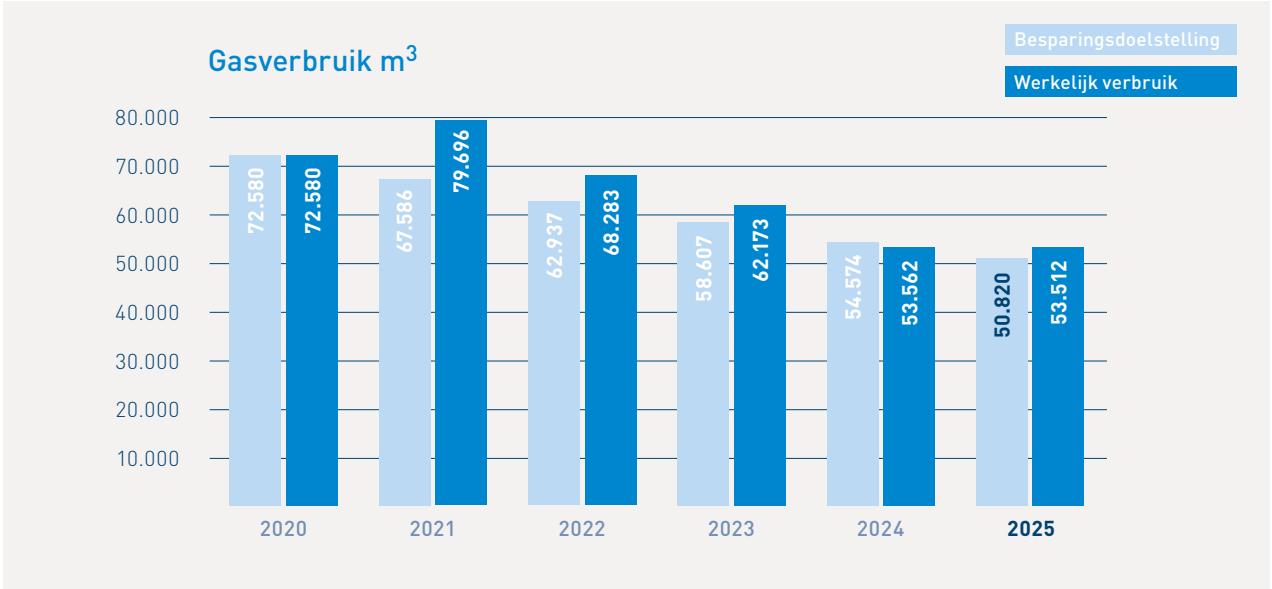
We werken toe naar zo weinig mogelijk CO_2-uitstoot. We bepalen welke reductiedoelstelling op middellange termijn realistisch is en kijken naar mogelijke compensatie richting onze doelstelling CO_2-neutraal.

Wat hebben we gedaan in 2025

Energieverbruik

MGR sluit zich aan bij de regionale ambitie om het gasverbruik in 2030 met 55% te verminderen ten opzichte van het meetjaar 2020. Om dit te behalen is de doelstelling om jaarlijks het gasverbruik met minimaal 6,88% te verminderen. Ondanks dat ons gasverbruik wel is gedaald ten opzichte van vorig jaar, is het niet gelukt om te voldoen aan deze doelstelling. Dit is te zien in onderstaande grafiek. De reden hiervan is dat een van onze huurders in 2025 heeft gezorgd voor een aanzienlijk hoog gasverbruik. Wij gaan met deze huurder in gesprek om te kijken hoe we het gasverbruik kunnen reduceren.
Vorig jaar hebben wij aanzienlijk geïnvesteerd om ons pand aan de Boekweitweg energiezuiniger te maken. Ook in 2025 hebben we deze lijn voortgezet. Zo zijn in het eerste halfjaar de airconditioning en luchtbehandeling in het pand vervangen. Verder zijn zowel het dak als de doorvoeren geïsoleerd.

Ook volgend jaar zijn er plannen om het pand energiezuiniger te maken. In 2026 investeren we in nieuwe, duurzamere cv-ketels en twee warmtepompen. Daarnaast wordt geïnvesteerd in een energiemanagementsysteem (EMS), waarmee



temperatuur, luchtbehandeling, energieverbruik en piekbelasting continu kunnen worden gemonitord en geoptimaliseerd. Hiermee beogen we het gasverbruik significant te verminderen.

Naast deze technische maatregelen richten we ons op het vergroten van de bewustwording bij onze huurders, met als doel het energieverbruik verder te beperken. Met deze gecombineerde aanpak streven we ernaar onze reductiedoelstellingen in 2026 en de daaropvolgende jaren te realiseren.

Mobiliteit

Als organisatie zijn we ons bewust van de impact van personenmobiliteit op de CO_2-uitstoot. Om inzicht te krijgen in kansen voor verduurzaming, hebben wij onder onze medewerkers een enquête gehouden over vervoerswijzen bij woon-werkverkeer en dienstreizen.

De belangrijkste bevindingen

Vervoersmiddel naar het werk:
- 69% reist met de auto
- 19% reist met de fiets
- 6% maakt gebruik van het openbaar vervoer
- 6% gebruikt andere vervoersmiddelen

Motivatie voor vervoerskeuze
Afstand en reistijd zijn de belangrijkste factoren voor de keuze van vervoersmiddel. Daarnaast zijn gemak, sportiviteit en gewoonte ook veel genoemde redenen.

Potentieel voor duurzame mobiliteit

Fietsen
Van de medewerkers woont 71% op maximaal 15 kilometer van kantoor, waarvan momenteel 34% fietst. Dit betekent dat nog 37% potentieel per fiets zou kunnen reizen, wat een CO_2-reductie van circa 24% op het woon-werkverkeer zou kunnen opleveren.

- 41% van de medewerkers zou meer fietsen als de faciliteiten aantrekkelijker zijn.
- 30% toont interesse in een lease(e-)fiets of fietsplan.
- 17% geeft aan meer reiskostenvergoeding voor duurzame vervoersopties te willen ontvangen.
- 13% van de open reacties betreft het verbeteren van fietsvoorzieningen.

Openbaar vervoer
6% van de medewerkers reist met het openbaar vervoer naar werk. Potentie voor de keuze van openbaar vervoer is 24%, wat een CO_2-reductie van circa 26% zou kunnen opleveren.

- 22% geeft aan dat de totale reistijd te lang is met het openbaar vervoer.
- 11% geeft aan gebruik te willen maken van het openbaar vervoer.
- 4% van de open antwoorden gaat over het verhogen van de ov-vergoeding.

Vervolgstap
De resultaten laten zien dat een groot deel van onze medewerkers de mogelijkheid heeft om vaker de fiets of het openbaar vervoer te kiezen, maar dit nog onvoldoende doet. Wij zien hierin een kans en zullen de komende periode onderzoeken hoe wij medewerkers kunnen stimuleren om voor milieuvriendelijkere vervoerswijzen te kiezen.

Jaarrekening 2025

1. Balans per 31-12-2025

Activa				
bedragen in 1.000			31-12-2025	31-12-2024
Vaste Activa	Materiële vaste activa	Investeringen met een economisch nut	13.404	14.073
	Totaal materiele vaste activa		**13.404**	**14.073**
	Financiele vaste acitva	Deposito's	3.000	4.000
		Langlopende vordering	2.502	0
	Totaal financiele vaste activa		**5.502**	**4.000**
	Totaal vaste activa		**18.906**	**18.073**
Vlottende activa	Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Vorderingen op openbare lichamen	1.835	1.671
		Rekening-courantverhouding met het rijk	8.363	8.682
		Overige vorderingen	628	1.069
	Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**10.825**	**11.422**
	Liquide middelen	Banksaldo	180	74
	Totaal Liquide middelen		**180**	**74**
	Overlopende activa	Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van het volgende begrotingsjaren komen	3.384	2.289
		Overige nog te ontvangen bedragen	397	226
		Overige Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen	115	283
	Totaal overlopende activa		**3.896**	**2.798**
	Totaal vlottende activa		**14.901**	**14.294**
Totaal activa			**33.808**	**32.367**

Passiva				
bedragen in 1.000			31-12-2025	31-12-2024
Vaste passiva	Eigen vermogen	Algemene reserve	0	0
		Bestemmings reserve	365	242
		Gerealiseerd resultaat	417	0
	Totaal Eigen vermogen		**782**	**242**
	Voorzieningen	Voorzieningen	5.343	2.450
	Totaal voorzieningen		**5.343**	**2.450**
	Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	Onderhandse lening	7.636	7.694
	Totaal vaste schulden		**7.636**	**7.694**
	Totaal vaste passiva		**13.761**	**10.386**
Vlottende passiva	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Overige schulden	6.044	10.144
	Totaal Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**6.044**	**10.144**
	Overlopende passiva	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	1.420	1.419
		Overige Nederlandse overheidslichamen vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	12.583	10.418
	Totaal overlopende passiva		**14.003**	**11.837**
	Totaal vlottende passiva		**20.047**	**21.981**
Totaal passiva			**33.808**	**32.367**

In 2024 is een deel van de overige schulden gecorrigeerd naar de overlopende passiva. Dit is gecorrigeerd om de juiste vergelijking met 2025 te kunnen maken.

2. Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar

2.1 Toelichting op overzicht baten en lasten

In de tabel vermelden we de begroting vóór en ná wijziging. De begroting vóór wijziging betreft de ontwerpbegroting 2026-2029 en bijgesteld 2025. Deze is door ons bestuur in juli 2025 vastgesteld. In de kolom 'begroting ná wijziging' zijn de technische begrotingswijzigingen te zien, welke het dagelijks bestuur heeft goedgekeurd. Wijzigingen zijn toegelicht in bijlage 6 van de jaarstukken. Het baten en lasten overzicht betreft de geconsolideerde resultaten van de MGR. In bijlage 5 is de aansluiting tussen de modules en de geconsolideerde MGR terug te vinden.

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is vastgesteld dat vanaf 2017 gerapporteerd moet worden op taakvelden. De onderdelen van de MGR zijn als volgt onderverdeeld in de taakvelden:

Overhead

- iRvN
- WerkBedrijf Vastgoed
- Bestuursondersteuning
- Overhead MGR bij alle onderdelen

MGR Rijk van Nijmegen					
bedragen in 1.000	**Begroting 2025 voor wijzigingen (A)**	**Begroting 2025 na wijziging (B)**	**Begroting 2025 incl. wijzigingen 2025 (C)**	**Realisatie 2025 (D)**	**Verschil prognose met begroting (D-C)**
Baten					
Overhead	23.440	33.394	33.934	34.525	-591
Inkomensregelingen	7.825	8.655	8.655	8.765	-110
WSW en beschut werk	49.457	45.852	45.852	47.934	-2.082
Arbeidsparticipatie	26.533	18.833	17.862	18.204	-342
Totaal baten	**107.256**	**106.736**	**106.304**	**109.429**	**-3.125**
Lasten					
Overhead	22.168	22.744	23.201	23.194	7
Inkomensregelingen	7.825	8.655	8.655	8.765	-110
WSW en beschut werk	45.613	45.813	45.813	47.852	-2.040
Arbeidsparticipatie	20.527	18.483	17.512	17.967	-455
Totaal Programmalasten	**96.134**	**95.696**	**95.182**	**97.779**	**-2.597**
Overhead MGR	11.122	11.041	11.122	11.110	13
Totaal lasten	**107.256**	**106.736**	**106.304**	**108.889**	**-2.585**
Exploitatieresultaat voor toevoeging aan reserves	0	0	0	540	540
Toevoeging aan reserves	0	0	0	-123	-123
Exploitatieresultaat na toevoeging aan reserves	0	0	0	417	417

Inkomensregelingen

WerkBedrijf Werk – wettelijke loonkostensubsidie

WSW en beschut werk

- WerkBedrijf Werk – Op weg naar werk (arbeidsmatige dagbesteding) en beschut.
- WerkBedrijf SW – uitvoering Wet sociale werkvoorziening

Arbeidsparticipatie

- WerkBedrijf Werk – basisdienstverlening Participatiewet en meerwerk
- WerkBedrijf Werk – arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen

2.2 Toelichting op resultaat vóór eindafrekening

Het resultaat van de MGR komt uit op € 417.000. De afrekeningen met de deelnemende gemeenten zijn al in de cijfers verwerkt. De reden hiervoor is een fiscaal vereiste. In deze toelichting op het resultaat lichten we, conform afspraak met de adviesfunctie, het resultaat voor en na afrekening en per onderdeel toe. Het resultaat van de MGR voor afrekening komt uit op € 801.000. Dit resultaat valt uiteen in de volgende onderdelen (zie tabel rechts). In de tabel onder is het resultaat van WerkBedrijf verder gespecificeerd.

Gemeente Bedragen in 1.000	WerkBedrijf				ICT-Rijk van Nijmegen			Bestuurs-onder-steuning	Totaal MGR
	SW	WERK*	Vastgoed	Totaal	Automati-sering	Applicatie-beheer	Totaal		
Berg en Dal	4	101	2	107	0	0	0	0	107
Beuningen	3	33	2	37	0	0	0	0	37
Druten	2	-71	1	-68	0	0	0	0	-68
Heumen	1	99	1	101	0	0	0	0	101
Mook en Middelaar	0	-66	0	-66	0	0	0	0	-66
Nijmegen	-16	69	12	64	0	74	74	0	138
Wijchen	4	73	2	80	0	0	0	0	80
West Maas en Waal	1	0	0	1	0	0	0	0	1
WerkBedrijf WBRN	0	0	0	0	0	41	41	0	41
ODRN	0	0	0	0	0	12	12	0	12
Werkorg. Druten-Wijchen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige	**0**	**0**	**0**	**0**	417	**0**	417	**0**	417
Totaal	**0**	**237**	**19**	**257**	**417**	**128**	**545**	**0**	**801**

WerkBedrijf

Het resultaat van onderdeel **Sociale Werkvoorziening** komt voor verwerking van de afrekeningen uit op € 0. Dit resultaat valt op hoofdlijnen als volgt te verklaren:

Bij de halfjaarcijfers hebben we gemeld een voordeel te behalen van tussen de € 0 en €150.00. Binnen het resultaat hebben we tevens de eenmalige uitkering voor de SW-medewerkers kunnen opvangen. Dit was mogelijk omdat het aantal SW-medewerkers harder gedaald is dan begroot, waardoor er ruimte in de salariskosten is ontstaan. Daarnaast zijn de overige

Gemeente Bedragen in 1.000	WerkBedrijf Werk			
	Op Weg naar Werk	LKS	Participatie	Totaal
Berg en Dal	89	2	10	101
Beuningen	36	-9	6	33
Druten	-2	-74	5	-71
Heumen	65	30	4	99
Mook en Middelaar	-14	-53	1	-66
Nijmegen	-13	-4	86	69
Wijchen	63	0	11	73
Totaal	**224**	**-110**	**123**	**237**

opbrengsten hoger door betere afspraken over de bijdrage van werkgevers in het collectief vervoer. De SW omzet is lager doordat het aantal SW medewerkers harder is gedaald dan begroot. Het aantal werkbare uren per beschikbare SW-medewerker is echter gestegen. Deze stijging vond wel hoofdzakelijk plaats bij de groepsdetacheringen. Hier liggen de tarieven lager dan bij de individueel gedetacheerden.

Van het Rijk ontvingen de gemeenten voor de uitvoering van de SW 38,3 miljoen euro. Dit is inclusief de compensatie voor SW-medewerkers van € 608.800. We hebben in 2025 € 37,0 miljoen uitgegeven. De SW hebben we ook in 2025 binnen de door het Rijk beschikbaar gestelde budgetten uit kunnen voeren. Er is voor de gemeenten in de regio een voordelig resultaat ontstaan van € 1,3 miljoen.

Gemeenten hebben tevens eenmalige middelen ontvangen ten behoeve van toekomstbestendigheid sociaal ontwikkelbedrijven/werkontwikkelbedrijven. Bij de meicirculaire 2025 is 1,1 miljoen euro uitgekeerd. Wij verzoeken u deze middelen te reserveren voor de noodzakelijk investeringen aan de onderkant van de arbeidsmarkt.

Het resultaat van onderdeel **Werk** komt voor verwerking van de afrekeningen uit op € 237.000. Op de onderdelen loonkostensubsidies, Op weg naar werk en arbeidsparticipatie zijn de volgende resultaten bereikt:

- *€ 123.000 voordeel op de gemeentelijke bijdrage.* We hebben in de halfjaar rapportage aangegeven tussen de € 0 en de € 200.000 uit te komen. Het voordeel van € 123.000 is enerzijnds ontstaan door hogere overige opbrengsten. Met name de rentebaten op het schatkistbankieren lagen hoger dan voorzien. Daarnaast hebben we een voordeel op de personele lasten door een te hoog ingeschatten indexering van de CAO lonen. Dit voordeel wordt deels teneit gedaan doordat we extra hebben moeten doteren aan de voorziening verlof. Het voorstel is om het overschot van € 123.000 op werk toe te voegen aan de bestemmingsreserve risico's participatiebudget.

- *€ 224.000 minder uitgaven Op weg naar werk.* Bij de halfjaarcijfers hebben we gemeld tussen de € 0 en de € 175.000 over te gaan houden bij Op weg naar werk. Het voordeel is iets groter geworden. Dit betreft een eenmalig voordeel. Zoals gemeld met de halfjaarcijfers is dit voordeel is met name ontstaan doordat de afrekeningen over 2024 gunstiger uit gevallen zijn. We rekenen met gemeenten af op basis van realisatie.

- *€ 110.000 meer uitgaven wettelijke loonkostensubsidies.* Bij de halfjaarcijfers hebben wij aangekondigd dat we verwachten tussen de € 175.000 en €275.000 over te houden. Dit is een tekort van € 110.000 geworden. De groei van het aantal verstrekte loonkostensubsidies is hoger geweest dan voorzien. Daarnaast waren de verstrekkingen per loonkostensubsidie gemiddeld hoger dan voorzien. De inschatting van de indexatie is te laag geweest. Overigens vergoedt het Rijk alle gemaakte kosten voor ingezette loonkostensubsidies. Daarmee wordt het gemelde tekort van € 110.000 in 2026 gedekt met een hogere bijdrage vanuit het buigbudget.

- In het kader van de uitvoering van beschut werk zijn eind 2025 20 (2024: 9) detacheringsbanen gerealiseerd en 72 (2024: 56) kandidaten rechtstreeks in dienst bij werkgevers; een totaal van 92 (2024: 65) kandidaten. Dit is een toename van 27 kandidaten ten opzichte van eind 2024. We hebben 20 detacheringsbanen minder gerealiseerd dan begroot, wat leidde

tot lagere baten in de vorm van loonkostensubsidies en detacheringsvergoedingen. Hier tegenover staan ook lagere loonkosten. Voor de 70 kandidaten die rechtstreeks bij werkgevers in dienst zijn, zijn in 2025 begeleidingsvergoedingen en werkplekaanpassingen betaald, met een totaalbedrag van €402.000 (2024: € 282.000), gemiddeld € 5.600 (2024: €5.000. Dit bedrag is exclusief de loonkostensubsidies voor deze kandidaten.

Bij het onderdeel **Vastgoed** is voor verwerking van de afrekeningen € 19.000 minder besteed. De lagere lasten zijn als volgt te verklaren:

- Bij de halfjaarcijfers hebben we gemeld dat we voor het onderdeel vastgoed verwachten €77.000 minder uit te gaan geven. De lagere lasten van € 19.000 is een combinatie van hogere huurbaten en het doorschuiven van een aantal onderhoudswerkzaamheden wegens capaciteitsproblemen waardoor een onderuitputting van het onderhoudsbudget is ontstaan.

iRvN

Bij iRvN is over 2025 een voordelig resultaat be haald. Het resultaat per onderdeel ziet er zo uit:

- *bij onderdeel Automatisering is een voordeel ontstaan van € 417.000.* Het voordeel bij Automatisering is ontstaan doordat we in 2025 een deel van de IP adressen verkocht hebben. Het voorstel is om dit resultaat toe te voegen aan de bestemmingsreserve datamigratie.
- *bij onderdeel Applicatiebeheer is € 128.000 minder besteed.* De lagere lasten van € 128.000 is voor € 64.300 ontstaan doordat bij de gemeente Nijmegen en het WerkBedrijf minder is uitgegeven op het additionele budget. Het restant van het voordeel is ontstaan doordat de loonkosten lager waren. Dit komt met name doordat de indexering van de CAO lonen van het ambtelijk personeel hoger zijn ingeschat voor 2025 dan dat de indexering is geworden.

Bestuursondersteuning

Bestuursondersteuning is conform begroting gerealiseerd. Het resultaat is dan ook € 0. Een nadere toelichting van de totstandkoming van de realisering van de baten en lasten leest u in hoofdstuk 7 van de jaarrekening.

2.3 Voorstel resultaatbestemming

Het voorstel aan het algemeen bestuur is om het resultaat 2025 te verwerken in de gemeentelijke bijdrage volgens onderstaand schema en conform de verdelingssystematiek zoals genoemd in de grondslagen (zie hoofdstuk 3).

De afrekeningen zullen apart plaatsvinden op de volgende onderdelen:

WerkBedrijf, onderdeel Werk	
Voordeel resultaat	€ 237.000
Af: dotatie bestemmingsreserve risico's	€ 123.000 -/-
Te verrekenen voordelig resultaat:	€ 114.000
Voordeel arbeidsmatige dagbesteding	€ 224.000
Nadeel wettelijke loonkostensubsidies	€ 110.000
WerkBedrijf, onderdeel SW	
Te verdelen voordelig resultaat	€ 0
WerkBedrijf, onderdeel Vastgoed	
Te verdelen voordelig resultaat	€ 19.000
iRvN, onderdeel Automatisering	
Voordelig resultaat	€ 417.000
Af: dotatie bestemmingsreserve datamigratie	€ 417.000 -/-
Te verrekenen voordelig resultaat:	€ 0
iRvN, onderdeel Applicatiebeheer	
Te verdelen voordelig resultaat	€ 128.000
Bestuursondersteuning	
Resultaat afrekening	€ 0

Afrekening wettelijke loonkostensubsidie en arbeidsmatige dagbesteding

Voor de afrekening van de wettelijke loonkostensubsidie en arbeidsmatige dagbesteding (Op weg naar werk) is geen bestuursbesluit nodig. Voor de volledigheid geven we wel deze resultaten per gemeente weer ten opzichte van de begroting

↓ De verantwoording van dit inkomensdeel is terug te vinden in bijlage 2.

Bedragen in 1.000 **Gemeente**	**WerkBedrijf Werk - Loonkostensubsidies**		
	Baten	**Lasten**	**Betalingsverplichting gemeente**
Berg en Dal	757	756	2
Beuningen	580	589	-9
Druten	551	625	-74
Heumen	382	352	30
Mook en Middelaar	105	158	-53
Nijmegen	5.346	5.350	-4
Wijchen	935	935	0
Totaal	**8.655**	**8.765**	**-110**

↓ De verantwoording van het aantal dagdelen is terug te vinden in bijlage 3.

Bedragen in 1.000 **Gemeente**	**WerkBedrijf Werk - Op weg naar Werk**				
	Gemeente	**Ingelegd**	**Subsidie**	**Personele Lasten**	**Betalingsverplichting Gemeenten**
Berg en Dal	9%	306	184	32	89
Beuningen	10%	338	266	36	36
Druten	5%	167	152	18	-2
Heumen	4%	146	65	15	65
Mook en Middelaar	2%	73	79	8	-14
Nijmegen	59%	1.945	1.752	207	-13
Wijchen	10%	314	218	33	63
Totaal	**100%**	**3.288**	**2.715**	**349**	**224**

Bedragen in 1.000 **Gemeente**	**WerkBedrijf**						**ICT-Rijk van Nijmegen**		**Bestuurs-ondersteuning**	**Totaal MGR**
	Participatie-budget	**Nieuw beschut**	**Op weg naar werk**	**Loonkosten-subsidie**	**SW**	**Vastgoed**	**Automati-sering**	**Applicatie-beheer**		
Berg en Dal	1.641	250	217	756	3.582	14	1.274	0	27	7.761
Beuningen	945	175	302	589	2.878	11	1.362	0	20	6.282
Druten	797	118	169	625	2.140	8	691	0	15	4.563
Heumen	584	94	80	352	1.192	5	791	0	13	3.111
Mook en Middelaar	205	46	86	158	0	0	403	0	6	904
Nijmegen	13.683	2.366	1.959	5.350	22.137	84	10.396	3.388	140	59.503
Wijchen	1.705	312	252	935	3.970	15	1.784	0	32	9.006
West Maas en Waal	0	0	0	0	1.143	0	0	0	0	1.143
ODRN	0	0	0	0	0	0	834	221	0	1.054
WerkBedrijf WBRN	0	0	0	0	0	0	1.452	343	0	1.795
Werkorg Druten-Wijchen	0	0	0	0	0	0	71	0	0	71
Totaal	**19.561**	**3.361**	**3.065**	**8.765**	**37.042**	**137**	**19.056**	**3.953**	**254**	**95.193**

↑ De langlopende vordering tbv de voorzieningen SW is niet toegevoegd. Voorzieningen SW is niet toegevoegd.

3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het algemeen bestuur op d.d. 3 oktober 2024 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. Het besluit van 3 oktober 2024 moet gelezen worden tezamen met het correctiebesluit van 19 november 2025.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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 de nominale waarden, tenzij bij het balanshoofd anders is vermeld.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten zijn slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum gerealiseerd zijn. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, zijn in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Gebruik van schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening doet het algemeen bestuur schattingen en veronderstellingen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. Dit gebeurt in overeenstemming met algemeen geldende grondslagen.

Schattingswijzigingen

Voor 2025 hebben zich geen schattingswijzigingen voorgedaan.

Vergelijkende cijfers

Bij het opstellen van de jaarrekening 2025 heeft een re-classificatie plaatsgevonden van de balanspost kortlopende schulden naar de balanspost overlopende passiva. Om de vergelijkbaarheid te houden is de balanspost 2024 tevens gecorrigeerd. Van de balanspost kortlopende schulden is een bedrag van € 742.000 gereclassificeerd naar de balanspost overlopende passiva.

Waarderingsgrondslagen

Vaste Activa

Materiële vaste activa met economisch nut

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de bruto-verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, eventueel verminderd met bijdragen van derden en verminderd met afschrijvingen. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. De kosten voor de verbouwing van het bedrijfspand zijn geactiveerd in de materiële vaste activa. Op gronden wordt niet afgeschreven. De afschrijving op materiële vaste activa vangt aan in het jaar na de in gebruik name van de materiële vaste activa.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn vastgesteld aan de hand van notitie richtlijnen activeren en afschrijven activa, artikel 4, lid 2 en 3. De gehanteerde termijnen in jaren staan genoteerd in de tabel hieronder. Aan de materiele vaste activa wordt geen rente toegerekend.

Materiële vaste activa	Termijn (in jaren)
Gronden en terreinen	0
bedrijfsgebouwen	40
Voorzieningen aan terreinen	25
Machines, apparaten en installaties	15
Inventarissen	10
Vervoersmiddelen	5
ICT-investeringen (mobiele devices)	3
ICT-overige investeringen	5
Overige activa	10

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

Vlottende Activa

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs of lagere marktwaarde.

Uitzettingen met een typische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen

Liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen.

Vaste Passiva

Eigen vermogen

Omdat sprake is van een gemeenschappelijke regeling waarvoor de deelnemende gemeenten verantwoordelijk zijn, is het uitgangspunt om vermogensvorming binnen de MGR Rijk van Nijmegen beperkt te houden. De deelnemende gemeenten houden in hun weerstandsvermogen rekening met de bij de MGR aanwezige risico's.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen of verwachte verliezen of risico's waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten op de balansdatum. Onder voorzieningen worden ook de van derden verkregen middelen die specifiek moeten worden besteed opgenomen. Uitzondering hierop vormen de van Europese en Nederlandse overheidslichamen verkregen middelen. Deze worden gepresenteerd bij de 'Overlopende

passiva overheidsmiddelen'. De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende Passiva

Vlottende passiva

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. De vlottende passiva hebben een rentetypische looptijd van één jaar of korter.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Overzicht van baten en lasten

Baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben en worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Verliezen en risico's die hun oorsprong hebben in het boekjaar, worden in de jaarrekening verwerkt indien zij bekend zijn op het moment van het opmaken van de jaarrekening.

Personele lasten

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 personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

Bijdrage per gemeente

De subsidies van de deelnemende gemeenten hebben een structureel karakter en zijn bedoeld om de activiteiten van de MGR te bekostigen. De subsidies zijn toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben, rekening houdend met een eventuele terugbetalingsverplichting. De voor de subsidie geldende wet- en regelgeving is gevolgd. De bijdrage per gemeente is per module anders afgesproken.

Op hoofdlijnen wordt de bijdrage als volgt bepaald:

WerkBedrijf

- Voor het onderdeel Werk draagt iedere deelnemende gemeente het volledige Participatiebudget over aan de MGR.
- Voor het onderdeel SW wordt een kostprijs per SE bepaald. De bijdrage wordt bepaald op basis van het aantal in de septembercirculaire van het jaar T-1 genoemde SE deelnemers in een gemeente.

iRvN

- Voor het onderdeel Automatisering is de bijdrage van iedere gemeente op basis van verdeelsleutels bepaald. De verdeelsleutels betreffen; inbreng, fte's, inwoneraantallen of op basis van werkelijke lasten.
- Voor het onderdeel Applicatiebeheer worden op begrotingsbasis afspraken gemaakt.

Bestuursondersteuning

De bijdrage is bepaald op basis van het aantal inwoners.

Eventuele overschotten of tekorten worden in de eindafrekening met de gemeenten verrekend dan wel wordt een voorstel gedaan tot toevoeging aan een bestemmingsreserve. Daarbij geldt dat over- en onderschrijdingen op het Werk-, SW- en iRvN-budget gezamenlijk gedragen

worden. Hierbij wordt bovenstaande systematiek gehanteerd. Daarnaast worden budgetten voor een specifiek doel toegekend, zoals arbeidsmatige dagbesteding (Op weg naar werk) en de wettelijke loonkostensubsidies. Deze budgetten worden ook alleen voor dat doel ingezet en per gemeente afgerekend. Mede omdat de wettelijke grondslag hierbij anders ligt.

Overige grondslagen

Belasting Toegevoegde Waarde (btw)

De btw wordt als volgt toegepast bij de MGR Rijk van Nijmegen:

- Het onderdeel Werk valt deels onder de koepelvrijstelling, zoals afgestemd met de Belastingdienst.
- Het onderdeel SW en iRvN vallen onder de ondernemers btw.

Vennootschapsbelasting (VPB)

In 2017 heeft de Belastingdienst geconcludeerd dat de MGR onder voorwaarden niet VPB plichtig is. De afspraken die daarover met de Belastingdienst zijn gemaakt, hebben wij voor 2025 strikt toegepast. Wijziging in activiteiten vanuit de MGR of inzichten vanuit de Belastingdienst kunnen dit standpunt doen wijzigen.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) verplicht tot openbaarmaking van de bezoldiging van de zogenaamde 'topfunctionarissen'. 'Topfunctionarissen' zijn diegenen die leiding geven aan de gehele organisatie en in de WNT als zodanig zijn aangemerkt. De WNT verplicht ook tot openbaarmaking van de bezoldiging van de 'overige functionarissen', indien deze de bezoldiging of de ontslaguitkering de maximale norm te boven gaat. Het algemene bezoldigingsmaximum voor de WNT is voor 2025 vastgesteld op € 246.000.

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:

1. De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet;
2. De financiële rechtmatigheid, waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium, omvat:

- Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 19 november 2025 door het algemeen bestuur 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 onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt, indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur 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.

3. De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 [7] van de Commissie BBV, alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten, exclusief stortingen in de reserves, (zijnde € 2.128.000) is gehanteerd
- Fouten en onduidelijkheden worden in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en als totaal afgezet tegen de verantwoordingsgrens;
- Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd, waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Onderstaand de belangrijkste wetten die automatisch vallen onder het normenkader waarbinnen MGR Rijk van Nijmegen opereert:

- Grondwet
- Burgerlijk Wetboek
- Gemeentewet
- Wet gemeenschappelijke regelingen
- Participatiewet en de daarbij horende regelingen/protocollen
- Wet sociale werkvoorziening (WSW) en daarbij behorende regelingen/protocollen
- Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO)
- Besluit begroting en verantwoording (BBV)
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Wet financiering decentrale overheden (Fido) en aanverwante regelingen (Ruddo)
- Regeling schatkistbankieren decentrale overheden
- Wet Normering Topinkomens (WNT)
- Wet modernisering invoering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen
- Wet martk en overheid
- EU aanbestedingsregels
- Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)
- Ambtenarenwet
- Sociale wetgeving in brede zin
- Pensioenwetgeving
- CAO gemeenten, sociale werkvoorziening en aan de slag
- Wet op de loonbelasting
- Loonheffingshandboek (WKR)
- Wet op de omzetbelasting
- Wet op het btw compensatiefonds
- Wet op de venootschapsbelasting
- Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting
- Treasurystatuut
- Regeling schatkistbankieren decentrale overheden

4. Toelichting balans per 31 december 2025

Vaste activa

Materiële vaste activa

De MGR heeft alleen investeringen met economisch nut. De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Materiele vaste activa bedragen in 1.000	**Boekwaarde 31-12-24**	**Boekwaarde 31-12-25**
Bedrijfsgebouwen	4.758	4.703
Gronden en terreinen	899	899
Machines, apparaten en installaties	158	132
Overige ICT-investeringen	8.258	7.670
Totaal	**14.073**	**13.404**

Materiele vaste activa bedragen in 1.000	**Aanschafkosten 31-12-24**	**Afschrijving 31-12-24**	**Investering 2025 gekapitaliseerd**	**Boekwaarde 31-12-24**	**Buitengebruik-stelling**	**Investeringen 2025**	**Afschrijving in periode**	**Buitengebruik-stelling Afschrijving in periode**	**Boekwaarde 31-12-25**
Bedrijfsgebouwen	6.221	-1.463	0	4.758	0	176	-231	0	4.703
Gronden en terreinen	899	0	0	899	0	0	0	0	899
Machines, apparaten en installaties	264	-106	0	158	0	0	-26	0	132
Overige ICT-investeringen	20.231	-11.942	-31	8.258	-95	1.995	-2.541	53	7.670
Totaal	**27.614**	**-13.511**	**-31**	**14.073**	**-95**	**2.171**	**-2.799**	**53**	**13.404**

De materiële vaste activa bestaan bij de MGR Rijk van Nijmegen hoofdzakelijk uit een tweetal bedrijfspanden en de daarbij behorende inrichting. De inrichting van een gehuurd pand en een groot aantal ICT-voorzieningen. De boekwaarde is in 2025 gedaald van € 14,1 miljoen naar € 13,4 miljoen.

In 2025 hebben we voor een bedrag van € 95.000 aan activa buiten gebruik gesteld. Verminderd met de cumulatieve afschrijvingen hebben we € 42.000 ten laste van de exploitatie gebracht. Bij de iRvN betreft dit in 2025 en voorgaande jaren buiten gebruik gestelde laptops en telefoons, omdat deze om diverse reden onbruikbaar zijn geworden door verlies, diefstal of omdat het device niet meer te repareren is.

De investeringen in 2025 van € 2,2 miljoen betreft voor € 2,0 miljoen ICT-gerelateerde aankopen, zoals laptops, telefoons, virtuele werkplekken en beveiligingsvoorzieningen. Voor € 175.000 betreft het met name de telefooncellen en de aanpassing van de klimaatbeheersing in een ruimte van de Boekweitweg. Onderstaand overzicht geeft een nadere detaillering van de investeringen. Bij de iRvN wordt een onderschrijding op de investeringskredieten van € 505.000 gerealiseerd. Deze onderschrijding hebben we niet gemeld bij de tussenrapportage, omdat we verwachtten halverwege 2025 te kunnen gaan starten met de vernieuwing van de netwerkapparatuur. Dit project zou zo'n €1,2 miljoen gaan kosten. Dit was hoger dan de investeringsruimte van in totaal € 2,5 miljoen. Omdat we wisten dat we op het onderdeel laptops en telefoons € 500.000 over zouden houden, paste deze investering binnen de totale ruimte. De vernieuwing van de netwerkapparatuur

heeft in de tweede helft van 2025 meer vertraging opgelopen dan verwacht, waardoor een belangrijk deel in 2026 uitgevoerd gaat worden. Hierdoor blijft er € 505.000 over. De iRvN gaat het deel van het overschot van de laptops en telefoons overhevelen naar 2026 ten behoeve van de investering van de netwerkapparatuur.

Bij WerkBedrijf melden we een onderschrijding van € 419.000 op het investeringskrediet. Met name de investering in de vervanging van de zonwering is uitgesteld, omdat we eerst besluitvorming willen op het strategisch huisvestingsplan en het meerjarenonderhoudsplan alvorens de investering in te zetten. Naar verwachting vindt dit in de eerste helft van 2026 plaats.

Hierboven staat een overzicht van de beschikbaar gestelde kredieten en de uitnutting ervan.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa betreffen een drietal deposito's met een looptijd langer dan een jaar. Daarnaast is conform het advies commissie BBV is een voorziening RVU en spaarverlof SW opgenomen voor een bedrag van € 2,5 miljoen. Op 5 maart 2026 heeft het Algemeen Bestuur van de MGR Rijk van Nijmegen ervoor gekozen om de uit de getroffen voorziening

Materiele vaste activa bedragen in 1.000	**Beschikbaar gesteld krediet 2025**	**Budget-overheveling vanuit 2024**	**Cumulatief beschikbaar gesteld krediet**	**Besteed in 2025**	**Afwijking cumulatief**
ICT - Vervanging fysieke werkplek	961	0	961	743	218
ICT - Mobiele telefonie	826	0	826	308	518
ICT - Centrale computercapaciteit	713	0	713	944	-231
Totaal IRvN	2.500	0	2.500	1.995	505
WerkBedrijf - Boekweitweg	445	0	445	176	269
WerkBedrijf - Inventaris	150	0	150	0	150
Totaal WBRN	595	0	595	176	419
Totaal MGR	**3.095**	**0**	**3.095**	**2.171**	**924**

Financiele vaste activa bedragen in 1.000	**Boekwaarde 31-12-2025**	**Boekwaarde 31-12-2024**
Deposito's	3.000	4.000
Langlopende vorderingen	2.502	0
Totaal	**5.502**	**4.000**

Langlopende vordering bedragen in 1.000	**Boekwaarde 31-12-2025**
Beuningern	194
Druten	145
Heumen	81
Nijmegen	1.495
Wijchen	268
West Maas en Waal	77
Berg en Dal	242
Totaal	**2.502**

voortkomende last te behandelen als een eeuwigdurende vordering op de gemeenten. Deze vordering loopt in de tijd af, omdat het aantal SW-medewerkers jaarlijks daalt

Vlottende activa

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden →

De verschillende posten die behoren tot de vlottende activa worden hier verder uitgesplitst.

Vorderingen op openbare lichamen

De vorderingen op openbare lichamen worden in de tabel verder gespecificeerd →

Vorderingen op openbare lichamen: Debiteuren
Van de debiteuren openbare lichamen 2025 staat per eind januari 2026 nog een bedrag van € 0. open.

Vorderingen op openbare lichamen: Onder de vorderingen op het openbaar lichaam de nog te ontvangen transitievergoeding van het UWV ter hoogte van € 165.000 (betreffende voornamelijk SW), de rente uit schatkistbankieren over het vierde kwartaal ad € 89.000 en de van de gemeenten te ontvangen loonkostensubsidies ter hoogte van € 110.000 opgenomen.

Vlottende activa bedragen in 1.000	**openstaande vorderingen 31-12-2025**	**Voorziening oninbaarheid 31-12-2025**	**Boekwaarde 31-12-2025**	**31-12-2024**
Vorderingen op openbare lichamen	1.835	0	1.835	1.671
Rekening-courantverhouding met het Rijk	8.363	0	8.363	8.682
Overige vorderingen	1.210	-582	628	1.069
Totaal	**11.408**	**-582**	**10.825**	**11.422**

Openbaar lichaam bedragen in 1.000	**openstaande vorderingen 31-12-2025**	**Voorziening oninbaarheid 31-12-2025**	**Boekwaarde 31-12-2025**	**31-12-2024**
Debiteuren	435	0	435	655
Vorderingen op openbare lichamen	364	0	364	597
Saldo	**799**	**0**	**799**	**1.252**
Terug te vorderen btw	586	0	586	0
Door te schuiven btw naar gemeenten	450	0	450	419
Totaal openbaar lichaam	**1.835**	**0**	**1.835**	**1.671**

Gemeente	**Gefactureerd**			**Nog te factureren**	**Totaal btw compensatie-fonds 2025**	**Inwoners-aantallen (x1)**	**Percentage**
	Q1	**Q2**	**Q3**	**Q4**	**2025**		
Gemeente Berg en Dal	43	49	34	48	174	35.920	11%
Gemeente Beuningen	32	36	25	36	129	26.673	8%
Gemeente Druten	24	27	19	26	95	19.700	6%
Gemeente Heumen	20	23	16	23	82	16.930	5%
Gemeente Mook en Middelaar	10	11	8	11	39	8.134	2%
Gemeente Nijmegen	222	251	176	249	898	185.750	55%
Gemeente Wijchen	51	57	40	57	205	42.303	13%
Totaal	**401**	**453**	**317**	**450**	**1.622**	**335.410**	

Terug te vorderen btw: Over de btw aangifte van het vierde kwartaal ontvangen wij van de belastingdienst € 586.000 terug.

Door te schuiven btw naar gemeenten

Onder de vorderingen op openbare lichamen valt ook een bedrag voor terug te vorderen btw bij de verschillende gemeenten. De MGR kan deze btw zelf niet terugvorderen van het Rijk, deze dient via de gemeenten teruggevorderd te worden. Het bedrag van € 450.000 wordt verdeeld aan de hand van de inwonersaantallen in de BRN norm 2025. De bedragen zijn gecommuniceerd met de deelnemende gemeenten ten behoeve van het btw-compensatiefonds. De facturen tot en met het derde kwartaal zijn reeds verstuurd op basis van de tabel hiernaast.

Verslagjaar: Bedragen in 1.000		**Verslagjaar 2025**			
1) Drempelbedrag	2.135				
		Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
2) Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		619	787	607	650
(3a) = (1) > (2)		1.516	1.348	1.528	1.485
(3b) = (2) > (1)		0	0	0	0
1) Berekening drempelbedrag					
4A) Begrotingstotaal verslagjaar	106.736				
4B) Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	106.736				
4C) Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0				
(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 het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	2.135				
(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)		55.675	71.586	55.854	59.816
5B) Dagen in het kwartaal		90	91	92	92
(2)-(5A) / (5B) Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		619	787	607	650

Rekening-courantverhouding met het Rijk

Naast deze vorderingen, heeft de MGR een positief deposito saldo bij de rekeningcourantverhouding met het Rijk ter waarde van € 8,4 miljoen. Deze is een fractie lager dan in 2024.

Drempelbedrag

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er zijn echter een aantal uitzonderingen. Een daarvan is het drempelbedrag. Dat is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden.
Voor ons geldt voor 2025 een drempelbedrag van € 2,1 miljoen.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In 2025 hebben geen overschrijdingen van het drempelbedrag plaatsgevonden. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2025 is geweest:

Overige vorderingen

De debiteurenpositie overige debiteuren is € 1,2 miljoen. Hiervan is per eind januari 2026 € 100.000 ontvangen. Voor de mogelijk oninbare vorderingen is een voorziening gevormd van € 582.000.

Overige vorderingen bedragen in 1.000	**openstaande vorderingen 31-12-2025**	**Voorziening oninbaarheid 31-12-2025**	**Boekwaarde 31-12-2025**	**31-12-2024**
Overige debiteuren	1.205	-582	623	1.058
Overige vorderingen	5	0	5	11
Totaal	**1.210**	**-582**	**628**	**1.069**

Liquide middelen

Het saldo van liquide middelen bestaat uit het banksaldo en het kasgeld van de MGR. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de MGR.

Op 16 juli 2020 is met de BNG een krediet- en depotarrangement in rekening-courant afgesloten. De kredietlimiet bedraagt € 2 miljoen en heeft een looptijd voor onbepaalde tijd. Rente bedraagt de 1-maands Euribor, vermeerderd met een spread van 30 basispunten. In 2025 hebben we hier geen gebruik van hoeven te maken.

Liquide middelen bedragen in 1.000	**Boekwaarde 31-12-2025**	**Boekwaarde 31-12-2024**
Bank	176	69
Kas	3	5
Paypall	0	1
Totaal	**180**	**74**

Overlopende activa

De overlopende activa worden verder gespecificeerd zoals hieronder getoond:

Overlopende activa bedragen in 1.000	**Boekwaarde 31-12-2025**	**Boekwaarde 31-12-2024**
Voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:		
- Europese overheidslichamen	0	0
- het Rijk	0	0
- overige Nederlandse overheidslichamen	115	283
Overige nog te ontvangen bedragen	397	226
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van het volgende begrotingsjaren komen	3.384	2.289
Totaal	**3.896**	**2.798**

Vooruitbetaalde bedragen

De meeste vooruitbetaalde facturen, ter grootte van € 3,4 miljoen, hebben betrekking op de iRvN. Dit is een bedrag van € 3,1 miljoen en

betreft voornamelijk betaalde facturen voor service-contracten die betrekking hebben op 2026. Het restant van € 251.000 heeft betrekking op WerkBedrijf en betreft met name de vooruitbetaalde kosten Exact 2026 ad € 33.000, kosten Regio Effect ad € 95.000, vooruitbetaalde werkgeversbonus en ontwikkeltrajecten ad € 109.000 en overige diverse vooruitbetalingen.

Nog te ontvangen bedragen

Het opgenomen bedrag onder de overige nog te ontvangen bedragen heeft betrekking op de nog te factureren omzet van de sociale werkvoorziening 2025. Dit is in 2026 gefactureerd, maar heeft nog betrekking op 2025

Nog te ontvangen bedragen bedragen in 1.000	**Boekwaarde 31-12-2024**	**Vermeerderingen**	**Verminderingen**	**Boekwaarde 31-12-2025**
Voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:				
- Europese overheidslichamen	0	0	0	0
- het Rijk	0	0	0	0
- overige Nederlandse overheidslichamen	0	0	0	0
Overige	189	115	-189	115
Totaal	**189**	**115**	**-189**	**115**

bedragen in 1.000	**Boekwaarde 31-12-2024**	**Vermeerderingen**	**Verminderingen**	**Boekwaarde 31-12-2025**
Overige nog te ontvangen bedragen	226	397	-226	397
Totaal	**226**	**397**	**-226**	**397**

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Algemene reserve

De MGR vormt geen algemene reserve, aangezien het principe is dat alle resultaten op de onderdelen verrekend worden met de deelnemende gemeenten. Een uitzondering betreft de bestemmingsreserves.

Eigen vermogen bedragen in 1.000	**Boekwaarde 31-12-2024**	**Ontrekkingen**	**Toevoegingen**	**Boekwaarde 31-12-2025**
Bestemmingsreserve WBRN	242	0	123	365
Gerealiseerd resultaat IRvN	0	0	417	417
Totaal	**242**	**0**	**540**	**782**

Bestemmingsreserves

Risico's participatiebudget

Vanaf 2024 hebben we de mogelijkheid om een bestemmingsreserve risico's participatiebudget in te stellen. Het doel van deze reserve is om de verwachte schommelingen binnen het participatiebudget te kunnen opvangen. Van het gerealiseerd resultaat op het onderdeel participatiebudget stellen we voor om € 123.000 toe te voegen aan deze bestemmingsreserve.
De bestemmingsreserve is risico's participatiebudget is gemaximeerd op 10% van het regionale participatiebudget. De bestemmingsreserve heeft in eerste instantie de duur van drie jaar. In 2027 wordt bezien of de bestemmingsreserve noodzakelijk blijft.

Project datamigratie

Wij hebben het bestuur voorgesteld om het resultaat 2025 van de iRvN ter grootte van € 417.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve datamigratie.

Voorzieningen bedragen in 1.000	**Boekwaarde 31-12-2024**	**Ontrekkingen**	**Toevoegingen**	**Boekwaarde 31-12-2025**
Voorzieing SPP WBRN	1.257	-512	103	848
Voorziening SPP IRvN	100	-83	86	103
Verlof bovenwettelijk WBRN	378	-136	327	569
Verlof bovenwettelijk IRVN	307	-79	182	410
Spaarverlof WBRN	241	-13	117	345
Spaarverlof IRVN	167	-20	38	186
Spaarverlof SW en RVU SW	0	0	2.502	2.502
Transitie SW	0	0	381	381
Totaal	2.450	-843	3.736	5.343

Voorzieningen

Onze post voorzieningen valt uiteen in een voorziening SPP, een verlofvoorziening, een voorziening bovenwettelijk verlof en een voorziening voor transitiekosten.
Om de afbouw van het personeel zoals opgenomen in het SPP te realiseren, is een voorziening gevormd ter grootte van € 951.000. Hiervan is € 848.000 bestemd voor WerkBedrijf en € 103.000 bestemd voor iRvN. In 2025 is € 595.000 onttrokken. Dit betrof met name onttrekkingen bij WerkBedrijf van boventalligen en outplacement. Bij iRvN is een bedrag van € 83.000 onttrokken inzake een langdurig zieke. De actualisatie van de voorziening heeft ertoe geleid dat we in 2025 € 189.000 hebben moeten doteren om de verwachte lasten voor 2026 en volgende jaren te kunnen dekken.

Aan het spaarverlof is in 2025 € 33.000 onttrokken en € 155.000 gedoteerd. Dit betreft individuele keuzen van de medewerkers. Aan het bovenwettelijk verlof is in 2025 € 215.000 onttrokken en €509.000 toegevoegd. De toevoegingen en onttrekkingen aan beide voorzieningen hebben plaatsgevonden binnen de wettelijke kaders. De dotatie is hoger dan voorgaande jaren dat komt omdat er in de beginstand van de voorziening een fout zat. Deze is gecorrigeerd en had een effect van € 159.000.

Conform het advies commissie BBV is een voorziening RVU-gerechtigden en opgebouwde spaarverlof opgenomen voor een bedrag van € 2,5 miljoen. De getroffen voorziening wordt niet ten laste gebracht van de gemeenten.
Er is een vordering op de gemeenten van € 2,5 miljoen met de afspraak dat deze niet direct wordt geïnd (eeuwigdurend). De voorziening wordt vervolgens in de jaren daarna aangesproken naar rato van de uitkeringen en mutaties in het spaarverlof. Daarmee zal parallel de vordering op de gemeenten worden aangepast.
Voor medewerkers die uit dienst treden zijn we een transitievergoeding verschuldigd. Dit geldt ook voor de langdurig zieken. Tot medio 2026 krijgen we deze kosten één op één vergoed van het UWV. Na 1 juli 2026 vervalt deze optie en moeten grote werkgevers deze lasten zelf dragen. Voor de groep langdurig zieken hebben we in 2025 € 381.000 gedoteerd, omdat dit naar verwachting het bedrag is wat we verschuldigd zijn aan medewerkers die uit dienst treden wegens langdurige ziekte. Het betreft voornamelijk SW-medewerkers.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt.
In 2025 heeft de MGR geen nieuwe leningen aangetrokken. In bovenstaande tabel staan de lopende geldleningen. De rentelast voor 2025 bedraagt € 131.600 (2024: € 132.500).

In onderstaande tabel wordt het verloop van de vaste schulden weergegeven met een looptijd langer dan één jaar.

Leningen bedragen in 1.000	**Boekwaarde 31-12-2024**	**Ontrekkingen**	**Toevoegingen**	**Boekwaarde 31-12-2025**
Onderhandse leningen van banken en financiële instellingen	7.694	-58	0	7.636
Totaal	**7.694**	**-58**	**0**	**7.636**

Leningen bedragen in 1	**Voor**	**Per 1-1-2025**	**Datum**	**Bedrag aflossing**	**Per 31-12-2025**	**Ingangdatum**	**Einddatum**	**Rente**	**aflossing**
BNG (MGR)	1.171.000	693.637	2-1-2019	57.761	635.876	2-jan-15	2-jan-35	1,740%	jaarlijks
NL Waterschapsbank	4.500.000	4.500.000	27-3-2037	0	4.500.000	26-apr-17	27-apr-37	1,730%	einde looptijd
BNG (MGR)	2.500.000	2.500.000	25-6-2038	0	2.500.000	25-jun-18	25-jun-38	1,705%	einde looptijd
Totaal	**8.171.000**	**7.693.637**		**57.761**	**7.635.876**				

Vlottende passiva

De vlottende passiva bestaan uit de volgende posten.

**De kortlopende schulden 2024 zijn gecorrigeerd naar de overlopende passiva met 742K. Dit betreft nog te betalen kosten. Dit is gecorrigeerd om de juiste vergelijking met het 2025 te kunnen maken*

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn verder uitgesplitst, zie tabel.

Crediteuren

Op de post crediteuren staat aan het eind van 2025 een bedrag van € 639.000 open. Van de € 639.000 heeft de MGR per 27 januari 2025 € 595.000 voldaan.

Pensioenen

Pensioenen betreft de nog af te dragen pensioenverplichtingen eind 2025.

Vlottende passiva bedragen in 1.000	**Boekwaarde 31-12-2025**	**Boekwaarde 31-12-2024**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotngsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume. De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- Europese overheidlichamen	0	0
- het rijk	0	0
- Overige nederlandse overheidslichamen	6.044	10.418
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0	0
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotings-jaar tot betaling komen	1.420	1.419
Totaal overlopende passiva	**7.464**	**11.837**
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	12.583	10.144
Totaal	**20.047**	**21.981**

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar bedragen in 1.000	**Boekwaarde 31-12-2025**	**Boekwaarde 31-12-2024**
Crediteuren	639	970
Pensioenen	378	356
Belastingen	3.082	3.674
Afrekening Op weg naar Werk gemeenten	224	380
Afrekening deelnemersbijdragen	0	1.878
Afrekeningen bijdrijge gemeenten**	1.010	1.983
Afrekening Loonkostensubsidies gemeenten	0	530
Afrekening ontwikkeltrajeten plus en werkgeversbonus plus gemeenten	0	72
Te betalen ID-Participatie afrekening met instellingen	300	300
Afrekening gemeenten meicirculaire 2025	233	0
Afrekening gemeente IRvN	128	0
Afrekening gemeente vastgoed	19	0
Overige	30	0
Totaal	**6.044**	**10.144**

Belastingen bedragen in 1.000	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Loonheffing	3.016	2.773
LIV	0	-166
Af te dragen BTW	0	1.066
Overige verrekeningen	67	0
Totaal	**3.082**	**3.673**

Op Weg naar Werk bedragen in 1.000	Budget	Besteed	Budget-overheveling	Betalings-verplichting	Totaal dagdelen
Berg en Dal	306	217	0	89	4.092
Beuningen	338	302	0	36	5.861
Druten	167	169	0	-2	3.328
Heumen	146	80	0	65	1.464
Mook en Middelaar	73	86	0	-14	1.719
Nijmegen	1.945	1.959	0	-13	38.462
Wijchen	314	252	0	63	4.827
Totaal	**3.288**	**3.065**	**0**	**224**	**59.753**

Belastingen

De positie aan de Belastingdienst is in de tabel verder toegelicht. De loonheffing bestaat uit de loonheffingen SW en ambtelijk en is de totaal-positie aan de Belastingdienst. Daarnaast is zijn de overige verrekeningen die betrekking hebben op de afdracht van de salarissen toegevoegd.

Afrekening Op Weg naar Werk

In de tabel is de specificatie opgenomen van de aan de deelnemende gemeenten terug te betalen bedragen. Dit betreft Op weg naar werk. Er is minder gerealiseerd dan dat er baten voor zijn opgehaald. Daardoor bestaat er nog een betalingsverplichting aan de deelnemende gemeenten van € 224.000.

** Afrekeningen bijdrage gemeenten

€ 1,0 miljoen uit de budgetoverheveling 2022-2024 inzake risico's detacheringsbanen (cao Aan de slag). Na afronding van het project vindt afrekening met de deelnemende gemeenten plaats.

Te betalen ID-Participatie afrekening met instellingen

Dit betreft de afrekening ID-participatie met de instellingen ter grootte van € 300.000.

Afrekening gemeenten meicirculaire 2025

Dit betreft de afrekening met de gemeenten inzake de bijstelling van de meicirculaire 2025 ad €233.000. Voor een nadere specificatie zie de bijlage bij de jaarrekening

Afrekening gemeenten iRvN onderdeel Automatisering

Op het onderdeel Automatisering is een resultaat behaald van € 417.000. Het resultaat komt voort uit de verkoop van diverse IP-adressen.

Wij hebben het bestuur voorgesteld het resultaat toe te voeren aan de bestemmingsreserve data-migratie. Het voorstel is om 2026 deze reserve in te zetten voor het project datamigratie. Op de Gemeentelijke bijdrage is 2025 een resultaat van € 0 gerealiseerd, waardoor er geen afrekening zal komen.

Afrekening gemeenten iRvN onderdeel Applicatiebeheer

Op het onderdeel Applicatiebeheer is een resultaat van € 127.000 gerealiseerd. Dit resultaat wordt verdeeld over Gemeente Nijmegen, ODRN en WerkBedrijf. In de eindafrekening heeft hiervan €74.000 betrekking op Gemeente Nijmegen, € 12.000 op ODRN en € 41.000 op WBRN.
Voor nadere specificatie wordt naar hoofdstuk 7.3 Baten en lasten ICT Rijk van Nijmegen verwezen.

Afrekening gemeenten Vastgoed

Op het onderdeel vastgoed is een resultaat behaald van €19.000 positief. Dit is een gevolg van hogere verhuuropbrengsten en lager uitvallende energie- en onderhoudskosten. In bijlage 3 is een specificatie weergegeven van de terug te vorderen bedragen per deelnemende gemeenten.

Overige schulden

Dit betreft de huur voor de parkeerplaats op het terrein van NXP.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt; zie tabel.

De in de balans opgenomen van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, kunnen als volgt gespecificeerd worden.

De vooruit ontvangen bedragen van € 12,6 miljoen bestaan voor:

Overlopende passiva bedragen in 1.000	**Boekwaarde 31-12-2024**	**Vermeer-deringen**	**Verminderingen**	**Boekwaarde 31-12-2025**
Europese overheidslichamen	0	0	0	0
Het Rijk	0	0	0	0
Overige Nederlandse overheidslichamen				
DU impulsgelden en versterking AMR	0	1.655	0	1.655
Resterende RTA middelen	879	375	0	1.254
SUWI middelen	1.771	0	-495	1.275
ESF	6.867	1.058	0	7.925
IPS	317	0	-46	271
Subsidie 2022-2024 project "Doe je Mee"	356	0	-356	0
Overige	229	7	-30	203
Totaal van de EU en NL overheidslichamen ontvangen voorschot-bedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingjaren	**10.418**	**3.095**	**-927**	**12.583**

€ 12,4 miljoen projectgelden. Deze bestaan uit:

- € 4,2 miljoen nog niet bestede middelen Arbeidsmarktregio. De arbeidsmarktregio beslist over de inzet van deze middelen;
- € 7,9 miljoen inzake nog niet bestede middelen ESF-project "actieve inclusie";
- € 271.000 nog niet bestede middelen IPS. In dit project kunnen vanaf 1 januari 2023 geen nieuwe deelnemers meer stromen. Omdat een traject maximaal drie jaar duurt, kunnen zorgleveranciers nog tot en met eind 2025 een declaratie indienen. Daarna vindt afrekening met de gemeente Nijmegen plaats;

€203.000 uit overige. De belangrijkste posten betreffen:

- € 110.000 vooruitbetaalde onderhoudskosten tot 1 september 2029 voor één Cad Server.
- € 86.000 nog te betalen rente op leningen. Deze rente wordt in 2026 betaald.
-

**de kortlopende schulden 2024 zijn gecorrigeerd naar de overlopende passiva met 742K. dit betreft nog te betalen kosten. Dit is gecorrigeerd om de juiste vergelijking met het 2025 te kunnen maken*

De overlopende passiva bestaan daarnaast uit verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in het volgende jaar tot betaling komen. De belangrijkste posten betreffen:

Op weg naar werk uitvoerende instellingen

De afrekening van december en de eindafrekening van Op Weg naar Werk van zorginstellingen zijn nog niet ontvangen. Bij deze afrekeningen wordt € 441.000 aan lasten verwacht.

Werkgeversbonusplus en ontwikkeltrajecten plus

Voor de ontwikkeltrajecten met diagnose en de werkgeversbonus plus zijn nog niet alle afrekeningen die betrekking hebben op 2025 ontvangen. Hier verwachten we nog 151.000 aan lasten.

Loonkostensubsidies

Voor de loonkostensubsidies zijn nog niet alle afrekeningen die betrekking hebben op 2025 ontvangen. Hier verwachten we nog 125.000 aan lasten

Factuurdatum 2026

De facturen die met een factuurdatum 2026, maar als boekingsdatum in 2025 zijn geboekt zijn als nog te betalen kosten opgenomen. Dit betreft een bedrag van 131.000

Overlopende passiva bedragen in 1.000	**Boekwaarde 31-12-2024**	**Vermeerderingen**	**Verminderingen**	**Boekwaarde 31-12-2025**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	1.419	1.420	-1.419	1.420
Totaal	**1.419**	**1.420**	**-1.419**	**1.420**

Facturen ontvangen betrekking op 2025

Tot slot zijn er facturen ontvangen in 2026 die nog betrekking hebben op 2025. Dit betreft met name lasten van de arbodienstverlening, collectief vervoer, advies uren, energie en inhuur. Dit is totaal een bedrag van 273.000

ICT Rijk van Nijmegen (iRvN)

Ook met betrekking tot iRvN zijn diverse facturen begin 2026 ontvangen die nog betrekking hebben op 2025. Dit betreft met name inhuurfacturen, abonnementskosten en verbruikskosten voor de periode december 2025. De totale omvang hiervan bedraagt € 300.000.

5. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen materiële gebeurtenissen voorgedaan in 2026 die van invloed zijn op 2025.

6 Niet uit de balans blijkende langlopende financiële verplichtingen

Uit de afgesloten contracten is gebleken dat de MGR voor een aantal toekomstige jaren verbonden is aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. De belangrijkste verplichtingen zijn onder te verdelen in de volgende categorieën:

A. Huurovereenkomsten
B. Inkoopcontracten
C. Vakantiegeld en verlofdagen

bedragen in 1.000	Module	< 1 jaar	1-5 jaar	> 5 jaar	Totaal
A. Gastheerovereenkomst					
Huur	MGR	398	0	0	**398**
	IRVN	169	0	0	**169**
Servicekosten	MGR	614	0	0	**614**
	IRVN	350	0	0	**350**
Personeel en organisatie	MGR	179	0	0	**179**
	IRVN	105	0	0	**105**
B. Inkoopcontracten					
	MGR	4.049	8.521	3.052	**15.622**
	IRVN	7.689	7.750	930	**16.369**
C. Vakantiegeld en verlofdagen					
	MGR	2.630	0	0	**2.630**

A) Huurovereenkomsten

De MGR heeft een tweetal huurovereenkomsten afgesloten met de gemeente Nijmegen. De huurovereenkomsten hebben beide een looptijd van één jaar en lopen tot en met 31 december 2026. De resterende verplichting voor beide huurovereenkomsten bedraagt € 567.000. Daarnaast zijn aan deze huurovereenkomst facilitair beheer, servicekosten en de kosten voor de datacentra verbonden. De resterende verplichting hiervoor bedraagt € 964.000.

Naast de huurovereenkomsten heeft de MGR een gastheerovereenkomst met de gemeente Nijmegen gesloten voor de PIOFAH taken en het facilitair beheer. Deze overeenkomst loopt van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2026. Het facilitair deel is gekoppeld aan de huurovereenkomsten en heeft een looptijd van één jaar. De resterende verplichting voor de PIOFAH taken bedraagt € 284.000.

B) Inkoopcontracten

De MGR heeft diverse inkoopcontracten gesloten met onder andere zorgverleners voor Op weg naar werk. In deze overeenkomsten is afgesproken dat de MGR cliënten kan plaatsen bij de desbetreffende zorgverleners. Met de zorgverleners is afgesproken dat er een bepaald aantal cliënten geplaatst kan worden. Er wordt echter afgerekend per daadwerkelijk geplaatste cliënt. Hieronder staat het overzicht vermeld van de contractwaardes, de reeds bestede contractwaarde, en het resterende bedrag dat nog verhaald zou kunnen worden. Er moet echter de nadruk gelegd worden op het feit dat het gaat om mogelijke kosten, en dat de MGR niet verplicht is om alle contracten volledig af te

nemen. Naast de contracten voor Op weg naar werk geldt dit tevens voor de arbodienstverlening en het collectief vervoer. Over het algemeen is immers sprake van raamcontracten. De verwachting is dat niet alle contracten volledig uitgenut zullen worden. Daarnaast heeft de iRvN een aantal inkoopcontracten afgesloten. Deze hebben betrekking op ICT-gerelateerde taken en de inhuur van ondersteunend personeel. De grootste daarvan zijn de contracten voor de O365 diensten en de levering van laptops en telefoons.

Inkoopcontracten bedragen in 1.000	**Resterende waarde**	
	MGR excl. iRvN	**iRvN**
Contracten die aflopen in 2026	4.049	7.689
Contracten die doorlopen na 2026	11.573	8.680
Totaal	**15.622**	**16.369**

C) Vakantiegeld en verlofdagen Sociale werkvoorziening

De deelnemende gemeenten staan altijd garant voor de betaling/verplichtingen uit hoofde van vakantiegeld en verlofdagen voor de SW-medewerkers. Vanuit dit achterliggende feit en het feit dat MGR Rijk van Nijmegen dezelfde uitgangspunten voor verslaggeving/verantwoording toepast als de deelnemende gemeenten (BBV), is het niet toegestaan de verplichtingen uit hoofde van vakantiegeld en -dagen te waarderen in de balans per 31 december. Het bedrag dat wordt opgenomen onder niet uit de balans blijkende verplichtingen, betreft het vakantiegeld en de resterende uren bovenwettelijk en wettelijk verof 2025. De omvang van de verplichting inzake vakantiegeld bedraagt per 31 december 2025 € 1,3 miljoen. De omvang van de verlofdagen bedraagt per 31 december 2025 1,3 miljoen

7. Toelichting op overzicht baten en lasten over 2025

7.1 Baten en lasten MGR totaal

MGR bedragen in 1.000	Primaire begroting	gewijzigde begroting	gewijzigde begroting + technische wijziging	Realisatie
Applicatiebeheer	5.033	4.907	5.025	4.889
Automatisering	19.366	19.879	20.300	20.911
Bestuursondersteuning	613	613	613	617
WerkBedrijf SW	46.367	45.246	45.246	47.675
WerkBedrijf Vastgoed	1.582	1.582	1.582	1.447
WerkBedrijf Werk	37.915	37.713	36.742	36.917
totaal	110.876	109.940	109.508	112.455
consolidatie	-3.619	-3.204	-3.204	-3.026
totaal	107.256	106.736	106.304	109.429
Exploitatieresultaat voor toevoeging reserve	0	0	0	540
toevoeging reserve	0	0	0	-123
resultaat na toevoeging reserve	0	0	0	417

Het resultaat van de MGR komt uit op € 417.000. De afrekeningen met de deelnemende gemeenten zijn reeds in de cijfers verwerkt. De reden hiervoor is dat we conform de afspraken overschotten en tekorten per jaareinde afrekenen met de deelnemers. Voor 2025 stellen we voor hierop twee uitzonderingen te maken.
We stellen voor:

- € 123.000 van het overschot op Werk toe te voegen aan de bestemmingsreserve risico's participatiebudget.
- € 417.000 van het overschot op automatisering toe te voegen aan de bestemmingsreserve datamigratie.

WerkBedrijf

Het resultaat van **onderdeel Werk** komt voor verwerking van de afrekeningen uit op € 237.000. Op de onderdelen loonkostensubsidies, Op weg naar werk en arbeidsparticipatie zijn de volgende resultaten bereikt:

€ 123.000 voordeel op de gemeentelijke bijdrage.
We hebben in de halfjaar rapportage aangegeven tussen de € 0 en de € 200.000 uit te komen. Het voordeel van € 123.000 is enerzijds ontstaan door hogere overige opbrengsten. Met name de rentebaten op het schatkistbankieren lagen hoger dan voorzien. Daarnaast hebben we een voordeel op de personele lasten door een te hoog ingeschatte indexering van de CAO lonen. Dit voordeel wordt deels teniet gedaan doordat we extra hebben moeten doteren aan de voorziening verlof.

Het voorstel is om het overschot van € 123.000 op werk toe te voegen aan de bestemmingsreserve risico's participatiebudget.

€ 224.000 voordeel Op weg naar werk.
Bij de halfjaarcijfers hebben we gemeld tussen de € 0 en de € 175.000 over te gaan houden bij Op weg naar werk. Het voordeel is iets groter geworden. Dit betreft een eenmalig voordeel. Zoals gemeld met de halfjaarcijfers is dit voordeel is met name ontstaan doordat de afrekeningen over 2024 gunstiger uitgevallen zijn. We rekenen met gemeenten af op basis van realisatie.

€ 110.000 nadeel wettelijke loonkostensubsidies. Bij de halfjaarcijfers hebben wij aangekondigd dat we verwachten tussen de € 175.000 en € 275.000 over te houden. Dit is een tekort van € 110.000 geworden. De groei van het aantal verstrekte loonkostensubsidies is hoger geweest dan voorzien. Daarnaast waren de verstrekkingen per loonkostensubsidie gemiddeld hoger dan voorzien. De inschatting van de indexatie is te laag geweest. Overigens vergoedt het Rijk alle gemaakte kosten voor ingezette loonkostensubsidies. Daarmee wordt het gemelde tekort van € 110.000 in 2026 gedekt met een hogere bijdrage vanuit het buigbudget.

In het kader van de uitvoering van beschut werk zijn eind 2025 20 (2024: 9) detacheringsbanen gerealiseerd en 72 (2024: 56) kandidaten rechtstreeks in dienst bij werkgevers, wat een totaal van 92 (2024: 65) kandidaten oplevert. Dit is een toename van 27 kandidaten ten opzichte van eind 2024. We hebben 20 detacheringsbanen minder gerealiseerd dan begroot, wat leidde tot lagere baten in de vorm van loonkostensubsidies en detacheringsvergoedingen. Hier tegenover staan ook lager loonkosten. Voor de 70 kandidaten die rechtstreeks bij werkgevers in dienst zijn, zijn in 2025 begeleidingsvergoedingen en werkplekaanpassingen betaald, met een totaalbedrag van €402.000 (2024: € 282.000), gemiddeld € 5.600 (2024: €5.000). Dit bedrag is exclusief de loonkostensubsidies voor deze kandidaten.

MGR Rijk van Nijmegen					
bedragen in 1.000	**Begroting 2025 Voor wijzigingen (A)**	**Begroting 2025 Na wijziging (B)**	**Begroting 2025 incl. wijzigingen 2025 (C)**	**Realisatie 2025 (D)**	**Verschil prognose met begroting (D-C)**
Baten					
Overhead	23.440	33.394	33.934	34.525	-591
Inkomensregelingen	7.825	8.655	8.655	8.765	-110
WSW en beschut werk	49.457	45.852	45.852	47.934	-2.082
Arbeidsparticipatie	26.533	18.833	17.862	18.204	-342
Totaal baten	**107.256**	**106.736**	**106.304**	**109.429**	**-3.125**
Lasten					
Overhead	22.168	22.744	23.201	23.194	7
Inkomensregelingen	7.825	8.655	8.655	8.765	-110
WSW en beschut werk	45.613	45.813	45.813	47.852	-2.040
Arbeidsparticipatie	20.527	18.483	17.512	17.967	-455
Totaal Programmalasten	**96.134**	**95.696**	**95.182**	**97.779**	**-2.597**
Overhead MGR	11.122	11.041	11.122	11.110	13
Totaal lasten	**107.256**	**106.736**	**106.304**	**108.889**	**-2.585**
Exploitatieresultaat voor toevoeging aan reserves	0	0	0	540	540
Toevoeging aan reserves	0	0	0	-123	-123
Exploitatieresultaat na toevoeging aan reserves	0	0	0	417	417

Het resultaat van **onderdeel Sociale Werkvoorziening** komt voor verwerking van de afrekeningen uit op € 0. Dit resultaat valt op hoofdlijnen als volgt te verklaren:

Bij de halfjaarcijfers hebben we gemeld een voordeel te behalen van tussen de € 0 en €150.000. Binnen resultaat hebben we tevens de eenmalige uitkering voor de SW-medewerkers kunnen opvangen. Dit was mogelijk omdat het aantal SW-medewerkers harder gedaald is dan begroot, waardoor er ruimte in de salariskosten is ontstaan. Daarnaast zijn de overige

opbrengsten hoger door betere afspraken over de bijdrage van werkgevers in het collectief vervoer. De SW omzet is lager doordat het aantal SW-medewerkers hardere gedaald is dan begroot. Het aantal werkbare uren per beschikbare SW-medewerker is echter gestegen. Deze stijging vond wel hoofdzakelijk plaats bij de groepsdetacheringen. Hier liggen de tarieven lager dan bij de individueel gedetacheerden.

Van het Rijk ontvingen de gemeenten voor de uitvoering van de SW 38,3 miljoen euro. Dit is inclusief de compensatie voor SW-medewerkers van € 608.800. We hebben in 2025 uitgegeven € 37,0 miljoen. De SW hebben we ook in 2025 binnen de door het Rijk beschikbaar gestelde budgetten uit kunnen voeren. Er is voor de gemeenten in de regio een voordelig resultaat ontstaan van € 1,3 miljoen.

Gemeenten hebben tevens eenmalige middelen ontvangen ten behoeve van toekomstbestendigheid sociaal ontwikkelbedrijven / werkontwikkelbedrijven. Bij de meicirculaire 2025 is 1,1 miljoen euro uitgekeerd. Wij verzoeken u deze middelen te reserveren voor de noodzakelijk investeringen aan de onderkant van de arbeidsmarkt.

Het resultaat van **onderdeel Vastgoed** komt voor verwerking van de afrekeningen uit op € 19.000. Dit resultaat valt op hoofdlijnen als volgt te verklaren:

€ 19.000 voordelig resultaat.
Bij de halfjaarcijfers hebben we gemeld dat we voor het onderdeel vastgoed een resultaat verwachten van € 77.000. Het voordeel is ontstaan door hogere huurbaten en het doorschuiven van een aantal onderhoudswerkzaamheden wegens capaciteitsproblemen.

iRvN

Bij iRvN is over 2025 een voordelig resultaat behaald. Het resultaat per onderdeel ziet er als volgt uit:

- bij onderdeel Automatisering is een voordeel ontstaan van € 417.000;
- Het voordeel bij Automatisering is ontstaan doordat we in 2025 een deel van de IP adressen verkocht hebben. Het voorstel is om dit resultaat toe te voegen aan de bestemmingsreserve datamigratie.
- bij onderdeel Applicatiebeheer is een voordeel ontstaan van € 128.000.
- Het voordeel van € 128.000 is voor € 64.300 ontstaan doordat bij de gemeente Nijmegen en het WerkBedrijf minder is uitgegeven op het additionele budget. Het restant van het voordeel is ontstaan doordat de loonkosten lager waren. Dit komt met name doordat de indexering van de CAO lonen van het ambtelijk personeel hoger zijn ingeschat voor 2025 dan dat de indexering is geworden.

Bestuursondersteuning

Bestuursondersteuning is conform begroting gerealiseerd. Het resultaat is dan ook € 0.

7.2 Baten en lasten WerkBedrijf

WerkBedrijf omvat drie onderdelen, namelijk Werk, SW en Vastgoed. De resultaten worden toegelicht in paragraaf 7.2.1 en 7.2.2.

Personele lasten WerkBedrijf

De totale personele lasten zijn in bovenstaande tabellen niet meer zichtbaar. De personele lasten maken nu onderdeel uit van de programmalasten en de overhead MGR. De personele lasten bestaan uit de loonsom, inhuur en overige personele lasten. Onderstaand een overzicht van het verloop van de personele lasten voor 2025.

In 2025 zijn de totale personele lasten € 22,1 miljoen. De onderschrijding van € 238.000 wordt voornamelijk veroorzaakt door een hogere indexering van de begroting in vergelijking met de CAO-indexering.

MGR Rijk van Nijmegen - WerkBedrijf					
bedragen in 1.000	**Begroting 2025 Voor wijzigingen (A)**	**Begroting 2025 Na wijziging (B)**	**Begroting 2025 incl. wijzigingen 2025 (C)**	**Realisatie 2025 (D)**	**Verschil prognose met begroting (D-C)**
Baten					
Overhead	646	10.190	10.190	10.225	-34
Inkomensregelingen	8.219	8.655	8.655	8.765	-110
WSW en beschut werk	50.466	46.861	46.861	48.840	-1.980
Arbeidsparticipatie	26.533	18.833	17.862	18.209	-347
Totaal baten	**85.864**	**84.540**	**83.569**	**86.039**	**-2.470**
Lasten					
Overhead	678	678	678	641	38
Inkomensregelingen	7.825	8.655	8.655	8.765	-110
WSW en beschut werk	46.563	46.763	46.763	48.720	-1.957
Arbeidsparticipatie	21.253	18.847	17.876	18.192	-315
Totaal Programmalasten	**76.319**	**74.944**	**73.973**	**76.317**	**-2.344**
Overhead MGR	9.545	9.597	9.596	9.599	-2
Totaal lasten	**85.864**	**84.540**	**83.569**	**85.916**	**-2.347**
Exploitatieresultaat voor toevoeging aan reserves	0	0	0	123	123
Toevoeging aan reserves	0	0	0	-123	-123
Exploitatieresultaat na toevoeging aan reserves	0	0	0	0	0

MGR Rijk van Nijmegen -WerkBedrijf				
Personele lasten bedragen in 1.000	**Begroting 2025 Primair**	**Begroting 2025 Wijziging**	**Begroting incl. wijzigingen 2025**	**Realisatie 2025**
Overhead	5.817	5.869	5.869	5.763
WSW en beschut werk	4.062	4.394	4.394	4.142
Arbeidsparticipatie	10.963	12.706	12.092	12.212
Totaal	**20.841**	**22.969**	**22.355**	**22.116**

7.2.1 Baten en lasten WerkBedrijf onderdeel Werk

Voor onderdeel Werk bestaat de afrekening uit de onderdelen re-integratie, Op weg naar werk en loonkostensubsidies.

Toelichting op de afwijkingen van de baten

Hieronder wordt per taakveld een verklaring gegeven voor de afwijkingen van de baten boven de € 50.000.

Arbeidsparticipatie € 347.000 hogere baten

Onder het **taakveld Arbeidsparticipatie** valt de uitvoering van de re-integratietaak. Dit onderdeel valt uiteen in de gemeentelijke bijdragen, de omzet en de overige bijdragen. Per onderdeel geven we een toelichting:

Gemeentelijke bijdragen

De gemeentelijke bijdragen zijn conform de begroting (inclusief wijziging) gefactureerd. de wijziging betreft de meicirculaire 2025. Hier is de begroting op aangepast. Dit bedrag wordt terugbetaald aan de gemeenten.

Overige bijdragen € 347.000 hogere baten

Dit betreft met name tijdelijke middelen

MGR Rijk van Nijmegen - WerkBedrijf onderdeel Werk						
bedragen in 1.000		Begroting 2025 Voor wijzigingen (A)	Begroting 2025 Na wijziging (B)	Begroting 2025 incl. wijzigin-gen 2025 (C)	Realisatie 2025 (D)	Verschil prognose met begroting (D-C)
Baten						
arbeidsparticipatie	Gemeentelijke bijdrage	24.596	16.742	16.510	16.509	1
	Overige bijdrage	1.452	2.091	1.352	1.699	-347
	Overige bedrijfsopbrengsten	29	0	0	0	0
	netto omzet	455	0	0	0	0
totaal arbeidsparticipatie		**26.533**	**18.833**	**17.862**	**18.209**	**-347**
inkomensregelingen	Gemeentelijke bijdrage	7.825	8.655	8.655	8.765	-110
	Overige bedrijfsopbrengsten	393	0	0	0	0
totaal inkomensregelingen		**8.219**	**8.655**	**8.655**	**8.765**	**-110**
WSW en beschut werk	Gemeentelijke bijdrage OWNW	3.164	3.288	3.288	3.065	224
	Gemeentelijke bijdrage nieuw beschut	0	739	739	739	0
	netto omzet	0	182	182	85	97
	Overige bedrijfsopbrengsten	0	341	341	380	-39
totaal WSW en beschut werk		**3.164**	**4.551**	**4.551**	**4.270**	**281**
overhead	Gemeentelijke bijdrage	0	5.673	5.673	5.673	0
Totaal baten		**37.915**	**37.713**	**36.742**	**36.917**	**-175**

zoals Individueel Plaatsing en Steun (IPS), werkgeversbonus plus, ontwikkeltrajecten met diagnose-element, *Doe je mee* (januari), middelen SUWI. Dit betreft tijdelijke middelen die we ontvangen voor het specifiek doel. De inkomsten en uitgaven op dit onderdeel zijn in principe ook altijd aan elkaar gelijk. Op het moment dat de uitgaven lager worden houdt dit in dat we op deze specifieke projecten minder uitgegeven hebben. Daarnaast is in 2025 budget toegevoegd aan de begroting voor de renteopbrengsten die wij ontvangen, detacheringsopbrengsten van ambtelijke medewerkers en MAP middelen. In 2025 zijn de baten € 347.000 hoger dan begroot. Tegenover deze hogere baten staat een gelijk bedrag aan uitgaven.

De belangrijkste oorzaken van de hogere bijdragen zijn:

- € 127.000 hogere rente-inkomsten.
- € 95.000 hoger baten SUWI.
- € 82.000 hoger baten VSV (loopbaanteam) en middelen regionaal verbinder. Tot slot hebben wij extra opbrengsten ontvangen voor detacheringen van het ambtelijke personeel.

MGR Rijk van Nijmegen - WerkBedrijf onderdeel Werk						
bedragen in 1.000		**Begroting 2025 Voor wijzigingen (A)**	**Begroting 2025 Na wijziging (B)**	**Begroting 2025 incl. wijzigin-gen 2025 (C)**	**Realisatie 2025 (D)**	**Verschil prognose met begroting (D-C)**
lasten						
arbeidsparticipatie	Algemene uitvoering arbeidsparticipatie	7.909	8.086	7.976	7.992	-15
	Instrumenten	9.192	8.113	7.950	8.050	-100
	Oude verplichtingen	1.397	1.397	1.397	1.515	-118
	Inzet tijdelijke middelen	962	1.251	553	635	-82
	Inzet nieuw beschut	339	0	0	0	0
	Directie kosten detacheringsbanen	1.453	0	0	0	0
totaal arbeidsparticipatie		21.253	18.847	17.876	18.192	-315
inkomensregelingen	Loonkostensubsidies	7.825	8.655	8.655	8.765	-110
totaal inkomensregelingen		7.825	8.655	8.655	8.765	-110
WSW en beschut werk	Op Weg naar Werk	3.164	3.288	3.288	3.065	224
	Inzet nieuw beschut	0	339	339	402	-63
	Algemene uitvoering WSW en beschut	0	170	170	272	-102
	Directie kosten detacheringsbanen	0	754	754	558	196
totaal WSW en beschut werk		3.164	4.551	4.551	4.297	254
Totaal programma		**32.242**	**32.053**	**31.082**	**31.253**	**-171**
Overhead	Overhead MGR	5.673	5.659	5.659	5.540	119
totaal lasten		**37.915**	**37.713**	**36.742**	**36.794**	**-52**
Exploitatieresultaat voor toevoeging aan reserves		0	0	0	123	123
Toevoeging aan reserves		0	0	0	-123	-123
Exploitatieresultaat na toevoeging aan reserves		0	0	0	0	0

Tegenover deze extra baten staan ook extra lasten over het algemeen betreft dit personele lasten.

Voor de uitvoer van de MAP worden consulent bedrijfsdienstverleners en trainers ingezet. Voor 2025 hebben we € 189.000 aan personele kosten uitgegeven. Naast personele kosten worden operationele kosten gemaakt voor de deelnemers. Voor 2025 hebben we € 39.000 aan operationele kosten gemaakt.

Inkomensregelingen € 110.000 hogere baten

Onder het **taakveld Inkomensregelingen** vallen de loonkostensubsidies. Op dit onderdeel wordt een nadeel behaald van € 110.000. De gemeenten Beuningen, Druten, Nijmegen, Wijchen en Mook en Middelaar behalen een nadeel op dit onderdeel. De overige gemeenten een voordeel. Dit voordeel zullen we terugbetalen, het nadeel- wordt aanvullend gefactureerd. In de bijlage is een specificatie per gemeente opgenomen.

WSW en beschut werk € 281.000 lagere baten

Op het onderdeel **Op weg naar werk** zijn de baten € 224.000 lager. Dit wordt veroorzaakt doordat de afrekening over 2024 is te hoog ingeschat, waardoor er een eenmalig voordeel ontstaat. De gemeente Nijmegen, Druten en Mook en Middelaar behalen een nadeel op dit onderdeel. De overige gemeenten een voordeel. Dit voordeel zullen we terugbetalen, het nadeel zal aanvullend gefactureerd worden. In de bijlagen is een specificatie per gemeente opgenomen.

Op het onderdeel **detacheringsbanen** wordt € 57.000 minder ontvangen. De instroom in de detacheringsbanen is lager dan verwacht. Hierdoor ontvangen we met name € 97.000 minder aan detacheringsopbrengsten. De ontvangen loonkostensubsidies en begeleidingsvergoeding zijn €39.000 hoger dan begroot.

Toelichting op de afwijkingen van de lasten

Hieronder wordt per taakveld een verklaring gegeven voor de afwijkingen van de lasten van meer dan € 50.000.

Arbeidsparticipatie € 315.000 hogere lasten

Onder het **taakveld Arbeidsparticipatie** valt de uitvoering van de re-integratietaak. Dit onderdeel valt uiteen in de algemene uitvoering van de arbiedsparticipatie, de inzet van instrumenten, de oude verplichtingen en de uitvoering van beschut werk. Per onderdeel geven we een toelichting:

Instrumenten € 100.000 hogere lasten

De uitgaven aan instrumenten liggen € 100.000 hoger dan geraamd. Dit wordt met name veroorzaakt door de extra kosten in het kader van VSV (loopbaanbegeleiding) en regionaal verbinder. Tegenover deze extra uitgaven staan ook extra opbrengsten.

Oude verplichtingen € 118.000 hogere lasten

De uitgaven aan de oude verplichtingen liggen € 118.000 hoger dan geraamd. Dit wordt met name veroorzaakt doordat we de uitvoeringsbijdrage verhoogd hebben, omdat uit het onderzoek van significant APE blijkt dat de uitvoeringsbijdrage te laag was. Met een nabetaling van € 70.000 hebben we dit hersteld. Het overige betreft de afwikkeling van de afrekening 2024 en 2025 alsmede de kosten van het onderzoek van significant APE.

Tijdelijke middelen € 82.000 hogere lasten

Dit betreft de extra uitgaven op het onderdeel SUWI ter grootte van € 95.000. Tegenover deze hogere uitgaven staan tevens hogere baten. De hogere uitgaven betreft met name hogere uitgaven aan salarissen.

Inkomensregelingen € 110.000 hogere lasten

Dit betreft de loonkostensubsidies. Op dit

onderdeel wordt € 110.000 meer uitgegeven. Bij de halfjaarcijfers hebben wij aangekondigd dat we verwachten tussen de € 175.000 en € 275.000 tekort te komen. Vanaf het tweede halfjaar is een nadrukkelijke stijging zichtbaar in het aantal lopende loonkostensubsidies. Ook zijn de stijging van het wettelijk minimumloon per 1 juli 2025 en de snellere toename van het aantal verstrekte loonkostensubsidies oorzaken van de kostenstijging vanaf het tweede halfjaar. De gemeenten Beuningen, Druten, Nijmegen en Mook en Middelaar laten een tekort zien. De overige gemeenten ontvangen middelen terug. In de bijlage is een specificatie per gemeente opgenomen. Voor de gerealiseerde aantallen verwijzen we naar het beleidsinhoudelijke deel van onze jaarstukken.

WSW en beschut werk € 255.000 lagere lasten

Onder het **taakveld WSW en beschut werk** valt Op weg naar werk (arbeidsmatige dagbesteding) en de uitvoering van de detacheringsbanen.

Op weg naar Werk € 224.000 lagere lasten

Bij de halfjaarcijfers hebben we gemeld tussen de € 0 en de € 175.000 over te gaan houden bij Op weg naar werk. Het voordeel is iets groter geworden. Het voordeel wordt met name veroorzaakt door een eenmalig voordeel uit 2024. Daarnaast is er in juli en augustus minder gedeclareerd dan waar rekening mee is gehouden.

MGR Rijk van Nijmegen - WerkBedrijf onderdeel Werk detacheringsbanen						
bedragen in 1.000		Begroting 2025 Voor wijzigingen (A)	Begroting 2025 Na wijziging (B)	Begroting 2025 incl. wijzigingen 2025 (C)	Realisatie 2025 (D)	Verschil prognose met begroting (D-C)
Baten						
WSW en beschut werk	Overige bedrijfsopbrengsten	0	739	739	739	0
	Netto omzet	0	182	182	85	97
	Gemeentelijke bijdrage	0	341	341	380	-39
Totaal baten		**0**	**1.262**	**1.262**	**1.205**	**57**
Lasten						
WSW en beschut werk	Inzet nieuw beschut	0	339	339	402	-63
	Algemene uitvoering WSW en beschut	0	170	170	272	-102
	Directie kosten detacheringsbanen	0	754	754	558	196
Totaal Programmalasten		**0**	**1.262**	**1.262**	**1.232**	**30**
saldo		**0**	**0**	**0**	**27**	**27**

Uitvoering Detacheringsbanen en beschut werk € 27.000 voordelig saldo

In onderstaand overzicht laten we het saldo van de uitvoering van de detacheringsbanen en beschut werk zien. Het voordelig saldo betreft het verschil tussen de baten en de lasten. We doen dit om een beter beeld te geven wat de uitvoering van deze regeling kosten. We bieden kandidaten met een indicatie beschut werk een detacheringsbaan aan bij de MGR, maar kandidaten kunnen ook rechtstreeks bij een werkgever in dienst treden.

De groei van het aantal detachringsbanen is lager dan waar we in de begroting rekening mee gehouden hebben. Daardoor zijn de loonkosten van geplaatste medewerkers lager, maar daarmee is tevens de omzet lager.

We hebben eind 2025 20 (2024: 9) detacherings-

banen gerealiseerd en 72 (2024: 56) kandidaten bij een werkgever rechtstreeks in dienst. In totaal eind 2025 92 (2024: 65) kandidaten. Dit is een toename ten opzichte van eind 2024 van 27 kandidaten. We hadden verwacht eind 2025 uit te komen op 40 medewerkers in dienst met een detacheringsbaan. Dit zijn er 20 minder dan begroot. Dit heeft geleid tot lagere baten in de vorm van loonkostensubsidies en detacheringsvergoedingen. Hier tegenover staat een nagenoeg gelijk bedrag aan lagere loonkosten. Naast medewerkers beschut werk in een detacheringsbaan hebben we eind 2025 72 kandidaten in dienst bij werkgevers. Hiervoor betalen we begeleidingsvergoedingen en eventueel werkplekaanpassingen. In 2025 bedragen de uitgaven hiervoor € 402.000 (2024: € 282.000). Gemiddeld is dit een bijdrage van € 5.600 per kandidaat. Dit is exclusief de loonkostensubsidies voor deze kandidaten.

Overhead € 119.000 lagere lasten

Onder het taakveld Overhead MGR vallen de overheadlasten. Deze lasten zijn € 119.000 lager dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt doordat de facilitaire- en energielasten van de gastheer lager zijn uitgevallen dan verwacht. Daarnaast is een voordeel ontstaan op de loonkosten doordat de indexering ambtelijke salarissen over 2025 lager zijn dan geraamd. Een deel van dit voordeel hebben we gebruikt voor de dotatie aan de personele voorzieningen.

7.2.2 Baten en lasten WerkBedrijf onderdeel SW

Toelichting op de afwijkingen van de baten

Hieronder volgen de belangrijkste afwijkingen van de baten groter van € 50.000.

In de halfjaarrapportage was de verwachting dat we tussen de € 0 en € 150.000 gaan overhouden. Het eindresultaat 2025 voor het onderdeel SW is dat we € 0 over houden.

Gemeentelijke bijdragen.

Van het Rijk ontvingen de gemeenten voor de uitvoering van de SW 38,3 miljoen euro. Dit is inclusief de compensatie voor SW-medewerkers van € 608.800. We hebben in 2025 uitgegeven € 37,0 miljoen. Daarnaast hebben we, op grond van een uitspraak van de commissie BBV, een bedrag van € 2,5 miljoen moeten toevoegen aan de voorziening vervroegde uittreding (RVU) en spaarverlof SW-medewerkers. Dit heeft geleid tot een uitzetten van zowel de baten als de lasten, maar heeft geen effect op de afrekening met de gemeenten. Conform het besluit van het algemeen bestuur van 5 maart 2026 hebben we de uit deze last voortvloeiende vordering opgenomen als een eeuwigdurende vordering op de gemeenten. De vordering zal met het teruglopen

MGR Rijk van Nijmegen - WerkBedrijf onderdeel SW						
bedragen in 1.000		Begroting 2025 Voor wijzigingen (A)	Begroting 2025 Na wijziging (B)	Begroting 2025 incl. wijzigingen 2025 (C)	Realisatie 2025 (D)	Verschil prognose met begroting (D-C)
Baten						
Overhead	Gemeentelijke bijdrage	0	3.871	3.871	3.871	0
WSW en beschut werk	Gemeentelijke bijdrage	38.164	33.171	33.171	35.673	-2.502
	Overige bedrijfsopbrengsten	57	57	184	206	-22
	Overige bijdrage	218	218	218	184	34
	Netto omzet	7.929	7.929	7.802	7.740	61
Totaal baten		**46.367**	**45.246**	**45.246**	**47.675**	**-2.429**
Lasten						
WSW en beschut werk	Operationele lasten	61	61	74	98	-24
	Overige kosten SW medewerkers	2.456	2.283	2.041	2.109	-67
	Personele lasten	3.725	3.874	3.874	3.520	354
	Salariskosten SW medewerkers	35.376	34.213	34.442	37.123	-2.681
	Productiekosten	877	877	877	767	110
Totaal Programmalasten		**42.495**	**41.309**	**41.309**	**43.616**	**-2.308**
Overhead	overhead MGR	3.871	3.937	3.937	4.058	-121
Totaal lasten		**46.367**	**45.246**	**45.246**	**47.675**	**-2.429**
Exploitatieresultaat voor toevoeging aan reserves		0	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves		0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging aan reserves		0	0	0	0	0

van het aantal SW-medewerkers tot € 0 reduceren. De reden waarom we hiervoor gekozen hebben is omdat beide regelingen in de jaarlijkse reguliere bekostiging van het Rijk zitten.

Gemeenten hebben tevens eenmalige middelen ontvangen ten behoeve van toekomstbestendigheid sociaal ontwikkelbedrijven / werkontwikkelbedrijven. Bij de meicirculaire 2025 is 1,1 miljoen euro uitgekeerd. Wij verzoeken u deze middelen te reserveren voor de noodzakelijk investeringen aan de onderkant van de arbeidsmarkt.
Het gemiddeld aantal SE's komt uit op 901,5. Dit is 46,5 SE lager dan in de begroting is aangegeven. De kostprijs per SE komt hiermee uit op € 43.864 per SE (begroot € 39.089).

Omzet

In de halfjaarcijfers 2025 hebben we gemeld dat we verwachten dat de SW-omzet tussen de € 100.000 en € 200.000 lager zou gaan uitvallen. Door de technische begrotingswijziging in het najaar 2025 is de realisatie € 61.000 lager uitgevallen. Afname van de omzet heeft een aantal oorzaken, wij noemen de belangrijkste:

Begroting:

- De netto omzet 2025 is met de technische begrotingswijziging met een bedrag van €145.000 naar beneden bijgesteld.

Realisatie:

- In de begroting 2025 hebben we gerekend met gemiddeld 722,2 werkbare fte. We hebben in 2025 een gemiddelde gerealiseerd van 703,0 werkbare fte. De hogere daling van het aantal werkbare fte dan begroot heeft een nadelig effect op de omzet.
- Ondanks de afname van het aantal werkbare fte zien we dat in 2025 meer declarabele uren zijn gerealiseerd dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt doordat het ziekteverzuim bij de groepsdetacheringen 2% lager is uitgevallen dan begroot. Ondanks de hogere declarabele uren heeft dit slechts een beperkt effect op de omzet, omdat de tarieven bij de groepsdetacheringen laag zijn.
- Ten slotte zien we een verschuiving van de individueel geplaatsten naar de groepsdetacheringen of naar de beschermde omgeving, omdat medewerkers het alleen of in de groep niet vol kunnen houden. Dit heeft een negatief effect op de omzetontwikkeling, omdat medewerkers van hoger betaald werk naar laagbetaald werk gaan.
- Op de tarieven zien we geen effect.

In totaal hebben bovengenoemde oorzaken een nadelig effect op de omzet gehad van €206.000

De toegevoegde waarde bedraagt voor 2025 € 9.502. Begroot was een bedrag van € 9.670.

Toelichting op de afwijkingen van de lasten

Hieronder volgen de belangrijkste afwijkingen van de lasten groter dan € 50.000.

Overige kosten SW-medewerkers € 67.000 hogere lasten

In de halfjaarrapportage is vermeld dat we tussen de € 50.000 en de € 150.000 lagere lasten verwachten dan begroot.

De reiskosten zijn € 35.000 hoger uitgevallen dan begroot dit komt met name door een éénmalig extra vervoersvergoeding van € 17.000 voor een SW-medewerker uit Nijmegen die werkzaam is in Arnhem. Daarnaast is meer aan woon-werkvergoeding verstrekt. In 2024 is deze vergoeding in de Cao verhoogd. Deze verhoging was onvoldoende doorvertaald in de begroting 2025.

De overige operationele lasten zijn € 34.000 hoger dan begroot. Dit wordt met name

veroorzaakt door een aantal naadloze overnames. Deze zijn vooraf moeilijk te ramen.

Personele lasten € 354.000 lagere lasten

De personele lasten betreft de lasten van het ambtelijk personeel. In de tussenrapportage is aangegeven dat we tussen de € 50.000 en € 150.000 lagere kosten verwachten. Op de personele lasten hebben we een voordeel behaald van € 354.000. Het voordeel is veroorzaakt doordat de personeelskosten met een hoger percentage zijn geïndexeerd dan het werkelijke percentage van de nieuwe Cao. Hierdoor realiseren we een éénmalig voordeel.

Salariskosten SW-medewerkers € 2,7.miljoen

In de tussenrapportage is vermeld dat tussen de € 100.000 en € 250.000 hogere uitgaven worden verwacht. De loonkosten van de SW-medewerkers zijn € 179.000 hoger dan geraamd. De hogere lasten worden enerzijds veroorzaakt doordat alle medewerkers in de sociale werkvoorziening een eenmalige bijdrage hebben ontvangen van in totaal € 457.000. Daarnaast hebben we € 381.000 toegevoegd aan de voorziening transitievergoeding, omdat per medio 2026 de mogelijkheid komt te vervallen deze te kunnen declareren bij UWV. Doordat de formatie van de sociale werkvoorziening sneller gedaald is dan voorzien is op de loonkosten een voordeel ontstaan. Conform het advies commissie BBV is een voorziening RVU-gerechtigden en opgebouwde spaarverlof opgenomen voor een bedrag van € 2,5 miljoen. De getroffen voorziening wordt niet ten laste gebracht van de gemeenten. Er is een vordering op de gemeenten van € 2,5 miljoen met de afspraak dat deze niet direct wordt geïnd (eeuwigdurend). De voorziening wordt vervolgens in de jaren daarna aangesproken naar rato van de uitkeringen en mutaties in het spaarverlof. Daarmee zal parallel de vordering op de gemeenten worden aangepast.

Productiekosten € 110.000 lagere lasten

De productiekosten betreft met name de huisvestingslasten van de sociale werkvoorziening. Dit betreft een doorbelasting vanuit het onderdeel Vastgoed. Omdat de lasten meevallen in 2025 is een voordeel ontstaan van € 110.000. Voor een nadere analyse verwijzen wij naar het onderdeel vastgoed.

Overhead € 121.000 hogere lasten

Op de overhead is € 121.000 meer uitgegeven. Dit wordt met name veroorzaakt door de dotatie van €159.000 aan de personele voorzieningen voor het ambtelijk personeel 2025. Op de indexering van de personele lasten is een voordeel ontstaan, deze heeft een dempend effect gehad op de lasten.

7.2.3 Baten en lasten WerkBedrijf onderdeel Vastgoed

Toelichting op de afwijking van de baten

Hieronder volgen de belangrijkste afwijkingen van de baten.

Gemeentelijke bijdrage €19.000 lagere baten

Omdat we per saldo minder uitgegeven hebben valt de gemeentelijke bijdrage tevens lager uit. We betalen naar rato € 19.000 terug.

Overige bedrijfsopbrengsten €53.000 hogere baten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan hoofdzakelijk uit de verhuuropbrengsten van het pand aan de Boekweitweg en de rentebaten van uit de recht van koop van het pand aan de St. Teunismolenweg. In 2025 hebben we een extra huurder mogen ontvangen. Hierdoor zijn de opbrengsten hoger uitgevallen dan begroot.

Overige bijdrage € 168.000 lagere baten

De overige bijdrage bestaan uit de doorbelasting

aan WSW en Beschut Werk voor het gebruik van het pand aan de Boekweitweg. Door hogere verhuuropbrengsten en lagere lasten binnen Vastgoed is de bijdrage WSW en van Beschut Werk met € 168.000 naar beneden bijgesteld.

Toelichting op de afwijking van de lasten

Hieronder volgen de belangrijkste afwijkingen.

Kapitaallasten € 44.000 lagere lasten

De kapitaallasten zijn € 44.000 lager dan begroot. Deze afwijking wordt voornamelijk verklaard door lagere afschrijvingslasten als gevolg van de verkoop van activa in het vorige boekjaar. De begroting van 2025 is hierop niet gewijzigd.

Operationele lasten € 90.000 lagere lasten

De operationele lasten zijn per saldo € 90.000 lager dan begroot. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de volgende factoren:

- Lagere energiekosten; als gevolg van gunstige energietarieven en een lager energieverbruik door energiebesparende maatregelen die zijn ingevoerd.
- Lagere onderhoudskosten; deze vallen lager uit doordat diverse onderhoudskosten die aanvankelijk gepland stonden voor 2025 zijn doorgeschoven naar volgend jaar.

MGR Rijk van Nijmegen - WerkBedrijf onderdeel Vastgoed						
bedragen in 1.000		**Begroting 2025 Voor wijzigingen (A)**	**Begroting 2025 Na wijziging (B)**	**Begroting 2025 incl. wijzigingen 2025 (C)**	**Realisatie 2025 (D)**	**Verschil prognose met begroting (D-C)**
Baten						
Overhead	Gemeentelijke bijdrage	157	157	157	137	19
	Overige bedrijfsopbrengsten	490	490	490	543	-53
WSW en beschut werk	Gemeentelijke bijdrage	935	935	935	767	168
Totaal baten		**1.582**	**1.582**	**1.582**	**1.447**	**135**
Lasten						
Overhead	Kapitaallasten	135	135	135	115	20
	Operationele lasten	544	544	544	526	18
WSW en beschut werk	Kapitaallasten	164	164	164	140	24
	Operationele lasten	739	739	739	667	72
Totaal Programmalasten		**1.582**	**1.582**	**1.582**	**1.447**	**135**
Overhead	overhead MGR	0	0	0	0	0
Totaal lasten		**1.582**	**1.582**	**1.582**	**1.447**	**135**
Exploitatieresultaat voor toevoeging aan reserves		0	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves		0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging aan reserves		0	0	0	0	0

Een daarvan is het onderhoud aan cv-ketels. Die stonden eerder gepland voor 2025, maar in plaats daarvan is gekozen voor volledige vervangen ervan in 2026.

ICT Rijk van Nijmegen					
bedragen in 1.000	**Begroting 2025 Voor wijzigingen (A)**	**Begroting 2025 Na wijziging (B)**	**Begroting 2025 incl. wijzigingen 2025 (C)**	**Realisatie 2025 (D)**	**Verschil prognose met begroting (D-C)**
Baten					
Overhead	23.977	24.402	24.941	25.456	-515
Arbeidsparticipatie	422	385	385	343	41
Totaal baten	**24.399**	**24.787**	**25.326**	**25.799**	**-474**
Lasten					
Overhead	422	385	385	343	41
Arbeidsparticipatie	21.491	22.066	22.523	22.604	-81
Totaal Programmalasten	**21.913**	**22.450**	**22.907**	**22.947**	**-40**
Overhead	2.486	2.336	2.418	2.435	-17
Totaal lasten	**24.399**	**24.787**	**25.326**	**25.382**	**-57**
Exploitatieresultaat voor toevoeging aan reserves	0	0	0	417	417
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging aan reserves	0	0	0	417	417

7.3 Baten en lasten ICT Rijk van Nijmegen

ICT Rijk van Nijmegen (iRvN) bestaat uit de onderdelen Automatisering en Applicatiebeheer. Bij het onderdeel Automatisering is na dotatie aan de bestemmingsreserve een resultaat behaald van € 0. De verkoop van de IP-adressen heeft een voordeel van € 417.000 opgeleverd. Het voorstel is om dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve datamigratie.

Bij het onderdeel Applicatiebeheer is € 127.000 minder uitgegeven. Hiervan heeft € 74.000 betrekking op de gemeente Nijmegen, € 41.000 op WerkBedrijf en € 12.000 op de ODRN. De lagere uitgaven zijn enerzijds ontstaan door minder inzet van het additionele budget van de Gemeente Nijmegen en WerkBedrijf. Daarnaast is een voordeel op het personeel ontstaan doordat de indexering van het ambtelijk personeel lager is dan begroot.

ICT Rijk van Nijmegen - onderdeel Automatering						
bedragen in 1.000		Begroting 2025 Voor wijzigingen (A)	Begroting 2025 Na wijziging (B)	Begroting 2025 incl. wijzigingen 2025 (C)	Realisatie 2025 (D)	Verschil prognose met begroting (D-C)
Baten						
Overhead	Gemeentelijke bijdrage	17.574	17.768	17.604	17.604	0
	Overige bedrijfsopbrengsten	356	660	1.245	1.855	-610
	Overige bijdrage	1.436	1.452	1.452	1.452	0
Totaal baten		**19.366**	**19.879**	**20.300**	**20.911**	**-610**
Lasten						
Overhead	Kapitaallasten	2.464	2.475	2.496	2.533	-37
	Operationele lasten	7.302	7.654	7.732	7.839	-107
	Personele lasten	7.902	8.146	8.341	8.401	-60
Totaal Programmalasten		**17.669**	**18.275**	**18.569**	**18.774**	**-205**
Overhead	overheadh MGR	1.696	1.605	1.732	1.720	12
Totaal lasten		**19.366**	**19.879**	**20.300**	**20.493**	**-193**
Exploitatieresultaat voor toevoeging aan reserves		0	0	0	417	417
Toevoeging aan reserves		0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging aan reserves		0	0	0	417	417

7.3.1 Baten en lasten ICT Rijk van Nijmegen onderdeel Automatisering

Bij het onderdeel Automatisering is na dotatie aan de bestemmingsreserve een resultaat behaald van € 0. De verkoop van de IP-adressen heeft een voordeel van € 417.000 opgeleverd. Het voorstel is om dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve datamigratie.
Het onderdeel Automatisering valt volledig onder het taakveld Overhead. Hieronder volgt een toelichting per categorie op de afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting 2025. Afwijkingen van € 50.000 of meer lichten we toe.

Toelichting op de baten

Overige bedrijfsopbrengsten € 610.000 hogere baten

De afwijking op de Overige bedrijfsopbrengsten betreft voor € 417.000 extra opbrengsten in verband met de verkoop van IP-adressen. Het voorstel is deze extra opbrengsten toe te voegen aan de bestemmingsreserve datamigratie. Daarnaast zijn de rentebaten € 35.000 hoger dan verwacht. Ten slotte is meer aan plusproducten afgenomen door de gemeenten. Tegenover deze baten staat een gelijk bedrag aan lasten.

Toelichting op lasten

Operationele lasten € 107.000 hogere lasten

De operationele lasten zijn € 107.000 hoger dan geraamd. Dit komt door hogere uitgaven aan plusproducten en telefonie. Deze extra kosten worden deels gecompenseerd door een voordeel op de additionele kosten. We hebben minder aan onderhoud van laptops en telefoons uitgegeven dan begroot.

Personele lasten € 60.000 hogere lasten

Bij de personele lasten is € 60.000 meer uitgegeven. Dit is enerzijds ontstaan doordat een deel van de hogere baten op de plusproducten de dekking vormt voor de extra gemaakte personele lasten. Daarnaast is er meer aan inhuur uitgegeven. Dit wordt voor een deel gecompenseerd door de lagere stijging van de CAO lonen van het ambtelijk personeel dan voorzien.

ICT Rijk van Nijmegen - onderdeel Applicatiebeheer						
bedragen in 1.000		Begroting 2025 Voor wijzigingen (A)	Begroting 2025 Na wijziging (B)	Begroting 2025 incl. wijzigingen 2025 (C)	Realisatie 2025 (D)	Verschil prognose met begroting (D-C)
Baten						
Overhead	Gemeentelijke bijdrage	3.826	3.736	3.696	3.609	87
	Overige bedrijfsopbrengsten	785	787	945	936	8
Arbeidsparticipatie	Overige bijdrage	422	385	385	343	41
Totaal baten		**5.033**	**4.907**	**5.025**	**4.889**	**136**
Lasten						
Overhead	Kapitaallasten	7	7	7	7	
	Operationele lasten	288	295	295	257	38
	Personele lasten	3.526	3.489	3.652	3.566	86
Arbeidsparticipatie	Kapitaallasten	0	0	0	0	0
	Operationele lasten	51	51	51	38	13
	Personele lasten	371	334	334	305	29
Totaal Programmalasten		**4.244**	**4.175**	**4.338**	**4.173**	**165**
Overhead MGR		790	732	687	715	-29
Totaal lasten		**5.033**	**4.907**	**5.025**	**4.889**	**136**
Exploitatieresultaat voor toevoeging aan reserves		0	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves		0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging aan reserves		0	0	0	0	0

7.3.2 Baten en lasten ICT Rijk van Nijmegen onderdeel Applicatiebeheer

Het saldo van de baten en lasten binnen het onderdeel Applicatiebeheer bedraagt € 0. Dit is na verrekening van de lagere uitgaven van € 127.000. Het onderdeel Applicatiebeheer bestaat uit de twee taakvelden Overhead en Arbeidsparticipatie. Hieronder volgt een toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting 2025 van € 50.000 of hoger.

Toelichting op de baten

Gemeentelijke bijdrage € 87.000 lagere baten

Doordat we minder uitgaven gehad hebben is de gemeentelijke bijdrage naar beneden toe bijgesteld. Bij de gemeente Nijmegen is € 74.000 minder uitgegeven en bij de ODRN is € 12.000 minder uitgegeven. Het grootste gedeelte van dit resultaat hangt samen met een overschot op het additionele budget vanuit gemeente Nijmegen. De rest van het voordeel bij zowel gemeente Nijmegen als de ODRN betreft lagere personele lasten als gevolg van een lagere indexering van de cao lonen over 2025.

Overige bijdrage, € 41.000 lagere baten

Doordat we minder uitgaven gehad hebben in 2025 is de Overige bijdrage naar beneden toe bijgesteld. Bij WerkBedrijf bestaat dit resultaat uit € 12.000 lagere uitgaven van het additionele budget en voor € 29.000 aan lagere personele lasten.

Toelichting op de lasten

Operationele lasten € 38.000 lagere lasten

De Operationele lasten zijn € 38.000 lager dan begroot. Binnen de Operationele lasten is op het

additionele budget van gemeente Nijmegen € 52.000 minder uitgegeven. Dit voordeel betalen we terug aan de gemeente Nijmegen. Daarnaast zijn de Operationele lasten gestegen in verband met extra (operationele) plusproducten die één-op-één doorbelast worden en de kosten in verband met voortijdig schoolverlaters en het jeugdvolgsysteem waren iets hoger dan verwacht. Vanaf 2026 is het contract met betrekking tot het jeugdvolgsysteem overgenomen door Gemeente Nijmegen.

Personele lasten € 86.000 lagere lasten

Op de Personele lasten is een voordelig resultaat van € 86.000 gerealiseerd. Dit betreft een eenmalig voordeel op de salariskosten vanwege de lagere cao indexering over 2025 dan verwacht. Het overschot is deels ingezet om de dotatie aan de personele voorzieningen te kunnen dekken.

Bestuursondersteuning						
bedragen in 1.000		**Begroting 2025 Voor wijzigingen (A)**	**Begroting 2025 Na wijziging (B)**	**Begroting 2025 incl. wijzigingen 2025 (C)**	**Realisatie 2025 (D)**	**Verschil prognose met begroting (D-C)**
Baten						
Overhead	Gemeentelijke bijdrage	254	254	254	254	0
	Overige bijdrage	359	359	359	363	-4
Totaal baten		**613**	**613**	**613**	**617**	**-4**
Lasten						
Overhead	overhead MGR	613	613	613	617	-4
Totaal lasten		**613**	**613**	**613**	**617**	**-4**
Exploitatieresultaat voor toevoeging aan reserves		0	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves		0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat na toevoeging aan reserves		0	0	0	0	0

7.4 Baten en lasten Bestuursondersteuning

De afwijkingen zijn beperkt, waardoor een nadere toelichting niet nodig is.

8. Publicatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

WNT	
Functiegegevens 2025	**Alg. directeur MGR / secretaris bestuur J. Hol**
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,55
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 83.716
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.775
Subtotaal	**€ 96.492**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 134.795
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug-ontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 96.492**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

WNT	
Functiegegevens 2024	**Alg. directeur MGR / secretaris bestuur J. Hol**
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,93
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 137.581
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.593
Subtotaal	**€ 159.175**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.690
Bezoldiging	**€ 159.175**

Functionaris	
Naam topfunctionaris	**Functie**
H. Bruls	Voorzitter AB – DB
J. Brom	Bestuurslid AB
T. van Elferen	Bestuurslid AB
R. Barber	Bestuurslid AB – DB
I. van de Scheur	Bestuurslid AB
D. Bergman	Bestuurslid AB
K. Telder	Bestuurslid AB
G. de Wildt	Bestuurslid AB
S. Sengers	Bestuurslid AB
P. Baneke	Bestuurslid AB
J. Minses	Bestuurslid AB
I. van Dijk	Bestuurslid AB
F. Dillerop	Bestuurslid AB
M. Derks	Bestuurslid AB – DB
R. Helmer-Englebert	Bestuurslid AB - DB (DB vanaf 1/4)
N. Huntink	Bestuurslid AB
A. van Dam	Bestuurslid AB

De WNT is van toepassing op MGR Rijk van Nijmegen. Het voor MGR Rijk van Nijmegen toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000. Dit betref de algemene WNT norm.

Bezoldiging topfunctionarissen

1. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.
2. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder. Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.

9. Taakvelden gemeenten

MGR bedragen in 1.000	Begroting 2025 voor wijziging (A)			Begroting 2025 na wijziging (B)			Begroting 2025 inclusief begrotingswijzigingen 2025 (C)			Realisatie 2025 (D)		
	Totaal baten	**Totaal lasten**	**Verschil**	**Totaal baten**	**Totaal lasten**	**Verschil**	**Totaal baten**	**Totaal lasten**	**Verschil**	**Totaal baten**	**Totaal lasten**	**Verschil**
Overhead	23.440	33.291	-9.851	33.394	33.784	-390	33.934	34.323	-389	34.525	34.304	222
Inkomensregelingen	7.825	7.825	0	8.655	8.655	0	8.655	8.655	0	8.765	8.765	0
WSW en beschut werk	49.457	45.613	3.845	45.852	45.813	39	45.852	45.813	39	47.934	47.852	81
Arbeidsparticipatie	26.533	20.527	6.005	18.833	18.483	350	17.862	17.512	350	18.204	17.967	237
Totaal	107.256	107.256	0	106.736	106.736	0	106.304	106.304	0	109.429	108.889	540

10. Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheids-verantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regel-geving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 19 november 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrok-ken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% (maximaal 2) van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.189.000. De grondslag voor deze verant-woording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevindingen

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 3,4 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 2,2 miljoen.
Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 2,6 miljoen accep-tabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreft het niet naleven van wet- en regelgeving binnen de processen en het overschrijden van een investeringsbudget.

In de paragraaf Bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de com-missie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om ver-melde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

11. Incidentele baten en lasten

Structurele baten en lasten			Realisatie 2025	2026B	2027B	2028B	2029B	2030B
MGR	Saldo baten en lasten							
	Toevoegingen reserves - voorzieningen		1.774	0	0	0	0	0
	Ontrekkingen reserves - voorzieningen		-843	-1.091	-224	-200	50	30
	Begrotignssaldo na bestemming		931	-1.091	-224	-200	50	30
	Waarvan incidentele baten		8.366	2.541	1.998	2.287	2.097	2.097
	Waarvan incidentele lasten		-9.297	-1.450	-1.774	-2.087	-2.147	-2.127
	Structureel begrotingssaldo		0	0	0	0	0	0
	Programma							
WerkBedrijf	Exploitatie	Baten	3.780	568	434	723	533	533
		Lasten	-4.169	52	-209	-523	-583	-563
	Reserves - voorzieningen	Baten	1.051	0	0	0	0	0
		Lasten	-661	-620	-224	-200	50	30
			0	0	0	0	0	0
applicatiebheer	Exploitatie	Baten	3.307	1.204	763	763	763	763
		Lasten	-3.848	-733	-763	-763	-763	-763
	Reserves - voorzieningen	Baten	723	0	0	0	0	0
		Lasten	-182	-471	0	0	0	0
			0	0	0	0	0	0
applicatiebheer	Exploitatie	Baten	1.280	769	801	801	801	801
		Lasten	-1.280	-769	-801	-801	-801	-801
	Reserves - voorzieningen	Baten	0	0	0	0	0	0
		Lasten	0	0	0	0	0	0
			0	0	0	0	0	0

In de Gemeentewet is opgenomen dat de begroting en het financieel meerjarenperspectief 'structureel en reëel in evenwicht' dienen te zijn. Hiermee wordt door de wetgever beoogd dat een gemeenschappelijke regeling structurele lasten moet dekken met structurele baten. Om inzicht in de structurele en incidentele lasten en baten te geven, maakt onderstaande overzicht deel uit van de begroting.

Het onderscheid tussen incidenteel en structureel is niet altijd even helder. De commissie BBV heeft daarom in een notitie dit onderscheid meer ingekaderd. Daarnaast hebben de gezamenlijke provincies een handreiking geschreven over dit

onderwerp. De richtlijn is dat, als de tijdelijke baten en/of lasten zich gedurende maximaal drie jaar voordoen, het gaat om eenmalige zaken. Voor dotaties en onttrekkingen aan reserves en voorzieningen wordt in beginsel gesteld dat deze incidenteel van aard zijn. Onderstaand een nadere verheldering:

- Incidentele baten en lasten zijn baten en lasten die onder ongewijzigd beleid en omstandigheden voor maximaal drie jaar vaststaan. Rijksbijdragen, subsidies en projecten die langer dan 3 jaar lopen, maar waar vooraf van bekend is dat die bijdrage, subsidie of het project op termijn stopt, worden als incidenteel beschouwd.
- Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves en voorzieningen worden altijd als incidenteel beschouwd.
- Indien bestaand structureel beleid, niet zijnde een tijdelijke geldstroom, binnen drie jaar een wijziging ondergaat, dan worden de daarmee samenhangende baten en lasten in het begrotingsjaar niet als incidenteel aangemerkt.

Wij gaan als volgt met de incidentele baten en lasten om:

1. In het overzicht incidentele baten en lasten dat in de begroting en jaarrekening op grond van het BBV dient te worden opgenomen, worden incidentele baten en lasten gespecificeerd vanaf € 50.000. Incidentele baten en lasten kleiner dan € 50.000 worden als 'overige' per programma opgenomen. Dit grensbedrag geldt niet voor incidentele baten en lasten als gevolg van dotaties en onttrekkingen aan de reserves, deze worden altijd apart opgenomen.
2. Het dagelijks bestuur presenteert behalve het overzicht incidentele baten en lasten in de begroting ook het overzicht structureel begrotingssaldo.

WerkBedrijf

Bij onderdeel WerkBedrijf worden veel projecten uitgevoerd waarvoor tijdelijke middelen beschikbaar zijn gesteld. In 2025 is voor een bedrag van € 4,1 miljoen aan tijdelijke middelen uitgegeven en een bedrag van € 3,8 miljoen ontvangen. De tijdelijke projecten die in 2025 lopen betreft met name SUWI, IPS en Doe Je Mee. Deze laatste is in januari 2025afgerond. Daarnaast bestaan de tijdelijke middelen uit renteopbrengsten, verhuuropbrengsten, bijdrage productiekosten SW en detacheringsopbrengsten.

We doteren per saldo aan de voorziening strategische personeelsplanning in het kader van werk naar werk trajecten en doteren we aan de verlofvoorziening en voorziening voor SW. Tot slot stellen we voor 2025 voor om het resultaat op het onderdeel re-integratie toe te voegen aan de bestemmingsreserve risico's participatiebudget.

Automatisering en Applicatiebeheer

De toelichting op Automatisering en Applicatiebeheer nemen we samen, omdat de toelichting vergelijkbaar is. De incidentele baten en lasten betreffen de plusproducten. Dit betreft de specifiek met gemeenten overeengekomen aanvullende dienstverlening in enig jaar. De voor deze dienstverlening gemaakte kosten worden één op één doorbelast aan de gemeente waaraan de dienstverlening wordt geleverd. Voor 2025 betreft het deels de extra inzet van personeel en de inzet van een aantal aanvullende producten zoals TopDesk, Oracle, Visio en de Datamigratie. Tot slot doteren we per saldo aan de voorziening strategische personeelsplanning in het kader van werk naar werk trajecten en doteren we aan de verlofvoorziening en hebben we het bestuur voorgesteld om het resultaat 2025 ter grootte van € 417.000 toe te voegen aan de te vormen bestemmingsreserve datamigratie.

12. Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Flynth

Papendorpseweg 75-79
3528 BJ UTRECHT
T +31 (0)88 236 7777
E utrecht@flynth.nl
www.flynth.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de Modulaire Gemeenschappelijke regeling Rijk van Nijmegen

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2025 van de Modulaire Gemeenschappelijke regeling Rijk van Nijmegen te Nijmegen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van het vermogen van de Modulaire Gemeenschappelijke regeling Rijk van Nijmegen 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 november 2025 door het algemeen bestuur 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, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2025; en
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de controleverordening die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 oktober 2024 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 de Modulaire Gemeenschappelijke regeling Rijk van Nijmegen zoals vereist in 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.

Flynth

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 bezien 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 € 2.128.000. 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 het algemeen bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve-, of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o 'Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het 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;
- Bijlagen.

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken 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 BBV, de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 19 november 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Het algemeen bestuur 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 Gemeenschappelijke Regeling.

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de controleverordening die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 oktober 2024, het Controleprotocol 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 Gemeenschappelijke Regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de Gemeenschappelijke Regeling 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 inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur 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.

Utrecht, 24 maart 2026

Flynth Audit B.V.

w.g. de heer J. Smit RA

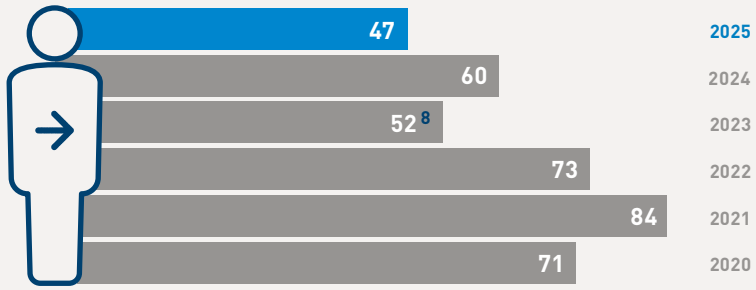
Bijlagen

Gemeente in beeld: **Berg en Dal**

→ gerealiseerd aantal 2025
→ gerealiseerd aantal 2024

UITSTROOM NAAR WERK

47



PLAATSINGEN PRIORITAIRE DOELGROEPEN

52 (45) met arbeids-beperking

47 (40) jongeren

6 (7) 55-plussers

17 (11) statushouders

PLAATSINGEN BETAALD WERK [9]

69 (56) 0-28 uur

45 (47) > 28 uur

BEGELEIDING BETAALD WERK

72 (64) met arbeids-beperking

7 beschut

PLAATSINGEN ONBETAALD WERK

38 (41) werken met behoud van uitkering

31 (31) actief (geweest) binnen Op Weg Naar Werk

SOCIALE WERKVOORZIENING

85 aantal SW-medewerkers in dienst

Gemeente **Berg en Dal**

De gemeente Berg en Dal vindt het bij de lokale dienstverlening van belang dat samenwerking tussen lokale organisaties wordt gestimuleerd. Lokale accenten worden vooral ingezet om ervoor te zorgen dat mensen niet onnodig vaak aan verschillende mensen hun verhaal moeten doen.

Gemeente Berg en Dal heeft de volgende keuzes vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst:

- ca. 1,5 fte participatiecoaching
- 44 maatwerkinterventies
- Lokale marktbewerking 20 contacten

Participatiecoaching

De participatiecoach verricht diens werkzaamheden vooral op locatie in een gemeente. De focus van de participatiecoach zit op de niet-loonvormende activering, als mogelijke stap op termijn richting loonvormende activering. Een participatiecoach helpt mensen die een Participatiewet-uitkering ontvangen met bijvoorbeeld een stap richting vrijwilligerswerk, de sportclub of een cursus of opleiding. De focus ligt op het activeren van kandidaten, zodat zij meer zelfredzaam worden en zodat hun eigenwaarde groeit. Individuele en maatschappelijke meerwaarde staat daarbij centraal.

Waar mogelijk leggen we de verbinding met de loonvormende keten. De participatiecoaches van de gemeente Berg en Dal en van WerkBedrijf werken intensief samen om het meest passende resultaat voor de inwoners te verkrijgen.

Aanvankelijk heeft de gemeente Berg en Dal gekozen voor ca. 1,5 fte participatiecoaching. Er is echter gekozen voor uitbreiding naar ca. 2,0 fte (zie hierna onder Maatwerkinterventies).

Maatwerkinterventies

De dienstverlening van WerkBedrijf richt zich altijd op maatwerk; WerkBedrijf doet datgene dat de kandidaat het beste naar duurzaam werk helpt. Onder maatwerkinterventie bieden we vier interventies aan die niet standaard onderdeel zijn van de regionale dienstverlening. Het gaat om extra intensieve vormen van dienstverlening. Consulenten van WerkBedrijf beoordelen in afstemming met de inkomensconsulenten welke van de onderstaande interventies ingezet moeten worden voor de kandidaat.

De volgende interventies kunnen worden ingezet

- De Versnelling; kandidaten die dat nodig hebben worden door hun hoge frequentie en intensiteit aan re-integratieactiviteiten in beweging gebracht.
- Samen sterk naar werk; met een intensieve en groepsgewijze en individuele aanpak worden bijstandsgerechtigden richting werk of opleiding geleid.
- Intensieve begeleiding multiproblematiek; een extra intensieve vorm van begeleiding om mensen te helpen stappen naar werk te zetten. Dit gebeurt vaak in afstemming met andere professionals om uitdagingen op andere levensgebieden aan te pakken.

De gemeente Berg en Dal heeft aanvankelijk gekozen voor 44 maatwerkinterventies. Omdat dit aantal te ruim bleek is in goed overleg afgeschaald naar 20. Dat heeft ertoe geleid dat participatiecoaching is uitgebreid naar 2,0 fte (zie hierboven) en een WRAP-training (Wellness Recovery Action Plan) wordt afgenomen. Ook vindt er extra arbeidsbemiddeling op locatie plaats en is er een extra evenement in het kader van de lokale marktbewerking georganiseerd (zie hierna).

Lokale marktbewerking

Het gaat om afspraken over contacten met lokale ondernemers. Hiernaast hebben we in nauw overleg met de gemeente in december een goed bezocht ondernemersontbijt georganiseerd.

Financiële afrekening

De financiële afrekening over 2025 is als volgt:

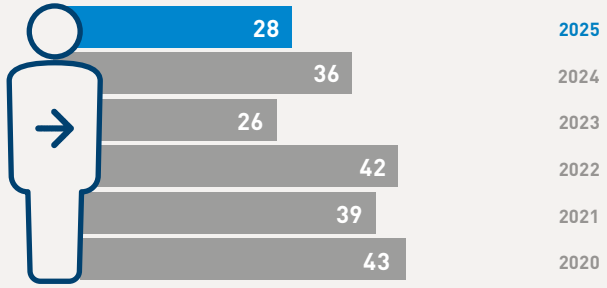
Berg en Dal bedragen in 1€	**Totaal gefactureerd**	**Totaal besteed**	**Afrekening**
SW	3.585.900	3.581.883	4.017
Wettelijke Loonkostensubsidie	757.246	755.713	1.533
Op Weg naar Werk	305.783	216.503	89.280
Participatie/WERK (meicirculaire)	1.658.242	1.641.183	17.059
Vastgoed	16.231	14.243	1.988
Applicatiebeheer	0	0	0
Automatisering	1.273.544	1.273.542	2

Gemeente in beeld: **Beuningen**

→ gerealiseerd aantal 2025
→ gerealiseerd aantal 2024

UITSTROOM NAAR WERK

28



PLAATSINGEN PRIORITAIRE DOELGROEPEN

35 (40) met arbeids-beperking

33 (28) jongeren

4 (4) 55-plussers

19 (6) statushouders

PLAATSINGEN BETAALD WERK [9]

49 (45) 0-28 uur

38 (28) > 28 uur

BEGELEIDING BETAALD WERK

49 (42) met arbeids-beperking

4 beschut

PLAATSINGEN ONBETAALD WERK

37 (30) werken met behoud van uitkering

25 (25) actief (geweest) binnen Op Weg Naar Werk

SOCIALE WERKVOORZIENING

73 aantal SW-medewerkers in dienst

Gemeente **Beuningen**

Lokale accenten vastgelegd in de DVO 2024-2025

Gemeente Beuningen wil de lokale accenten richten op de kandidaten die zelfstandig lastig aan het werk komen. Gemeente Beuningen koos ervoor haar lokale aandeel in 2025 als volgt in te vullen:

- ca. 1,0 fte participatiecoaching
- 20 kandidaten doelgroepbenadering
- 1x event
- 12x maatwerkinterventies

Participatiecoaching

Gemeente Beuningen heeft ervoor gekozen via de lokale keuzekaart participatiecoaching te organiseren. Dit wordt ingevuld met menskracht van de gemeente Beuningen. Bijstandsgerechtigden worden geactiveerd, bijvoorbeeld richting sport, opleiding of vrijwilligerswerk. Indien mogelijk wordt ook gekeken of er in de toekomst stappen richting werk te maken zijn. Het verbinden van de loonvormende en niet-loonvormende keten is hierbij van groot belang.

Doelgroepbenadering

ABC-meting op locatie

Voor iedere inwoner die nieuw instroomt in de Participatiewet-uitkering van de gemeente Beuningen wordt zo snel mogelijk op locatie een ABC-meting ingezet, voorafgaand aan de aanmelding bij WerkBedrijf. De ABC-meting is een gevalideerd online diagnose-instrument dat inzicht geeft in de mentale belastbaarheid, competenties en de afstand tot de arbeidsmarkt. Het helpt bij het matchen van werkzoekenden aan passende functies door het analyseren van attitude, balans en competenties (ABC). WerkBedrijf zorgt ervoor dat de meting op locatie in Beuningen uitgevoerd kan worden en dat de uitkomst wordt besproken in een driegesprek met de klant, medewerker van de gemeente en medewerker van WerkBedrijf. Voor 7 klanten is deze werkwijze toegepast.

Pilot statushouders

De pilot *Statushouders* heeft als doel om met een gerichte aanpak statushouders te plaatsen bij een select aantal werkgevers binnen de gemeente. Hiermee wordt enerzijds het lokale bedrijfsleven ondersteund bij het invullen van personeelsbehoeften en wordt anderzijds een doelgroep met een grote ondersteuningsbehoefte begeleid richting werk. De pilot is gestart in november. Op dit moment zijn 6 van de 10 aangemelde statushouders gereed voor bemiddeling. Daarnaast zijn er twee lokale bedrijven gevonden die openstaan voor het plaatsen van deze kandidaten. In de uitvoering wordt nauw samengewerkt met de inburgeringsconsulenten van de gemeente. In 2026 wordt gerapporteerd over de resultaten van deze pilot.

WRAP

Ten behoeve van de mensen met een uitkering van de gemeente Beuningen, die ondersteund worden door de participatiecoach, heeft WerkBedrijf op locatie een WRAP-training aangeboden. 7 Kandidaten hebben hieraan deelgenomen. WRAP staat voor Welness Recovery Action Plan en stelt iemand in staat om een eigen actieplan op alle leefgebieden op te stellen. Daarbij is niet alleen het plan, maar ook het proces naar het plan toe een middel om tot persoonlijke verantwoordelijkheid te komen. WerkBedrijf gebruikt de WRAP als een middel om kandidaten te activeren.

Event

Ondernemersontbijt

We organiseerden een event met als doel om werkgevers in Beuningen te informeren en inspireren om anders te denken over personeelsvraagstukken, en om nieuwe contacten te leggen met ondernemers in Beuningen. Om hier op termijn praktisch vervolg aan te kunnen

geven ten aanzien van arbeidsbemiddeling. Er waren 11 werkgevers aanwezig. Dit was minder dan waarnaar gestreefd werd, maar maakte wel dat er tijdens het event voldoende ruimte was om met deze werkgevers het goede gesprek te voeren. De reacties vanuit de deelnemende organisaties waren zeer positief. We hopen in opdracht van de gemeente in 2026 vervolg te geven aan deze bijeenkomst om zo een structureel terugkerend moment in het jaar neer te zetten gericht op inclusief ondernemen in Beuningen en lokaal kansen creëren voor kandidaten.

Financiële afrekening

De financiële afrekening over 2025 is als volgt:

Beuningen bedragen in 1€	**Totaal gefactureerd**	**Totaal besteed**	**Afrekening**
SW	2.880.997	2.877.770	3.227
Wettelijke Loonkostensubsidie	580.175	589.477	-9.302
Op Weg naar Werk	337.805	301.882	35.923
Participatie/WERK (meicirculaire)	940.881	944.778	-3.897
Vastgoed	12.341	10.830	1.511
Applicatiebeheer	0	0	0
Automatisering	1.362.122	1.362.120	2

Maatwerkinterventies

Samen sterk naar werk

Samen sterk naar werk is een intensief traject waarbij kandidaten in een groep werken aan hun stappen richting werk of opleiding. De werkzame ingrediënten zijn: gebruik maken van de groepsdynamiek (kandidaten ondersteunen ook elkaar en leren van elkaar), intensieve begeleiding en individuele coaching. In een traject van enkele maanden krijgen we kandidaten in beweging en zetten zij stappen richting werk of opleiding. Er wordt intensief ingezet op coaching en workshops. De aanpak bouwt voort op de ervaringen met de Nijmeegse proef met de bijstand. 5 Kandidaten uit Beuningen hebben in 2025 deelgenomen aan Samen sterk naar werk.

Intensieve begeleiding 'uit balans'

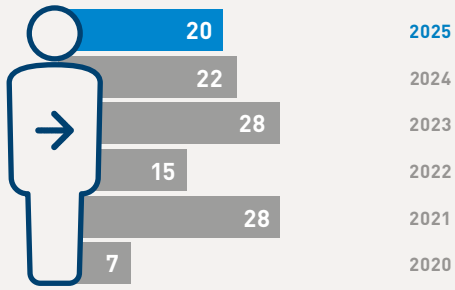
Kandidaten die te maken hebben met onbalans, vaak als gevolg van multiproblematiek, worden via de ABC-meting in kaart gebracht. Deze kandidaten zijn (tijdelijk) niet bemiddelbaar naar werk. Aan deze kandidaten bieden wij intensieve begeleiding richting meer stabiliteit en zelfredzaamheid, in afstemming met professionals op andere leefgebieden.
De begeleiding loopt parallel aan het zetten van stapjes richting werk. In 2025 is 1 kandidaat uit Beuningen door WerkBedrijf begeleid met deze aanpak.

Gemeente in beeld: **Druten**

→ gerealiseerd aantal 2025
→ gerealiseerd aantal 2024

UITSTROOM NAAR WERK

20



PLAATSINGEN PRIORITAIRE DOELGROEPEN

24 (25) met arbeidsbeperking

20 (24) jongeren

3 (3) 55-plussers

6 (5) statushouders

PLAATSINGEN BETAALD WER[9]

25 (29) 0-28 uur

22 (26) > 28 uur

BEGELEIDING BETAALD WERK

52 (54) met arbeidsbeperking

12 beschut

PLAATSINGEN ONBETAALD WERK

15 (17) werken met behoud van uitkering

18 (14) actief (geweest) binnen Op Weg Naar Werk

SOCIALE WERKVOORZIENING

49 aantal SW-medewerkers in dienst

Gemeente **Druten**

Invulling lokale keuzekaart Gemeente Druten

Gemeente Druten vindt het belangrijk lokale betrokkenheid te organiseren en lokale afspraken te maken ten behoeve van de inwoners zonder werk en de werkgevers binnen de eigen gemeentegrens.

In 2025 heeft gemeente Druten gekozen voor de volgende lokale keuzen:

1. ca. 1,0 fte participatiecoaching
2. 1 x extra arbeidsbemiddeling op locatie
3. 1 x intensieve lokale aansluiting buurtteams
4. 1 x event of 20 contacten marktbewerking

Participatiecoaching

Gemeente Druten heeft ervoor gekozen via de lokale keuzekaart participatiecoaching te organiseren. Participatiecoaching richt zich op niet-loonvormende activering van bijstandsgerechtigden. Dit wordt deels ingevuld met menskracht van de gemeente Druten en deels met menskracht van WerkBedrijf. Eind 2025 ontvingen 64 inwoners deze vorm van dienstverlening. Bijstandsgerechtigden worden geactiveerd, bijvoorbeeld richting sport, opleiding of vrijwilligerswerk. Indien mogelijk wordt ook gekeken of er in de toekomst stappen richting werk te maken zijn. Het verbinden van de loonvormende en niet-loonvormende keten is hierbij van groot belang.

Arbeidsbemiddeling op locatie

We vinden het van groot belang dat we zichtbaar en aanwezig zijn bij de deelnemende gemeenten. Daarom is een onderdeel van de regionale dienstverlening dat in iedere gemeente ongeveer een dagdeel per week een medewerker aanwezig is voor arbeidsbemiddeling op locatie. Deze medewerker is het eerste aanspreekpunt voor de gemeente.

Daarnaast is het mogelijk om extra dagdelen te organiseren via de lokale keuzekaart. WerkBedrijf organiseert dan dat er extra inzet gepleegd wordt op arbeidsbemiddeling op locatie. De betreffende medewerkers kunnen ook benaderd worden als het wenselijk is dat een medewerker van WerkBedrijf bij een bedrijfsbezoek van een wethouder aansluit (of omgekeerd). De inzet is primair gericht op zichtbaarheid, samenwerking en lokale dienstverlening aan kandidaat en ondernemer.
We ervaren constructieve en productieve samenwerking op locatie in Druten. We geloven erin dat dit de dienstverlening aan Drutense inwoners en ondernemers ten goede komt

Intensieve aansluiting lokale buurtteams

WerkBedrijf stelt een medewerker beschikbaar die regelmatig zijn of haar werkzaamheden verricht bij een sociaal (wijk)team (hieronder verstaan we ook: buurtteams, kernteam of interdisciplinair team). Deze medewerker is voor de uitvoering van arbeidsbemiddeling het eerste aanspreekpunt voor dat sociaal (wijk)team bij vragen over arbeidsbemiddeling. Er wordt samengewerkt op basis van een vertrouwensrelatie en altijd met als doel maatschappelijke meerwaarde te creëren voor onze inwoners. De laagdrempeligheid en korte communicatielijnen tussen sociaal (wijk)team, WerkBedrijf en bijvoorbeeld schuldhulpverlening of andere lokale organisaties c.q. dienstverlening maken het mogelijk om met name kandidaten met problemen op meerdere leefgebieden de juiste ondersteuning te bieden en hen zo snel dit mogelijk is richting werk te leiden.

Event

Om invulling te geven aan het event voeren we voor gemeente Druten het buddyproject uit. We koppelen werkzoekenden aan ondernemers. De ondernemer is de buddy voor de werkzoekende en heeft gesprekken, stelt zijn/haar netwerk beschikbaar en leert ook de leefwereld van een bijstandsgerechtigde kennen.

Verschillende werelden ontmoeten elkaar, en de bijstandsgerechtigde krijgt handvatten die helpen om stappen richting betaald werk te kunnen zetten.

Financiële afrekening

De financiële afrekening over 2025 is als volgt:

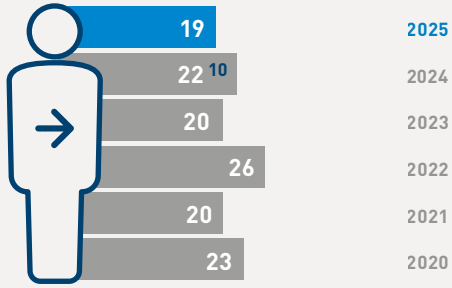
Druten bedragen in 1€	**Totaal gefactureerd**	**Totaal besteed**	**Afrekening**
SW	2.142.616	2.140.216	2.400
Wettelijke Loonkostensubsidie	550.692	624.911	-74.219
Op Weg naar Werk	167.198	169.370	-2.172
Participatie/WERK (meicirculaire)	819.880	797.113	22.767
Vastgoed	9.069	7.959	1.110
Applicatiebeheer	0	0	0
Automatisering	690.517	690.516	1

Gemeente in beeld: **Heumen**

→ gerealiseerd aantal 2025
→ gerealiseerd aantal 2024

UITSTROOM NAAR WERK

19



PLAATSINGEN PRIORITAIRE DOELGROEPEN

13 (14) met arbeids-beperking

17 (8) jongeren

1 (2) 55-plussers

7 (11) statushouders

PLAATSINGEN BETAALD WERK [9]

23 (18) 0-28 uur

17 (14) > 28 uur

BEGELEIDING BETAALD WERK

31 (33) met arbeids-beperking

5 beschut

PLAATSINGEN ONBETAALD WERK

13 (7) werken met behoud van uitkering

10 (16) actief (geweest) binnen Op Weg Naar Werk

SOCIALE WERKVOORZIENING

33 aantal SW-medewerkers in dienst

Gemeente **Heumen**

Lokale accenten vastgelegd in de DVO 2025

Voor gemeente Heumen is de aansluiting tussen participatiekandidaten en WerkBedrijf op lokaal niveau van belang. De dienstverlening moet aansluiten bij lokale behoeften en op operationeel niveau wordt een vruchtbare samenwerking tussen de organisaties gestimuleerd.
Gemeente Heumen koos ervoor haar lokale aandeel in 2025 als volgt in te vullen:

- ca. 0,9 fte participatiecoaching (via menskracht WBRN)
- vrije ruimte voor accentkeuzen

Financiële afrekening

De financiële afrekening over 2025 is als volgt:

Heumen bedragen in 1€	**Totaal gefactureerd**	**Totaal besteed**	**Afrekening**
SW	1.193.387	1.192.050	1.337
Wettelijke Loonkostensubsidie	382.123	352.189	29.934
Op Weg naar Werk	145.516	80.409	65.107
Participatie/WERK (meicirculaire)	606.831	583.800	23.031
Vastgoed	5.273	4.627	646
Applicatiebeheer	0	0	0
Automatisering	790.801	790.800	1

Participatiecoaching

De participatiecoach verricht diens werkzaamheden vooral op locatie in de gemeente. De focus van de participatiecoach zit op de niet-loonvormende activering, als mogelijke stap op termijn richting loonvormende activering. Een participatiecoach helpt mensen die een Participatiewet-uitkering ontvangen met bijvoorbeeld een stap richting vrijwilligerswerk, de sportclub of een cursus of opleiding. De focus ligt op het activeren van kandidaten, zodat zij meer zelfredzaam worden en zodat hun eigenwaarde groeit. Individuele en maatschappelijke meerwaarde staat daarbij centraal. Waar mogelijk leggen we de verbinding met de loonvormende keten. De participatiecoach werkt hierin nauw samen met de inkomensconsulenten van de gemeente Heumen.

Vrije ruimte: ontmoetingsevent werkgevers en statushouders

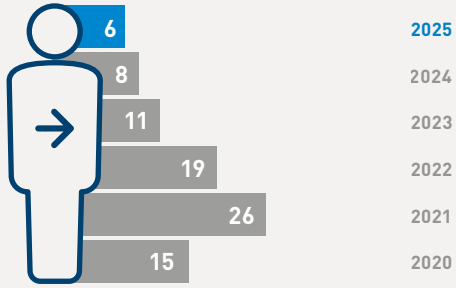
Op donderdag 20 november kwamen 10 ondernemers en 20 statushouders uit de gemeente Heumen samen tijdens een inspirerende bijeenkomst. Het doel voor de deelnemers was elkaar ontmoeten en talenten ontdekken, waarmee we nieuwe kansen konden creëren op het matchen van kandidaten en werkgevers. De reacties van de deelnemers waren erg positief, zowel van werkgevers als van statushouders. Naar aanleiding van het event zijn er nieuwe contacten met werkgevers in Heumen over mogelijke kansen voor statushouders.

Gemeente in beeld: **Mook en Middelaar**

→ gerealiseerd aantal 2025
→ gerealiseerd aantal 2024

UITSTROOM NAAR WERK

6



PLAATSINGEN PRIORITAIRE DOELGROEPEN

11 (9)
met arbeids-beperking

5 (6)
jongeren

1 (1)
55-plussers

3 (6)
statushouders

PLAATSINGEN BETAALD WERK [9]

13 (9)
0-28 uur

5 (7)
> 28 uur

BEGELEIDING BETAALD WERK

15 (11)
met arbeids-beperking

2
beschut

PLAATSINGEN ONBETAALD WERK

7 (4)
werken met behoud van uitkering

9 (9)
actief (geweest) binnen Op Weg Naar Werk

Gemeente **Mook en Middelaar**

Lokale accenten vastgelegd in de DVO 2025

Gemeente Mook en Middelaar vindt het belangrijk de lokale dienstverlening vooral te richten op de inwoners die een steuntje in de rug nodig hebben om een stap richting de arbeidsmarkt te zetten. Gemeente Mook en Middelaar koos ervoor haar lokale aandeel in 2025 als volgt in te vullen:

- ca. 0,3 fte participatiecoaching (via menskracht WBRN)
- 10 kandidaten doelgroepbenadering

Financiële afrekening

De financiële afrekening over 2025 is als volgt:

Participatiecoaching

De participatiecoach verricht diens werkzaamheden vooral op locatie in de gemeente. De focus van de participatiecoach zit op de niet-loonvormende activering, als mogelijke stap op termijn richting loonvormende activering. Een participatiecoach helpt mensen die een Participatiewet-uitkering ontvangen met bijvoorbeeld een stap richting vrijwilligerswerk, de sportclub of een cursus of opleiding. De focus ligt op het activeren van kandidaten, zodat zij meer zelfredzaam worden en zodat hun eigenwaarde groeit. Individuele en maatschappelijke meerwaarde staat daarbij centraal. Waar mogelijk leggen we de verbinding met de loonvormende keten. De participatiecoach werkt hierin nauw samen met de inkomensconsulenten van de gemeente Mook en Middelaar.

Doelgroepbenadering

WerkBedrijf richt zich in de gemeente Mook en Middelaar op de doelgroep statushouders. Zij krijgen extra aandacht in hun traject bij WerkBedrijf, door middel van een screening op de bemiddelbaarheid en het uitvoeren van een vervolgtraject naar werk (op termijn). In 2025 zijn er 3 kandidaten aangemeld voor de Doelgroepbenadering statushouders. Voor deze 3 kandidaten is het traject opgestart. Er zijn stappen gezet met deze kandidaten en ze zijn nu gereed voor bemiddeling naar werk.

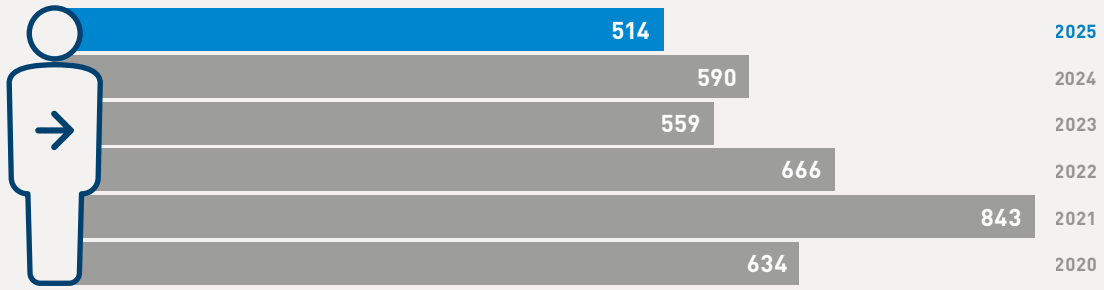
Mook en Middelaar bedragen in 1€	**Totaal gefactureerd**	**Totaal besteed**	**Afrekening**
Wettelijke Loonkostensubsidie	104.608	157.877	-53.269
Op Weg naar Werk	72.758	86.370	-13.612
Participatie/WERK (meicirculaire)	201.686	205.149	-3.463
Applicatiebeheer	0	0	0
Automatisering	402.892	402.891	1

Gemeente in beeld: **Nijmegen**

→ gerealiseerd aantal 2025
→ gerealiseerd aantal 2024

UITSTROOM NAAR WERK

514



PLAATSINGEN PRIORITAIRE DOELGROEPEN

408 (342)
met arbeids-beperking

469 (387)
jongeren

95 (83)
55-plussers

84 (54)
statushouders

PLAATSINGEN BETAALD WERK [9]

671 (616)
0-28 uur

596 (494)
> 28 uur

BEGELEIDING BETAALD WERK

535 (476)
met arbeids-beperking

50
beschut

PLAATSINGEN ONBETAALD WERK

351 (351)
werken met behoud van uitkering

289 (291)
actief (geweest) binnen Op Weg Naar Werk

SOCIALE WERKVOORZIENING

564
aantal SW-medewerkers in dienst

Gemeente **Nijmegen**

Middels lokale dienstverlening zet de gemeente Nijmegen extra in op de prioritaire doelgroepen uit het regionaal arbeidsmarktbeleidsplan door hen aandacht en ondersteuning te bieden bij hun zoektocht naar passend werk. Dit in nauwe samenwerking met alle relevante partijen in de arbeidsmarktregio en in het bijzonder met de afdeling Inkomen van de gemeente Nijmegen.

Keuzes

De gemeente Nijmegen heeft ervoor gekozen haar lokale aandeel als volgt in te vullen:

1. Extra arbeidsbemiddeling op locatie
2. Intensieve aansluiting Buurtteams
3. 65 Maatwerkinterventies
4. Organiseren events
5. Kwartiermaker Economisch Collectief Nijmegen

Extra arbeidsbemiddeling op locatie

We vinden het van groot belang dat we zichtbaar en aanwezig zijn bij de deelnemende gemeenten. Daarom is een onderdeel van de regionale dienstverlening dat in iedere gemeente ongeveer een dagdeel per week een medewerker aanwezig is voor arbeidsbemiddeling op locatie. Deze medewerker is het eerste aanspreekpunt voor de gemeente.

Daarnaast is het mogelijk om extra dagdelen te organiseren via de lokale keuzekaart. WerkBedrijf organiseert dan dat er extra inzet gepleegd wordt op arbeidsbemiddeling op locatie. De betreffende medewerkers kunnen ook benaderd worden als het wenselijk is dat een medewerker van WerkBedrijf bij een bedrijfsbezoek van een wethouder aansluit (of omgekeerd). De inzet is primair gericht op zichtbaarheid, samenwerking en lokale dienstverlening aan kandidaat en ondernemer. Iedere week is er op twee dagdelen een consulent van WerkBedrijf aanwezig op de werkvloer in de gemeente Nijmegen.

Intensieve aansluiting Buurtteams

WerkBedrijf stelt een medewerker beschikbaar die regelmatig zijn of haar werkzaamheden verricht bij een sociaal (wijk)team (hieronder verstaan we ook: buurtteams, kernteam of interdisciplinair team). Deze medewerker is voor de uitvoering van arbeidsbemiddeling het eerste aanspreekpunt voor dat sociaal (wijk)team bij vragen over arbeidsbemiddeling. Er wordt samengewerkt op basis van een vertrouwensrelatie en altijd met als doel maatschappelijke meerwaarde te creëren voor onze inwoners. De laagdrempeligheid en korte communicatielijnen tussen sociaal (wijk)team, WerkBedrijf en bijvoorbeeld schuldhulpverlening of andere lokale organisaties c.q. dienstverlening maken het mogelijk om met name kandidaten met problemen op meerdere leefgebieden de juiste ondersteuning te bieden en hen zo snel dit mogelijk is richting werk te leiden.

Maatwerkinterventies

De dienstverlening van WerkBedrijf richt zich altijd op maatwerk; WerkBedrijf doet datgene dat de kandidaat het beste naar duurzaam werk helpt. Onder maatwerk-interventie bieden we vier interventies aan die niet standaard onderdeel zijn van de regionale dienstverlening. Het gaat om extra intensieve vormen van dienstverlening. We willen de consulenten van WerkBedrijf de ruimte te geven te doen wat goed is voor de kandidaat. Daarom beoordelen zij welke van de onderstaande interventies ingezet moeten worden voor de kandidaat. Natuurlijk gebeurt dit in afstemming met de inkomensconsulenten van de gemeenten. De volgende interventies kunnen worden ingezet:

- De Versnelling; kandidaten die dat nodig hebben worden door hun hoge frequentie en intensiteit aan re-integratieactiviteiten in beweging gebracht.
- Samen sterk naar werk; met een intensieve en groepsgewijze en individuele aanpak

worden bijstandsgerechtigden richting werk of opleiding geleid.
- Intensieve begeleiding multiproblematiek; een extra intensieve vorm van begeleiding om mensen te helpen stappen naar werk te zetten. Dit gebeurt vaak in afstemming met andere professionals om uitdagingen op andere levensgebieden aan te pakken.

In 2025 zijn voor kandidaten uit de gemeente Nijmegen in totaal 92 keer maatwerkinterventies ingezet. De Versnelling werd 45 keer ingezet, Samen sterk naar werk werd 20 keer ingezet en Intensieve begeleiding multiproblematiek (27+) werd 27 keer ingezet.

Organiseren events

In 2025 organiseerden we diverse evenementen voor Nijmeegse kandidaten en ondernemers. Met deze bijeenkomsten spelen we in op actuele ontwikkelingen op de arbeidsmarkt en brengen we werkzoekenden en werkgevers actief met elkaar in contact. De opkomst en betrokkenheid van deelnemers laten zien dat deze aanpak aansluit bij de behoefte in de regio.

In februari organiseerden we de *Werkmarkt Bouw en Groen*. In juni volgden twee grotere evenementen: het *Talent Match Event* en de *Banenmarkt Rijk van Nijmegen*. Tijdens het Talent Match Event stonden persoonlijke ontmoetingen centraal en gingen werkzoekenden en werkgevers met elkaar in gesprek op basis van talent en potentieel. Deze aanpak leidde tot waardevolle gesprekken en concrete vervolgstappen. Het evenement organiseerden we samen met UWV, het Leerwerkloket Rijk van Nijmegen en het Werkgevers Servicepunt Rijk van Nijmegen. Later die maand vond, samen met UWV, de Banenmarkt Rijk van Nijmegen plaats in de Vasim, waar 400 bezoekers in gesprek gingen met werkgevers uit de regio.

In november herhaalden we het *Talent Match Event*, ditmaal in samenwerking met het Inclusief Ondernemers Netwerk (ION). Ook deze editie werd goed bezocht en positief ontvangen. Daarnaast organiseerden we eind november voor het eerst de *Matchday*: een stage- en banenmarkt voor leerlingen uit het voortgezet speciaal onderwijs en praktijkonderwijs. De grote opkomst van zowel leerlingen als werkgevers en het ontstaan van concrete contacten richting stage en werk onderstrepen het succes van deze dag.

Kwartiermaker Economisch Collectief Nijmegen

In 2024 en 2025 is er vanuit de lokale middelen een projectleider Economisch Collectief Nijmegen (ECN) gefinancierd. De projectleider heeft in nauwe samenwerking met de afdeling Economische Zaken van Nijmegen initiatieven ontwikkeld, gericht op het versterken van de ondernemerscollectieven en werklocaties binnen Nijmegen. Hieraan verbonden is ook de versterking c.q. professionalisering van het ECN zelf, als koepel van de werklocaties.

Er worden voorstellen ontwikkeld voor de verkenning van invoering van een Bedrijfsinvesteringszone (BIZ) binnen Nijmegen en de professionalisering van ECN. Dit om meer centrale coördinatie van ondernemersinitiatieven te organiseren en een nieuw financieringsmodel voor de werklocaties te onderzoeken, richting toekomst.

Eén van de neveneffecten van de initiatieven voor versterking van de werklocaties is dat de – aangesloten – ondernemers ook gezamenlijke initiatieven ontwikkelen om medewerkers aan te stellen en te begeleiden via de Participatiewet en/of gezamenlijke inkoop te realiseren via Social Return on Investment (SROI). Het

gaat hier vooral om werkgelegenheid voor praktijkgeschoolden.

Meerwerk

We zetten voor Nijmegen als meerwerk een consulent in voor werkzaamheden in het project nazorg van de afdeling Veiligheid. In dit team wordt intensief samengewerkt. Inzet is om ex-gedetineerden te bemiddelen naar werk.

Financiële afrekening

De financiële afrekening 2025 is als volgt:

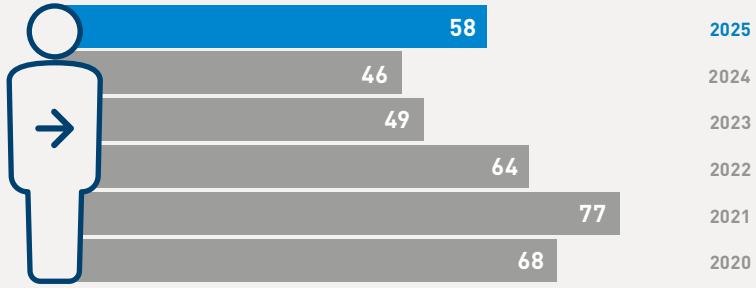
Nijmegen bedragen in 1€	**Totaal gefactureerd**	**Totaal besteed**	**Afrekening**
SW	22.121.055	22.137.491	-16.436
Wettelijke Loonkostensubsidie	5.345.599	5.349.721	-4.122
Op Weg naar Werk	1.945.324	1.958.692	-13.368
Participatie/WERK (meicirculaire)	13.829.638	13.683.482	146.156
Vastgoed	96.142	84.369	11.773
WIW-ID	300.000	302.201	-2.201
Applicatiebeheer	3.462.522	3.388.488	74.034
Automatisering	10.395.703	10.395.689	14

Gemeente in beeld: **Wijchen**

→ gerealiseerd aantal 2025
→ gerealiseerd aantal 2024

UITSTROOM NAAR WERK

58



PLAATSINGEN PRIORITAIRE DOELGROEPEN

50 (48) met arbeidsbeperking

49 (42) jongeren

5 (15) 55-plussers

25 (23) statushouders

PLAATSINGEN BETAALD WERK [9]

72 (66) 0-28 uur

55 (49) > 28 uur

BEGELEIDING BETAALD WERK

88 (75) met arbeidsbeperking

12 beschut

PLAATSINGEN ONBETAALD WERK

54 (52) werken met behoud van uitkering

30 (32) actief (geweest) binnen Op Weg Naar Werk

SOCIALE WERKVOORZIENING

111 aantal SW-medewerkers in dienst

Gemeente **Wijchen**

Gemeente Wijchen ziet 'nabijheid' naar zowel werkgevers als werkzoekenden als een cruciale factor om maximale uitstroom te bereiken. Zo kan een proactieve houding naar werkgevers en een prikkelende werkwijze naar kandidaten het best worden verankerd.

Wijchen heeft in 2025 gekozen voor de volgende lokale keuzen:

1. ca. 1,6 fte participatiecoaching (t.b.v. dekking menskracht Wijchen)
2. 3 x extra arbeidsbemiddeling op locatie
3. 1 x intensieve lokale aansluiting buurtteams
4. 23 maatwerkinterventies
5. 2 x event of 40 contacten marktbewerking

Participatiecoaching

Gemeente Wijchen heeft ervoor gekozen via de lokale keuzekaart participatiecoaching te organiseren. Participatiecoaching richt zich op niet-loonvormende activering van bijstandsgerechtigden. Dit wordt ingevuld met menskracht van de gemeente Wijchen. Eind 2025 ontvingen 142 inwoners deze vorm van dienstverlening Bijstandsgerechtigden worden geactiveerd, bijvoorbeeld richting sport, opleiding of vrijwilligerswerk. Indien mogelijk wordt ook gekeken of er in de toekomst stappen richting werk te maken zijn. Het verbinden van de loonvormende en niet-loonvormende keten is hierbij van groot belang.

Extra arbeidsbemiddeling op locatie

We vinden het van groot belang dat we zichtbaar en aanwezig zijn bij de deelnemende gemeenten. Daarom is een onderdeel van de regionale dienstverlening dat in iedere gemeente ongeveer een dagdeel per week een medewerker aanwezig is voor arbeidsbemiddeling op locatie. Deze medewerker is het eerste aanspreekpunt voor de gemeente.

Daarnaast is het mogelijk om extra dagdelen te organiseren via de lokale keuzekaart. WerkBedrijf organiseert dan dat er extra inzet gepleegd wordt op arbeidsbemiddeling op locatie. De betreffende medewerkers kunnen ook benaderd worden als het wenselijk is dat een medewerker van WerkBedrijf bij een bedrijfsbezoek van een wethouder aansluit (of omgekeerd). De inzet is primair gericht op zichtbaarheid, samenwerking en lokale dienstverlening aan kandidaat en ondernemer. We ervaren constructieve en productieve samenwerking op locatie in Wijchen, we geloven erin dat dit de dienstverlening aan Wijchense inwoners en ondernemers ten goede komt.

Intensieve aansluiting bij de buurtteams

WerkBedrijf stelt een medewerker beschikbaar die regelmatig zijn of haar werkzaamheden verricht bij een sociaal (wijk)team (hieronder verstaan we ook: buurtteams, kernteam of interdisciplinair team). Deze medewerker is voor de uitvoering van arbeidsbemiddeling het eerste aanspreekpunt voor dat sociaal (wijk)team bij vragen over arbeidsbemiddeling. Er wordt samengewerkt op basis van een vertrouwensrelatie en altijd met als doel maatschappelijke meerwaarde te creëren voor onze inwoners. De laagdrempeligheid en korte communicatielijnen tussen sociaal (wijk)team, WerkBedrijf en bijvoorbeeld schuldhulpverlening of andere lokale organisaties c.q. dienstverlening maken het mogelijk om met name kandidaten met problemen op meerdere leefgebieden de juiste ondersteuning te bieden en hen zo snel dit mogelijk is richting werk te leiden.

18 maatwerkinterventies

2 Wijchense kandidaten hebben meegedaan aan Samen sterk naar werk. Een groepsgewijze benadering om mensen te helpen stappen in hun activering en richting werk te zetten.
6 Wijchense kandidaten hebben intensieve dienstverlening 27+ ontvangen. Dit is extra intensieve dienstverlening voor kandidaten met

een grote ondersteuningsbehoefte. We hebben op dit onderdeel niet alle 18 maatwerkinterventies gerealiseerd. Deze afspraak laten we doorlopen in 2026, waar mogelijk en nodig worden deze interventies alsnog ingezet voor Wijchense kandidaten.

Financiële afrekening

De financiële afrekening over 2025 is als volgt:

Wijchen bedragen in 1€	**Totaal gefactureerd**	**Totaal besteed**	**Afrekening**
SW	3.974.260	3.969.808	4.452
Wettelijke Loonkostensubsidie	935.022	935.106	-84
Op Weg naar Werk	314.105	251.549	62.556
Participatie/WERK (meicirculaire)	1.736.092	1.705.188	30.904
Vastgoed	17.453	15.316	2.137
Applicatiebeheer	0	0	0
Automatisering	1.784.227	1.784.225	2

Events

In Wijchen zijn twee events georganiseerd. In het voorjaar van 2025 is er samen met Het Werkt! Wijchen een banenmarkt georganiseerd. Verschillende werkgevers uit de omgeving hebben zich gepresenteerd. Werkzoekenden konden zich tijdens de banenmarkt oriënteren op een passende (vervolg)baan. Het evenement was goed bezocht en er zijn waardevolle connecties gelegd.

Medio januari 2026 is het event Grip op geld georganiseerd. Dit is wederom samen met Het Werkt! Wijchen opgepakt. Dit event was bedoeld om werkende mensen te bereiken die moeite hebben met rondkomen. WerkBedrijf heeft voor het event alle Wijchense kandidaten die werken met LKS en alle SW-medewerkers uit Wijchen uitgenodigd. Verder heeft WerkBedrijf of diverse vlakken een belangrijke aanjagende en faciliterende rol gehad Bij het event is informatie verstrekt over de sociale kaart en de verschillende inkomensregelingen die er zijn. Daarnaast is informatie verstrekt over arbeidsmarkt, arbeidsmarktpositie en mogelijkheden tot positieverbetering. De opkomst was niet heel hoog, maar er zijn waardevolle gesprekken gevoerd die goede inzichten opleverden. Deze inzichten worden verder opgepakt en geconcretiseerd.

Gemeente **West Maas en Waal**

Voor de gemeente West Maas en Waal voert WerkBedrijf de sociale werkvoorziening uit. Vanuit de gemeente hebben 29 SW-medewerkers een dienstverband. De ontwikkelingen binnen de sociale werkvoorziening zijn toegelicht in het onderdeel Jaarverslag, hoofdstuk Sociale werkvoorziening.

Financiële afrekening

De financiële afrekening over 2025 is als volgt:

West Maas en Waal bedragen in 1€	**Totaal gefactureerd**	**Totaal besteed**	**Afrekening**
SW	1.144.127	1.142.845	1.282

SOCIALE WERKVOORZIENING



26 **aantal SW-medewerkers in dienst**

Bijlage 2 **Verantwoording I-deel deelnemende gemeenten**

In het overzicht hieronder leest u de verantwoording van het inkomensdeel (I-deel) van de deelnemende gemeenten.

bedragen in 1.000	Aard controle n.v.t. G2B/12	**Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW) K. Telder Indicatornummer: G2B/13**	**Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicatornummer: G2B/14**
Berg en Dal	G2 – 10	756	0
Beuningen	G2 – 10	589	0
Druten	G2 – 10	625	0
Heumen	G2 – 10	352	0
Mook en Middelaar	G2 – 10	158	0
Nijmegen	G2 – 10	5.350	0
Wijchen	G2 – 10	935	0
Totaal		**8.765**	**0**

Bijlage 3 **Overzicht gemeentelijke deelafrekeningen**

Op weg naar Werk bedragen in 1.000	**Budget**	**Besteed**	**Betalings-verplichting**	**Totaal dagdelen**
Berg en Dal	306	217	89	3.955
Beuningen	338	302	36	5.789
Druten	167	169	-2	3.339
Heumen	146	80	65	1.464
Mook en Middelaar	73	86	-14	1.830
Nijmegen	1.945	1.959	-13	38.165
Wijchen	314	252	63	4.899
Totaal	**3.288**	**3.065**	**224**	**59.441**

Loonkostensubsidies bedragen in 1.000	**Baten**	**Bestedingen**	**Betalings-verplichting**	**Aantal kandidaten* WLKS en FLKS**	**Aantal kandidaten* nieuw beschut**
Berg en Dal	757	756	2	79	6
Beuningen	580	589	-9	58	6
Druten	551	625	-74	53	11
Heumen	382	352	30	34	7
Mook en Middelaar	105	158	-53	15	2
Nijmegen	5.346	5.350	-4	589	49
Wijchen	935	935	0	95	10
Totaal	**8.655**	**8.765**	**-110**	**923**	**91**

SW bedragen in 1.000	**Se begroot**	**Bijdrage begroot**	**Se realisatie**	**Bijdrage realisatie**	**afrekening**
Berg en Dal	92	3.586	89	3.582	4
Beuningen	74	2.881	68	2.878	3
Druten	55	2.143	48	2.140	2
Heumen	31	1.193	29	1.192	1
Nijmegen	566	22.121	540	22.137	-16
Wijchen	102	3.974	102	3.970	4
West Maas en Waal	29	1.144	26	1.143	1
Totaal	**949**	**37.042**	**901**	**37.042**	**0**

Participatie bedragen in 1.000	**meicirculaire 2025 (incl. korting € 1.2 mln)**	**Gefactureerd 2025**	**Terugbetal-ingsverplichting gemeenten**	**Resultaat WERK 2025 voorstel toevoegen reserve**
Berg en Dal	1.641	1.658	17	10
Beuningen	945	941	-4	6
Druten	797	820	23	5
Heumen	584	607	23	4
Mook en Middelaar	205	202	-3	1
Nijmegen	13.683	13.830	146	86
Wijchen	1.705	1.736	31	11
West Maas en Waal	0	0	0	0
Totaal*	**19.561**	**19.793**	**233**	**123**

ICT bedragen in 1.000	**Automatisering**			**Applicatiebeheer**		
	Begroot 2025	**Realisatie 2025**	**Afrekening 2025**	**Begroot 2025**	**Realisatie 2025**	**Afrekening 2025**
Berg en Dal	1.274	1.274	0	0	0	0
Beuningen	1.362	1.362	0	0	0	0
Druten	691	691	0	0	0	0
Heumen	791	791	0	0	0	0
Mook en Middelaar	403	403	0	0	0	0
Nijmegen	10.396	10.396	0	3.463	3.388	74
Wijchen	1.784	1.784	0	0	0	0
WerkBedrijf WBRN	1.452	1.452	0	385	343	41
ODRN	834	834	0	233	221	12
Werkorg. Druten-Wijchen	71	71	0	0	0	0
Overige	0	0	417	0	0	0
Totaal	**19.056**	**19.056**	**417**	**4.080**	**3.953**	**128**

Vastgoed bedragen in 1.000	**Budget**	**Besteed**	**afrekening**
Berg en Dal	16	14	2
Beuningen	12	11	2
Druten	9	8	1
Heumen	5	5	1
Mook en Middelaar	0	0	0
Nijmegen	96	84	12
Wijchen	17	15	2
Totaal	**157**	**137**	**19**

Bijlage 4 **Verdeling risico-inventarisatie per gemeente**

2025 bedragen in 1.000	**Inwonersaantal**	**Verdeelsleutel o.b.v. inwonersaantal**	**Risico per gemeente**
Berg en Dal	35.920	11%	307
Beuningen	26.673	8%	228
Druten	19.700	6%	168
Heumen	16.930	5%	145
Mook en Middelaar	8.134	2%	70
Nijmegen	185.750	55%	1.588
Wijchen	42.303	13%	362
Totaal	**335.410**	**100%**	**2.868**

Bijlage 5 **Consolidatieoverzicht**

Bedragen in 1.000		Ongeconsolideerd				Geconsolideerd				Consolidatie			
		Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Gewijzigde begroting + technische wijziging	Realisatie	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Gewijzigde begroting + technische wijziging	Realisatie	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Gewijzigde begroting + technische wijziging	Realisatie
Baten													
Applicatiebeheer	0.4 Overhead	4.611	4.522	4.640	4.545	4.611	4.522	4.640	4.545				
	6.5 Arbeidsparticipatie	422	385	385	343				7	422	385	385	337
		5.033	4.907	5.025	4.889	4.611	4.522	4.640	4.552	422	385	385	337
Automatisering	0.4 Overhead	19.366	19.879	20.300	20.911	17.930	18.428	18.849	19.464	1.436	1.452	1.452	1.446
		19.366	19.879	20.300	20.911	17.930	18.428	18.849	19.464	1.436	1.452	1.452	1.446
Bestuurs-ondersteuning	0.4 Overhead	613	613	613	617	254	254	254	291	359	359	359	326
		613	613	613	617	254	254	254	291	359	359	359	326
WerkBedrijf SW	0.4 Overhead		3.871	3.871	3.871		3.871	3.871	3.871				
	6.4 WSW en beschut werk	46.367	41.374	41.374	43.804	46.294	41.301	41.301	43.664	73	73	73	139
		46.367	45.246	45.246	47.675	46.294	45.172	45.172	47.536	73	73	73	139
WerkBedrijf Vastgoed	0.4 Overhead	646	646	646	680	646	646	646	680				
	6.4 WSW en beschut werk	935	935	935	767					935	935	935	767
		1.582	1.582	1.582	1.447	646	646	646	680	935	935	935	767
WerkBedrijf Werk	0.4 Overhead		5.673	5.673	5.673		5.673	5.673	5.673				
	6.3 Inkomensregelingen	8.218	8.655	8.655	8.765	7.825	8.655	8.655	8.765	393			
	6.4 WSW en beschut werk	3.164	4.551	4.551	4.270	3.164	4.551	4.551	4.270				
	6.5 Arbeidsparticipatie	26.533	18.833	17.862	18.209	26.533	18.833	17.862	18.198				11
		37.915	37.713	36.742	36.917	37.522	37.713	36.742	36.906	393			11
Totaal baten		**110.876**	**109.940**	**109.508**	**112.455**	**107.256**	**106.736**	**106.304**	**109.429**	**3.619**	**3.204**	**3.204**	**3.026**

Bedragen in 1.000		Ongeconsolideerd				Geconsolideerd				Consolidatie			
		Primaire begroting	gewijzigde begroting	gewijzigde begroting + technische wijziging	Realisatie	Primaire begroting	gewijzigde begroting	gewijzigde begroting + technische wijziging	Realisatie	Primaire begroting	gewijzigde begroting	gewijzigde begroting + technische wijziging	Realisatie
Baten													
Applicatiebeheer	0.4 Overhead	4.611	4.522	4.640	4.545	4.611	4.507	4.625	4.499		15	15	46
	6.5 Arbeidsparticipatie	422	385	385	343	422	385	385	343				
		5.033	4.907	5.025	4.889	5.033	4.892	5.010	4.842		15	15	46
Automatisering	0.4 Overhead	19.366	19.879	20.300	20.493	19.366	19.879	20.300	20.382				111
		19.366	19.879	20.300	20.493	19.366	19.879	20.300	20.382				111
Bestuurs-ondersteuning	0.4 Overhead	613	613	613	617	613	613	613	617				
		613	613	613	617	613	613	613	617				
WerkBedrijf SW	0.4 Overhead	3.871	3.937	3.937	4.058	3.136	3.202	3.202	3.380	735	735	735	679
	6.4 WSW en beschut werk	42.495	41.309	41.309	43.616	41.546	40.359	40.359	42.749	950	950	950	867
		46.367	45.246	45.246	47.675	44.682	43.561	43.561	46.129	1.685	1.685	1.685	1.546
WerkBedrijf Vastgoed	0.4 Overhead	678	678	678	641	678	678	678	641				
	6.4 WSW en beschut werk	903	903	903	806	903	903	903	806				
		1.582	1.582	1.582	1.447	1.582	1.582	1.582	1.447				
WerkBedrijf Werk	0.4 Overhead	5.673	5.659	5.659	5.540	4.886	4.904	4.904	4.785	787	756	756	755
	6.3 Inkomensregelingen	7.825	8.655	8.655	8.765	7.825	8.655	8.655	8.765				
	6.4 WSW en beschut werk	3.164	4.551	4.551	4.297	3.164	4.551	4.551	4.297				
	6.5 Arbeidsparticipatie	21.252	18.847	17.876	18.192	20.105	18.099	17.128	17.624	1.147	748	748	568
		37.915	37.713	36.742	36.794	35.981	36.209	35.238	35.471	1.934	1.504	1.504	1.323
Totaal lasten		**110.876**	**109.940**	**109.508**	**111.915**	**107.256**	**106.736**	**106.304**	**108.889**	**3.619**	**3.204**	**3.204**	**3.026**
					540				-540				

	Ongeconsolideerd				Geconsolideerd				Consolidatie			
	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Gewijzigde begroting + technische wijziging	Realisatie	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Gewijzigde begroting + technische wijziging	Realisatie	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Gewijzigde begroting + technische wijziging	Realisatie
Baten												
0.4 Overhead	25.236	35.206	35.745	36.298	23.440	33.395	33.934	34.525	1.795	1.811	1.811	1.773
6.3 Inkomensregelingen	26.955	19.218	18.247	18.552	26.533	18.833	17.862	18.204	422	385	385	348
6.4 WSW en beschut werk	50.466	46.860	46.860	48.840	49.457	45.852	45.852	47.934	1.008	1.008	1.008	906
6.5 Arbeidsparticipatie	8.218	8.655	8.655	8.765	7.825	8.655	8.655	8.765	393			
	110.876	**109.940**	**109.508**	**112.455**	**107.256**	**106.736**	**106.304**	**109.429**	**3.619**	**3.204**	**3.204**	**3.026**

	Ongeconsolideerd				Geconsolideerd				Consolidatie			
	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Gewijzigde begroting + technische wijziging	Realisatie	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Gewijzigde begroting + technische wijziging	Realisatie	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Gewijzigde begroting + technische wijziging	Realisatie
Baten												
0.4 Overhead	34.813	35.290	35.829	35.895	33.291	33.784	34.323	34.304	1.522	1.506	1.506	1.591
6.3 Inkomensregelingen	21.675	19.232	18.261	18.535	20.527	18.483	17.512	17.967	1.147	748	748	568
6.4 WSW en beschut werk	46.563	46.763	46.763	48.720	45.613	45.813	45.813	47.852	950	950	950	867
6.5 Arbeidsparticipatie	7.825	8.655	8.655	8.765	7.825	8.655	8.655	8.765				
	110.876	**109.940**	**109.508**	**111.915**	**107.256**	**106.736**	**106.304**	**108.889**	**3.619**	**3.204**	**3.204**	**3.026**
				540				540				

In de financiële overzichten van de onderdelen van de MGR geven we ook de doorbelasting tussen de onderdelen weer. Dit is nodig om per onderdeel alle kosten en opbrengsten weer te geven, die de basis zijn voor de afrekening van het desbetreffende onderdeel. Dit heeft een baten en lasten verhogend effect. Op MGR niveau elimineren wij dit conform de BBV voorschriften.

Bestuursondersteuning (BO)

Doorbelasting van bestuurskosten naar de Overhead MGR van WerkBedrijf (WBRN) en ICT Rijk van Nijmegen (iRvN).

WerkBedrijf (WBRN)

Bij WSW en beschut werk zijn er een aantal doorbelastingen. De huisvestingslasten van de Boekweitweg (opbrengsten Vastgoed, programmalasten SW), de detacheringsopbrengst van de SW-medewerkers die voor de MGR zelf worden ingezet (opbrengst SW, kosten overhead MGR WBRN) en de opbrengst voor de praktijkdiagnose (opbrengst SW, programmalasten Werk).

ICT Rijk van Nijmegen (iRvN)

De dienstverlening die het onderdeel Automatisering van iRvN voor WerkBedrijf verricht, wordt doorbelast. Deze inkomsten staan bij iRvN onder het taakveld Overhead. De lasten vallen bij WBRN onder Overhead MGR. Verder beheert iRvN de applicaties voor de informatievoorziening van het onderdeel Werk. Deze kosten komen in de programmalasten van Werk.

Bijlage 6 **Toelichting begroting voor en na wijziging**

MGR geconsolideerd			
Bedragen in 1.000	**Gewijzigde begroting**	**Gewijzigde begroting + technische wijziging**	**Wijziging**
0.4 Overhead	33.395	33.934	-539
6.3 Inkomensregelingen	8.655	8.655	0
6.4 Wsw en beschut werk	45.852	45.852	0
6.5 Arbeidsparticipatie	18.833	17.862	971
Totaal baten	**106.735**	**106.304**	**432**
0.4 Overhead	33.784	34.323	-539
6.3 Inkomensregelingen	8.655	8.655	0
6.4 Wsw en beschut werk	45.813	45.813	0
6.5 Arbeidsparticipatie	18.483	17.512	971
Totaal lasten	**106.736**	**106.304**	**432**

Eerste begrotingswijziging

Overhead

Automatisering baten en lasten

Wij hebben van de gemeente Nijmegen een creditfactuur ontvangen ten behoeve van GT connect 2. Hierdoor wordt de gemeentelijke bijdrage van de gemeente Nijmegen naar beneden bijgesteld met €164.000. Daarnaast verwachten we € 585.000 hogere opbrengsten voor de facturatie van plusproducten. Tegenover de plusproducten staan ook hogere lasten. Bij de personele lasten verwachten we een stijging door hogere inhuurkosten (M365).

De kapitaallasten stijgen door het versneld afschrijven van hardware. De vaste operationele lasten zijn lager dan begroot, maar de totale operationele lasten stijgen door een toename in plusproducten Bij de personele lasten in de overhead verwachten we een tekort van circa € 45.000 door hogere opleidingskosten, hogere overige personele kosten en de voorziening verlof. Daarnaast zitten alle leidinggevende functies in de max en hebben we dit begroot op max-1. Tot slot verwachten we een voordeel op de factuur gastheerschap

Applicatiebeheer baten en lasten

In verband met een formatiewijziging bij de gemeente Nijmegen van 1 FTE voor de periode augustus tot en met december 2025, wordt de gemeentelijke bijdrage afgeraamd met € 40.000. Daarnaast verwachten we € 158.000 hogere opbrengsten voor de facturatie van plusproduct. Hier staan ook hogere lasten tegenover door het inhuren van extra personeel. Tot slot verwachten we een voordeel op opleidingskosten, overige personele kosten en voordeel op de factuur gastheerschap van €45.000.

Arbeidsparticipatie

74.000 Ontwikkeltrajecten met diagnose element en Werkgeversbonus Plus. Een deel van de trajecten die in 2024 zijn gestart zijn in 2025 afgerond. Voor deze trajecten is budget gereserveerd in de jaarrekening 2024. Met de voorgestelde begrotingswijziging wordt het gereserveerde bedrag toegevoegd aan de begroting van 2025.

-110.000 Rentebaten In de begroting zijn rente-opbrengsten opgenomen die wij ontvangen op het saldo op de schatkist. Het rentepercentage ligt lager dan waar in de begroting rekening mee is gehouden. De verwachte baten en lasten worden naar beneden bijgesteld

-232.000 Meicirculaire 2025 In de meicirculaire is het participatiebudget afgeraamd. Dit betekent dat de gemeentelijke bijdrage in 2025 dalen met €232.000. Het bedrag wordt terugbetaald aan de gemeenten. In onderstaande tabel is de verdeling per gemeente toegevoegd. In de begroting is rekening gehouden met een indexering van de personele lasten van 5%, de werkelijke indexering ligt lager. Hierdoor kunnen we de bijstelling binnen onze reguliere budgetten opvangen.

-212.000 TOSS In de begroting is het Toss nog een bedrag opgenomen van € 212.000. In de BCW is afgesproken om het bedrag terug te betalen aan de gemeenten. Met deze begrotingswijziging wordt het bedrag uit de begroting gehaald.

-204.000 Budget Regionaal MobiliteitsTeam (RMT) In de begroting is een budget gereserveerd voor de uitvoering van het RMT. De RMT middelen zijn inmiddels met het Rijk afgerekend en de begroting wordt in lijn gebracht met de afrekening. De restant middelen blijven beschikbaar voor inzet binnen de arbeidsmarktregio.

105.000 Module Arbeidsmarkt en Participatie (MAP) In 2025 hebben we van de deelnemende gemeenten middelen voor de uitvoering van de MAP ontvangen. Deze middelen worden toegevoegd aan de begroting ten behoeve van de uitvoering van de MAP.

-110.000 Detacheringsopbrensten In de begroting zijn detacheringsopbrengsten van ambtelijke medewerkers opgenomen. Een aantal medewerkers die gedetacheerd waren zijn definitief overgenomen. Door deze overname worden de detacheringopbrengsten afgeraamd en daar tegenover staan ook lagere personele lasten

78.000 Doe Je Mee Het project Doe je mee is per 1 februari 2025 afgerond. De middelen voor januari 2025 worden toegevoegd aan de begroting. Het restant van de middelen is terugbetaald aan de gemeenten.

-210.000 Perspectief Op Werk (POW) Voor de inzet van de POW middelen verwachten we in 2025 minder aan kosten dan in de begroting is opgenomen. Met bovenstaande begrotingswijziging worden de baten en lasten in 2025 afgeraamd. Deze middelen blijven beschikbaar voor de arbeidsmarktregio. Jaarlijks wordt de begroting opgeladen met de middelen die het arbeidsmarktregio beschikbaar stelt vanuit de POW middelen.

-150.000 Individuele Plaatsing en Steun (IPS) In de begroting is budget opgenomen voor IPS. We verwachten minder lasten dan waar in de begroting rekening mee is gehouden, baten en lasten naar beneden bijgesteld. Deze middelen worden aan het einde van het jaar afgerekend met de instellingen. Wat overblijft in verband met niet ingezette trajecten wordt terugbetaald aan de deelnemende gemeenten.

Bijlage 7 **Overheadpercentages**

Betreffende de overhead zijn er regionale afspraken gemaakt. Er is afgesproken dat de organisatiekosten van de MGR voor maximaal 25% uit overhead mogen bestaan. De organisatiekosten bestaan uit de personele lasten, materiele lasten, kapitaallasten en overige lasten.

De overheadnorm volgens de BBV richtlijnen komt in 2025 uit op 23 %.

bedragen in 1.000	**Applicatie-beheer**	**Automatisering**	**Bestuurs-ondersteuning**	**WerkBedrijf SW**	**WerkBedrijf Vastgoed**	**WerkBedrijf Werk**	**Totaal**
Primair	4.173	18.774	0	3.596	1.447	13.803	41.794
overhead	715	1.720	617	4.058		5.540	12.651
Totaal	4.889	20.493	617	7.655	1.447	19.343	54.445
percentage overhead	**15%**	**8%**	**100%**	**53%**	**0%**	**29%**	**23%**

Bijlage 9 **Opensource-producten**

iRvN maakt, waar dat kan, graag gebruik van OpenSource-producten en hanteert en ondersteunt (indien nodig) alle verplichte en gewenste Open Standaarden die voor de overheid gelden. Onderstaand is een overzicht gegeven van de betreffende Open Source producten.

Bij het applicatielandschap	
7zip	7-Zip is een gratis en open-source programma om bestanden in te pakken, te zippen
activeMQ (Apache)	Apache ActiveMQ is een open source berichtenmakelaar geschreven in Java samen met een volledige Java Message Service (JMS) -client
Apache Tomcat	Apache Tomcat is een opensource-webcontainer ontwikkeld door de Apache Software Foundation (ASF). Tomcat voert servlets en JavaServer-pagina's uit, het verzorgt de communicatie tussen JSP-pagina's en een webserver
Archimate	ArchiMate is een open en onafhankelijke programma om enterprise-architecturen weer te geven. De taal wordt ondersteund door diverse modelleerhulpmiddelen voor IT-architectuur van verschillende leveranciers
Bitwarden	Passwordmanager
Chromium (Chrome freeware)	Chromium is een opensourcewebbrowser, waarop Google Chrome is gebaseerd
CutePDF	CutePDF is een tool waarmee je verschillende bestandsformaten kunt exporteren naar pdf-formaat
Eclipse Jetty Web Server	Eclipse Jetty Web Server is een HTTP-server en Servlet-container die statische en dynamische inhoud kan aanbieden
Filezilla	FileZilla is een programma waarmee je bestanden ophaalt van en wegzet naar andere computers
FireFox	een gratis webbrowser
FreeDWGViewer	De Free DWG Viewer geeft technische tekeningen en modellen weer. DWG is een bestandsformaat dat verwijst naar 'drawing' en het gaat daarbij vooral om tekeningen gemaakt in professionele software als AutoCad.
Glash fish (glashfish)	Java EE6 applicatieserver
GNU Ghostscript	Ghostscript is een opensource-interpreter voor PostScript, een pagina-beschrijvings- en opmaaktaal van Adobe. Ghostscript wordt onder meer toegepast om vanuit PostScript PDF-bestanden te genereren. Het is daarmee de basis voor verschillende PDF-generatoren zoals CutePDF en FreePDF.
HeidiSQL	HeidiSQL is gratis software en heeft als doel gegevens en structuren te bekijken en te bewerken van computers met een van de databasesystemen MariaDB, MySQL, Microsoft SQL, PostgreSQL en SQLite
Jaspersoft studio	Jaspersoft Studio is een krachtige rapportontwerper voor het ontwikkelen van datavisualisaties en rapporten
JBOSS (database)	JBoss is een onderdeel van Red Hat dat ondersteuning biedt voor het JBoss open source applicatieserverprogramma en gerelateerde middleware-services die op de markt worden gebracht onder het merk JBoss Enterprise Middleware
J-meter (Apache)	JMeter wordt gebruikt om de prestaties van webapplicaties of verschillende services te analyseren en te meten.
Keycloack	Wordt gebruikt binnen Planon om goed om te kunnen gaan met single sign on en azure AD.
LibreOffice	LibreOffice is een opensource officepakket
Lora (IoT oplossing Nijmegen)	LoRa is een Long Range, Low Power Internet of Things-verbinding speciaal ontwikkeld om kleine hoeveelheden informatie uit te wisselen tussen objecten en systemen
MySql	MySQL is een opensource-managementsysteem voor relationele databases (RDBMS). SQL is de taal die wordt gebruikt om een database van dit systeem op te bouwen, te bevragen en te onderhouden
Netbox	NetBox is een open-source IP Address Management (IPAM) en Data Center Infrastructure Management (DCIM) tool. Het helpt IT-teams bij het beheren van netwerkapparatuur, IP-adressen, connectiviteit en fysieke infrastructuur.
Notepad++	Notepad ++ is een gratis broncode-editor
Open Java	Open Java is een opensource-implementatie van Java (programmeertaal en computerplatform)
OpenSSL	OpenSSL is een commandline-programma voor het maken en beheren van certificaten dat veel wordt gebruikt door UNIX, Linux en BSD distributies;
Postgress	PostgreSQL is een open source relational database management systeem
Postman	Postman is een gratis app die het ontwikkelen van API's eenvoudiger, sneller en beter maakt

PuTTY	PuTTY is een vrije telnet- en SSH-client. Het is software waarmee iemand een verbinding kan maken met een andere computer, meestal zijn dit servers met een op UNIX gebaseerd besturingssysteem.
R	R is een statistische onderzoekstool die wordt gebruikt binnen IRvN en ook binnen Nijmegen, met name bij Onderzoek en Statistiek
Signal	Signal is een platformonafhankelijke gecodeerde berichtenservice om privé- en groepsberichten te versturen. Ook het versturen van spraak-berichten, afbeeldingen, video's, en andere bestanden is mogelijk. Daarnaast kunnen gebruikers met elkaar (video)bellen. Het opensource encryptie-protocol van Signal, genaamd Signal Protocol[7], wordt gebruikt door meerdere populaire apps zoals WhatsApp om hun communicatie sterk te beveiligen
Signal	Signal is een platformonafhankelijke gecodeerde berichtenservice om privé- en groepsberichten te versturen. Ook het versturen van spraakbe-richten, afbeeldingen, video's, en andere bestanden is mogelijk. Daarnaast kunnen gebruikers met elkaar (video)bellen. Het opensource encryptie-protocol van Signal, genaamd Signal Protocol[7], wordt gebruikt door meerdere populaire apps zoals WhatsApp om hun communicatie sterk te beveiligen
TatukGis Viewer	GIS-viewertoepassing voor algemene doeleinden die kan worden gebruikt om geavanceerde kaartprojecten te maken op basis van bestaande gegevens
VrijBRP	Applicatie burgerzaken
WildFly (webserver software)	WildFly is een flexibele, lichtgewicht applicatie-runtime waarmee applica-ties gebouwd kunnen wordenen
XMLNotepad	gratis ontwikkel- en IT-software gemaakt door Microsoft. Met de software kunnen gebruikers hun XML-documenten doorbladeren en bewerken via een eenvoudige gebruikersinterface

Infrastructuur/Netwerk	
LibreWolf	Webbrowser. Oorspronkelijk gebaseerd op Firefox met wat meer gericht op privacy
Logstash, Elastic en Kibana (wordt onder Nagios Logserver gebruikt).	De tools zijn opensource, Nagios Logserver is een commercieel sausje daar overheen)
MISP	MISP (Malware Information Sharing Platform & Threat Sharing) is een open-source platform dat wordt gebruikt voor het verzamelen, opslaan, verspreiden en delen van dreigingsinformatie (Threat Intelligence). Het helpt organisaties bij het detecteren en bestrijden van cyberdreigingen door gestructureerde dreigingsinformatie uit te wisselen tussen bedrij-ven, overheden en beveiligingsinstanties.
Nagios Core	Nagios is een opensourcecomputersysteem en netwerksurveillance-ap-plicatie. Het houdt servers en services in de gaten die men specificeert en stuurt berichten als er dingen stuk gaan en wanneer services of servers die stuk waren weer beter gaan functioneren.
NoScript	Browserplugin die scripts in webpaginas blokkeert
NXLog	Sturen van Winevent logs naar zowel Nagios Logserver als CDF
OpenCTI	OpenCTI is een open-source platform voor het verzamelen, analyseren en beheren van Cyber Threat Intelligence (CTI). Het helpt security-teams bij het structureren en correleren van dreigingsinformatie uit verschillende bronnen om cyberaanvallen beter te begrijpen en te bestrijden.
OpenKAT	Kwetsbaarheden Analyse Tool, die informatiesystemen kan scannen en analyseren. OpenKAT wordt als opensource-project samen met de OpenKAT-community gebouwd door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.
OpenSSL (tool rond certificaten)	OpenSSL is een opensource-implementatie van het SSL/TLS protocol.
OpenVAS (security scanner)	OpenVAS is een raamwerk van computerprogramma's die gebruikt wor-den om de beveiliging van computers en computernetwerken na te gaan.
Oracle VirtualBox	Een virtualisatieplatform waarmee je meerdere besturingssystemen als virtuele machines op één computer kunt draaien (bijv. Windows, Linux).
Podman	Vergelijkbaar met Docker, maar wordt ondersteund door Redhat
Tftpd64	Een TFTP/DHCP/FTP-servertool voor Windows.
Ubuntu	Ubuntu is een Linuxdistributie

Velociraptor	Velociraptor is een open-source Digital Forensics & Incident Response (DFIR) platform dat wordt gebruikt voor het verzamelen, zoeken en analyseren van forensische gegevens op endpoints (zoals computers en servers). Het is speciaal ontworpen voor live forensics, threat hunting en incident response.
Vi/Vim/GVIm	Verschillende varianten van de VI en de VI Improved editor
VirtualBox	Virtualisatie tool, vergelijkbaar met VMWare
VLC	Video en Audio player
Vsftp (FTP server – ftp.irvn.nl)	vsftpd is een FTP-server voor Unix-achtige systemen, zoals Linux
W3AF (security scanner voor websites)	w3af is een open source beveiligingsscanner voor webapplicaties. Het systeem biedt een kwetsbaarheidsscanner en exploitatietool voor webapplicaties. Het biedt informatie over beveiligingsproblemen
Wireshark (netwerk tracer en analyzer)	Het computerprogramma Wireshark is een 'packet sniffer' en 'protocol analyzer', een programma dat gebruikt wordt om gegevens op een computernetwerk op te vangen en te analyseren.
Yopass	Website om vertrouwelijke gegevens op een veilige manier uit te wisselen. Is zowel als een webservice te gebruiken maar kan ook lokaal draaien
Zenmap GUI	Zenmap is de grafische interface van Nmap waarmee je netwerkscans makkelijker kunt uitvoeren en bekijken.

Bijlage 10 **De arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen**

De landelijke hervorming van de arbeidsmarktinfrastructuur biedt de arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen een unieke kans. Het jaar 2025 stond in het teken van deze hervorming, die in de Wet Structuur Uitvoeringsorganisatie Werk en Inkomen wordt vastgelegd. Twee mijlpalen waren de oprichting van het Regionaal Beraad Arbeidsmarkt Rijk van Nijmegen per 1 juli 2025 en de voorbereidingen om in 2026 een Werkcentrum Rijk van Nijmegen te openen. De officiële opening is gepland in het eerste kwartaal van 2026. De hervorming is een moment om niet alleen te voldoen aan nieuwe richtlijnen, maar om de gezamenlijke dienstverlening aan werkzoekenden, werkenden en werkgevers fundamenteel te verbeteren en te versterken.
Deze nieuwe infrastructuur stelt de partners in de regio in staat om slagvaardiger en integraler te opereren. In deze bijlage wordt een overzicht gegeven van de partners in deze netwerkstructuur, de gezamenlijke doelstellingen en taken van het Regionaal Beraad, de werkwijze van het Werkcentrum en tot slot het overzicht van de in 2025 geboden arbeidsmarktdienstverlening en de besteding van de regiomiddelen.

De partners: wie vormt de regio?

De effectiviteit van de bestuurlijke en uitvoerende pijlers is afhankelijk van de partners die ze bemensen. De kracht van de arbeidsmarktregio wordt gevormd door de inzet en expertise van een breed netwerk van kernpartners. De onderstaande tabel toont welke organisaties op bestuurlijk en uitvoerend niveau de samenwerking dragen.

Betrokken bij Regionaal Beraad (bestuurlijk)	Betrokken bij Werkcentrum (uitvoerend)
Centrumgemeente Nijmegen	UWV
CNV	WerkBedrijf Rijk van Nijmegen
FNV	FNV
VNO-NCW Midden	CNV
WerkBedrijf Rijk van Nijmegen	ROC Nijmegen
UWV	SBB*
SBB*	
ROC Nijmegen	
HAN (Hogeschool Arnhem en Nijmegen)	

** Samenwerkingsorganisatie Beroepsonderwijs Bedrijfsleven*

Het Regionaal Beraad: de bestuurlijke kern

Het Regionaal Beraad is het bestuurlijk overleg dat de koers van de arbeidsmarktregio vastlegt en de strategische samenwerking vormgeeft. De samenwerking tussen partners in het sociale, economische en onderwijsdomein in de arbeidsmarktregio is een strategische netwerksamenwerking, gericht op het verbeteren van de arbeidsmarktdienstverlening en het goed functioneren van de regionale arbeidsmarkt. De partners in de samenwerking hebben ieder hun eigen (wettelijke) taken en verantwoordelijkheden in relatie tot de arbeidsmarktdienstverlening. De netwerksamenwerking treedt niet in de plaats van deze eigen taken en verantwoordelijkheden, maar is aanvullend en versterkend daarop.

De kernpartners in het Regionaal Beraad zijn (centrum)gemeenten, UWV, SBB, sociale partners (werkgeversorganisaties en vakbonden) en onderwijsinstellingen. In onze regio werkten deze partners al samen binnen de Regionale Tafel Arbeidsmarkt (RTA). Gekozen is om met dezelfde partners door te gaan in het Regionaal Beraad. Gemeenten worden hierbij vertegenwoordigd door de centrumgemeente en Werk-Bedrijf Rijk van Nijmegen. De partners hebben per 1 juli 2025 een samenwerkingsconvenant afgesloten, waarvoor het landelijk opgestelde (voorbeeld)convenant uitgangspunt was. Onder andere het doel van de samenwerking tussen de arbeidsmarktpartners, de samenstelling van het Beraad en de rol, taak en verantwoordelijkheid van de partners staan in het samenwerkingsconvenant beschreven.

De gezamenlijke partners zetten zich in voor het realiseren van de volgende doelstellingen:

- Het verbeteren van de arbeidsmarktdienstverlening voor werkenden, werkzoekenden en werkgevers;
- Het bieden van mogelijkheden aan de inwoners om zich te blijven ontwikkelen (leven lang ontwikkelen)/kansrijk op te leiden om de arbeidspositie te versterken;
- Het bevorderen van een inclusieve arbeidsmarkt en inclusief werkgeverschap;
- Het bevorderen van duurzaam aan het werk helpen van inwoners.

De taken van het Beraad staan in het convenant opgesomd, de belangrijkste zijn:

- Meerjarenagenda vaststellen: De strategische koers voor de lange termijn bepalen in de beleidsagenda en de ambities van de regio concretiseren in de uitvoeringsagenda.
- Begroting en middelen beheren: Zorgdragen voor de financiële onderbouwing van de regionale ambities door de (meerjaren)begroting vast te stellen en middelen te bundelen.
- Publiek-private samenwerking bevorderen: Actief de verbinding zoeken met het bedrijfsleven, onderwijsinstellingen en andere maatschappelijke partners om de slagkracht te vergroten.
- Dienstverlening via het Werkcentrum ontsluiten: Zorgen dat de strategische visie wordt vertaald naar concrete, toegankelijke en effectieve dienstverlening voor alle inwoners en werkgevers.

Versterken van de Arbeidsmarktregio: strategie, beleid en uitvoering

Om de bekende kloof tussen strategische visie en realiteit in de uitvoeringspraktijk te overbruggen, heeft het Regionaal Beraad eind 2025 besloten een complementair ondersteuningsteam voor de arbeidsmarktregio in te richten. De functies coördinator en adviseur bestonden al voor de regio, deze worden nu aangevuld met de functie projectleider. Dit team fungeert als de 'ruggengraat' van de regio en zorgt voor een informatiestroom en afstemming met en ter ondersteuning van de partners, van de werkvloer tot de bestuurstafel. De coördinator van het Werkcentrum is per 1 januari 2026 ingevuld, de overige functies zullen in de loop van 2026 worden ingevuld.

Gezamenlijk vormt dit team de motor die besluiten van het Regionaal Beraad voorbereidt en vertaalt naar concrete actie, en de inzichten uit de praktijk terugkoppelt naar de bestuurstafel, waarmee de slagkracht van de regio wordt versterkt. De dagelijkse praktijk van het Werkcentrum vormt hierin de cruciale basis.

Het Werkcentrum: het uitvoerende hart

Het Werkcentrum is de netwerkorganisatie die de publieke en private arbeidsmarktdienstver-

Aspect	Adviseur Arbeidsmarktregio	Projectleider Arbeidsmarktregio	Coördinator Werkcentrum
Niveau	Strategisch & bestuurlijk	Beleidsmatig & tactisch	Uitvoerend & tactisch
Focus	Lange termijn, visie, externe positionering (landelijk, regionaal)	Vertaling van strategie naar diensten	Dagelijkse coördinatie, signaleren van knelpunten in de praktijk
Primaire taak	Adviseren van het Regionaal Beraad en verbinden van alle stakeholders	Ontwikkelen, invoeren en bewaken van regionale acties, diensten en producten	Faciliteren van de samenwerking tussen gidsen en dedicated medewerkers

lening in de regio ontsluit. Het is de plek (fysiek, telefonisch en digitaal) voor iedereen (werkzoekend, werkend of werkgever) met vragen over werk, ontwikkelen of op zoek naar personeel. De werkwijze is gebaseerd op drie fundamentele uitgangspunten uit het convenant van het Regionaal Beraad:

- De vraag van de inwoner en werkgever staat centraal, niet het aanbod van de kernpartners.
- Het is een netwerksamenwerking die aanvullend is op de reguliere dienstverlening van de partners; ieders eigen verantwoordelijkheid blijft behouden.
- Alle kernpartners helpen inwoner en werkgever om de juiste dienstverlener te vinden die het beste aansluit bij de vraag.

Het succes van het Werkcentrum hangt af van het samenspel tussen drie cruciale rollen die de dienstverlening aan inwoners en werkgevers vormgeven, namelijk de gidsen in de eerste lijn, de dedicated medewerkers in de tweede lijn en de coördinator.

De gidsen: het eerste aanspreekpunt

De gidsen vormen de onafhankelijke eerste lijn van het Werkcentrum. Zij zijn het eerste aanspreekpunt voor iedereen met een vraag. Hun kerntaken zijn het verhelderen van de vraag achter de vraag, het bieden van directe ondersteuning waar mogelijk, en het warm doorverwijzen naar de juiste specialistische dienstverlener binnen het netwerk. De (wettelijk verplichte) gidsfunctie wordt uitgevoerd door UWV en WerkBedrijf, als vertegenwoordiging van gemeenten. Werkzoekenden, werkenden en werkgevers kunnen zich rechtstreeks tot deze gidsen wenden. Ook kan deze gidsfunctie de 'gidsen op de arbeidsmarkt' van iedere partner ondersteunen en adviseren. Tenslotte blijft gelden dat een vraag van een inwoner of werkgever bij iedere partner kan binnenkomen, en iedere partner kan die vraag naar de passende arbeidsmarktdienstverleners leiden. Alle partners fungeren daarmee als 'gidsen op de arbeidsmarkt'.

De dedicated medewerkers: de brug naar reguliere dienstverlening

De dedicated medewerkers opereren in de cruciale tweede lijn. Zij zijn het aanspreekpunt binnen hun eigen partnerorganisatie (UWV, SBB, FNV, CNV, WerkBedrijf of ROC Nijmegen) en vormen de brug tussen de generalistische gidsen en de specialistische kennis en dienstverlening van hun organisatie. Zij zorgen ervoor dat een doorverwijzing effectief wordt opgepakt.

De coördinator: de verbindende schakel

De coördinator is de spil die zorgt voor de dagelijkse samenhang en afstemming tussen de gidsen en de dedicated medewerkers. De coördinator faciliteert het interprofessioneel (casus) overleg voor gidsen en dedicated medewerkers, stimuleert kennisdeling en signaleert structu-

rele knelpunten of hiaten in de dienstverlening. Deze signalen zijn essentieel voor de continue verbetering van het gehele systeem.

De geboden arbeidsmarktdienstverlening in 2025

Het Werkcentrum vervangt de labels Leerwerkloket en Mobiliteitsteam. In 2025 is de arbeidsmarktdienstverlening aan inwoners nog vanuit het Leerwerkloket en Mobiliteitsteam uitgevoerd. Tot en met het derde kwartaal van 2025 hebben 895 mensen zich gemeld bij leerwerkloket of mobiliteitsteam voor ondersteuning op weg naar (ander) werk, vaak in de vorm van loopbaanadviesgesprekken met één van de adviseurs. Voor 17 mensen zijn hun opleidingskosten vergoed, waardoor zij hun arbeidsmarktpositie hebben kunnen verstevigen. Voor circa 120 mensen is één van de (beroeps)testen ingezet en 20 mensen maakten gebruik van wandelcoaching. Tot slot hebben 41 vrouwen deelgenomen aan het traject 'vrouwen aan zet'. Cijfers over het vierde kwartaal 2025 zijn niet beschikbaar vanwege de afbouw van de dienstverlening in aanloop naar het Werkcentrum.

De totale lasten voor het continueren van deze vorm van arbeidsmarktdienstverlening in 2025 bedroeg circa €480.000. Begroot was €595.000. Het verschil wordt verklaard doordat de personele lasten voor ROC Nijmegen en WerkBedrijf lager waren dan voorzien. Dit kwam doordat medewerkers al eerder hun werkzaamheden voor Leerwerkloket hebben beëindigd. In de tabel is de realisatie van dit onderdeel terug te vinden in de regel SUWI-middelen t/m 2024.

De besteding van de regiomiddelen in 2025

In onderstaande tabel staat het volledige overzicht van de regiomiddelen waarin we een onderscheid maken naar:

- Regiobudget c.q. DU impulsbudget arbeidsmarktregio: dit budget wordt gevoed vanuit het impulsbudget voor de regio (vanaf 2025 via een decentralisatie-uitkering impulsbudget arbeidsmarktregio's beschikbaar gesteld vanuit de centrumgemeente Nijmegen) en de resterende middelen die voorheen onder de RTA vielen. Besteding van deze middelen moet goedgekeurd worden door het Regionaal Beraad. Hiervoor wordt een meerjarenagenda opgesteld (zie taken Regionaal Beraad).
- Versterking arbeidsmarktregio: dit budget wordt gevoed vanuit het budget voor de versterking van de arbeidsmarktregio (vanaf 2025 wordt deze via een decentralisatie-uitkering beschikbaar gesteld vanuit de centrumgemeente Nijmegen) en de resterende SUWI-middelen en RMT-middelen. Besteding van deze middelen wordt afgestemd met centrumgemeente Nijmegen en UWV.

Categorie	Omschrijving	Baten 2025	Realisatie 2025	Balansstand per 31-12-2025
DU Impulsbudget arbeidsmarktregio	Impulsbudget arbeidsmarktregio vanaf 2025	€1.006.650	-	€1.006.650
	Restant RTA-middelen t/m 2024	€1.253.922	€14.572	€1.239.350
Totaal		**€2.260.572**	**€14.572**	**€2.246.000**
DU Versterking arbeidsmarktregio	Versterking arbeidsmarktregio vanaf 2025	€648.545	-	€648.545
	Restant SUWI-middelen t/m 2024	€1.770.252	€479.813	€1.290.439
Totaal		**€2.418.797**	**€479.813**	**€1.938.984**

Bijlage 11 **Informatieprotocol iRvN**

Deze bijlage geeft inzicht in de werkzaamheden, verantwoordelijkheden en dagelijkse praktijk van iRvN. Het geeft aanvullende informatie naast de P&C-documenten (begroting, kaderbrief, tussenrapportages en jaarrekening). Waar die documenten primair sturen op financiën, kaders en verantwoording, laat dit informatieprotocol zien wat iRvN doet, hoe dat gebeurt en welke schaal en complexiteit daarbij horen.

iRvN wordt soms ervaren als een black box: een organisatie die essentieel is voor de gemeentelijke dienstverlening maar waarvan het dagelijkse functioneren grotendeels buiten beeld blijft. Met dit document wordt beoogd dat beeld te nuanceren door feitelijke, toegankelijke en samenhangende informatie te bieden over beheer, beveiliging, dienstverlening en interne processen.

Afbakening en leeswijzer

Dit document is informatief van aard;

- het bevat geen beleidskeuzes en geen besluitvoorstellen;
- het vervangt geen P&C-documenten en voegt daar geen nieuwe financiële kaders aan toe;
- het beschrijft geen ambities maar informeert over de actuele stand van zaken;

De informatie is gegroepeerd langs de hoofdtaken van iRvN. Per onderdeel wordt inzicht gegeven in volumes, processen, risico's en beheersmaatregelen. Waar mogelijk zijn trends en ontwikkelingen benoemd om duiding te geven aan cijfers en feiten. De informatie in dit document is bedoeld om bestuur en raden beter in staat te stellen hun rol te vervullen:

- door inzicht te geven in de afhankelijkheden van gemeentelijke dienstverlening van ICT en infrastructuur;
- door transparant te zijn over beveiliging, continuïteit en beheersing;
- door context te bieden bij vragen of incidenten die zich gedurende het jaar kunnen voordoen.

Dit document beoogt daarmee niet alleen te informeren maar ook om het gesprek over iRvN te voeren op basis van gedeeld begrip van de praktijk.

De missie van iRvN is om het voor alle medewerkers van de gemeentelijke organisaties in het Rijk van Nijmegen mogelijk te maken dat zij hún dienstverlening aan de inwoners en ondernemers kunnen uitvoeren. iRvN ondersteunt de organisaties daarvoor met een robuuste en veilige infrastructuur en met adequate dienstverlening die voldoet aan de behoeften en verwachtingen. Het beheer en de ontwikkeling van de veilige infrastructuur zijn ondergebracht in de afdeling Beheer en Beveiliging, de uitvoering van de dienstverlening in de afdeling Dienstverlening.

Beheer en Beveiliging, interessante cijfers

- iRvN beheert circa 600 servers (w.o. webservers, applicatieservers, databaseservers, servers voor beheertaken etc), in de beginjaren van iRvN waren dat er meer dan 1.000;
- Circa 5.600 medewerkers met hun laptops, mobiele telefoons en andere devices maken gebruik van de iRvN-infrastructuur. Toen iRvN startte, waren dat er circa 4.500.
- Wij houden continu de buitenwereld in de gaten ten behoeve van onze veiligheid. Dagelijks verwerken we ongeveer 1,5 TB aan logging, dus continu stroomt er ruwweg een kleine USB-stick per minuut aan logdata binnen. De bewaartermijn hiervan is 1 jaar. Voor 2025 bewaren we ongeveer 500 TB aan security-logging;
- We beheren zo'n 1.000 (WiFi) access points, verspreid in de regio. Via die apparaten, meestal hangen ze aan het plafond, bereikt u draadloos het wereldwijde web;
- We hebben 250 switches (dat zijn apparaten

die het netwerkverkeer tussen apparaten slim verdelen) in de regio om te zorgen dat de communicatie binnen ons netwerk goed verloopt (en dit zijn geen switches zoals u die thuis heeft liggen, dit zijn grote jongens).
- Sinds dit jaar beschikt iRvN over een backbone met een capaciteit van 100 GB. Dat is de centrale hoofdverbinding van het netwerk waar alles op leunt. In ons geval is dat een zeer snelle verbinding binnen de IT-infrastructuur, vergelijkbaar met wat wordt gebruikt in moderne datacenters en telecomnetwerken.
- Deze verbinding zorgt ervoor dat grote hoeveelheden data snel en betrouwbaar kunnen worden uitgewisseld tussen verschillende onderdelen van het netwerk, zoals netwerksegmenten of gebouwen.
- Door deze backbone kan de infrastructuur huidige én toekomstige belasting goed aan. Daarmee is zij geschikt voor verdere groei en nieuwe toepassingen.
- iRvN beheert meerdere Microsoft-omgevingen (de zogenaamde tenants). Voorheen deelden de deelnemers één omgeving, nu heeft iedere deelnemer een eigen tenant. Dit heeft te maken met veiligheid, schaalbaarheid en ook met het scheiden van verantwoordelijkheden en autonomie. De beheercomplexiteit is daardoor wel toegenomen, en ook de vraagstukken rondom integraties en samenwerken;
- Elke tweede dinsdag van de maand rolt Microsoft zijn geplande updates en patches uit, waaronder: Beveiligingsupdates, kritieke kwetsbaarheidsdichtingen en kwaliteits- en stabiliteitsverbeteringen. Als het nodig is, voeren wij die wijzigingen meteen door wanneer we ze binnen krijgen.
- De andere updates van Microsoft worden maandelijks doorgevoerd. De Microsoft-omgeving moet up tot date zijn en dat is ze.
- Maandelijks voeren wij een serviceweekend uit. Het gaat om (andere) updates en patches en aanvullende infrastructurele zaken. Dat raakt de kantoorautomatisering van de eindgebruikers en ook de beheersoftware en -tooling die iRvN zelf gebruikt omgevingen te beheren en te ontwikkelen.
- Daarnaast worden er applicatie-updates gedraaid in de overige weekenden en de PinkRoccade-omgeving voor een aantal gemeenten wordt eens per maand ge-updatet. Bijna elk weekend vinden dergelijke activiteiten plaats;
- We monitoren dag en nacht op cyberdreigingen en acteren als dat nodig is. Het Computer Security Incident Response Team (CSIRT) is een gespecialiseerd team binnen iRvN dat verantwoordelijk is voor het opsporen, analyseren en oplossen van beveiligingsincidenten;
- De externe omgeving en interne organisatie worden 24 uur per dag gemonitord op cyberincidenten. Wij monitoren zelf onze interne infrastructuur en een externe partij houdt onze 'buitenkant' in de gaten;
- Wij worden door externe partijen actief en onmiddellijk op de hoogte gesteld wanneer cyberdreigingen zich voordoen of voor kunnen doen. Zoals door de Informatiebeveiligingsdienst (IBD, onderdeel van de VNG, dat de gemeenten dreigingsbeelden, incidentrespons en advies biedt), Nationaal Cyber Security Centrum (NCSC, dat richt zich op vitale infrastructuur maar deelt ook algemene dreigingsinformatie en waarschuwingen) en VNG Realisatie (dat ondersteunt gemeenten bij digitale veiligheid en samenwerking op het gebied van informatieveiligheid);
- Door middel van het Programma Beveiliging brengen wij ons beveiligingsniveau op peil en volgen wij de ontwikkelingen. De onderdelen van het programma zijn

  – de continue monitoring, detectie en response van de totale infrastructuur (MDR);
  – de beveiliging van de ActiveDirectory (de

digitale sleutelkluis die bepaalt wie wat mag binnen het computernetwerk);
  - rechten van beheerders en hun werkplek;
  - pentest-programma (bewuste pogingen om in te breken in de infrastructuur);
  - patchmanagement (het zorgdragen voor up to date zijn);
  - asset management (de registratie van hard- en software);
  - baselines (de beschrijving van alle procedures en werkwijzen) en de segmentatie van de datacenters.
- Regionaal wordt eens per jaar de Nymacon georganiseerd waar studenten en professionele ethische hackers gevraagd worden in de infrastructuur in te breken.

Regelmatig analyseren wij onze omgeving om inzicht te krijgen in de stand van zaken rond informatieveiligheid binnen onze organisatie. Deze analyse is gebaseerd op een internationaal erkend raamwerk van best practices voor cyberbeveiliging (CIS controls). Op basis daarvan optimaliseren wij ons beheer en beveiliging, o.a. door het aanpassen van het Programma Beveiliging en het borgen van de projectresultaten in de organisatie.

Mobile devices, hoe houden we het veilig?

Wanneer elk van de medewerkers in de regio een laptop én een telefoon heeft, zijn dat al snel meer dan 12.000 devices. Mobiele devices vormen een directe toegang tot applicaties, gegevens en netwerken. Dat maakt ze praktisch onmisbaar, maar ook kwetsbaar. Want elk van die devices is een potentiële ingang tot onze infrastructuur voor kwaadwillenden.

In de regio is beleid voor de devices geformuleerd om het die kwaadwillenden zo moeilijk mogelijk te maken. Zodra dat beleid is vastgesteld, kunnen we verder werk maken van de veiligheid rondom de devices door op basis van dat beleid onder meer vast te leggen:

- welke apparaten toegang mogen krijgen tot de infrastructuur;
- aan welke minimale beveiligingseisen deze apparaten moeten voldoen, zoals versleuteling en vergrendeling;
- wat een gebruiker wel of niet mag doen met het devices;
- hoe updates en beveiligingspatches worden afgedwongen;
- wat er gebeurt bij verlies, diefstal of uitdiensttreding, bijvoorbeeld het op afstand blokkeren of wissen van een device.

Zo kan iRvN grip houden op het gebruik van mobiele devices en kan voldaan worden aan de eisen uit de BIO, de 'baseline' van de Overheid.

We worden continu aangevallen!

100% veilig kan niet, er zal altijd een keuze gemaakt worden op basis van kans, impact en middelen.

De infrastructuur van iRvN wordt continu aangevallen. Geen van die aanvallen heeft geleid tot een binnendringing door kwaadwillenden. In een overzicht per kwartaal in 2025:

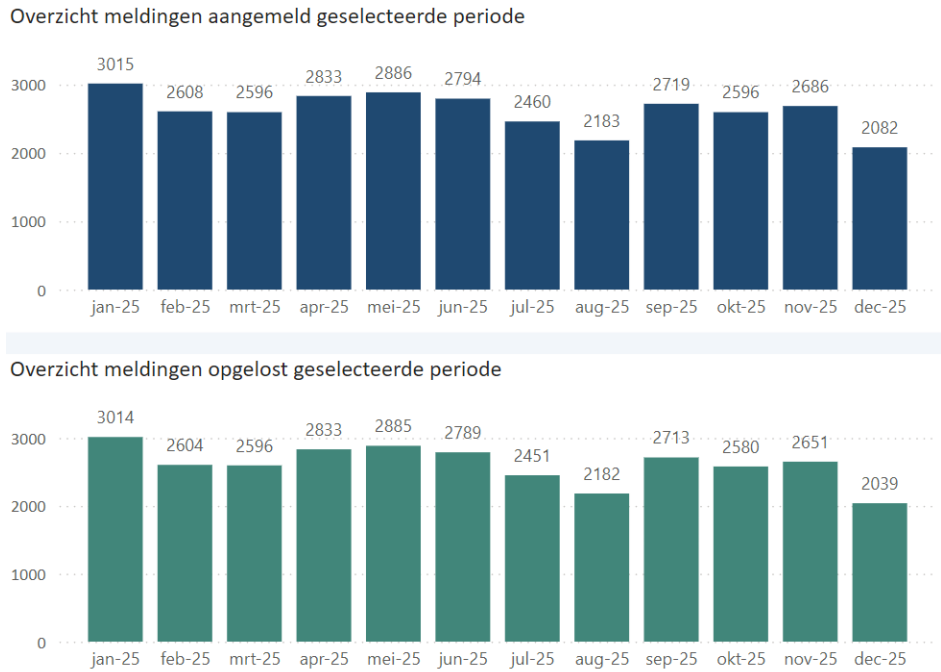
	Aantal aanvallen	Aanvallen geanalyseerd vanwege het dreigingsniveau en daarna afgewend en opgelost	Aantal dat geëscaleerd moest worden om daarna afgewend en opgelost te worden
Q1 2025	**11.600**	2.086	14
Q2 2025	**8.930**	950	18
Q3 2025	**4.960**	1.130	16
Q4 2025	**56.311**	4.050	26

Ten opzichte van 2024 is een afname zichtbaar in het aantal geconstateerde cyberaanvallen. Het aantal aanvallen dat nader is geanalyseerd en afgewend is daarbij in grote lijnen gelijk gebleven, ook in absolute aantallen. Dit geldt in vergelijkbare mate voor het aantal aanvallen dat heeft geleid tot escalatie.

Waarom de aantallen in 2025 lager zijn dan in 2024 is niet zomaar te verklaren. Het beeld wordt waarschijnlijk beïnvloed door meerdere factoren. Een mogelijke verklaring is dat het dreigingslandschap verschuift. Waar aanvallen eerder vaak grootschalig en generiek van aard waren, is er een toenemende focus op aanvallen die zijn gericht op individuele gebruikers, zoals (o.a.) de phishing mails waar iedereen zeer alert op moet zijn! Dit type aanvallen kent doorgaans een ander patroon en komt in lagere aantallen voor.

Daarnaast hebben onze doorontwikkelingen in monitoring, detectie en analyse geleid tot een nauwkeuriger duiding van signalen. Hierdoor worden minder meldingen als aanval (false positives) aangemerkt, zonder dat dit afbreuk doet aan het zicht op daadwerkelijke dreigingen. Tot slot geldt dat aantallen cyberaanvallen van nature fluctueren. Schommelingen over kwartalen heen zijn gebruikelijk en laten zich niet eenvoudig herleiden tot één oorzaak.

De toename van het aantal geconstateerde aanvallen in het laatste kwartaal van het jaar hangt samen met de Nymacon, waarbij studenten en ethische hackers gericht worden uitgenodigd om de infrastructuur te testen.



Aantal meldingen en de spreiding over het jaar

Dienstverlening

Binnen de ServiceDesk van iRvN komen dagelijks veel meldingen binnen. Deze meldingen bereiken iRvN via verschillende kanalen, zoals e-mail en telefoon. Het gaat daarbij om vragen, verzoeken en verstoringen die medewerkers ervaren bij het gebruik van de IT-dienstverlening. Een vergeten wachtwoord is zo'n melding, maar ook de mededeling dat een systeem het niet doet of dat de laptop gestolen is, zijn voorbeelden van meldingen. Aan de Servicedesk de taak om die meldingen zo snel en goed mogelijk af te handelen!

Meldingen en incidenten

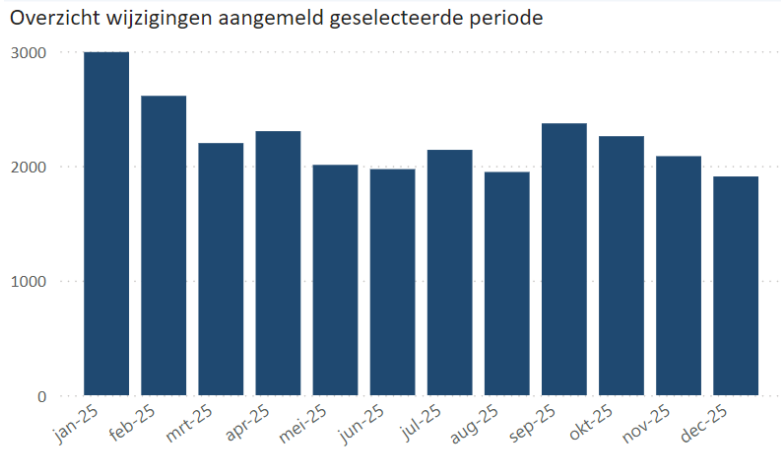
- Alle binnenkomende meldingen worden door iRvN geregistreerd en opgevolgd. Hiervoor wordt gebruikgemaakt van TopDesk als registratiesysteem, waarin zowel meldingen als wijzigingen worden vastgelegd;
- Door iedere melding vast te leggen ontstaat inzicht in aard, omvang en doorlooptijd, en kan de afhandeling worden gemonitord en waar nodig bijgestuurd;
- In 2025 zijn er ruim 31.450 meldingen gedaan. En daarvan waren er 23.565 zogenaamde incidenten.
- Een incident is een specifieke vorm van een

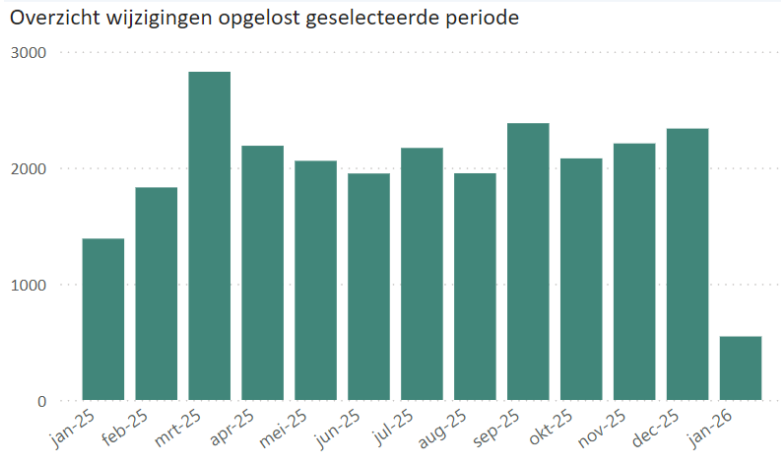
melding. Het gaat om een verstoring die de normale werking van de IT-dienstverlening aantast of dreigt aan te tasten, bijvoorbeeld wanneer een applicatie niet beschikbaar is of wanneer meerdere gebruikers worden geraakt;
- Voor het oplossen van meldingen hebben we afspraken met de gemeenten gemaakt. In 2025 zijn de meldingen voor 83% binnen die afspraken opgelost;

Wijzigingen
Een wijziging is een aanpassing aan de IT-dienstverlening. Dit wordt ook wel een change genoemd. Het kan gaan om een technische aanpassing, een uitbreiding van functionaliteit of een wijziging in de inrichting van systemen. Wijzigingen ontstaan vaak naar aanleiding van meldingen, incidenten of nieuwe wensen.
Alle wijzigingen worden, net als de meldingen, geregistreerd en opgevolgd in TopDesk. Zo houdt iRvN overzicht op wat wordt aangepast, waarom dat gebeurt en welke impact dit heeft op de dienstverlening. Binnen iRvN wordt onderscheid gemaakt tussen verschillende soorten wijzigingen:

- Standaardwijzigingen: dit zijn vooraf bekende en veel voorkomende aanpassingen met een laag risico, zoals het aanmaken van een account of het doorvoeren van een kleine instelling. Deze wijzigingen kunnen volgens vaste afspraken worden uitgevoerd.
- Normale wijzigingen: dit zijn wijzigingen die niet standaard zijn en daarom vooraf worden beoordeeld op impact, risico en planning. Voorbeelden zijn het aanpassen van infrastructuur of het doorvoeren van grotere technische aanpassingen.
- Functionele wijzigingen: dit zijn wijzigingen die de werking of het gebruik van applicaties veranderen, bijvoorbeeld aanpassingen in processen, schermen of functionaliteit voor gebruikers.

In 2025 heeft de afdeling Dienstverlening 26.797 wijzigingen aangemaakt en bijna 26.000 zijn er ook daadwerkelijk uitgevoerd! Een wijzigingen bestaat zelden uit slechts één activiteit: de 26.797 wijzigingen uit 2025 telden gezamenlijk 75.316 activiteiten!





TPM-audit en BIO

iRvN legt verantwoording af over de beheersmaatregelen die zij treft ten behoeve van haar deelnemers via een BIO Third Party Mededeling (TPM)-audit. Deze audit geeft inzicht in de mate waarin de inrichting en werking van deze maatregelen voldoen aan de eisen uit de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en verschaft deelnemers zekerheid en vertrouwen over de beveiliging van de door iRvN verleende dienstverlening.

Waar iRvN aantoonbaar wordt geaudit, hoeven afzonderlijke gemeenten deze onderdelen niet opnieuw te laten auditen. Dit draagt bij aan een efficiënte inrichting van toezicht en aan een duidelijke rolverdeling tussen iRvN en haar deelnemers.

Eind 2024 heeft de eerste formele TPM-audit plaatsgevonden. Deze audit betrof een deel van de BIO- en BIO2-maatregelen (waaronder back-up en restore, beheer van technische kwetsbaarheden, change management, cryptografie, security incident management, gebruikersauthenticatie, autorisatiemanagement en logging & monitoring). Van de circa zeventig beoordeelde maatregelen voldeed iRvN op slechts drie maatregelen gedeeltelijk, de rest was 'in orde'.

Eind 2025 heeft de tweede TPM-audit plaatsgevonden. In deze audit is het aantal beoordeelde onderwerpen uitgebreid ten opzichte van de voorgaande audit. Naast eerder beoordeelde processen zijn onder meer betrokken:

- identity and access management,
- netwerkbeveiliging,
- gegevensopslag en -uitwisseling,
- incident management en
- fysieke beveiliging

Hiermee is sprake van een bredere dekking van de BIO-maatregelen.

De bevindingen bevestigen de voortgang die iRvN boekt in de continue ontwikkeling van haar informatiebeveiliging. Tegelijkertijd is vastgesteld dat met name op het gebied van rapportage nog duidelijke verbeterpunten bestaan. Deze bevindingen worden betrokken bij het verder verbeteren van processen en bij de inrichting van de verantwoording richting deelnemers.

Voor 2026 wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld welke beheersmaatregelen uit de BIO2 in de volgende audit worden betrokken. Daarmee wordt het meerjarige groeipad richting een voorspelbare en herhaalbare uitvoering van informatiebeveiligingsprocessen voortgezet.

Noten

1) Vanaf 2026 rapporteren we kandidaten met een arbeidsbeperking inclusief kandidaten beschut.

2) Eerder rapporteerden we het aantal kandidaten dat in het afgelopen jaar actief was (geweest) binnen OWNW, inclusief kandidaten die eerder in het jaar zijn uitgestroomd. Dit cijfer bleek lastig te interpreteren en onvoldoende consistent. Daarom rapporteren we vanaf 2026 over kandidaten dat eind 2025 actief was binnen OWNW.

3) Vanaf 2024 rapporteren we de plaatsingscijfers inclusief Niet Uitkeringsgerechtigden (NUG-gers). De plaatsingencijfers met peildatum 31-12-2023 (zonder NUG-gers) zijn de cijfers uit de jaarrapportage van 2023, gecorrigeerd met de NUG-plaatsingen.

4) Een kandidaat kan onder meerdere prioritaire doelgroepen vallen. Een statushouders onder 27 jaar valt onder jongeren en statushouders.

5) Eerder rapporteerden we het aantal kandidaten met een arbeidsbeperking dat in het afgelopen jaar aan het werk was (geweest), inclusief kandidaten die eerder in het jaar zijn uitgestroomd. Dit cijfer bleek lastig te interpreteren en onvoldoende consistent. Daarom rapporteren we vanaf 2026 over kandidaten met een arbeidsbeperking dat eind 2025 aan het werk was.

6) TPM staat voor Third Party Mededeling. Dit is een verklaring die wordt afgegeven door een onafhankelijke auditpartij.

7) Versie september 2025

8) Gebaseerd op de uitstroomcijfers van januari t/m oktober 2023

9) Vanaf 2024 rapporteren we de plaatsingscijfers inclusief Niet Uitkeringsgerechtigden (NUG-gers). De plaatsingencijfers met peildatum 31-12-2023 (zonder NUG-gers) zijn de cijfers uit de jaarrapportage van 2023, gecorrigeerd met de NUG-plaatsingen.
Een kandidaat kan onder meerdere prioritaire doelgroepen vallen. Een statushouders onder 27 jaar valt onder jongeren en statushouders.

10) Dit is exclusief de uitstroom van de maand december.

REGIO
RIJK VAN
NIJMEGEN

© WerkBedrijf Rijk van Nijmegen, maart 2026.
Opmaak: Zingrafischontwerp.nl. Fotografie: Joy Dekok.

Gemeente Nijmegen coördinatie
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Kas Baltussen
Marc van Rooij
Ben Kersten
April 2026

Adviesrapport

Jaarstukken 2025

&

Begroting 2027

Modulaire Gemeenschappelijke Regeling


Nijmegen

Inhoudsopgave

……..in één oogopslag **2**
Inleiding **3**
1. Advies **4**
1.1 Advies bij de jaarstukken 2025 4
1.2 Advies bij de begroting 2027 4
2. Kaders **5**
2.1 BRN-normen 5
2.2 Overige kaders 7
3. Algemeen **8**
3.1 Ontwikkelingen 8
3.2 Aanvullende bijdrage Sociale Werkvoorziening (SW) 9
4. Jaarstukken 2025 **10**
4.1 Algemeen 10
4.2 Controleverklaring accountant 11
4.3 Fiscaliteiten 11
4.4 Begroting 2025 en managementrapportages 11
4.5 Resultaatanalyse 11
4.6 Balanstoelichting 13
4.7 Voorstel bestemming resultaat 14
4.8 Deelnemersbijdragen 2025 14
5. Gewijzigde begroting 2026 **15**
5.1 Algemene toelichting gewijzigde begroting 2026 15
5.2 Deelnemersbijdragen 2026 na wijziging 16
6. Begroting 2027 **17**
6.1 Algemeen 17
6.2 BRN-normen, BBV-normen en overige kaders 17
6.3 Begrotingswijzigingen 17
6.4 Begrotingsanalyse 17
6.5 Deelnemersbijdragen 2027 18
6.6 Meerjarenbegroting 18
7. Weerstandsvermogen **19**
7.1 Algemene reserve 19
7.2 Bestemmingsreserves 19
7.3 Risico’s 19

……..in één oogopslag

JAARSTUKKEN 2025

Accountant heeft een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven.

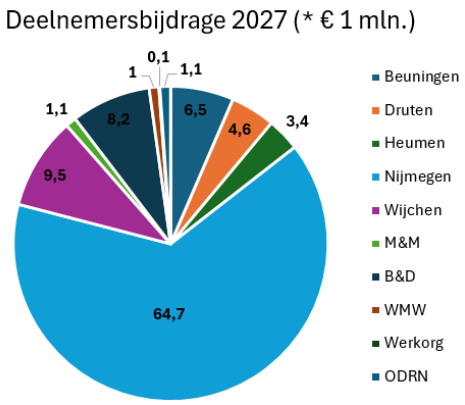
Rekeningresultaat: € 801.000 voordelig
Resultaatbestemming: er vindt een afrekening plaats met de deelnemende gemeenten. Per saldo wordt er € 261.000 terugbetaald aan de gemeenten.
Voorstel MGR om € 540.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserves (risico's participatiebudget en datamigratie).

VERMOGENSPOSITIE

De MGR heeft geen weerstandsvermogen. De MGR heeft twee bestemmingsreserves. Door de MGR wordt voorgesteld om het resultaat van € 123.000 op het werkbudget (participatiebudget) en het resultaat van € 417.000 op onderdeel automatisering toe te voegen aan deze bestemmingsreserves. Op de overige onderdelen vindt afrekening plaats met de deelnemende gemeenten.
Risicoprofiel MGR € 2,9 miljoen. Risicobuffer bij de deelnemende gemeenten.

BEGROTING 2027

- De meerjarenbegroting van de MGR is sluitend. Het begrotingstotaal 2027 bedraagt € 112,2 miljoen.
- Begroting conform BBV-regels.
- Begroting voldoet aan de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN).



ADVIES

- in te stemmen met de jaarstukken 2025 en het resultaatbestemmingsvoorstel (afrekening met de deelnemende gemeenten)
- in te stemmen met de dotatie aan de bestemmingsreserves 'risico's participatiebudget' en datamigratie
- in te stemmen met de bijgestelde begroting 2026
- in te stemmen met de begroting 2027

DEELNEMERSBIJDRAGEN * (bedragen in € * 1.000)

Gemeente	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Berg en Dal	**7.761**	**8.015**	**8.172**
Beuningen	**6.282**	**6.355**	**6.518**
Druten	**4.563**	**4.563**	**4.640**
Heumen	**3.111**	**3.341**	**3.456**
Mook en Middelaar	**904**	**987**	**1.069**
Nijmegen (excl WIW/ID)	**59.503**	**63.598**	**64.710**
Wijchen	**9.005**	**9.289**	**9.539**
West Maas en Waal	**1.143**	**1.066**	**1.036**
Werkorg. Druten-Wijchen	**71**	**72**	**103**
Werkbedrijf WBRN	**1.795**	**1.821**	**2.004**
ODRN	**1.055**	**1.076**	**1.128**
Totaal	**95.193**	**100.184**	**102.373**

***Inclusief VSV-middelen**

Inleiding

Dit adviesrapport bevat de uitkomsten van de beoordeling van de jaarstukken 2025 en de begroting 2027 van MGR Rijk van Nijmegen (hierna MGR).
Hierbij hebben wij een advies geformuleerd voor de zienswijze die de MGR vraagt aan de deelnemende gemeenten bij de begroting 2027, en een advies bij de vaststelling van de jaarstukken 2025 en resultaatbestemming 2025.
Vragen over de jaarstukken 2025 en begroting 2027 zijn schriftelijk teruggekoppeld. Wij hebben op onze vragen een schriftelijke reactie ontvangen.

Tijdschema zienswijze

De MGR heeft de jaarstukken 2025 en de begroting 2027 aan de deelnemende gemeenten op 31 maart 2026 aangeboden. Volgens de BRN-planning geven wij uiterlijk 24 april 2026 een advies aan de deelnemende gemeenten en zullen gemeenten uiterlijk vóór 15 juni 2026 hun zienswijze indienen. De vaststelling van deze begroting en jaarstukken door het AB is gepland op 9 juli 2026.

Werkwijze Adviesfunctie

Voor de beoordeling van de jaarstukken en de begroting hebben de gemeenten in de Regio Nijmegen de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen opgericht (hierna: Adviesfunctie). Als Adviesfunctie beoordelen wij de jaarstukken en de begroting en brengen hierover advies uit aan de regiogemeenten.
Bijzonderheid bij de MGR is dat niet alle regiogemeenten deelnemen aan alle modules van het WerkBedrijf of de modules van de IRVN:

- Gemeente Mook en Middelaar neemt geen deel aan het onderdeel sociale werkvoorziening.
- Gemeente Nijmegen neemt als enige gemeente deel in de module applicatiebeheer.
- Gemeente West Maas en Waal neemt enkel diensten af op het gebied van de sociale werkvoorziening.

Vertrekpunt bij de beoordeling zijn de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN), die de gemeenten in de Regio Nijmegen vastgesteld hebben. Hieraan toetsen wij. De index op de gemeentelijke bijdragen voor 2027 is 4,15%. Voor een uitgebreide toelichting op de indexeringssystematiek verwijzen wij naar de BRN 2027. Wij hebben de bijzonderheden die gelden voor de MGR verder in dit rapport toegelicht.

Onze beoordeling van de jaarstukken richt zich op de financiële verantwoording en het voorstel over de bestemming van het resultaat. Op basis van de accountantscontrole gaan wij uit van de juistheid van de jaarrekeningcijfers en richten wij ons op een beoordeling van deze cijfers. Daarbij nemen wij de bevindingen in het accountantsverslag mee.
Daarmee valt een inhoudelijke beoordeling van geleverde prestaties buiten de scope van onze werkzaamheden.
Onze beoordeling van de begroting richt zich allereerst op het realiteitsgehalte van de raming en de toepassing van de BRN-normen en richt zich vooral op het jaar 2027. De meerjarenraming gebruiken wij met name als basis voor de beoordeling van de vermogenspositie.
Een inhoudelijke beoordeling van beleidsvoornemens valt buiten de scope van onze werkzaamheden.

Zowel bij de jaarstukken als de begroting nemen wij de risico’s en de risicobeheersing in ogenschouw en beoordelen wij de vermogenspositie, en met name het verloop van de algemene reserve.

1. Advies

1.1 Advies bij de jaarstukken 2025

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de MGR om:

- In te stemmen met de jaarstukken 2025 en het resultaatbestemmingsvoorstel van € 261.000 te verrekenen met de deelnemende gemeenten.
- In te stemmen met het voorstel van de MGR om het voordelige resultaat van € 123.000 op het werkbudget (participatiebudget) toe te voegen aan de bestemmingsreserve ‘risico’s participatiebudget’.
- In te stemmen met het voorstel van de MGR om het voordelige resultaat van € 417.000 op het onderdeel automatisering (module iRvN) toe te voegen aan de bestemmingsreserve 'datamigratie’.

1.2 Advies bij de begroting 2027

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de MGR om:

- In te stemmen met de bijgestelde begroting 2026.
- In te stemmen met de begroting 2027.
- De meerjarenbegroting 2027-2030 voor kennisgeving aan te nemen.
- Het bedrag aan risico’s van totaal € 2,9 miljoen voor iedere afzonderlijke gemeente –naar rato op basis van de verdeelsleutel inwoneraantal- op te nemen in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

2. Kaders

2.1 BRN-normen

Het indexeringspercentage (BRN-norm) voor 2027 is **4,15%**. De MGR volgt de systematiek van de BRN-berekening en hanteert op de daarvoor geldende onderdelen, eveneens 4,15%. Dit percentage voor de MGR is opgenomen in de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen 2027. De MGR heeft bij het opstellen van de begroting 2027 deze indexeringsafspraken gehanteerd.

Op het onderdeel loonkostensubsidie wijken de begrote cijfers vanaf 2027 af van de richtlijn BRN 2027.
Voorgaande jaren heeft de MGR voor de meerjarenbegroting het meest recente loonkostensubsidiebudget uit de voorlopige BUIG beschikking aangehouden. In de voorliggende begroting wijkt de MGR hiervan af en baseren ze alleen jaarschijf 2026 op het voorlopige BUIG-budget.
De controller van de MGR geeft aan dat met deze begroting de gepubliceerde meerjarige budgetten vanuit de landelijke vereniging Cedris aangehouden worden. Vanwege de verwachte groei van de uitgaven van de loonkostensubsidies en het feit dat een hogere realisatie door het Rijk achteraf door het Rijk gecompenseerd wordt, kan ingestemd worden met deze wijziging en afwijking van de BRN.

Onderstaande passages zijn overgenomen uit de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN) 2027.

Onderdeel Werk
Voor dit onderdeel worden de ‘begeleidingsmiddelen beschut werk’ én het ‘werkbudget’ ingezet. Deze middelen worden opgehaald bij de deelnemende gemeenten. Voor het jaar 2024 is voor het werkbudget het laatst bekende, geïndexeerde, participatiebudget gehanteerd.
Sinds 2023 is dit budget echter niet meer herkenbaar in de uitkering van het gemeentefonds. Vanaf 2025 gebruiken we voor dit onderdeel de objectieve rekentool die door Berenschot is ontwikkeld, om de hoogte van het werkbudget te bepalen. Dit is conform de financiële paragraaf in het door de deelnemende gemeenten vastgestelde beleidskader arbeidsmarkt en re-integratie.
Periodiek zal, op basis van de rijkcirculaires, de hoogte en de afdracht van het werkbudget aan het WerkBedrijf herijkt worden. De begeleidingsmiddelen beschut werk blijven onderdeel uitmaken van de integratie-uitkering Participatie (zie bedragen ‘begeleiding beschut werk’ bij onderdeel WSW).

Vanaf 2025 is er een taakstellende korting van 1,2 miljoen euro op het werkbudget afgesproken. De verdeling van deze korting op het werkbudget naar de deelnemende gemeenten is gebaseerd op de procentuele verdeling van het af te dragen werkbudget van de deelnemende gemeenten in 2025. Deze procentuele verdeling wordt bevroren op de stand van 2025 en zal derhalve ook de jaren daarna gelden.

Uitkeringsjaar 2027

Gemeente	Werkbudget (P-budget) 2027 inclusief korting	
Berg en Dal	€	1.892.225
Beuningen	€	1.128.308
Druten	€	1.019.380
Heumen	€	676.576
Nijmegen	€	15.819.110
Mook en Middelaar	€	268.149
Wijchen	€	1.923.497
Totaal	**€**	**22.727.245**

Onderdeel SW

Ten aanzien van de financiering van SW-activiteiten wordt aan de gemeenten door de MGR het aantal werkelijke SE per gemeente tegen een kostendekkend tarief in rekening gebracht. Bij dit kostendekkend tarief wordt rekening gehouden met werkelijke salarisstijgingen (cao SW en voor ambtelijk personeel Cao-ambtenaren), werkelijke uitstroom pensioengerechtigden per gemeente en een aanname overige uitstroom SW en verder de te generen opbrengsten naar reële verwachtingen.

Als kader wordt hierbij gesteld dat:

- De kostprijs SW zich per SE zal ontwikkelen binnen de bandbreedte van de BRN-norm
- De toegevoegde waarde per fte zal zich tevens ontwikkelen binnen de bandbreedte van de BRN-norm.

De door gemeente ontvangen WSW-subsidie, onderdeel van de integratie-uitkering participatie, blijft als dekking bij de gemeenten. Het optredende tekort voor gemeenten (verschil kostprijs maal SE minus WSW-budget) wordt inzichtelijk gemaakt in de begroting van de MGR, zodat gemeenten hun eigen raming hierop aan kunnen passen. Hierbij kan uitgegaan worden van de WSW bijdragen volgens de bijlage septembercirculaire 2025. Voor de bedragen voor de oplading voor de begroting 2027 gaan we uit van de volgende opstelling.

Gemeente	Begeleiding Beschut 2027	WSW 2027	Totaal
Berg en Dal	€ 373.296	€ 3.298.205	€ 3.671.501
Beuningen	€ 260.906	€ 2.514.284	€ 2.775.190
Druten	€ 176.613	€ 1.736.938	€ 1.913.551
Heumen	€ 140.488	€ 1.244.608	€ 1.385.096
Nijmegen	€ 3.528.247	€ 20.246.977	€ 23.775.224
Mook en Middelaar	€ 68.237		€ 68.237
West Maas en Waal		€ 1.061.421	€ 1.061.421
Wijchen	€ 465.616	€ 3.777.679	€ 4.243.295
Totaal	**€ 5.013.403**	**€ 33.880.112**	**€ 38.893.515**

Voor de Loonkostensubsidie wordt uitgegaan van de laatst bekende bedragen voor het jaar 2026 (bron: voorlopig Buig budget 2026). Deze bedragen worden ook voor het jaar 2027 opgenomen.

Opmerking: op dit onderdeel wordt voor de jaren 2027 en verder afgeweken van de BRN 2027. Zie opmerking eerder in deze paragraaf.

Gemeente	Loonkostensubsidie
Berg en Dal	€ 792.632
Beuningen	€ 614.275
Druten	€ 661.496
Heumen	€ 361.620
Nijmegen	€ 5.958.800
Mook en Middelaar	€ 132.172
Wijchen	€ 944.024
Totaal	**€ 9.465.019**

Onderdeel IRVN en bestuursondersteuning

Voor IRVN en bestuursondersteuning geldt eveneens de BRN-norm 2027.

Vastgoed

Voor de panden in eigendom van de MGR (de panden van voorheen Breed) wordt een afzonderlijke exploitatie opgesteld.

Overhead
De norm voor overhead overeenkomstig de BBV-voorschriften is bepaald op maximaal 25%.

2.2 Overige kaders

De volgende (wettelijke) regelingen en kaders zijn van kracht:

- BBV-richtlijnen (Besluit Begroten en Verantwoording)
- Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet Fido)
- Wet Open Overheid (Woo)
- Diverse notities die waarborgen dat de MGR binnen de wettelijke en financiële kaders handelt. Deze notities zijn benoemd in de jaarstukken en begroting van de MGR. Enkele voorbeelden zijn: Treasurystatuut, Financiële verordening en Re-integratieverordening.

Taakvelden
Vanaf 2017 is in de BBV vastgesteld dat provincies en gemeenten moeten rapporteren op taakvelden. In de jaarstukken en de begroting rapporteert de MGR op de taakvelden: inkomensregelingen, WSW en beschut werk, arbeidsparticipatie en overhead. De MGR heeft hierop op een goede manier inzicht gegeven.

Kader weerstandsvermogen GR-en
Het tot eind 2024 geldende kader weerstandsvermogen van de gemeenschappelijke regelingen dateerde van 2014. Onder meer de bepaling van de risico's en wie daar verantwoordelijk voor dient te zijn, maakte onderdeel uit van dit kader. Bepaald werd dat voor politiek/bestuurlijke risico's (strategisch) de deelnemende gemeenten aan zet zijn en dat voor bedrijfsvoeringsrisico's een reserve bij de GR aanwezig hoort te zijn.

In 2024, is, door de AGR, een uitgebreide inventarisatie gemaakt of het bestaande kader actualisatie behoefte. Dit is in overleg met en met medeweten van de controllers van de 5 GR-en gedaan.
Uitkomst van de inventarisatie en het verdergaande onderzoek door de AGR naar het geldende kader was dat het kader geen inhoudelijke actualisatie behoefte en dat het huidige kader gehandhaafd kon worden. Het onderwerp is ook toegelicht door de AGR tijdens het PFO van 28 november 2024 en besproken door de wethouders financiën.

Het PFO Financiën heeft op 28 november 2024 het besluit genomen dat het kader WVM van 2014 inhoudelijk blijft gehandhaafd. Het kader is op 28 november 2024 in zijn geheel opnieuw bekrachtigd en vervolgens zodanig vastgelegd in de BRN 2027.

Uitkomsten van het onderzoek zijn op 15 januari 2025 gedeeld met de controllers van de GR-en.

3. Algemeen

3.1 Ontwikkelingen

WerkBedrijf

- Met de Impuls Werkontwikkeling wordt de komende jaren ingezet om meer kwetsbare kandidaten aan het werk te krijgen en te houden. Ook om werkgevers in staat te stellen -om nu en in de toekomst- kansen te bieden aan deze kandidaten. Het plan wordt bekostigd met de impulsmiddelen die het Rijk beschikbaar heeft gesteld voor het toekomstbestendig maken van de sociale infrastructuur. Er wordt ingezet op drie sporen:
    - Meer beschutte werkplekken
    - Intensieve begeleiding op de werkplek voor kwetsbare kandidaten
    - Een onderzoekscentrum voor diagnose in een praktijksetting.
- Met ingang van 2026 krijgt het WerkBedrijf te maken met het fiscaal gunstige loonkostenvoordeel voor de SW-medewerkers die gedetacheerd zijn bij werkgevers. Nagenoeg alle SW-medewerkers zijn bij werkgevers geplaatst.
- In 2026 is een apart begrotingsonderdeel Arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen opgenomen. Het betreft het onderdeel Arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen. De MGR treedt op als kassier voor de arbeidsmarktregiomiddelen. Het Regionaal Beraad Arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen legt de koers van de arbeidsmarktregio vast. Enkele taken van het Regionaal Beraad zijn: het vaststellen van de meerjarenagenda, het bevorderen van de publiek-private samenwerking, het ontsluiten van de dienstverlening via het Werkcentrum en het vaststellen van de (meerjaren)begroting en het beheren van de middelen. Het Rijk stelt tijdelijke en structurele middelen beschikbaar aan de 35 arbeidsmarktregio's, waaronder de arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen. Met deze middelen die de MGR beheert wordt de samenwerking in de regio gestimuleerd voor de gezamenlijke regionale ambities en versterkt hiermee de samenhang, slagkracht en integraliteit.

iRvN

- **Hybride infrastructuur en cloud:** iRvN beheert de gefaseerde overgang naar een hybride omgeving, waarin on-premise en cloudvoorzieningen tijdelijk naast elkaar bestaan. De regionale cloudstrategie van gemeenten is hierbij leidend. Voor de overgangsfase tot 2028 worden frictie- en ontwikkelkosten voorzien (respectievelijk €400.000 en €250.000); in 2026 wordt een plan van aanpak opgesteld.
- **Software as a Service:** Toenemend SaaS-gebruik verandert het applicatielandschap ingrijpend. iRvN ondersteunt gemeenten bij de technische inpassing — zoals toegangsbeheer, koppelingen en beveiliging — en brengt de gevolgen voor beheer en kosten in beeld om samenhang te bewaken.
- **Digitale soevereiniteit:** De afhankelijkheid van een beperkt aantal grote leveranciers neemt toe en raakt zeggenschap over data, kostenontwikkeling en continuïteit. Externe factoren zoals geopolitiek en wet- en regelgeving versterken dit risico. iRvN maakt de consequenties inzichtelijk ter ondersteuning van gemeentelijke besluitvorming.
- **Informatiebeveiliging en weerbaarheid:** Behoud van volwassenheidsniveau 3 (BIO/TPM) blijft een prioriteit. Het iRvN-CSIRT is structureel actief voor monitoring en incidentafhandeling. In 2026 volgt een heroriëntatie op het Programma Beveiliging, mede vanuit aangescherpte eisen (BIO2, NIS2) en de uitrol van Mobile Device Management.
- **Microsoft 365:** M365 is uitgegroeid tot een kernvoorziening voor dagelijkse samenwerking. iRvN beheert en ontwikkelt het platform als stabiele, veilige regionale voorziening. In 2026 wordt samen met gemeenten bepaald welke structurele inzet vanaf 2027 nodig is.
- **Kostenbeheersing:** ICT-kosten worden steeds meer bepaald door abonnementsmodellen, prijsindexaties en een beperkte leveranciersmarkt. iRvN zet in op transparantie in kostenopbouw,

zorgvuldig contractmanagement en periodieke analyse van daadwerkelijk gebruik. Stijgende auditlasten en krapte op de arbeidsmarkt voor cybersecurity vergroten de druk.

- **Organisatieontwikkeling:** De verschuiving naar cloud, SaaS en een sterkere regierol vraagt om medewerkers met passende kennis en vaardigheden. iRvN investeert in procesmatig werken, eigenaarschap en gerichte opleiding. Via KPI's en klantportalen wordt inzicht in prestaties gedeeld met deelnemers.

3.2 Aanvullende bijdrage Sociale Werkvoorziening (SW)

Sinds 2015 is het niet meer mogelijk om in te stromen in de sociale werkvoorziening. Doordat er geen mensen meer in de SW stromen, nemen de begrote lasten van de sociale werkvoorziening (SW) af van € 42,4 miljoen in 2026 naar € 31,2 miljoen in 2030. Deze daling van de begrote lasten heeft voornamelijk te maken met de voorziene afname van het aantal SW-medewerkers.
Gemeenten ontvangen via de integratie-uitkering Participatie een Rijksuitkering voor de bekostiging van de SW. Deze Rijksmiddelen dragen de gemeenten af aan de MGR voor de bekostiging van de SW. De sociale werkvoorziening is in 2025 -net als in 2023 en 2024- uitgevoerd binnen de door het Rijk beschikbaar gestelde bijdrage voor de SW. Daarmee is er geen aanvullende bijdrage SW vanuit gemeenten nodig geweest. De verwachting is dat de Rijksmiddelen SW ook voor de komende jaren (2026-2030) toereikend zullen zijn om de kosten van de SW te dekken.
Opgemerkt dient te worden dat het Rijk de Rijksbijdragen SW met de meicirculaire nog indexeert voor de lpo (loon- en prijsontwikkeling).
Met ingang van 2026 krijgt het WerkBedrijf te maken met het fiscaal gunstige loonkostenvoordeel voor de SW-medewerkers die gedetacheerd zijn bij werkgevers. Het is echter nog niet duidelijk hoe het loonkostenvoordeel door het Rijk verwerkt gaat worden in de Rijksuitkering SW (IU Participatie, onderdeel SW). De verwachting is dat de Rijksuitkering SW, in verband met het loonkostenvoordeel, verlaagd zal worden.

De deelnemende gemeenten dienen -vanuit hun gemeentelijke begroting- aanvullende middelen aan de MGR af te dragen, indien de Rijksbijdrage in enig jaar ontoereikend is.
De Rijksbijdrage die de MGR heeft opgenomen in de begroting is gebaseerd op de septembercirculaire 2025.

Tabel: aanvullende bijdragen van gemeenten in de SW in de periode 2026 tot en met 2030
Bedragen €*1.000

Jaar	Begroting 2027	Rijksbijdrage	Aanvullende SW bijdrage begroting 2027	Aanvullende SW bijdrage begroting 2026	Mutatie tov begroting 2026
2026	34.868	35.773	-905	1.838	-2.743
2027	33.083	33.880	-797	961	-1.758
2028	30.769	31.643	-874	187	-1.061
2029	27.944	29.669	-1.725	-182	-1.543
2030	25.482	27.728	-2.246	n.b.	

In 2027 dalen de gemeentelijke bijdragen met 1,785 miljoen euro ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026. De rijksbijdrage 2027 van 33,9 miljoen euro is gebaseerd op de septembercirculaire 2025. Met de meicirculaire 2026 zal de Rijksbijdrage weer worden geïndexeerd (lpo) en zal het overschot van 0,797 miljoen euro verder toenemen.

4. Jaarstukken 2025

4.1 Algemeen

In 2025 heeft de MGR in totaal 108,9 miljoen euro uitgegeven aan de uitvoering van haar taken. Het grootste deel van de uitgaven heeft betrekking op de module WerkBedrijf (85,9 miljoen euro). Ten opzichte van de begroting is er een a-structureel voordeel behaald van € 801.000 (vóór afrekening met deelnemende gemeenten/organisaties en dotatie aan bestemmingsreserves).

De sociale werkvoorziening is in 2025 -net als in 2023 en 2024- uitgevoerd binnen de door het Rijk beschikbaar gestelde bijdrage voor de SW. Daarmee is er geen aanvullende bijdrage SW vanuit gemeenten nodig geweest. Ten opzichte van de ontvangen Rijksbijdragen SW is er voor gemeenten een voordelig saldo van 1,3 miljoen euro.
Het resultaat van het onderdeel SW komt voor verwerking van de afrekeningen uit op € 0.

Met de deelnemende gemeenten wordt er per saldo nog een bedrag afgerekend van € 261.000. Dit saldo bestaat uit de volgende voor- en nadelen:

- Op Weg naar Werk: € 224.000 (nog af te dragen aan gemeenten)
- Loonkostensubsidie: € 110.000 (nog te vorderen van gemeenten)
- Vastgoed: € 19.000 (nog af te dragen aan gemeenten)
- Applicatiebeheer: € 128.000 (nog af te dragen aan gemeenten)

Naast de afrekeningen met de deelnemende gemeenten, stelt de MGR voor om het voordelige resultaat op de onderdelen participatie en automatisering toe te voegen aan de bestemmingsreserves, te weten:

- Het resultaat op het werkbudget (participatiebudget) van € 123.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve ‘risico’s participatiebudget’.
- Het resultaat op het onderdeel applicatie (iRvN) van € 417.000 toe te voegen aan de nieuw ingestelde bestemmingsreserve ‘datamigratie’.

Er zijn diverse afwijkingen inzake de rechtmatigheid geconstateerd. Het totaal aan begrotings-onrechtmatigheden bedraagt 3,4 miljoen euro. Hiervan is 2,6 miljoen euro als acceptabel bestempeld, omdat het past binnen het vooraf vastgestelde beleid. De belangrijkste acceptabele overschrijding is de toevoeging van 2,5 miljoen euro aan de voorziening vervroegde uittreding en spaarverlof SW-medewerkers (conform uitspraak commissie BBV).

De overige 0,8 miljoen euro is geduid als niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheid.
Zo is er een rechtmatigheidsfout in de aanbestedingen geconstateerd ter grootte van € 108.000 bij module iRvN. In 2025 is de overeenkomst met Metaobjects niet opnieuw aanbesteed. Per 1 januari 2026 wordt deze dienstverlening overgenomen door de gemeente Nijmegen. Vanwege het tijdelijke karakter van de dienstverlening in 2025 is besloten geen nieuwe aanbestedingsprocedure te starten.
Overige niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden zijn:

- € 323.000. Betreft fouten in verstrekkingen van voorzieningen aan kandidaten. Met name bij de inzet van jobcoaching en de werkgeverbonus. Deze fout is hersteld.
- € 136.000. Betreft fouten in verstrekkingen van Op Weg naar Werk voor het onterecht declareren van dagdelen. Deze fout is hersteld.
- € 231.000. Betreft de overschrijding van het investeringskrediet van de iRvN inzake de aanleg van het Wifi-netwerk. Deze investering is –vanwege ruimte in het investeringsbudget- naar voren gehaald.

4.2 Controleverklaring accountant

De jaarstukken zijn door de accountant gecontroleerd. De accountant heeft een **goedkeurende controle-verklaring** afgegeven voor de getrouwheid. In bijlage 12 is de controleverklaring van de accountant opgenomen. De verantwoording over de rechtmatigheid is een verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. In de jaarstukken is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen (bijlage 10).

4.3 Fiscaliteiten

Ten aanzien van de vennootschapsbelasting, de loonheffing en de omzetbelasting zijn momenteel geen risico's bekend. Naleving van de fiscale regels wordt geborgd door instructies en toetsing achteraf bij de BTW-aangiften en bij de uitvoering van interne controles. De MGR laat zich bij fiscale vraagstukken bijstaan door externe deskundigen. De belastingdienst heeft in 2017 geconcludeerd dat de MGR onder voorwaarden niet vennootschapsbelastingplichtig is. Afspraken hierover met de belastingdienst zijn door de MGR ook in afgelopen jaar toegepast.

Omdat de module Werkbedrijf overheidstaken uitvoert valt het onderdeel Werk onder de BTW-koepelvrijstelling. Het voordeel hiervan is dat het Werkbedrijf over de ontvangen gemeentelijke bijdragen geen BTW hoeft af te dragen. Het nadeel is echter dat het Werkbedrijf de BTW aan de inkoopkant niet zelf kan terugvragen. Deze BTW schuift de MGR door naar de gemeenten die deze BTW wel kunnen terugvragen. Door hiervoor facturen te sturen naar de gemeenten krijgt de MGR de BTW alsnog terug, terwijl het de gemeente per saldo niets kost.

4.4 Begroting 2025 en managementrapportages

De vergelijkende cijfers in de jaarstukken zijn overeenkomstig de ontwerpbegroting 2026-2029 die in juli 2025 is vastgesteld door het bestuur. Nadien heeft het dagelijks bestuur goedkeuring gegeven aan een aantal (technische) begrotingswijzigingen waarbij de baten en lasten zijn verlaagd met € 432.000 (van 106,7 miljoen naar 106,3 miljoen euro). De begrotingswijzigingen worden nader toegelicht in bijlage 6 van de MGR begroting.

In de halfjaarrapportage 2025 heeft de MGR de verwachting uitgesproken dat er een voordeel zou ontstaan dat zou liggen tussen 0,3 en 1,0 miljoen euro (ten opzichte van de door het AB vastgestelde begroting in juli 2025).
Het uiteindelijke resultaat is in 2025 uitgekomen op 0,8 miljoen euro (vóór dotatie aan bestemmingsreserve en vóór afrekening).
De oorzaken van het ontstaan van dit voordeel worden uitvoering toegelicht in de jaarstukken.

4.5 Resultaatanalyse

In onderstaande tabel wordt inzichtelijk gemaakt welk resultaat is behaald per module en wat de afrekening per deelnemende gemeente/organisatie is. De afrekening op het onderdeel Participatie (Werk) vanuit de meicirculaire 2025 en de afrekening op WIW/ID Nijmegen zijn hierin niet verwerkt. De terugbetalingsverplichting op het onderdeel Participatie (Werk) aan gemeenten bedraagt in totaal € 233.000.

Een overzicht hiervan is opgenomen in bijlage 3 van de jaarstukken 2025.

Bedragen in € 1.000	iRvN	BO	SW	Werk	Vastgoed	Afrekening
Gemeente Berg en Dal	0	0	4	91	2	**97**
Gemeente Beuningen	0	0	3	25	2	**30**
Gemeente Druten	0	0	2	-76	1	**-73**
Gemeente Heumen	0	0	1	95	1	**97**
Gemeente Mook en Middelaar	0	0	0	-67	0	**-67**
Gemeente Nijmegen	74	0	-16	-17	12	**53**
Gemeente Wijchen	0	0	4	63	2	**69**
Gemeente West Maas en Waal	0	0	1	0	0	**1**
WBRN	41	0	0	0	0	**41**
ODRN	12	0	0	0	0	**12**
Toevoeging bestemmingsreserves	417	0	0	123	0	**540**
Totaal	**545**	**0**	**0**	**237**	**19**	**801**

Het resultaat MGR op de begrote gemeentelijke onderdelen bedraagt € 801.000. Van het resultaat wordt € 261.000 afgerekend met de deelnemende gemeenten/organisaties (+ is terug te ontvangen van de MGR. – is te betalen aan de MGR) en € 540.000 wordt na positieve besluitvorming toegevoegd aan de bestemmingsreserves.

Zowel op de module WerkBedrijf als op de module iRvN is in 2025 een voordelig resultaat behaald. De resultaten op de modules worden hieronder toegelicht.

Module WerkBedrijf

- Op het onderdeel Werk (participatie, arbeidsmatige dagbesteding en loonkostensubsidie) is een voordelig resultaat behaald van € 237.000. Onderdeel Werk bestaat uit:
- Participatie: € 123.000 voordeel (voorstel dotatie aan bestemmingsreserve)
- Arbeidsmatige dagbesteding (OWNW): € 224.000 voordeel
- Loonkostensubsidie (LKS): € 110.000 nadeel

Het voordelige resultaat van € 123.000 op Participatie is ontstaan door hogere overige opbrengsten. Het betreft met name rentebaten op het schatkistbankieren. Daarnaast is er een voordeel gerealiseerd door een te hoog ingeschatte indexering van de CAO lonen. Dit laatste voordeel wordt echter deels tenietgedaan doordat er een extra dotatie aan de voorziening 'verlof‘ is gedaan.
Voorgesteld wordt om het resultaat van € 123.000 op het participatiebudget toe te voegen aan de bestemmingsreserve ‘risico’s participatiebudget’.

Het voordelige resultaat op de arbeidsmatige dagbesteding (Op Weg naar Werk) bedraagt € 224.000. Het betreft hier een eenmalig voordeel wat met name is ontstaan doordat de definitieve afrekeningen over 2024 (in 2025) gunstiger zijn uitgevallen. Het betreft afrekeningen met instellingen die de dagbesteding leveren.

Het nadelige resultaat van € 110.000 op de loonkostensubsidies is voornamelijk veroorzaakt door de groei van het aantal verstrekte loonkostensubsidies. Daarnaast is ook de stijging van het wettelijk minimumloon per 1 juli 2025 oorzaak van de overschrijding.

Op het onderdeel Sociale Werkvoorziening is een budgetneutraal resultaat behaald. Er zijn geringe afwijkingen op de baten en lasten, maar die heffen elkaar per saldo op.

Module iRvN

- Onderdeel Automatisering: voordelig resultaat van € 417.000. Dit voordeel is ontstaan doordat in 2025 een deel van de IP-adressen is verkocht. Voorgesteld wordt dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve datamigratie. Het te verrekenen resultaat bedraagt daarmee € 0.
- Onderdeel Applicatiebeheer: voordelig resultaat van € 128.000, afgerekend met de deelnemende partijen. Het voordeel is ontstaan door minder inzet van het additionele budget bij gemeente Nijmegen en WerkBedrijf, en door lagere loonkosten als gevolg van een lagere CAO-indexering dan begroot.
- Investeringen: Op de investeringskredieten wordt een onderschrijding van € 505.000 gerealiseerd, bestaande uit een onderschrijding op mobiele telefonie (€518.000) en vervanging fysieke werkplek (€218.000), en een overschrijding op centrale computercapaciteit (€213.000). De onderschrijding is ontstaan doordat de vernieuwing van de netwerkapparatuur vertraging heeft opgelopen; een belangrijk deel wordt in 2026 uitgevoerd.

Module Vastgoed

Op het onderdeel vastgoed is een voordelig resultaat behaald van € 19.000 door een combinatie van hogere verhuuropbrengsten en lager uitvallende energie- en onderhoudskosten (doorschuiven van een aantal onderhoudswerkzaamheden wegens capaciteitsproblemen).

4.6 Balanstoelichting

Naast de gerealiseerde kosten en opbrengsten van de jaarrekening 2025 geeft de balans per 31 december 2025 de bezittingen en schulden van de MGR weer.

In de balans vallen de volgende punten op:

Vaste activa

In 2025 heeft de MGR 2,2 miljoen euro geïnvesteerd in materiële vaste activa. De investeringen in 2025 van 2,2 miljoen euro betreft voor 2,0 miljoen euro ICT-gerelateerde aankopen, zoals laptops, telefoons, virtuele werkplekken en beveiligingsvoorzieningen. Voor 0,2 miljoen euro betreft het met name de telefooncellen en aanpassing van de klimaatbeheersing in een ruimte van de Boekweitweg.

Vaste passiva

De MGR zal de vorming van eigen vermogen beperkt houden, aangezien alle resultaten op de onderdelen verrekend worden met de deelnemende gemeenten.
In 2025 is een nieuwe bestemmingsreserve datamigratie ingesteld. Voorgesteld wordt om het gerealiseerde resultaat van € 123.000 op het onderdeel participatiebudget, toe te voegen aan de bestemmingsreserve ‘risico’s participatiebudget’. Daarnaast wordt voorgesteld om het voordeel van € 417.000 op het onderdeel automatisering, toe te voegen aan de bestemmingsreserve datamigratie.

De balanspost voorzieningen is ten opzichte van ultimo 2024 -per saldo- toegenomen met 2,9 miljoen euro. Vanwege een uitspraak van de commissie BBV, eind 2025, is door de MGR een voorziening gevormd voor de RVU-regeling en het opgebouwde spaarverlof van SW-medewerkers. Eind 2025 is hiervoor een voorziening getroffen van in totaal 2,5 miljoen euro. De getroffen voorziening wordt echter niet ten laste gebracht van de gemeenten. Er ontstaat wel een vordering op de gemeenten van 2,5 miljoen euro, maar afgesproken is dat deze niet direct zal worden geïnd (eeuwigdurend). De voorziening wordt de komende jaren aangesproken naar rato van de uitkeringen en mutaties in het spaarverlof. Daarmee zal parallel de vordering op de gemeenten worden aangepast. De vordering op de gemeenten loopt in de tijd af, omdat het aantal SW-medewerkers jaarlijks daalt.
Naast de voorziening ‘RVU en spaarverlof SW’ is ook de (nieuwe) voorziening ‘Transitie SW’ van 0,4 miljoen euro getroffen.

In hoofdstuk 7 van dit adviesrapport wordt verder ingegaan op het weerstandsvermogen van de MGR.

4.7 Voorstel bestemming resultaat

Het jaar 2025 is afgesloten met een positief rekeningresultaat van € 801.000. Het resultaat voor de module WerkBedrijf bedraagt € 256.000 (positief) en het resultaat voor de module IRVN bedraagt € 545.000 (positief).

Van het resultaat wordt € 261.000 afgerekend met de deelnemende gemeenten/organisaties.

Daarnaast stelt de MGR voor om het voordelige resultaat op het onderdeel Participatie (Werk) van € 123.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve 'risico's participatiebudget'
Van het voordelige resultaat van € 417.000 op het onderdeel Automatisering, dat is ontstaan doordat in 2025 een deel van de IP-adressen is verkocht, wordt voorgesteld om dit toe te voegen aan de bestemmingsreserve 'datamigratie'.

Er worden geen budgetoverhevelingen naar 2026 voorgesteld.

4.8 Deelnemersbijdragen 2025

De deelnemersbijdragen over het jaar 2025 zijn in onderstaand overzicht opgenomen. Het gaat om de bijdragen ná afrekening door de MGR.

Bedragen x € 1.000	iRvN	Bestuurs-ondersteuning	SW	Vastgoed	Werk	Totaal
Gemeente Beuningen	1.362	20	2.878	11	2.011	**6.282**
Gemeente Berg en Dal	1.274	27	3.582	14	2.864	**7.761**
Gemeente Druten	691	15	2.140	8	1.709	**4.563**
Gemeente Heumen	791	13	1.192	5	1.110	**3.111**
Gemeente Mook & Middelaar	403	6	-	-	495	**904**
Gemeente Nijmegen	13.784	140	22.137	84	23.358	**59.503**
Gemeente West Maas en Waal	-	-	1.143	-	-	**1.143**
Gemeente Wijchen	1.784	32	3.970	15	3.204	**9.005**
ODRN	1.055	-	-	-	-	**1.055**
Werkbedrijf WBRN	1.795	-	-	-	-	**1.795**
Werkorg Druten-Wijchen	71	-	-	-	-	**71**
Deelnemersbijdrage	**23.009**	**254**	**37.042**	**137**	**34.751**	**95.193**

5. Gewijzigde begroting 2026

5.1 Algemene toelichting gewijzigde begroting 2026

De begroting van de MGR is ingericht op taakvelden. Bij WerkBedrijf wordt onderscheid gemaakt op de onderdelen: Werk (in tabellen de taakvelden Arbeidsparticipatie, WSW en beschut werk en Inkomensregelingen), SW (taakveld WSW en beschut werk), Vastgoed (taakveld Overhead) en arbeidsmarktregio (in tabellen de taakvelden Arbeidsparticipatie en overhead).
Het onderdeel Automatisering valt volledig onder het taakveld Overhead. Applicatiebeheer valt voor een gedeelte onder het taakveld Overhead en voor een gedeelte onder het taakveld Arbeidsparticipatie.

Bedragen x € 1.000	P2026	B2026	Wijziging
Arbeidsparticipatie	19.492	20.478	986
WSW en beschut werk	45.545	44.375	-1.170
Inkomensregelingen	8.655	9.465	810
Overhead	34.096	35.493	1.397
Totaal Baten	**107.789**	**109.811**	**2.022**
Arbeidsparticipatie	19.266	19.828	562
WSW en beschut werk	45.469	44.583	-886
Inkomensregelingen	8.655	9.465	810
Overhead	23.394	24.959	1.565
Totaal Programmalasten	**96.784**	**98.835**	**2.051**
Overhead MGR	11.005	10.977	-28
Totaal Lasten	**107.789**	**109.811**	**2.022**

De gewijzigde begroting 2026 (B2026) is 2 miljoen euro hoger dan de in juli 2025 vastgestelde begroting (P2026). De verhoging komt voornamelijk door de indexering van budgetten volgens de BRN-norm, de indexering van de personele lasten voor zowel ambtelijk als SW met de laatst bekende cao-afspraken, de indexering van het budget Op Weg naar Werk met de indexering voor WMO-aanbieders en de toevoeging van de impulsmiddelen sociale infrastructuur (plan impuls werkontwikkeling).

Arbeidsparticipatie
Zowel de baten als de lasten nemen toe. Per saldo gaat het om een toename van 0,4 miljoen euro. Arbeidsparticipatie betreft met name de uitvoering van de re-integratietaak van Werk. De lasten van het instrumentenbudget nemen toe. Het gaat hier om personele lasten, voorzieningen, projecten en subsidies. Voorbeelden die onderdeel uitmaken van het instrumentenbudget zijn: VSV-middelen, MAP, participatiecoaches, scholing en andere specifieke projecten. Ook de uitgaven voor de ‘oude verplichtingen’ (vroegere WIW en ID-deelnemers) nemen toe door een indexering van de lonen van de betreffende deelnemers. De inzet van de tijdelijke middelen nemen echter af ten opzichte van de primitieve begroting. Deze daling wordt met name veroorzaakt door een wijziging in de verantwoording van de regionale rol die de MGR samen met haar samenwerkingspartners heeft. De budgetten van bijvoorbeeld SUWI, Perspectief op werk en de middelen versterking arbeidsmarkregio worden in het vervolg apart verantwoord.

WSW en beschut werk
Zowel de baten als de lasten nemen af. Per saldo gaat het echter om een toename van 0,3 miljoen euro, omdat de baten meer afnemen dan de lasten. Het gaat hier met name om Op weg naar werk en beschut werk.
De toename komt met name doordat vanaf 2026 de MGR de impulsmiddelen werkontwikkeling gaat ontvangen. Dit betreft de extra middelen van het Rijk om de meest kwetsbare doelgroep betere ondersteuning te bieden. De begrote lasten voor uitvoering van beschut werk nemen af. Dit komt doordat de groei van het aantal kandidaten in

een detacheringsbaan naar beneden is bijgesteld. Tenslotte nemen de lasten voor Op weg naar Werk toe door een indexering van het budget met het indexeringspercentage voor WMO-aanbieders.

Inkomensregelingen
Zowel de baten als de lasten nemen toe. Per saldo gaat het om een budgetneutraal effect (€ 0). De begrote lasten nemen toe doordat er naar verwachting meer loonkostensubsidies worden ingezet. De baten nemen met hetzelfde bedrag toe en zijn gebaseerd op het voorlopige BUIG budget 2026.

Overhead (=ICT en Vastgoed)
De begrotingscijfers voor 2026 zijn ten opzichte van de primitieve begroting verhoogd met € 1,4 miljoen. Deze stijging wordt grotendeels verklaard door ontwikkelingen binnen module iRvN.

Bij onderdeel Automatisering stijgen de baten met € 1,4 miljoen. De gemeentelijke bijdrage daalt met € 118.000 doordat de telefooncentrales (GT-Connect 2 & Nemesys) vanaf 2026 als plusproduct worden gefactureerd. Daar tegenover staat een stijging van de overige bedrijfsopbrengsten met € 1,6 miljoen door nieuwe plusproducten, waaronder implementatie regionale cloudstrategie (€ 650.000), incidentele inzet M365 (€ 290.000) en implementatie MDM-beleid (€ 270.000).

Bij onderdeel Applicatiebeheer dalen baten en lasten per saldo met € 371.000, voornamelijk door het vervallen van twee formatieplaatsen (€ 195.000), de overdracht van het jeugdvolgsysteem aan gemeente Nijmegen en het beëindigen van het additionele budget van WBRN (€ 52.000).

5.2 Deelnemersbijdragen 2026 na wijziging

Bedragen x € 1.000	iRvN	Bestuurs-ondersteuning	SW	Vastgoed	Werk	Impulsgelden	VSV-middelen	Totaal
Gemeente Beuningen	1.401	21	2.589	13	2.270	48	13	**6.355**
Gemeente Berg en Dal	1.310	28	3.408	16	3.162	78	14	**8.016**
Gemeente Druten	710	15	1.829	9	1.949	42	9	**4.563**
Gemeente Heumen	813	13	1.273	6	1.203	25	6	**3.339**
Gemeente Mook & Middelaar	414	6	-	-	554	11	2	**987**
Gemeente Nijmegen	14.228	144	20.847	99	26.280	1.913	87	**63.598**
Gemeente West Maas en Waal	-	-	1.066	-	-	-	-	**1.066**
Gemeente Wijchen	1.835	33	3.855	18	3.450	79	20	**9.290**
ODRN	1.076	-	-	-	-	-	-	**1.076**
Werkbedrijf WBRN	1.821	-	-	-	-	-	-	**1.821**
Werkorg Druten-Wijchen	72	-	-	-	-	-	-	**72**
Deelnemersbijdrage	**23.679**	**261**	**34.868**	**161**	**38.868**	**2.196**	**151**	**100.184**

In het onderdeel Werk zijn de budgetten voor participatie (inclusief korting), nieuw beschut, loonkostensubsidie en arbeidsmatige dagbesteding (OWNW) opgenomen.

6. Begroting 2027

6.1 Algemeen

Eind november 2025 heeft het algemeen bestuur van de MGR de kaderbrief met de beleidsmatige en financiële uitgangspunten voor de meerjarenbegroting 2027-2030 aan de deelnemende gemeenten verstuurd. Gemeenten konden hierop hun zienswijze indienen. De kaderbrief en ingediende zienswijzen vormen de basis voor de 'meerjarenbegroting 2027-2030 en bijgesteld 2026' van de MGR.

6.2 BRN-normen, BBV-normen en overige kaders

Het indexeringspercentage (BRN-norm) voor 2027 is 4,15%. Dit percentage is voor de MGR opgenomen in de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen 2027. De MGR heeft bij het opstellen van de begroting 2027 deze indexeringsafspraken gehanteerd voor die onderdelen die hierop van toepassing op zijn.
De begroting is opgesteld conform de voorschriften van de BBV. De begroting is sluitend. De regionale overhead-norm van 25% wordt niet overschreden.

6.3 Begrotingswijzigingen

Bedragen x € 1.000	B2026	B2027	B2028	B2029	B2030
Arbeidsparticipatie	20.478	21.651	19.558	20.910	22.645
WSW en beschut werk	44.375	43.835	44.552	41.745	38.927
Inkomensregelingen	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299
Overhead	35.493	36.360	36.427	36.381	36.409
Totaal Baten	**109.811**	**112.169**	**111.530**	**110.682**	**110.280**
Arbeidsparticipatie	19.828	20.584	18.818	20.171	21.906
WSW en beschut werk	44.583	43.995	44.720	41.917	39.103
Inkomensregelingen	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299
Overhead	24.959	25.981	26.129	26.152	26.175
Totaal Programmalasten	**98.835**	**100.883**	**100.660**	**99.885**	**99.483**
Overhead MGR	10.977	11.286	10.870	10.797	10.797
Totaal Lasten	**109.811**	**112.169**	**111.530**	**110.682**	**110.280**

De totale lasten nemen toe van 109,8 miljoen euro in 2026 naar 110,3 miljoen euro in 2030 (+ 0,5 miljoen euro). De toename wordt met name veroorzaakt bij het onderdeel Werk door de verwachte verdere toename van de loonkostensubsidies.

6.4 Begrotingsanalyse

Tabel 6.3 'Begrotingswijzigingen' laat zien dat de begrote lasten 2027 2,4 miljoen hoger uitvallen dan de bijgestelde begroting 2026.
Hieronder lichten we de belangrijkste af- en toename van de lasten, op de verschillende onderdelen van de taakvelden, ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026 toe.

Arbeidsparticipatie
Arbeidsparticipatie betreft met name de uitvoering van de re-integratietaak van Werk. De begrote lasten van dit taakveld nemen met 0,8 miljoen euro toe. Een belangrijke toename van de lasten zit in de toename van het participatiebudget door de indexering met de BRN-norm. Daarnaast is er budget toegevoegd voor de toename van het aantal participatiecoaches.

WSW en beschut werk
Belangrijkste onderdeel binnen dit taakveld is het onderdeel Sociale Werkvoorziening (SW). De begrote lasten van dit taakveld nemen af met € 0,6 miljoen. Het betreft een mix van toe- en afname van de lasten. De belangrijkste daling van de lasten wordt veroorzaakt door een daling van de salariskosten van SW-medewerkers door de verwachte uitstroom van de verloonde formatie.

Inkomensregelingen
De lasten nemen toe met € 0,9 miljoen vanwege de verwachte toename van de inzet van loonkostensubsidies. Hiertegenover staat eenzelfde bedrag aan baten. Deze zijn gebaseerd op de meest actuele cijfers uit de septembercirculaire 2025.

Overhead (ICT en Vastgoed)
In de meerjarenbegroting nemen de begrote lasten in 2027 met 1,0 miljoen euro toe ten opzichte van 2026. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door de indexering volgens de BRN-norm en de structurele toevoeging van de operationele lasten voor de back-up M365 en projectkosten MDM-beleid.

6.5 Deelnemersbijdragen 2027

In het onderdeel Werk zijn de budgetten voor participatie (inclusief korting), nieuw beschut, loonkostensubsidie en arbeidsmatige dagbesteding (OWNW) opgenomen.

Bedragen x € 1.000	iRvN	Bestuurs-ondersteuning	SW	Vastgoed	Werk	Impulsgelden	VSV-middelen	Totaal
Gemeente Beuningen	1.566	22	2.455	12	2.423	27	13	**6.518**
Gemeente Berg en Dal	1.466	29	3.221	15	3.385	43	14	**8.173**
Gemeente Druten	787	16	1.696	8	2.100	24	9	**4.640**
Gemeente Heumen	909	14	1.215	5	1.291	14	6	**3.454**
Gemeente Mook & Middelaar	466	7	-	-	588	6	2	**1.069**
Gemeente Nijmegen	15.630	150	19.771	91	28.032	949	87	**64.710**
Gemeente West Maas en Waal	-	-	1.036	-	-	-	-	**1.036**
Gemeente Wijchen	2.035	35	3.689	17	3.701	43	20	**9.540**
ODRN	1.128	-	-	-	-	-	-	**1.128**
Werkbedrijf WBRN	2.004	-	-	-	-	-	-	**2.004**
Werkorg Druten-Wijchen	103	-	-	-	-	-	-	**103**
Deelnemersbijdrage	**26.093**	**272**	**33.083**	**148**	**41.520**	**1.106**	**151**	**102.373**

De Adviesfunctie adviseert – evenals voorgaande jaren- de deelnemende gemeenten om goed rekenschap te nemen van alle financiële ontwikkelingen in de begroting 2027 en bijgestelde begroting 2026 en zorg te dragen voor voldoende financiële dekking in de gemeentelijke begroting.

6.6 Meerjarenbegroting

De kaderbrief MGR en de ingediende zienswijze van de deelnemende gemeenten liggen aan de basis van deze begroting. Er zijn twee nieuwe onderdelen toegevoegd aan de begroting, te weten: impulsgelden werkontwikkeling en Voortijdig schoolverlaten (VSV).
De meerjarenraming 2028-2030 nemen we ter kennisgeving aan.

7. Weerstandsvermogen

7.1 Algemene reserve

De MGR zal de vorming van eigen vermogen beperkt houden, aangezien alle resultaten op de onderdelen verrekend worden met de deelnemende gemeenten.

7.2 Bestemmingsreserves

In 2024 is de bestemmingsreserve 'risico's participatiebudget' ingesteld. Het doel van deze reserve is om de verwachte schommelingen binnen het participatiebudget te kunnen opvangen. Voorgesteld wordt om het gerealiseerde resultaat 2025 van €123.000 op het onderdeel participatiebudget toe te voegen aan deze bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve risico's participatiebudget is gemaximeerd op 10% van het regionale participatiebudget.
Door de MGR is in 2025 de nieuwe bestemmingsreserve 'datamigratie' ingesteld. Voorgesteld wordt om het gerealiseerde resultaat 2025 van € 417.000 uit de verkoop van diverse IP-adressen (module iRvN, onderdeel automatisering) toe te voegen aan deze nieuwe bestemmingsreserve. Het voorstel is om in 2026 deze reserve in te zetten voor het project datamigratie.

7.3 Risico's

De MGR houdt zelf geen buffer aan om risico's op te kunnen vangen. Dit past bij de gedachte dat een gemeenschappelijke regeling een verlengstuk is van de deelnemende gemeenten. Een risico van de MGR is daarmee ook een risico voor de gemeenten. Dit betekent dat de deelnemende gemeenten de risico's van de MGR naar rato (op basis van verdeelsleutel inwonersaantal) dienen op te nemen in de weerstandsparagraaf van hun begroting en jaarrekening. Het totale risicobedrag 2027 bedraagt € 2,9 miljoen euro.
In de risicoparagraaf van de MGR wordt informatie gegeven over de grootste risico's op het gebied van:

- Wet- en regelgeving en politiek bestuurlijke risico's
- Maatschappelijke risico's
- Middelen, organisatie, wedewerkers en efficiency

Voor een volledig overzicht van door de MGR benoemde en gekwantificeerde risico's, verwijzen we naar paragraaf 7 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' van de begroting 2027-2030 (pagina 70 t/m 73).
Enkele risico's van de MGR willen we hieronder toelichten:

- Het aanbieden van beschut werk (nieuw) vanuit de Participatiewet. Het Rijk is voornemens om vanaf 2027 of 2028 de bekostiging te baseren op basis van realisatie. Deze wijziging door het Rijk heeft voor de MGR financiële consequenties (lagere Rijksuitkering).
- Uittreden van een gemeente uit de MGR of uit een of meerdere modules heeft tot gevolg dat er frictiekosten ontstaan bij de MGR.
- Sociale werkvoorziening. De MGR gaat uit van een kostendekkende deelnemersbijdrage voor de sociale werkvoorziening, waardoor dit risico bij de gemeenten ligt.
- ICT. Het betreft hier met name het risico van uitval of het hacken van ICT voorzieningen. Uitval kan leiden tot hoge herstelkosten.
- Economische risico's als gevolg van de vergrijzing en geopolitieke ontwikkelingen (oorlogen, protectionisme, energietransitie). Dit heeft geleid tot schaarste en oplopende prijzen. Hier ondervindt de MGR nadeel van.

De Adviesfunctie raadt de deelnemende gemeenten aan om het risicobedrag per deelnemende gemeente op te nemen in hun eigen jaarrekening en begroting. Met deze bedragen dient de deelnemende gemeente rekening te houden voor de bepaling van het gemeentelijke weerstandsvermogen. In bijlage 12 van de begroting is het op te nemen risicobedrag per gemeente opgenomen.

Raadsvoorstel

Gemeente Mook en Middelaar

Onderwerp	Concept jaarrekening 2025 en begroting 2026 GR MARN
Datum raadsvergadering	11 juni 2026
Raadscommissie	Algemene commissie
Datum raadscommissie	4 juni 2026
Portefeuillehouder	Nu H. Rodoe, hierna de opvolgend wethouder belast met de MARN

Concept jaarrekening 2025 en begroting 2026 GR MARN

Samenvatting

Op 9 april 2026 heeft de GR MARN aan alle deelnemende gemeenten toegestuurd:

- de concept jaarrekening 2025
- de gewijzigde begroting 2026
- de concept begroting 2027 en meerjarenraming 2027-2030

Gemeenten worden verzocht om, indien gewenst, hun zienswijzen op deze documenten aan het Algemeen Bestuur van de GR MARN kenbaar te maken. Bij afwijkingen boven de 5% is uw raad bevoegd om hierop een zienswijze in te dienen. Bij de concept jaarrekening 2025 is geen sprake van een afwijking van 5% of meer. Bij de gewijzigde begroting 2026 en de begroting 2027 is hier wel sprake van. In de inleiding staan deze afwijkingen uitgebreid beschreven. Uw raad kan in dit geval dus een zienswijze indienen.

Voorstel

1.1 Kennis te nemen van het besluit van het college om in te stemmen met de jaarrekening 2025 met inbegrip van:
   a) het voorstel om het te bestemmen resultaat van 2025 ad € 100.500 toe te voegen aan de resultaatreserve
   b) het uitkeren van dividend ter hoogte van € 2.006.800 aan de MARN-gemeenten in 2026
   c) het laten vrijvallen uit de bestemmingsreserve “uitkering gemeenten” van een bedrag groot € 485.800 ter uitkering aan de deelnemers
   d) uitkering van het dividend aan de deelnemende gemeenten op basis van inwonertallen

1.2 in te stemmen met de gewijzigde begroting 2026;

1.3 in te stemmen met de concept begroting 2027 en de meerjarenraming 2027-2030

1.4 Geen zienswijze in te dienen met betrekking tot de hierboven genoemde stukken

1.5 Kennis te nemen van het besluit van het college om de opvolgend wethouder belast met de MARN aan te wijzen als vertegenwoordiger van de gemeente in het algemeen bestuur van de MARN voor de vergadering van 2 juli

1.6 Kennis te nemen van het besluit van het college om een plaatsvervanger aan te wijzen voor de vertegenwoordiger als genoemd in punt 1.5

Beoogd effect

Het controleren of de activiteiten van de GR MARN in 2025 zijn uitgevoerd binnen de financiële kaders zoals die in de begroting van 2025 zijn vastgesteld en ook het controleren of de gewijzigde begroting 2026, de concept begroting 2027 en meerjarenraming 2027-2030 onze instemming hebben dan wel zouden moeten worden bijgesteld.

Inleiding

Zoals hierboven al genoemd is, is uw raad in dit geval bevoegd om een zienswijze in te dienen indien dit gewenst is. Bij de gewijzigde begroting 2026 en de begroting 2027 is namelijk sprake van een afwijking boven de 5%. Hieronder staat een overzicht van de posten die betrekking hebben op de afwijking van 5%.

Bij de gewijzigde begroting 2026 wordt de afwijking boven de 5% o.a. veroorzaakt door:

- Een afwijking in de incidentele baten vanwege een geboekte onttrekking aan de bestemmingsreserve ad € 59.300
- Een afwijking in de incidentele kosten. Deze waren voor de MARN+ namelijk geraamd op € 0, maar komen in totaal uit op € 75.000, aangezien deze zijn doorgeschoven vanuit 2025
- Een afwijking op de post “overige goederen en diensten”. Deze waren geraamd op € 44.700, maar komen in totaal uit op € 15.000.

Zie voor een uitgebreide beschrijving hiervan ook de pagina’s 20 tot en met 23 van bijlage 3. Aangezien er in dit geval kosten doorschuiven, is het belangrijk dat hierop zicht is.

Bij de begroting 2027 wordt de afwijking boven de 5% (ten opzichte van vorig jaar) o.a. veroorzaakt door:

- Het lager uitvallen van de post “overige goederen en diensten”. Deze was begroot op € 47.664 en is nu begroot op € 15.600.
- Ook vallen de personeelskosten iets lager uit.

Zie voor een uitgebreide beschrijving hiervan ook de pagina’s 20 tot en met 23 van bijlage 3.

Argumenten

1.1. De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven

De concept jaarrekening is met een wettelijke controleverklaring door de accountant goedgekeurd. Deze controleverklaring is opgenomen in bijlage 5. De concept jaarrekening voldoet verder aan de wettelijke eisen en de financiële kentallen in de concept jaarrekening tonen aan dat er sprake is van een gezonde financiële positie. De jaarrekening laat ook geen bijzonderheden zien. Zo is er een positief resultaat behaald. Ook worden er toevoegingen gedaan aan de resultaatreserve en wordt er dividend uitgekeerd. De MARN beschikt daarnaast over voldoende liquide middelen. Tot slot is er sprake van een gezonde verhouding tussen het eigen en het vreemde vermogen. Het aandeel eigen vermogen in het totale vermogen (solvabiliteit) is ruim voldoende, waardoor een uitkering van het gerealiseerde resultaat financieel verdedigbaar is. Deze uitkering komt ook ten goede aan onze lokale begroting.

De totale uitkering aan de aandeelhoudende gemeenten wordt bepaald door het inwoneraantal van de betreffende gemeenten. Het totaalbedrag wordt bepaald door:

- de vrijval van de bestemmingsreserve (€ 485.800);
- dividend ARN (€ 2.006.800)

De totale uitkering aan de gemeente Mook en Middelaar bedraagt € 60.400. Dit betekent dus voor Mook en Middelaar een extra verdienste.

De ARN is voornemens om een bedrag van € 2.006.800 uit te keren aan de MARN-gemeenten. Doordat dit geld rechtstreeks vanuit de ARN komt, is in dit een “bijkomstigheid” (incidentele bate) voor de MARN, aangezien de MARN voor 49% aandeelhouder is. Dit geld kan dus weer rechtstreeks “naar boven toe” worden doorgegeven aan de aandeelhouders. Dit aangezien de MARN van zichzelf al financieel gezond is.

Het resultaat van boekjaar 2025 zal dus wederom uitgekeerd worden, in lijn met het beleid van voor 2021. Echter is het gebaseerd op de langjarige prognose wel verstandig om een positief resultaat alsnog toe te voegen aan de resultaatreserve. Hiermee wordt voorkomen dat al voor het einde van de looptijd van de lening van ARN de GR MARN ten behoeve van de exploitatie een beroep op de deelnemende gemeenten moet doen. Om die reden wordt dan ook een deel van het resultaat

toegevoegd aan de resultaatreserve. De deelnemende gemeenten hoeven dan dus geen geld “bij te leggen”.

1.2 Wijziging begroting 2026 betreft positief en meer realistisch
Vanwege de in de inleiding genoemde punten is de begroting aangepast. Boekhoudkundig gezien is het belangrijk om de cijfers zo realistisch mogelijk te verantwoorden. De wijziging van de begroting 2026 en 2027 past in deze lijn. Daarmee wordt voldaan aan de boekhoudkundige regels voor de winstbepaling. Ook is er nog geen definitieve beslissing genomen over de activiteiten van de MARN+. Er staan namelijk nog veel ontwikkelingen in de energietransitie te gebeuren. De doorschuiving van de kosten is dus realistisch en voorzienbaar. Het ligt namelijk in de lijn der verwachtingen dat de MARN+ gebruikt gaat worden om een verdere gemeentelijke samenwerking in de energietransitie te versterken.

1.2, 1.3 en 1.4 De afwijkingen maken het indienen van een zienswijze mogelijk
Zoals ook in de inleiding is benoemd, is er sprake van een afwijking boven de 5% in de gewijzigde begroting en de meerjarenbegroting, waardoor het indienen van een zienswijze in theorie mogelijk is. De gemaakte mutaties in de gewijzigde begroting en meerjarenbegroting zijn echter logisch en verklaarbaar van aard. Ook hoeven er geen correcties in de stukken te worden gemaakt en is het dus niet nodig om een zienswijze in te dienen. Dit is eveneens opgenomen in het adviesrapport van de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen in bijlage 6. Er kan worden aangesloten bij dit advies. Dit wordt dan ook geadviseerd.

1.5 en 1.6 Aanwijzing van een nieuwe vertegenwoordiger is noodzakelijk
Omdat de vergadering van het algemeen bestuur van 2 juli plaatsvindt na de aanstelling van het nieuwe college en de collegevergadering van 12 mei nog hiervoor, is het noodzakelijk om de vertegenwoordiging van de gemeente in het algemeen bestuur voor deze vergadering opnieuw te regelen.

Kanttekeningen

1. (Algemeen) Teruglopende inkomsten
De deelnemende gemeenten hoeven geen bijdrage te betalen aan de bedrijfsvoering van de GR MARN. Tot 2017 werd de bedrijfsvoering gefinancierd uit de huuropbrengsten van de grond aan ARN BV. Per medio 2017 is de grond verkocht aan ARN voor een bedrag van € 11,5 mln. Daartoe heeft de MARN aan ARN een annuïtaire lening verstrekt van € 11,5 mln. met een vaste rente van 3,09% af te lossen in een periode van 20 jaar. In totaal ontvangt de MARN aldus tot en met 2036 jaarlijks een bedrag van € 768.600 aan rentebaten en aflossing. Uit de rentebaten wordt de bedrijfsvoering van de MARN gedekt. Het bedrag aan aflossing wordt gestort in de bestemmingsreserve “Uitkering gemeenten”. Jaarlijks valt hier een bedrag uit vrij dat aan de deelnemende gemeenten wordt uitgekeerd. In 2036 zal deze bestemmingsreserve volledig zijn teruggebracht tot € 0. Na de periode van 20 jaar (i.e. 2037) heeft de GR MARN geen inkomsten meer en zal financiering van de MARN moeten plaatsvinden door gemeentelijke bijdragen. Voor de lange termijn speelt dat de bedrijfsvoering van de GR MARN momenteel nog kan worden gedekt uit de rentebaten. Deze rentebaten nemen echter jaarlijks af. Op termijn zullen deze niet meer afdoende zijn om exploitatie van de MARN te kunnen bekostigen. Dit wordt ondervangen door toevoegingen aan de resultaatreserve, zoals ook genoemd in argument 1.1.

Duurzaamheid

De MARN is een collectief van een aantal deelnemende gemeenten om de krachten te bundelen in het bereiken van duurzaamheidsdoelstellingen met betrekking tot onder andere de energietransitie.

Participatie

n.v.t.

Financiën

De concept jaarrekening 2025 laat een positief rekeningresultaat zien. Gelet op het bovenstaande kan worden geconcludeerd dat uitkering van het resultaat als dividend geoorloofd is. Ook met inachtneming van de toevoegingen aan de resultaatreserve. De bedragen door vrijval uit de bestemmingsreserve en dividend van de ARN en de vrijval uit de MARN+ reserve leiden wel tot een uitkering aan gemeenten. De uitkering aan de gemeente Mook en Middelaar bedraagt € 60.400.
Er is sprake van een gezonde liquiditeit en solvabiliteit bij de MARN waardoor er nauwelijks financiële risico's zijn. Daarnaast zijn de begroting en de meerjarenbegroting op een logische manier gecorrigeerd ten opzichte van de concepten.

Communicatie

n.v.t.

Uitvoering

Indien uw raad instemt met bovenstaande beslispunten wordt het Algemeen Bestuur van de GR MARN geïnformeerd.

Bijlagen

1. Begeleidend schrijven jaarstukken
2. MARN jaarverslag 2025
3. MARN begroting 2027
4. RB jaarrekening 2025 en begroting 2026 GR MARN
5. MARN accountantsverslag 2025
6. Adv. rapport jaarrek 2025 begr 2027 vs 09042026 def

Mook, 11 juni 2026

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De gemeentesecretaris
drs. W. Mariman

De burgemeester
I.M. van Dijk

MARN Milieusamenwerking Afvalverwerking Regio Nijmegen

Aan de Colleges van Burgemeester en Wethouders van de in de MARN deelnemende gemeenten

Datum
9 april 2026
Datum uw brief
--
Ons kenmerk
Uit.2026001
Uw kenmerk
--
Onderwerp
Jaarrekening MARN 2025
Begroting 2027
Meerjarenraming 2027-2030

Aantal bijlagen
3

Geacht College,

Bij dezen doen wij u met betrekking tot de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (MARN) toekomen:
- de concept jaarrekening 2025;
- een afschrift van het verslag van bevindingen van de door het Algemeen Bestuur aangewezen accountant, WHS registeraccountants;
- de wijziging begroting 2026, de concept begroting 2027 inclusief meerjarenraming 2027-2030.

De jaarrekening is voorzien van een schone goedkeurende verklaring van de accountant.

Voorstel
Het Dagelijks Bestuur van de MARN stelt het Algemeen Bestuur voor:
- in te stemmen met de jaarrekening 2025;
- in te stemmen met het gerealiseerd resultaat 2025, groot € 100.500 toe te voegen aan de resultaatreserve;
- In te stemmen met het uit te keren dividend van € 2.006.800 aan de MARN-gemeenten, in 2026;
- in te stemmen met het vrijvallen uit de bestemmingsreserve “Uitkering gemeenten” van een bedrag groot € 485.800 ter uitkering aan de deelnemers;
- in te stemmen met de wijziging begroting 2026;
- in te stemmen met de Begroting 2027 en Meerjarenraming 2027-2030.

De vergadering van het Algemeen Bestuur waarin deze voorstellen worden besproken, vindt plaats op 2 juli 2026.

Nog te bestemmen exploitatiesaldo 2025
Volgens de regels van het BBV dient een positief rekeningresultaat te worden bestemd door het Algemeen Bestuur op voorstel van het Dagelijks Bestuur. De lijn die daarbij wordt gevolgd, houdt in dat wordt uitgekeerd aan de deelnemers behoudens door het bestuur te bepalen reserveringen. Gezien het besluit tot duurzame financiering GR MARN in 2022 stellen we voor het gerealiseerd resultaat 2025 toe te voegen aan de resultaatsreserve.

Postadres
Postbus 316
6500 AH Nijmegen

E info@marn.nl

KvK
50178334

BTW nummer
NL 009141790.B.01

MARN Milieusamenwerking Afvalverwerking Regio Nijmegen

Uit te keren bedrag 2025
Het totaal uit te keren bedrag aan de gemeenten over 2025 bedraagt dan € 2.492.600. De uitkering per gemeente ziet er als volgt uit:

Gemeente	Inwoners aantal	Verdeelsleutel o.b.v. inwoners-aantal	Dividend	Bestemmings reserve gemeente	Totaal
Beuningen	26.673	8%	159.600	38.600	198.200
Druten	19.700	6%	117.900	28.500	146.400
Berg en Dal	35.920	11%	214.900	52.000	266.900
Heumen	16.930	5%	101.300	24.500	125.800
Mook en Middelaar	8.134	2%	48.700	11.800	60.400
Nijmegen	185.750	55%	1.111.400	269.000	1.380.400
Wijchen	42.303	13%	253.100	61.300	314.400
Totaal	**335.410**	**100%**	**2.006.800**	**485.800**	**2.492.600**

Verzoek
Conform artikel 23 lid 4 en artikel 25 lid 2 van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen hebben wij de raden verzocht, indien gewenst, zienswijze in te brengen bij het Dagelijks Bestuur over het concept jaarverslag 2025 en de begroting 2027, inclusief meerjarenraming 2027-2030.

Met vriendelijke groet,

het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling MARN,
namens deze,

Giesendorf

Belinda Giesendorf
Secretaris

Postadres
Postbus 316
6500 AH Nijmegen

E info@marn.nl

KvK
50178334

BTW nummer
NL 009141790.B.01

Jaarverslag 2025

GR MARN 26 maart 2026



MARN Milieusamenwerking Afvalverwerking Regio Nijmegen

Inhoud

Programma en producten **3**
1.1 Programma 4
1.2 Taakveld Bestuur 5
1.3 Afvalverwerking 6
1.4 Incidenteel 7

Paragrafen **8**
2.1 Weerstandsvermogen en risico-beheersing 9
2.2 Financiering 11
2.3 Bedrijfsvoering 13
2.4 Verbonden partijen 14
3.1 Rechtmatigheid 16
3.2 Begrotingsrechtmatigheid 16

Jaarrekening **18**
4.1 Balans 19
4.2 Totaal van baten en lasten 20
4.3 Voorstel resultaatbestemming 2025 21
4.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 21
4.5 Toelichting balans 24
4.6 Toelichting op baten en lasten 27
4.6.1 Bestuur 27
4.6.2. Afvalverwerking 28
4.6.3 Incidenteel 29
4.6.4 Gebeurtenissen na balansdatum 29
4.7 Publicatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector (WNT) 30
4.8 Rechtmatigheidsverantwoording 31

Overige gegevens **32**
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 33

1. Programma en producten

Programma

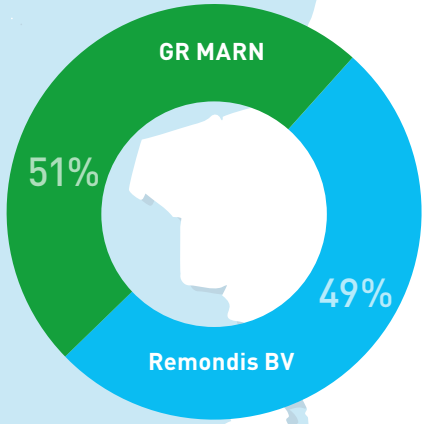
1.1 Programma

Rechtskarakter

De MARN is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Berg en Dal, Beuningen, Druten, Heumen, Mook en Middelaar, Nijmegen en Wijchen. De samenwerking is vormgegeven middels de Wet op de Gemeenschappelijke Regelingen (WGR).

Doelstelling, taken en bevoegdheden en producten

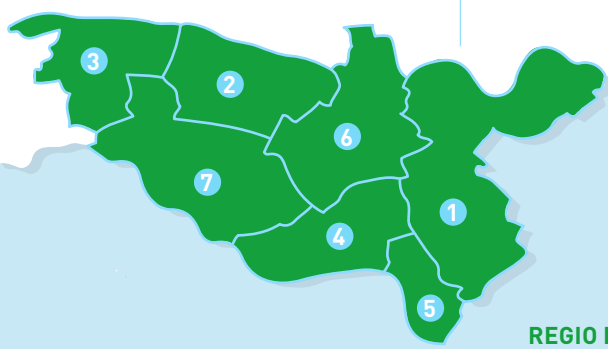
De gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (MARN) is getroffen ter behartiging van de gemeenschappelijke belangen van de deelnemende gemeenten ter bescherming van het milieu, waaronder in ieder geval begrepen een doelmatige en milieu-hygiënisch verantwoorde verwijdering van afvalstoffen, en in het bijzonder om te voorzien in het aandeelhouderschap in ARN B.V (ARN).



Aandelen
MARN heeft één verbonden partij; Afvalenergiecentrale ARN BV. ARN BV heeft een aandelenkapitaal van 10.000 aandelen. Er zijn twee aandeelhouders

De regioaandeelhouders hebben **2 leden** in de Raad van Commissarissen

Deelnemende gemeenten
1. Berg en Dal
2. Beuningen
3. Druten
4. Heumen
5. Mook en Middelaar
6. Nijmegen
7. Wijchen



REGIO RIJK VAN NIJMEGEN

Producten

Ter uitvoering van de doelstelling van de MARN worden de volgende producten onderscheiden:

1. Bestuur;
2. Afvalverwerking, in het bijzonder de relatie met ARN

1.2 Taakveld Bestuur

Wat hebben we bereikt en wat hebben we ervoor gedaan?

De MARN is aandeelhouder van en leverancier van afval aan ARN. De aandacht van (het bestuur van) MARN gaat uit naar de juiste invulling van het aandeelhouderschap en de samenwerking op het gebied van afvalverwerking. Tevens is de MARN betrokken bij het stimuleren van de circulaire economie in de regio.

De MARN heeft als publieke partij 51% van de aandelen en Remondis heeft als private partij 49% van de aandelen van ARN. Daarmee is ARN voor het merendeel in publieke handen is.

MARN en de energietransitie/circulariteit in de regio

De verkenning van de toekomst van de MARN, mede in relatie tot de energietransitie van de deelnemende gemeenten leidde in 2020 tot de conclusie dat MARN zich gaat ontwikkelen naar



een MARN+. De plus geeft een actievere invulling van het aandeelhouderschap in de ARN aan en het benutten van dit aandeelhouderschap bij de energietransitie.

In 2023 heeft het Dagelijks en Algemeen Bestuur meermaals nader over de invulling van MARN+ gesproken en is besloten om een senior adviseur als linking pin tussen de gemeenten en ARN aan te stellen. Deze adviseur kan, door middel van inzicht in de kansrijke projecten bij ARN op het gebied van energietransitie en circulariteit, de verbinding maken naar de MARN-gemeenten en een actieve rol in de afstemming hierover op zich nemen. Dit alles in nauwe verbinding met het bestuur van MARN.

In november 2019 heeft het Algemeen Bestuur besloten financiele ondersteuning te geven aan de Circulaire Raad. Vanuit GR MARN hebben twee bestuursleden zitting in deze samenwerking. Het afgelopen jaar is verder ingezet om ontwikkeling te geven aan de circulaire economie in de regio. Het Algemeen bestuur heeft besloten om de bijdragen aan de Circulaire Raad, en daarmee aan de energietransitie in de regio, te continueren tot en met 2027.

Inmiddels wordt gedacht aan aansluiting bij de Visie en Samenwerkingsagenda van de Regio Nijmegen op het onderdeel energietransitie. Dit wordt in 2026 nader uitgewerkt.

Wat heeft het gekost?

Bij bestuur bedroeg de bijgestelde begroting voor 2025 € 150.400. Besteed is in 2025 een bedrag van € 154.300. Dit bedrag hebben we besteed in de vorm van een bijdrage van € 60.500 aan de circulaire raad en Cirkelstad. Aan ambtelijke ondersteuning in de vorm van de secretaris, secretariaat en administratie is €77.900 besteed. Aan accountants- en automatiseringskosten is € 16.000 besteed. De overschrijding van €4.000 wordt veroorzaakt doordat meer is uitgegeven aan automatiserings- en accountantskosten. Bij de accountantskosten met name door een nagekomen last uit 2024 en bij de automatiseringskosten wegens extra uitgaven.

1.3 Afvalverwerking

Wat hebben we bereikt en wat hebben we ervoor gedaan?

Het product betreft het geheel aan (financiële) relaties die de MARN heeft met ARN.

De MARN was en is op de volgende wijzen verbonden met deze vennootschap:

1. Contractpartner voor aanlevering van afval en indirect leverancier van afvalstoffen;
2. Aandeelhouder in het aandelenkapitaal;
3. Voormalig eigenaar/verhuurder en in 2017 verkoper van de gronden waarop de installaties en stortlocatie van ARN zijn gelegen.

Ad 1. De MARN heeft een langdurige doorlopende overeenkomst voor het aanleveren van verschillende afvalstromen met ARN, waaronder restafval en GFT. De MARN beoordeelt de verhouding met ARN op transparantie en streeft waar mogelijk naar een verlaging van het tarief en het verder inzetten op duurzaamheid. In 2024 is een tarievenonderzoek uitgevoerd bij de ARN door Buiten Organisatieadvies. Op basis van het onderzoek kan geconcludeerd worden dat:

Sprake is van marktconformiteit;

- De ARN-tarieven zijn in samenhang marktconform
- De Marktconformiteit verschilt per afvalstroom
- De ARN draagt gericht bij aan maatschappelijke doelen

Handelingsperspectief tariefbepaling;

- Ruimte voor tariefsverlaging wordt bepaald door winstgevendheid én toekomstige investeringen
- Voor verdieping op handelingsperspectief is inzicht in de kostprijs en tarieven bedrijfsafval nodig

Ad 2. De MARN is als aandeelhouder aanwezig bij de Algemene Vergadering van Aandeelhouders, waarbij onder andere de jaarstukken van ARN worden goedgekeurd. Tevens onderhoudt MARN het contact met de Raad van Commissarissen en is betrokken bij strategische keuzes.

Ad 3. De MARN heeft de gronden in 2017 verkocht aan ARN voor een bedrag van € 11.500.000. Met ARN is een leenovereenkomst aangegaan waarbij ARN over een periode van 20 jaar dit bedrag aflost en een marktconforme rente, inclusief risico-opslag betaalt. Ter verzekering van de betaling van de termijnen van de koopprijs heeft ARN zekerheid aan MARN verstrekt in de vorm van een eerste recht van hypotheek op de percelen die onderdeel uitmaken van de verkoop. In de verkoopakte zijn verschillende bepalingen opgenomen over het gebruik van de terreinen, risico's en dergelijke, zoals dit voorheen in de huurovereenkomst en de akte tot vestiging van een recht van opstal was opgenomen.

Wat heeft het gekost?

De inkomsten betreft de ontvangen rente op de lening door ons verstrekt aan de ARN, de ontvangen dividenden en de vereveningsbijdrage in de transportkosten. De vereveningsbijdrage en de rente is conform begroting gerealiseerd en bedragen respectievelijk € 227.600 en € 56.700. De dividenduitkering van de ARN bedraagt voor 2025 € 2.006.800 en is conform bijgestelde begroting.

De lasten betreft de doorbetaling van het rentedeel van de ARN aan de gemeente West Maas en Waal ter grootte van € 12.800, de rente van € 17.400 die we betalen aan de BNG voor de aldaar afgesloten lening. Ten slotte wordt de ontvangen vereveningsbijdrage doorbetaald aan de tekortgemeenten. Het betreft immers een vereveningsbijdrage.

1.4 Incidenteel

Wat hebben we bereikt en wat hebben we ervoor gedaan?

Op incidenteel zit geen specifieke doelstelling anders dan dat we bij incidenteel € 10.000 aan onvoorziene lasten ramen. Daarnaast ramen we incidentele projecten c.q. onderzoeken.

Wat heeft het gekost?

Aan baten is de bijdrage van de gemeente West Maas en Waal begroot van € 15.400. Dit bedrag is tevens ontvangen van de gemeente. Daarnaast waren de rentebaten van het Schatkistbankieren niet begroot. In de bijgestelde begroting is deze geraamd op € 41.000. Uiteindelijk zijn de rentebaten van het Schatkistbankieren over 2025 uitgekomen op € 42.000. € 1.000 boven de raming.

Voor de ondersteuning van de MARN+ hebben we € 75.000 geraamd. Dit bedrag was bestemd als onderzoekskosten voor de verduurzamingsopgave. Gezien de verkiezingen in maart 2026 heeft het bestuur gemeend het onderzoek over de verkiezingen heen te tillen. Voor onvoorzien hebben we €10.000 geraamd. Dit bedrag is voor € 4.000 ingezet wegens de overschrijding op de post accountants- en automatiseringskosten.

Paragrafen

2. Paragrafen

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Door het Algemeen Bestuur is in juni 2014 besloten dat de MARN geen weerstandsvermogen dient aan te houden anders dan de € 10.000 Post onvoorzien uit de begroting. Dit omdat de aarde en omvang van de risico's in de activiteiten van de MARN beperkt zijn. Daarvoor is het aanhouden van een weerstandsvermogen niet noodzakelijk.

Het eigen vermogen van de MARN, bestaande uit de bestemmingsreserve *Uitkering gemeenten*, bestemmingsreserve duurzame financiering en het gerealiseerd resultaat over het jaar 2025 en bedraagt per 31 december 2025 € 9,3 miljoen.

Indien de post onvoorzien onvoldoende is om in een bepaald jaar tekorten die voortvloeien uit de exploitatie op te vangen, wordt de bestemmingsreserve duurzame financiering aangewend ter dekking van deze tekorten. Indien ook deze reserve onvoldoende dekking biedt, is artikel 28 van de Gemeenschappelijke Regeling MARN van toepassing, waarin is bepaald dat de deelnemende gemeenten naar rato van hun inwonertal bijdragen aan de tekorten van de MARN.

		Bruto Risico	Netto restrisco
Politiek	Landelijke politiek niveau	6.000	6.000
	Regionaal politiek niveau	15.000	15.000
	Subtotaal	**21.000**	**21.000**
Maatschappelijk	Imagoschade	30.000	0
	Ecologisch/milieu	30.000	0
	Subtotaal	60.000	0
Juridisch/wettelijk	Juridisch/wettelijk	36.000	15.000
	Subtotaal	**36.000**	**15.000**
Economisch	Economisch	661.000	362.000
	Subtotaal	**661.000**	**362.000**
Totaal		**778.000**	**398.000**
Reserves & voorzieningen	Bestemmingsreserve duurzame financiering	202.800	202.800
Netto restrisico MGR		**575.200**	**195.000**

Tabel 1 Risico- inventarisatie

Daarbij dienen cijfers van het CBS over het inwonertal te worden gebruikt.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de MARN in staat is financiële tegenvallers op te vangen. Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de relatie tussen de weerstandscapaciteit en de risico's. De weerstandscapaciteit bestaat uit de reserves waarover de MARN kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. De risico's betreffen de financiële gevolgen van onzekerheden waarmee de MARN wordt geconfronteerd. In **tabel 1** zijn de risico's en weerstandscapaciteit weergegeven.

Rekening houdend met de gevormde reserves resteert een netto (rest)risico van € 195.000. Met dit bedrag dienen de deelnemende gemeenten rekening te houden bij de bepaling van het weerstandsvermogen binnen de eigen gemeente. De verdeling van dit netto risico over

de gemeenten is opgenomen in tabel 2 en is gebaseerd op de inwoneraantallen zoals opgenomen in de BRN norm voor 2025.

Risicobeheersing

De risico's van de MARN zijn beperkt. Het Algemeen Bestuur heeft bepaald dat voor de afdekking van de risico's de begrotingspost Onvoorzien voldoende is. Daarnaast is MARN aandeelhouder in ARN. Zij heeft één lening (in verband met grondverkoop) en geen garanties meer uitstaan naar ARN. De lening is afgedekt met een eerste recht van hypotheek. Tevens heeft MARN met ARN een vast tarief van indexering voor het door de deelnemers in de MARN aangeleverde afval. Het risico dat MARN loopt, bedraagt ten hoogste de waarde van de aandelen die MARN heeft in ARN. Deze zijn gewaardeerd op verkrijgingsprijs voor een waarde van € 1,7 miljoen. Verder wordt verwezen naar de paragraaf 2.4 Verbonden partijen.

Liquiditeit

De aflossing op de geldlening die de MARN aan ARN heeft verstrekt, is aangemerkt als bestemmingsreserve en wordt jaarlijks uitgekeerd aan de gemeenten naar rato van het inwoner aantal. De rente-inkomsten uit deze lening worden ingezet om de jaarlijkse kosten van de MARN te dekken. Omdat de lening annuïtair is, nemen de rente-inkomsten jaarlijks af. Om te voorkomen dat op termijn de rente-inkomsten niet meer toereikend zijn, heeft het bestuur in 2021 besloten om het resultaat vanaf boekjaar 2021 niet langer jaarlijks uit te keren.

2025	Inwoners aantal	Verdeelsleutel o.b.v. inwoners-aantal	Weerstands vermogen
Berg en Dal	35.515	10%	20.400
Beuningen	26.725	8%	15.400
Druten	19.776	6%	11.400
Heumen	16.936	5%	9.700
Mook en Middelaar	8.134	2%	4.700
Nijmegen	189.500	56%	109.000
Wijchen	42.281	12%	24.300
Totaal	**338.867**	**100%**	**195.000**

Tabel 2 Weerstandsvermogen per gemeente

In lijn met de gewijzigde werkwijze rondom duurzame financiering wordt ook het exploitatieresultaat over boekjaar 2025 niet uitgekeerd. Dit besluit is gebaseerd op de langjarige prognose, waaruit blijkt dat het prudent is om vanaf 2024 positieve resultaten toe te voegen aan de bestemmingsreserve Duurzame Financiering. Hiermee wordt voorkomen dat de GR MARN al vóór het einde van de looptijd van de lening van ARN een beroep moet doen op de gemeenten voor de exploitatie. Na volledige aflossing van de lening in 2036 vallen de rentebaten en aflossingsontvangsten volledig weg. Vanaf dat moment zullen de gemeenten jaarlijks een bijdrage moeten verstrekken om de exploitatiekosten van de MARN te kunnen dekken; de hoogte hiervan wordt jaarlijks bepaald op basis van de begroting. Over eventuele dividenduitkeringen van ARN wordt eveneens jaarlijks een besluit genomen.

Financiële kengetallen

Het BBV vereist dat kengetallen ter ondersteuning van de beoordeling van de financiële positie worden opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen. Deze kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel ruimte de organisatie beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. Ze geven zodoende inzicht in de financiële weer- en wendbaarheid. In tabel 3 zijn de voorgeschreven kengetallen opgenomen.

Het is niet wenselijk om een individueel kengetal te gebruiken voor de beoordeling van de financiële positie. De kengetallen moeten altijd in samenhang worden bezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in onderlinge verhouding een goed beeld geven van de financiële positie. De financiële kengetallen tonen de financiële positie van de MARN op 31 december 2025.

De netto schuldquote laat zien dat de MARN een negatieve netto schuldlast heeft. Dit betekend dat de MARN over meer liquide middelen beschikt dan het schulden heeft. Wanneer ook de verstrekte lening wordt meegenomen, blijkt dat de MARN veel meer bezittingen heeft dan schulden wat duidt op een aanzienlijke financiële buffer.

Kengetallen	Realisatie 2025
Netto schuldquote	-127%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-2.227%
Solvabiliteitsratio	85%
Liquiditeit	1.219%
Structurele exploitatieruimte	15%

Tabel 3 Kengetallen

De solvabiliteitsratio van 85% laat zien dat het merendeel van het vermogen uit eigen middelen bestaat en slechts 15% uit schulden. Dit bevestigt dat de organisatie op de lange termijn financieel gezond is en in staat om risico's op te vangen. Ook de liquiditeitscijfers laten zien dat de MARN op korte termijn in staat is haar verplichtingen te voldoen.

De structurele exploitatieruimte bedraagt 15%, wat betekent dat de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten.

2.2 Financiering

Het doel van deze paragraaf is om te informeren over het treasurybeleid en de beheersing van financiële risico's. De treasuryfunctie ondersteunt de uitvoering van de programma's. Treasury is het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Meer concreet gaat het om financiering van het beleid tegen zo gunstig mogelijke voorwaarden.

Treasurystatuut

Op de MARN is de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet Fido) van toepassing. Het doel van deze wet is onder andere om op een verantwoorde, verstandige en professionele wijze de

inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie (financieringsactiviteiten) van de MARN met een statuut te regelen. In het statuut zijn regels opgenomen over de algemene doelstellingen, te hanteren richtlijnen en limieten en de administratieve organisatie van de financieringsfunctie.

Treasurybeheer

Volgens artikel 13 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten dient de begrotingsparagraaf over de financiering in ieder geval de beleidsvoornemens voor het risicobeheer te bevatten. Met betrekking tot risicobeheer gelden de volgende algemene uitgangspunten:

- De MGR mag leningen of garanties uit hoofde van de publieke taak uitsluitend verstrekken aan door het algemeen bestuur goedgekeurde derde partijen. Hierbij wordt vooraf advies ingewonnen over de financiële positie en de kredietwaardigheid van de betreffende partij;
- De MGR kan middelen uitzetten uit hoofde van de treasuryfunctie als deze uitzettingen vertrouwd zijn en niet gericht zijn op het genereren van inkomen door het lopen van overmatig risico. Het vertrouwde karakter van deze leningen c.q uitzettingen wordt gewaarborgd met richtlijnen en limieten van dit treasurystatuut;
- Het gebruik van derivaten is niet toegestaan.

Renterisiconorm en ruimte 2025	Realisatie 2025
Begrotingstotaal	15.425
Percentage renterisiconorm	20%
Toetsbedrag renterisiconorm*	2.500.000
Aflossingen	95.204
Ruimte	2.404.796

Tabel 4 Renterisiconorm en ruimte 2025

In 2025 is niet afgeweken van deze uitgangspunten.

Risicobeheer; de kasgeldlimiet en renterisiconorm

De belangrijkste financiële risico's bij de uitvoering van het treasurybeleid zijn koersrisico's, renterisico's en kredietrisico's.

Koersrisico's

De MARN heeft geen leningen in buitenlandse valuta. Transacties in buitenlandse valuta komen niet of nauwelijks voor. Het koersrisico is dus nihil. De MARN heeft geen beleggingen en staatsobligaties. De MARN is verplicht eventuele overtollige middelen bij de schatkist te stallen (schatkistbankieren) en gaat dus geen nieuwe beleggingen aan.

Renterisicobeheer

De kasgeldlimiet is de wettelijke grens voor de hoeveelheid kortlopende financiering (rentedragende schulden met een looptijd van maximaal één jaar) die een decentrale overheid mag hebben. Deze norm voorkomt dat overheden te afhankelijk worden van kortlopende financiering, omdat deze gevoeliger is voor rente- en liquiditeitsrisico's. De kasgeldlimiet bedraagt 8,5% van het totaal van de primaire begroting, met een wettelijk minimumbedrag van € 300.000. De MARN heeft geen kortlopende schulden en voldoet daarmee aan de wettelijke norm.

Renterisiconorm

De renterisiconorm beperkt het risico van renteveranderingen op de vaste schuld. Jaarlijks wordt het totaalbedrag aan aflossingen, herfinancieringen en renteherzieningen van leningen met een resterende looptijd van één jaar of langer getoetst aan de norm. Het toetsbedrag is het grootste van 20% van het begrotingstotaal of het wettelijk minimumbedrag van €2,5 miljoen. Uit tabel 4 blijkt dat de MARN voor 2025 ruimschoots binnen deze norm is gebleven, waardoor het renterisico beheersbaar is.

Rentelasten, renteresultaat en wijze van toerekenen

Over 2025 bedroegen de rentelasten €17.400. De rentelasten zijn volledig toegerekend aan het taakveld afvalverwerking. De rentebaten bedragen voor 2025 €227.600.

Gewaarborgde geldleningen

De MARN is geen gewaarborgde geldleningen aangegaan bij een externe partij.

Overige geldleningen

De MARN heeft een kasgeldlening afgesloten bij BNG van €2,0 miljoen met een rente van 1,33%. De lening wordt jaarlijks annuïtair afgelost en loopt tot en met 30 juni 2037. Eind 2025 bedraagt het restbedrag lening €1,26 miljoen. In 2025 is de MARN geen nieuwe geldlening aangegaan.

Financieringsbehoefte

Gezien de aard van de activiteiten verwachten we vooralsnog dat er geen behoefte bestaat aan het aantrekken van middelen

Conclusie continuïteit

Het karakter van een gemeenschappelijke regeling (GR) is dat gemeenten binnen een GR gezamenlijke taken uitvoeren en de kosten van deze taakuitvoering gezamenlijk delen. De MARN is een GR die op deze wijze is ingericht. Overschotten dan wel tekorten worden jaarlijks afgerekend met de deelnemende gemeenten. Alleen al om deze reden is het dagelijks bestuur van mening dat de normale bedrijfsvoering financieel kan worden voortgezet. Daarnaast is door ons een risico-inventarisatie uitgevoerd. Op deze risico-inventarisatie sturen wij, en waar mogelijk vertalen we de financiële effecten daarvan in de (meerjaren)begroting. Onze meerjarenbegroting is sluitend.

2.3 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering is de sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen om het voorgenomen beleid en de daarmee samenhangende doelstellingen van de MARN te realiseren.

Een goede bedrijfsvoering is een voorwaarde voor het uitoefenen van de taken van de MARN. De kwaliteit van de uitvoering van de taken van de MARN is in grote mate afhankelijk van de kwaliteit van de bedrijfsvoering. In deze paragraaf informeren wij u over de belangrijkste bedrijfsvoeringsprocessen binnen de MARN. U treft informatie aan over het beleid, de organisatie, het personeelsbeleid, informatisering, de administratieve organisatie en de kansen en bedreigingen voor de MARN.

Beleid van de bedrijfsvoering

De organisatiestructuur van de MARN is een organisatie met alleen een staf ter ondersteuning van het bestuur. De staf staat onder leiding van de secretaris van de MARN. Binnen de MARN is de planning & control cyclus ingericht. Deze start met de begroting waarin de afspraken over het te voeren beleid worden vastgelegd. Via halfjaarcijfers leggen we tussentijds aan gemeenten verantwoording af over het gevoerde beleid. Het jaar sluiten we af met een jaarrekening waarin we verantwoording afleggen over het gehele boekjaar.

Naast de verantwoordingsdocumenten zijn de volgende documenten opgesteld om de bedrijfsvoering verder vorm te geven:

- Treasurystatuut
- Financiële verordening
- Controleverordening
- Controleprotocol
- Mandatering
- M&O beleid

Bijgaande notities moeten waarborgen dat de MARN binnen de wettelijke en financiële kaders handelt. De resultaten hiervan leggen we aan het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur ter besluitvorming voor.

Organisatiestructuur

De MARN kent drie bestuursorganen:
- algemeen bestuur,
- dagelijks bestuur,
- en de voorzitter.

Algemeen bestuur

Het algemeen bestuur bestaat uit zeven leden, te weten de leden van de colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten. Tevens zijn er evenzoveel plaatsvervangende leden aangewezen.

Dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur telt vier leden inclusief de Voorzitter. Het dagelijks bestuur heeft de bevoegdheden zoals beschreven in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de tekst van de GR MARN. Het dagelijks bestuur stuurt de secretaris aan.

Ambtelijke organisatie

Het secretariaat wordt verzorgd door de DAR en de administratie door MGR Rijk van Nijmegen

Administratieve organisatie

De administratieve organisatie is zodanig opgesteld dat de dagelijkse gang van zaken erop ingericht is dat de financiële verordening, de controleverordening en het mandaat van de treasury nageleefd worden. Daarbij moet opgemerkt worden dat de MARN de basisadministratie uitbesteed heeft aan de MGR Rijk van Nijmegen. Middels een dienstverleningsovereenkomst zijn afspraken met de MGR Rijk van Nijmegen gemaakt over het binnen haar kaders uitvoeren van de taken.

Informatisering en automatisering

De informatisering en automatisering hebben tot doel de ambtelijke organisatie te ondersteunen in haar taken en deze te optimaliseren. Voor de bedrijfsvoering wordt ook gebruik gemaakt van de informatiesystemen van de DAR en de MGR Rijk van Nijmegen. Ten behoeve van de informatiebeveiliging worden binnen de MARN procedures ingericht conform de eisen die gesteld worden in de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid).

De verschillende onderwerpen en projecten worden regelmatig besproken in de vergaderingen van het algemeen bestuur. Voor specifieke onderwerpen worden colleges van burgemeester en wethouders als ook raden tussentijds geïnformeerd en naar hun opvattingen gevraagd naar gelang het onderwerp. Voor een aantal voorstellen is dat zelfs verplicht, zoals voor de begroting en de rekening.

2.4 Verbonden partijen

De MARN heeft één verbonden partij, dat is de Afvalenergiecentrale ARN BV.
De ARN BV heeft in totaal een aandelenkapitaal van 10.000 aandelen. Sinds 18 mei 2020 heeft ARN twee aandeelhouders:

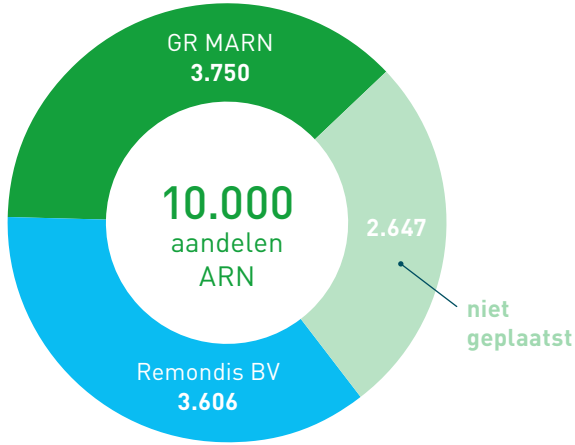
- GR MARN als publieke partij met 51% (3.750) van de geplaatste aandelen
- Remondis BV als private partij met 49% (3.606) van de geplaatste aandelen

De ARN BV heeft dus 2.647 niet geplaatste aandelen.

Het aantal aandelen van GR MARN is 3.750. Deze aandelen zijn door de MARN voor 100% volgestort. Elk aandeel heeft een nominale waarde van €454. De MARN heeft in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van ARN in overeenstemming met de hoeveelheid aandelen een stemrecht van 51%. Besluiten worden genomen met twee-derde meerderheid van het aantal stemmen.

De ARN kent naast de directie tevens een Raad van Commissarissen. Namens de regioaandeelhouders, waaronder de MARN, zal een tweetal leden in het jaar 2026 zitting hebben in de Raad van Commissarissen. Per 1 januari 2027 zal één van de commissarissen aftreden en een nieuwe commissaris benoemd worden.

De jaarstukken van ARN worden elk jaar vastgesteld in de Algemene vergadering van Aandeelhouders waarin de MARN zitting heeft. Deze stukken worden vooraf in de vergadering van het Bestuur besproken. Bij het opstellen van de jaarrekening van de MARN zijn alleen de cijfers van de Jaarrekening 2024 van ARN bekend. Het eigen vermogen van ARN B.V. bedraagt € 27,7 miljoen eind 2024 (€ 24,6 miljoen eind 2023). De langlopende schulden bedragen eind 2024 € 7,2 miljoen (€ 7,7 miljoen eind 2023).



Figuur 1 Aandelenkapitaal

Het resultaat over 2024 bedraagt € 6,2 miljoen (€ 5,9 miljoen voor 2023).

De ARN gaat in haar jaarverslag uitgebreid in op de risicobeheersing, waarbij ze een onderscheid maakt tussen strategische, financiële, compliance en operationele risico's en beschrijft welke maatregelen genomen zijn om de risico's te mitigeren dan wel in beeld te houden. Een relatie met de gevormde reserves en voorzieningen wordt niet gelegd. Op de algemeen genoemde risico's willen we daar nog aan toevoegen dat de ARN op 22 december 2023 een revisievergunning heeft aangevraagd. In de huidige vergunning zijn voorschriften opgenomen over het stellen van financiële zekerheid voor het aanbrengen van een bovenafdichting op de bovenkant van de gestorte afvalstoffen. Uit het jaarverslag 2024 van ARN volgt dat er een 'Voorziening eindafwerking en nazorg' is gevormd ter grootte van € 25,2 miljoen. De Provincie Gelderland en de ODGMR zijn van mening dat de vigerende voorschriften onvoldoende zekerheid bieden en vervangen dienen te worden door voorschriften die in lijn zijn met het Stortbesluit bodembescherming.

ARN is hierover met Provincie en ODGMR in gesprek omdat ze deze wijziging onwenselijk vinden. Op 26 januari 2026 heeft een gesprek plaatsgevonden tussen ARN en Provincie / ODGMR.

MARN heeft voor de verwerking van het afval van de deelnemers in MARN een vast tarief met een jaarlijkse indexering.

3. Rechtmatigheid

Grondslagen rechtmatigheid:

- Totaal lasten €241.000
- Door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens is 2% zijnde €4.800
- Door het algemeen bestuur vastgestelde rapportagegrens is €0

3.1 Rechtmatigheid

Voorwaardencriterium
Er zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

M&O criterium
Er is geen misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd.

Conclusie
De in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties zijn rechtmatig tot stand gekomen.

3.2 Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn op hoofdlijnen door de wetgever bepaald (artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet) en worden door het algemeen bestuur zelf nader ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Begrotingsonrechtmatigheden
Hiervan is sprake als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het algemeen bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft:

- de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt;
- toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves, die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld;
- onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot, de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast.

Wat niet tijdig concreet betekent, wordt bepaald door de 'spelregels' tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur over het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot. Deze spelregels zijn hoofdzakelijk in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen.

De MARN kan tussentijds wel technische wijzigingen doorvoeren, maar geen begrotingswijzigingen die het budgetrecht van het algemeen bestuur raken. Overschrijding van lasten dan wel onderschrijdingen melden we met de tussenrapportage, zodat ons bestuur tijdig op de hoogte is.

In **tabel 5** op de volgende pagina is per taakveld aangegeven of zich in 2025 begrotingsonderschrijdingen c.q. -overschrijdingen hebben voorgedaan.

Begrotingsrechmatigheid	Taakveld	Primair begroot	Begroot (inclusief wijzigingen)	Realisatie	Verschil	Overschrijding	Onderschrijding
Baten	Afvalverwerking	284.348	2.291.139	2.291.139	0	nee	nee
	Bestuur	0	0	0	0	nee	nee
	Incidenteel	15.425	56.425	57.442	1.017	ja	nee
Totale baten		**299.773**	**2.347.564**	**2.348.580**	**1.017**		
Lasten	Afvalverwerking	86.948	86.948	86.948	0	nee	nee
	Bestuur	180.344	150.352	154.339	3.987	ja	nee
	Incidenteel	85.000	0	0	0	nee	nee
Totale lasten		**352.292**	**237.300**	**241.286**	**3.987**		

Tabel 5 begrotingsonderschrijdingen c.q. -overschrijdingen

Baten

Incidenteel

Overschrijding van de baten op taakveld incidenteel betreft € 1.020. Deze overschrijding is ontstaan door hogere rente inkomsten uit schatkistbankieren dan begroot, als gevolg van hogere rentepercentages in het 4e kwartaal 2025. De overschrijding pas binnen het bestaande beleid en de kaders van de financiële verordening.

Lasten

Bestuur

Overschrijding van de lasten op taakveld bestuur betreft € 4.000. Deze overschrijding wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door hoger uitvallende accountantskosten door een nagekomen last uit 2024 en extra automatiseringskosten. Deze lasten waren vooraf niet voorzien. De overschrijding past binnen het bestaande beleid en de kaders van de financiële verordening.

Conclusie

De geconstateerde verschillen passen binnen de kaders van het bestaande beleid en de financiële verordening.

4. Jaarrekening

4.1 Balans

Tabel 6 Balans

Balans			2025	2024
Vaste activa	Financiele vaste activa	Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	1.701.676	1.701.676
		Lening ARN B.V.	7.175.930	7.716.905
	Totaal financiele vaste activa		**8.877.606**	**9.418.580**
Totaal vaste activa			**8.877.606**	**9.418.580**
Vlottende activa	Overige vorderingen	Debiteuren	38.924	0
		Vorderingen op openbare lichamen	17.799	40.650
		Uitzettingen Rijk's schatkist	1.974.908	1.340.074
	Totaal overige vorderingen		**2.031.631**	**1.380.724**
	Liquide middelen	Bank	97.544	370.288
	Totaal liquide middelen		**97.544**	**370.288**
	Overlopende activa	Overlopende activa	9.481	0
	Totaal overlopende activa		**9.481**	**0**
Totaal vlottende activa			**2.138.656**	**1.751.012**
Totaal activa			**11.016.262**	**11.169.592**
Vaste passiva	Eigen vermogen	Bestemmingsreserve duurzame financiering	240.605	202.813
		Bestemmingsreserve "Uitkering gemeenten"	6.987.980	7.458.445
		Onverdeeld resultaat	2.107.294	1.669.792
	Totaal eigen vermogen		**9.335.878**	**9.331.050**
	Voorzieningen	Bijdrage West Maas en Waal in apparaatskosten 2025	0	15.425
	Totaal voorzieningen		**0**	**15.425**
	Vaste schulden met rentetypische looptijd ≥ 1 jaar	Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.165.020	1.359.244
		Openbare lichamen	345.382	374.245
	Totaal Vaste schulden met rentetypische looptijd > 1 jaar		**1.510.401**	**1.733.489**
Totaal vaste passiva			**10.846.280**	**11.079.963**
Vlottende passiva	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	Aflossingsverplichting binnen 1 jaar	97.754	0
		Openbare lichamen < 1 jaar	28.863	0
		Overige schulden < 1 jaar	0	80.590
	Totaal Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		**126.617**	**80.590**
	Kortlopende schulden	Crediteuren	24.392	0
	Totaal Kortlopende schulden		**24.392**	**0**
	Overlopende passiva	Rente leningen O/G	8.397	9.039
		Nog te betalen kosten	10.576	0
	Totaal Overlopende passiva		**18.973**	**9.039**
Totaal vlottende passiva			**169.982**	**89.629**
Totaal passiva			**11.016.262**	**11.169.592**

Tabel 7 Baten en lasten

Taakveld	Categorie	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie 2025	Verschil
Baten					
Afvalverwerking	Rente ontvangen van ARN B.V.	227.625	227.625	227.625	0
	Vereveningsbijdrage transportkosten	56.723	56.723	56.723	0
	Dividenduitkering van ARN B.V	0	2.006.791	2.006.791	0
Totaal afvalverwerking		**284.348**	**2.291.139**	**2.291.139**	**0**
Bestuur	Ondersteuning Marn+	0	0	0	0
Totaal bestuur		**0**	**0**	**0**	**0**
Incidenteel	Incidentele baten	0	0	0	0
	Rente schatkistbankieren	0	41.000	42.017	1.017
	Bijdrage West Maas en Waal in apparaatskosten	15.425	15.425	15.425	0
Totaal incidenteel		**15.425**	**56.425**	**57.442**	**1.017**
Totalen baten		**299.773**	**2.347.564**	**2.348.580**	**1.017**
Lasten					
Afvalverwerking	Gedeelte rente ontvangen van ARN B.V. voor West Maas en Waal	12.788	12.788	12.788	0
	Rente BNG	17.436	17.436	17.436	0
	Vereveningsbijdrage transportkosten	56.723	56.723	56.723	0
Totaal afvalverwerking		**86.948**	**86.948**	**86.948**	**0**
Bestuur	Bijdrage circulaire raad en cirkelstad	60.500	60.500	60.500	0
	Overige goederen en diensten	41.992	12.000	15.987	3.987
	Personeel	77.852	77.852	77.852	0
	Ondersteuning Marn+	0	0	0	0
Totaal bestuur		**180.344**	**150.352**	**154.339**	**3.987**
	Ondersteuning Marn+	75.000	0	0	0
	Onvoorzien	10.000	0	0	0
Totaal incidenteel		**85.000**	**0**	**0**	**0**
Totaal lasten		**352.292**	**237.300**	**241.286**	**3.987**
	Resultaat		2.110.264	2.107.294	
	Toevoeging reserves		2.110.264	2.107.294	
	ontrekkingen reserves				
	Saldo		0	0	

4.2 Totaal van baten en lasten

4.3 Voorstel resultaatbestemming 2025

In 2025 is een resultaat behaald van € 2.107.294. Het voorstel is het resultaat als volgt te bestemmen:

- € 2.006.791 dividenduitkering ARN B.V. ten lasten van de winstreserve uit te keren aan de deelnemende gemeenten
- € 100.503 toe te voegen aan de bestemmingsreserve duurzame financiering, zijnde het overschot op de exploitatierekening 2025.

Daarnaast in te stemmen €485.796 uit te keren aan gemeenten ten laste van de bestemmingsreserve "uitkering gemeenten".
Het totaal uit te keren bedrag aan de gemeenten over 2025 bedraagt €2.492.587. De uitkering per gemeente ziet er als volgt uit:

Gemeente	Inwoners aantal	Verdeelsleutel o.b.v. inwoners-aantal	Dividend	Bestemmings reserve gemeente	Totaal
Beuningen	26.673	8%	159.587	38.632	198.219
Druten	19.700	6%	117.867	28.533	146.400
Berg en Dal	35.920	11%	214.913	52.025	266.938
Heumen	16.930	5%	101.294	24.521	125.815
Mook en Middelaar	8.134	2%	48.667	11.781	60.448
Nijmegen	185.750	55%	1.111.361	269.034	1.380.394
Wijchen	42.303	13%	253.103	61.270	314.373
Totaal	**335.410**	**100%**	**2.006.791**	**485.796**	**2.492.587**

Tabel 8 Uitkering gemeenten

4.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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 de nominale waarden, tenzij bij het balanshoofd anders is vermeld.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten zijn slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum gerealiseerd zijn. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, zijn in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Gebruik van schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening doet het algemeen bestuur schattingen en veronderstellingen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. Dit gebeurt in overeenstemming met algemeen geldende grondslagen.

Schattingswijzigingen

Voor 2025 hebben zich geen schattingswijzigingen voorgedaan.

Waarderingsgrondslagen

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingprijs (nominale waarde). Leningen zijn tegen de nominale waarde opgenomen, verminderd met de reeds gedane aflossingen.

Uitzettingen en overlopende activa
Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen en omvat het banksaldo.

Eigen vermogen
- *Bestemmingsreserve*
  Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve, waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven.
- *Onverdeeld resultaat*
  Het onverdeeld resultaat is het resterende resultaat na reeds bestemde mutaties in de reserves. Het onverdeeld resultaat wordt ter bestemming voorgelegd aan het algemeen bestuur.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer
De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen of verwachte verliezen of risico's waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten op de balansdatum. Onder voorzieningen worden ook de van derden verkregen middelen die specifiek moeten worden besteed opgenomen. Uitzondering hierop vormen de van Europese en Nederlandse overheidslichamen verkregen middelen. Deze worden gepresenteerd bij de 'Overlopende passiva overheidsmiddelen'. Voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vlottende passiva
De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. De vlottende passiva hebben een rente typische looptijd van één jaar of korter.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Overzicht van baten en lasten
Baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben en worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Verliezen en risico's die hun oorsprong hebben in het boekjaar, worden in de jaarrekening verwerkt indien zij bekend zijn op het moment van het opmaken van de jaarrekening

Overige grondslagen

Belasting Toegevoegde Waarde (btw)
De btw is voor de MARN niet van toepassing.

Vennootschapsbelasting (VPB)
In 2017 is met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2016 duidelijkheid gekomen over de het feit dat de MARN onder voorwaarden niet VPB plichtig is. De afspraken die daarover met de Belastingdienst zijn gemaakt, hebben wij voor 2025 strikt toegepast. Wijziging in activiteiten vanuit de MARN of inzichten vanuit de Belastingdienst kunnen dit standpunt doen wijzigen.

Wet Normering Topinkomens (WNT)
De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) verplicht tot openbaarmaking van de bezoldiging van de zogenaamde 'topfunctionarissen'. 'Topfunctionarissen' zijn diegenen die leiding geven aan de gehele organisatie en in de WNT als zodanig zijn aangemerkt. De WNT verplicht ook tot openbaarmaking van de bezoldiging van de 'overige functionarissen', indien deze de bezoldiging of de ontslaguitkering de maximale norm te boven gaat. Het algemene bezoldigingsmaximum voor de WNT is voor 2025 vastgesteld op € 246.000.

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:

1. De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet;

2. De financiële rechtmatigheid, waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium, omvat:

   - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 4 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld.
   - Begrotingsafwijkingen zijnde overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten, investeringen en baten zijn op zichzelf niet onrechtmatig, indien deze tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld. Onder 'tijdig melden' wordt verstaan het melden van de afwijking in de P&C producten (dat zijn onder andere begroting, begrotingswijziging) gedurende het jaar of in de jaarstukken. Voor begrotingsafwijkingen die ontstaan na de laatste tussenrapportage en 31 december kan het melden en verantwoorden in de jaarrekening als tijdig worden geduid.
   - 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.

3. 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% (zijnde € 4.800) is gehanteerd, waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
   - Een rapporteringstolerantie van € 0 is gehanteerd, waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.
   - Onderstaand de belangrijkste wetten die automatisch vallen onder het normenkader waarbinnen MARN opereert:

     - Grondwet
     - Gemeentewet (GW)
     - Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)
     - Burgerlijk Wetboek (BW)
     - Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
     - Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
     - Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) en aanverwante regelingen
     - Fiscale en sociale wetgeving
     - Btw-compensatiefonds
     - Regels omtrent Europese aanbesteding
     - Wet milieubeheer
     - Ambtenarenwet 2017
     - Algemene wet bestuursrecht (Awb)
     - Sociale verzekeringswetgeving
     - Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De volgende interne regelgeving valt onder het normenkader:
- de tekst van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen;
- de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie MARN 2025;
- de Controleverordening MARN 2025;
- het Treasurystatuut MARN 2024;
- van toepassing zijnde AB- en DB-besluiten;
- M&O-beleid.

4.5 Toelichting balans

Vaste activa

Financiële vaste activa

Zie tabel boven.

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen

De deelneming in ARN bedraagt per balansdatum 51% van het geplaatste aandelenkapitaal. De deelneming wordt gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs. Het eigen vermogen per 31 december 2024 bedraagt € 27,7 miljoen. De cijfers voor 2025 zijn nog niet bekend en zal bij de behandeling van de jaarrekening van ARN tijdens de Algemene Vergadering van Aandeelhouders medio mei 2026 bekend zijn.

			2025	2024
Vaste activa	Financiele vaste activa	Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	1.701.676	1.701.676
		Lening ARN B.V.	7.175.930	7.716.905
	Totaal financiele vaste activa		8.877.606	9.418.580
Totaal vaste activa			**8.877.606**	**9.418.580**

Tabel 9 Vaste activa

			2025	2024
Vlottende activa	Overige vorderingen	Debiteuren	38.924	0
		Vorderingen op openbare lichamen	17.799	40.650
		Uitzettingen Rijk's schatkist	1.974.908	1.340.074
	Totaal overige vorderingen		**2.031.631**	**1.380.724**
	Liquide middelen	Bank	97.544	370.288
	Totaal liquide middelen		**97.544**	**370.288**
	Overlopende activa	Overlopende activa	9.481	0
	Totaal overlopende activa		**9.481**	**0**
Totaal vlottende activa			**2.138.656**	**1.751.012**

Tabel 10 Vlottende activa

Lening aan deelnemingen

Deze betreft een lening ter grootte van € 11,5 miljoen verstrekt voor de duur van 20 jaar aan de ARN B.V. De lening wordt annuïtair afgelost. In 2025 is een bedrag van € 540.975 afgelost en eind 2025 staat nog een bedrag open van € 7.175.930.

Vlottende activa

Overige vorderingen

Per ultimo 2025 bedraagt het saldo aan overige vorderingen € 2.031.631. Dit saldo bestaat uit debiteuren en vorderingen op openbare lichamen ter hoogte van € 56.700. Deze post heeft betrekking op de facturatie van het verevenings-fonds transportkosten 2024, welke in 2025 wordt gefactureerd. Per 31 januari 2026 staat hiervan

nog een bedrag van € 2.568 open.
Daarnaast beschikt de MARN over een positief deposito saldo bij de rekeningcourantverhouding met het Rijk ter hoogte van €1,97 miljoen. Dit saldo is hoger dan in het voorgaande jaar en wordt hoofdzakelijk verklaard door de omvang van de ontvangen, maar nog niet uitgekeerde dividendopbrengsten.

Uitzettingen Rijk's schatkist

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er zijn echter een aantal uitzonderingen. Een daarvan is het drempelbedrag. Dat is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor ons geldt voor 2025 een drempelbedrag van € 1.000.000. Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In 2025 hebben geen overschrijdingen van het drempelbedrag plaatsgevonden. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2025 is geweest.

	2025			
	1e kw	**2e kw**	**3e kw**	**4e kw**
Begrotingstotaal	299.773	299.773	299.773	299.773
Percentage	2%	2%	2%	2%
Drempelbedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Op dagbasis buiten Rijk schatkist gehouden middelen	314.523	286.883	106.332	97.544
Ruimte onder drempelbedrag	685.477	713.117	893.668	902.456
Overschrijding drempelbedrag	0	0	0	0

Tabel 11 Omschrijving

Liquide middelen

Per ultimo 2025 beschikt de MARN over een positief banksaldo van € 97.544.

Overlopende activa

De overlopende activa betreft de rekening-courantrente schatkist bankieren van het 4e kwartaal 2025. Deze is per 1-1-2026 betaald.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van de MARN bestaan uit een drietal reserves. De mutaties in de reserves lichten we hieronder toe:

- Bestemmingsreserve "uitkering gemeente"; In 2025 is conform het aflossingsschema (lening ARN) €470.500 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten ten laste van de bestemmingsreserve "uitkering gemeente"
- Onverdeeld resultaat; In 2025 is een positief resultaat behaald van €2.107.300.
- Bestemmingsreserve duurzame financiering; In 2024 is een positief resultaat behaald van €1,7 miljoen. Besloten is om hiervan circa € 38.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve duurzame financiering (voorheen: algemene reserve).

Vaste schulden met rentetypische looptijd ≥ 1 jaar

Schulden aan binnenlandse banken en overige financiële instellingen:

Met de BNG is een annuïtaire lening aangegaan voor de periode van 20 jaar. Eind 2025 staat van deze lening nog een bedrag van € 1,3 miljoen open. Een deel hiervan staat onder de kort-

lopende verplichtingen dit betreft de aflossingsverplichting in 2026. Op deze lening is in 2025 € 96.500 afgelost.

Schulden aan openbare lichamen:
Ondanks het uittreden van gemeente West Maas en Waal blijft zij recht houden op de jaarlijkse uitkering van de bestemmingsreserve. Het onderdeel waar ze recht op hebben is naar de schulden verplaatst en zal gedurende het restant van de looptijd jaarlijks worden uitgekeerd. Eind 2025 bedraagt de restantschuld € 374.200. Een deel hiervan staat onder de kortlopende verplichtingen namelijk het aflossingsdeel van 2026. In 2025 is €28.000 afgelost op deze schuld.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd van < 1 jaar

De schulden < 1 jaar bestaan uit de aflossingsverplichtingen in 2026 van de langlopende schulden. Voor de BNG lening moet de MARN in 2026 € 97.800 aflossen en voor de schuld aan West Maas en Waal moet in 2026 € 28.900 worden afgelost.

Kortlopende schulden

Eind 2025 heeft de MARN een crediteurensaldo van € 24.400 openstaan. Per 31 januari 2026 resteert hiervan een saldo van € 16.300 negatief, zijnde een creditfactuur.

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaat uit een rentelast € 8.400 van BNG lening over het 2e halfjaar van 2025 die in juni 2026 wordt voldaan. Verder is er een post van € 10.600 aan nog te betalen kosten. Betreffende accountantskosten over 2025 en bankkosten over december 2025. Per 31 januari resteert een saldo overlopende passiva van € 8.400.

Tabel 12 Vaste passiva

			2025	2024
Vaste passiva	Eigen vermogen	Bestemmingsreserve "Uitkering gemeenten"	6.987.980	7.458.445
		Onverdeeld resultaat	2.107.294	1.669.792
		Bestemmingsreserve duurzame financiering	240.605	202.813
	Totaal eigen vermogen		**9.335.878**	**9.331.050**
	Voorzieningen	Bijdrage West Maas en Waal in apparaatskosten 2025	0	15.425
	Totaal voorzieningen		**0**	**15.425**
	Vaste schulden met rentetypische looptijd ≥ 1 jaar	Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.165.020	1.359.244
		Openbare lichamen	345.382	374.245
	Totaal Vaste schulden met rentetypische looptijd > 1 jaar		**1.510.401**	**1.733.489**
Totaal vaste passiva			**10.846.280**	**11.079.963**

Tabel 13 Vlottende passiva

			2025	2024
Vlottende passiva	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	Aflossingsverplichting binnen 1 jaar	97.754	0
		Openbare lichamen < 1 jaar	28.863	0
		Overige schulden < 1 jaar	0	80.590
	Totaal Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		**126.617**	**80.590**
	Kortlopende schulden	Crediteuren	24.392	0
	Totaal Kortlopende schulden		**24.392**	**0**
	Overlopende passiva	Rente leningen O/G	8.397	9.039
		Nog te betalen kosten	10.576	0
	Totaal Overlopende passiva		**18.973**	**9.039**
Totaal vlottende passiva			**169.982**	**89.629**

4.6 Toelichting op baten en lasten

In deze paragraaf lichten we per taakveld de (afwijkingen) baten en lasten toe.

4.6.1 Bestuur

Bij bestuur zijn geen inkomsten geraamd en gerealiseerd. De lasten zijn voor de onderdelen circulaire raad en cirkelstad en personeel conform begroting gerealiseerd. Dit houdt in dat we aan stichting Rijk van Nijmegen een bijdrage hebben gedaan van € 60.500 voor de circulaire raad en de cirkelstad. De personeelskosten ter grootte van € 77.900 betreffen de kosten van de secretaris en ambtelijke ondersteuning.

De overige kosten waren in de primaire begroting geraamd op € 42.000 echter zijn de lasten met circa €30.000 naar beneden bijgesteld in verband met advieskosten die dit jaar niet meer tot uitvoering komen. In 2025 is een bedrag van circa €16.000 gerealiseerd. Dit betekent een overschrijding van circa € 4.000. Deze overschrijding wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door hoger uitvallende accountantskosten in verband met een nagekomen last uit 2024 en hogere automatiseringskosten.

Taakveld Bestuur	Categorie	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie 2025	Verschil
	Baten				
Bestuur	Ondersteuning Marn+	0	0	0	0
Totaal Baten		**0**	**0**	**0**	**0**
	Lasten				
Bestuur	Bijdrage circulaire raad en cirkelstad	60.500	60.500	60.500	0
	Overige goederen en diensten	41.992	12.000	15.987	3.987
	Personeel	77.852	77.852	77.852	0
	Ondersteuning Marn+	0	0	0	0
Totaal Lasten		**180.344**	**150.352**	**154.339**	**3.987**
	Resultaat		-150.352	-154.339	
	Toevoeging reserves				
	ontrekkingen reserves		150.352	154.339	
	Saldo		0	0	

Tabel 14 Bestuur

4.6.2. Afvalverwerking

De baten betreffen de rente inkomsten van de verstrekte lening aan ARN B.V. deze inkomsten ter grootte van € 227.600 zijn conform begroting gerealiseerd. Verder bestaan de baten uit de vereveningsbijdrage in de transportkosten ter grootte van € 57.700. Hier tegenover staan ook lasten voor hetzelfde bedrag waarbij de MARN deze bijdrage uitkeert aan nadeelgemeenten. Dit is als volgt verdeeld:

- €38.924 Nijmegen (baten)
- €15.231 Beuningen (baten)
- €2.568 Wijchen (baten)
- €41.862 Berg en Dal (lasten)
- €9.136 Druten (lasten)
- €4.233 Mook en Middelaar (lasten)
- €1.492 Heumen (lasten)

Tenslotte is er in 2025 €2 miljoen aan dividend ontvangen van de ARN B.V. dit is conform de gewijzigde begroting gerealiseerd.

Taakveld	Categorie	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie 2025	Verschil
	Baten				
Afvalverwerking	Rente ontvangen van ARN B.V.	227.625	227.625	227.625	0
	Vereveningsbijdrage transportkosten	56.723	56.723	56.723	0
	Dividenduitkering van ARN B.V.	0	2.006.791	2.006.791	0
Totaal Baten		**284.348**	**2.291.139**	**2.291.139**	**0**
	Lasten				
Afvalverwerking	Gedeelte rente ontvangen van ARN B.V. voor West Maas en Waal	12.788	12.788	12.788	0
	Rente BNG	17.436	17.436	17.436	0
	Vereveningsbijdrage transportkosten	56.723	56.723	56.723	0
Totaal Lasten		**86.948**	**86.948**	**86.948**	**0**
	Resultaat		2.204.191	2.204.191	
	Toevoeging reserves		2.204.191	2.204.191	
	ontrekkingen reserves				
	Saldo		0	0	

Tabel 15 Afvalverwerking

De lasten voor het taakveld afvalverwerking bestaan uit € 17.400 rentelasten op de BNG lening. Daarnaast betalen we een deel van de ARN B.V. ontvangen rente door aan de gemeente West Maas en Waal. Dit bedrag € 12.800 is conform begroting gerealiseerd. Tenslotte is een bedrag van €56.700 uitgekeerd aan gemeenten voor vereveningsbijdrage transportkosten.

4.6.3 Incidenteel

Op het onderdeel incidenteel bestaan de baten uit de rekeningcourantrente schatkistbankieren deze zijn in de gewijzigde begroting geraamd op € 41.000. Gerealiseerd is € 42.000 aan rente inkomsten. Het verschil wordt verklaard door iets hogere rentepercentage in het 4e kwartaal 2025 dan begroot. Tenslotte is een bedrage apparaatskosten ontvangen van West Maas en Waal van € 15.400 wat conform begroting is. Als lasten is primair begroot € 75.000 ten behoeve van ondersteuning MARN+ voor onderzoekskosten voor verduurzaming. In verband met de verkiezingen in maart 2026 is het besluit over het onderzoek over de verkiezingen heen getild. Verder is een post van € 10.000 aangehouden voor onvoorziene kosten. Deze lasten zijn middels een begrotingswijziging bijgesteld naar €0. Tevens zijn er op dit onderdeel geen lasten gerealiseerd.

Taakveld	Categorie	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie 2025	Verschil
	Baten				
Incidenteel	Incidentele baten	0	0	0	0
	Rente schatkistbankieren	0	41.000	42.017	1.017
	Bijdrage West Maas en Waal in apparaatskosten	15.425	15.425	15.425	0
Totaal Baten		**15.425**	**56.425**	**57.442**	**1.017**
	Lasten				
Incidenteel	Ondersteuning Marn+	75.000	0	0	0
	Onvoorzien	10.000	0	0	0
Totaal Lasten		**85.000**	**0**	**0**	**0**
	Resultaat		56.425	57.442	
	Toevoeging reserves		56.425	57.442	
	ontrekkingen reserves				
	Saldo		0	0	

Tabel 16 Incidenteel

4.6.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich in 2026 geen materiële gebeurtenissen voorgedaan met een impact op de jaarrekening 2025.

4.7 Publicatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is van toepassing op de GR MARN. Het voor de GR MARN toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000. Dit betreft de algemene WNT norm.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder →

2025 bedragen x € 1	
B. Giesendorf	
Functiegegevens	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,300
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 34.485
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Subtotaal	€ 34.485
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 73.800
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet teruggontvangen bedrag	N.v.t. / € 0
Bezoldiging	**€ 34.485**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / € 0
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t. / € 0

2025 Topfunctionarissen	
Naam	**Functie**
T. van Elferen	Voorzitter
A. ten Westeneind	Lid
P. Cobussen	Lid
R. Thoonen	Lid
P. Baneke	Lid
H. Rodoe	Lid
T. van Bronkhorst	Lid

2024 bedragen x € 1	
B. Giesendorf	
Functiegegevens	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,300
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 39.875
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Subtotaal	€ 39.875
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 60.900
Bezoldiging	**€ 39.875**

Tabel 17 Bezoldiging

4.8 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 4 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% (maximaal 2) van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 4.800. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Conclusie

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

5. Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

WHS Registeraccountants
Doelgericht samenwerken

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen te Nijmegen

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2025 van gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen te Nijmegen 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 gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen 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 verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 4 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit:
- het overzicht van baten en lasten over 2025;
- de balans per 31 december 2025;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- de rechtmatigheidsverantwoording over 2025; en
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol en het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur van Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen d.d. 4 december 2025 en de Regeling controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (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 de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen 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.

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 bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 4.800. 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. In het controleprotocol MARN 2025, (paragraaf 5) is tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling 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 het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde materiele afwijkingen rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie
De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur 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 verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 4 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur 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 dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur 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 gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol inclusief het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op d.d. 4 december 2025, de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (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 organisatie;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling 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 inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;

- 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.

WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Wij communiceren met het algemeen bestuur 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.

's-Hertogenbosch, 26 maart 2026
WHS Registeraccountants

w.g. W.H. van Santvoort MSc RA

MARN Milieusamenwerking Afvalverwerking Regio Nijmegen

www.marn.nl
info@marn.nl, 024 - 3716013
© MARN, maart 2026.
Opmaak: zingrafischontwerp.nl

Meerjarenbegroting 2027 – 2030 en bijstelling 2026

GR MARN, versie 27 december 2025



MARN Milieusamenwerking Afvalverwerking Regio Nijmegen

Inhoud

1. Voorwoord 3

2. Programma MARN 5
2.1 Taakveld Bestuur 6
2.2 Taakveld Afvalverwerking 7
2.3 Incidentele baten en lasten 8

3. Paragrafen 9
3.1 Algemeen 10
3.2 Weerstandsvermogen 10
3.3 Financiering 13
3.4 Bedrijfsvoering 15
3.5 Verbonden partijen 16

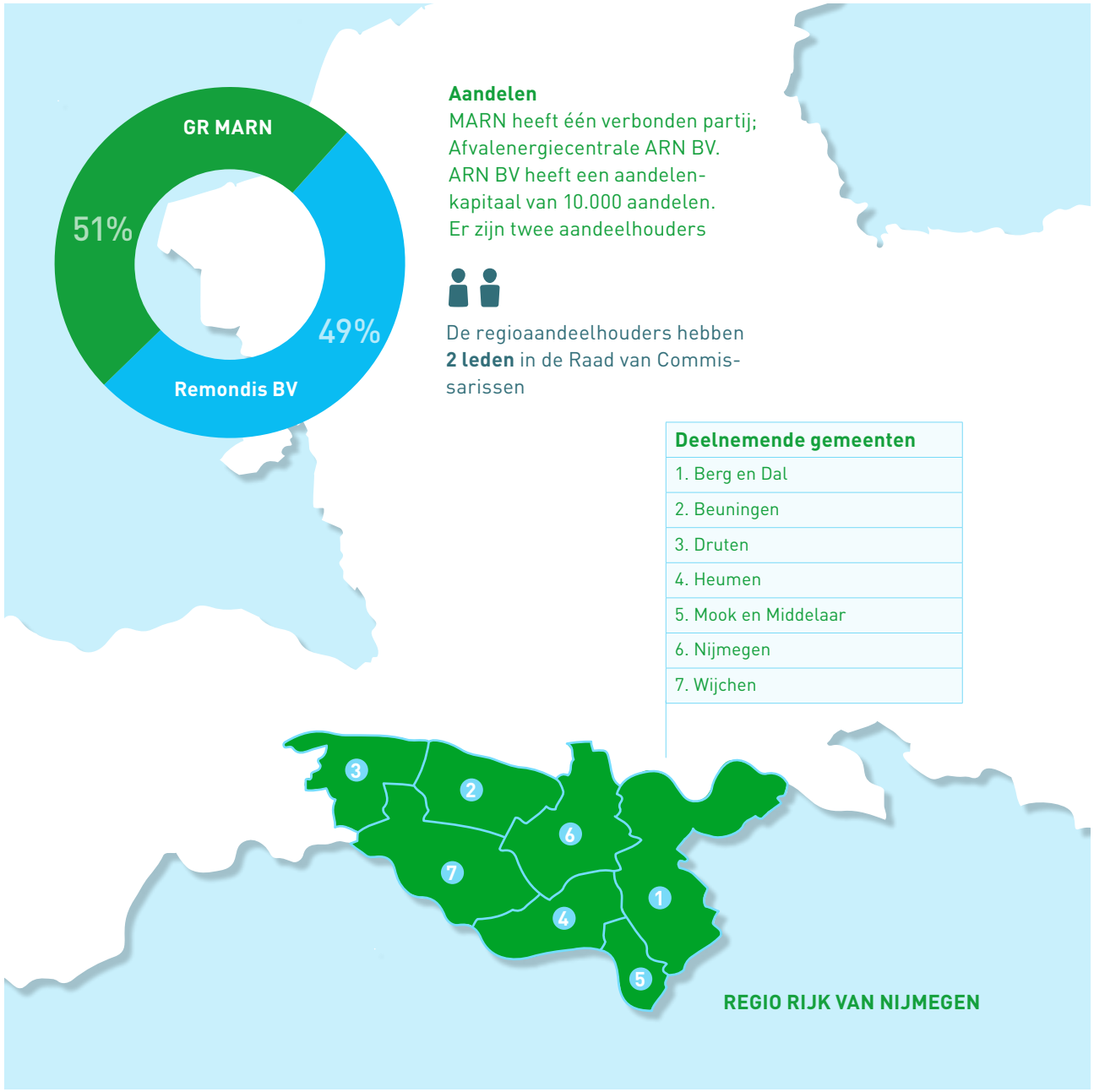
4. Baten en lasten MARN 18
4.1 Totalen baten en lasten 19
4.2 Begrote baten 21
4.3 Begrote lasten 22
4.4 Exploitatiesaldo 23
4.5 Mutaties van bestemmingsreserves ... 24

5. Geprognotiseerde balans 2026 – 2030 25

Voorwoord

De MARN is een gemeenschappelijke regeling met zeven deelnemende gemeenten in de regio Rijk van Nijmegen. De gemeenschappelijke regeling behartigt de gemeenschappelijke belangen van de deelnemende gemeenten op het gebied van milieu, waaronder in ieder geval begrepen een doelmatige en milieu hygiënisch verantwoorde verwijdering van afvalstoffen.

De regeling richt zich op de rol van aandeelhouder en leverancier van afval aan ARN B.V. (ARN).



2. Programma MARN

Programma MARN

Inleiding

De regeling richt zich op de rol van aandeelhouder en leverancier van afval aan ARN B.V. (ARN). Daardoor spelen onderwerpen met betrekking tot afval en milieu een rol. In 2020 heeft het bestuur besloten om meer aandacht te besteden aan mogelijke bijdragen in de energietransitie. Op basis van ditzelfde besluit en de zienswijzen die de gemeenten hebben ingebracht, leidt dit vooralsnog niet tot een wijziging van de tekst van de gemeenschappelijke regeling en/of een begrotingswijziging.

Rechtskarakter en producten

De Gemeenschappelijke Regeling is een rechtspersoonlijkheid bezittend samenwerkingsverband, dat is opgericht op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Ter uitvoering van de doelstelling van de MARN worden de volgende taakvelden onderscheiden:

- Bestuur;
- Afvalverwerking, in het bijzonder de relatie met ARN.



Tabel 1 Taakveld Bestuur

Taakveld Bestuur bedragen in 1.000		Werkelijk 2025	Begroting 2026 primair	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
				Baten				
Bestuur	Ondersteuning Marn+	0	0	0	0	0	0	0
Totalen baten		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
				Lasten				
Bestuur	Bijdrage circulaire raad en circelstad	60.500	60.500	60.500	60.500	0	0	0
	Ondersteuning Marn+	0	0	0	0	0	0	0
	Overige goederen en diensten	16.000	44.700	15.000	15.600	16.300	16.900	17.600
	Personeel	77.900	81.700	81.700	85.100	88.700	92.400	96.200
Totaal lasten		**154.400**	**187.000**	**157.200**	**161.300**	**104.900**	**109.300**	**113.800**
	Resultaat	-154.300	-187.000	-157.200	-161.300	-104.900	-109.300	-113.800
	Toevoeging reserves							
	ontrekkingen reserves	154.300	187.000	157.200	161.300	104.900	109.300	113.800
	Saldo	0	0	0	0	0	0	0

2.1 Taakveld Bestuur

Wat willen we bereiken?

Een openbaar lichaam als de MARN heeft wettelijk een aantal organen met een doelstelling zoals omschreven in de tekst van de Gemeenschappelijke Regeling. Om de doelstelling te kunnen realiseren en als ondersteuning voor de taken en bevoegdheden kent de MARN een bestuur en een ambtelijke coördinatie. Met deze ondersteuning willen we bereiken dat de doelstelling, de taken en bevoegdheden zoals omschreven in de tekst van de regeling in goed overleg kunnen worden gerealiseerd.

Wat doen we ervoor?

Voor een omschrijving van de organisatie wordt verwezen naar paragraaf 3.4 Bedrijfsvoering. Gedurende het gehele jaar wordt een aantal vergaderingen van het Algemeen en Dagelijks Bestuur gepland. Na besluitvorming in het Dagelijks en, indien van toepassing, het Algemeen Bestuur worden de besluiten waar nodig uitgewerkt en uitgevoerd door de secretaris. Indien gewenst of noodzakelijk vindt de uitwerking plaats door een externe partij, waarbij de secretaris een coördinerende rol heeft.

Wat mag het kosten?

In tabel 1 zijn de begrote kosten voor 2026 en 2027 opgenomen, evenals de werkelijke kosten over 2025. Voor het taakveld Bestuur zijn geen baten begroot. De lasten bedragen €157.200 in 2026 en €161.300 in 2027, waarbij het nadeel onder andere wordt gedekt door het voordeel binnen het taakveld Afvalverwerking.

De bijdrage aan de Circulaire Raad en Cirkelstad is voor beide jaren vastgesteld op €60.500 en loopt tot en met 2027. In 2026 wordt deze bijdragen opnieuw beoordeeld en ter besluitvorming aan het algemeen bestuur voorgelegd. De lasten voor overige goederen en diensten zijn in 2026 geraamd op €15.000 en hebben voornamelijk betrekking op automatiserings- en accountantskosten. Dit is lager dan aanvankelijk begroot, doordat €25.000 aan advieskosten is

Tabel 2 Taakveld Afvalverwerking

Taakveld Afvalverwerking bedragen in 1.000		Werkelijk 2025	Begroting 2026 primair	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
				Baten				
Afvalverwerking	Rente ontvangen van ARN B.V.	227.600	210.900	210.900	193.700	175.900	157.600	138.700
	Vereveningsbijdrage transportkosten	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700
	Dividenduitkering van ARN B.V.	2.006.800	0	0	0	0	0	0
Totalen baten		**2.291.100**	**267.600**	**267.600**	**250.400**	**232.600**	**214.300**	**195.400**
				Lasten				
Afvalverwerking	Gedeelte rente ontvangen van ARN B.V. voor WMW	12.800	11.800	11.800	10.900	9.900	8.900	7.800
	Rente	17.400	16.100	16.100	14.800	13.500	12.200	10.800
	Vereveningsbijdrage transportkosten	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700
Totaal lasten		**86.900**	**84.700**	**84.700**	**82.400**	**80.100**	**77.700**	**75.300**
	Resultaat	2.204.200	182.900	182.900	168.000	152.500	136.600	120.100
	Toevoeging reserves	2.204.200	182.900	182.900	168.000	152.500	136.600	120.100
	ontrekkingen reserves							
	Saldo	0	0	0	0	0	0	0

ondergebracht bij incidentele baten en lasten. Voor 2027 zijn deze lasten geïndexeerd volgens de BRN-norm (4,15%). De personele lasten zijn in 2026 geïndexeerd met 5% en voor 2027–2030 geïndexeerd op basis van de BRN-norm.

2.2 Taakveld Afvalverwerking

Wat willen we bereiken?

Aangezien dit taakveld het geheel aan (financiële) relaties met ARN betreft, betekent dat een goede en constructieve relatie met de ARN wordt onderhouden, waarbij:

- de (financiële) risico's zoveel mogelijk worden beheerst, of waar mogelijk verlaagd
- een zo laag mogelijk tarief wordt nagestreefd
- er een maximale uitoefening van bevoegdheden plaatsvindt in de vergadering van aandeelhouders
- waarbij ARN een bijdrage levert aan de duurzaamheidsdoelstellingen van de deelnemers in de MARN.

Wat doen we ervoor?

Het taakveld Afvalverwerking betreft het geheel aan (financiële) relaties die de MARN heeft met ARN. De MARN is op een aantal wijzen verbonden met ARN:

- Aandeelhouder in het aandelenkapitaal
- Contractpartner voor aanlevering van afval en indirect leverancier van afvalstoffen (via de gemeenten)

Begin 2017 heeft MARN de gronden waarop de stortlocatie en de installaties zijn gevestigd verkocht aan ARN. In het kader van de aanlevering van het afval aan de ARN is een vereveningsbijdrage transportkosten opgesteld voor de zeven MARN-gemeenten.

Wat mag het kosten?

In tabel 2 zijn de begrote baten en lasten voor 2026 en 2027 opgenomen, evenals de werkelijke kosten over 2025. Voor taakveld 7.3 Afvalverwer-

Tabel 3 Incidentele baten en lasten

		Werkelijk 2025	Begroting 2026 primair	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
				Baten				
Incidenteel	Incidentele baten	0	0	0	0	0	0	0
	Rente schatkistbankieren	42.000	0	0	0	0	0	0
	Bijdrage West Maas en Waal in apparaatskosten	15.400	0	0	0	0	0	0
	Bestemmingsreserve duurzame financiering	0	0	59.300	3.300	0	0	3.700
Totalen baten		**57.400**	**0**	**59.300**	**3.300**	**0**	**0**	**3.700**
				Lasten				
Incidenteel	Ondersteuning Marn+	0	0	75.000	0	0	0	0
	Onvoorzien	0	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	Bestemmingsreserve duurzame financiering	0	0	0	0	37.600	17.300	0
Totaal lasten		**0**	**10.000**	**85.000**	**10.000**	**47.600**	**27.300**	**10.000**
	Resultaat	57.400	-10.000	-25.700	-6.700	-47.600	-27.300	-6.300
	Toevoeging reserves	57.400	0	0	0	0	0	0
	ontrekkingen reserves	0	10.000	25.700	6.700	47.600	27.300	6.300
	Saldo	0	0	0	0	0	0	0

king wordt voor 2026 een voordeel van €182.900 en voor 2027 een voordeel van €168.000 begroot. Dit voordeel neemt jaarlijks af doordat de rente-inkomsten uit de verstrekte geldlening jaarlijks dalen. Met dit voordeel worden de apparaatskosten gedekt, zoals benoemd bij het taakveld Bestuur.

De baten bestaan uit de rente-inkomsten van de verstrekte geldlening aan de ARN en de vereveningsbijdrage voor transportkosten. Deze zijn ongewijzigd ten opzichte van de primaire begroting. De lasten bestaan uit het rentedeel van de ARN-lening dat de MARN verschuldigd is aan de gemeente West Maas en Waal in verband met de uittreding, de rentelasten van de lening bij de BNG Bank en de vereveningsbijdrage transportkosten.

2.3 Incidentele baten en lasten

In tabel 3 zijn de begrote baten en lasten voor 2026 en 2027 opgenomen, evenals de werkelijke kosten over 2025. Binnen de incidentele baten en lasten wordt voor 2026 een nadeel van €25.700 en voor 2027 een nadeel van €6.700 verwacht. Dit nadeel wordt gedekt met het voordeel binnen het taakveld Afvalverwerking.

De incidentele baten bestaan uit een onttrekking uit de bestemmingsreserve Duurzame financiering, ter hoogte van €59.300 in 2026 en €3.300 in 2027. Bij de incidentele lasten is voor 2026 een bedrag van €75.000 opgenomen voor advies- en onderzoekskosten in het kader van MARN+. In 2026 wordt mogelijk een advies opgesteld over investeringen bij de ARN en wordt onderzocht of een gemeente kan toetreden tot de MARN. Daarnaast wordt jaarlijks een post onvoorzien van €10.000 aangehouden.

3. Paragrafen

3.1 Algemeen

De gemeenschappelijke regeling hanteert voor de financiële kaders het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) en de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN). Positieve resultaten op basis van een vastgesteld jaarverslag worden, conform het besluit van het Algemeen Bestuur in 2021, toegevoegd aan de winstreserve om liquiditeitsproblemen op korte termijn te voorkomen. Indien de financiële situatie dit toelaat, kan het Algemeen Bestuur besluiten van deze lijn af te wijken.

Risico-inventarisatie		Bruto Risico	Netto restrisco
Politiek	Landelijke politiek niveau	6.000	6.000
	Regionaal politiek niveau	15.000	15.000
	Subtotaal	**21.000**	**21.000**
Maatschappelijk	Imagoschade	30.000	0
	Ecologisch/milieu	30.000	0
	Subtotaal	**60.000**	**0**
Juridisch/wettelijk	Juridisch/wettelijk	36.000	15.000
	Subtotaal	**36.000**	**15.000**
Economisch	Economisch	661.000	362.000
	Subtotaal	**661.000**	**362.000**
Totaal		**778.000**	**398.000**
Reserves & voorzieningen	Bestemmingsreserve duurzame financiering	202.800	202.800
Netto restrisico MGR		**575.200**	**195.200**

Tabel 4 Risico- inventarisatie

3.2 Weerstandsvermogen

Door het Algemeen Bestuur is in juni 2014 besloten dat de MARN geen weerstandsvermogen dient aan te houden anders dan €10.000 onder de post Onvoorzien uit de begroting.

Het eigen vermogen van de MARN, bestaande uit de bestemmingsreserve "Uitkering gemeenten", bestemmingsreserve duurzame financiering en het gerealiseerd resultaat over het jaar 2025 en bedraagt per 31 december 2025 €9,3 miljoen.

Indien de post onvoorzien onvoldoende is om in een bepaald jaar tekorten die voortvloeien uit de exploitatie op te vangen, wordt de bestemmingsreserve duurzame financiering aangewend ter dekking van deze tekorten.
Indien ook deze reserve onvoldoende dekking biedt, is artikel 28 van de Gemeenschappelijke Regeling MARN van toepassing, waarin is bepaald dat de deelnemende gemeenten naar rato van hun inwonertal bijdragen aan de tekorten van de MARN. Daarbij dienen cijfers van het CBS over het inwonertal te worden gebruikt.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de MARN in staat is financiële tegenvallers op te vangen. Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de relatie tussen de weerstandscapaciteit en de risico's. De weerstandscapaciteit bestaat uit de reserves waarover de MARN kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. De risico's betreffen de financiële gevolgen van onzekerheden waarmee de MARN wordt geconfronteerd. In tabel 4 zijn de risico's en weerstandscapaciteit weergegeven.
Rekening houdend met de gevormde reserves

Weerstandsvermogen per gemeente	Inwonersaantal	Verdeelsleutel o.b.v. inwonersaantal	Weerstands-vermogen
Berg en Dal	35.515	10%	20.500
Beuningen	26.725	8%	15.400
Druten	19.776	6%	11.400
Heumen	16.936	5%	9.800
Mook en Middelaar	8.134	2%	4.700
Nijmegen	189.500	56%	109.200
Wijchen	42.281	12%	24.400
Totaal	**338.867**	**100%**	**195.200**

Tabel 5 Weerstandsvermogen per gemeente

resteert een netto (rest)risico van €195.200. Met dit bedrag dienen de deelnemende gemeenten rekening te houden bij de bepaling van het weerstandsvermogen binnen de eigen gemeente. De verdeling van dit netto risico over de gemeenten is opgenomen in tabel 5 en is gebaseerd op de inwoneraantallen zoals opgenomen in de BRN norm voor 2026.

Risicobeheersing

De risico's van de MARN zijn beperkt. Het Algemeen Bestuur heeft bepaald dat voor de afdekking van de risico's de begrotingspost Onvoorzien voldoende is. Daarnaast is MARN aandeelhouder in ARN. Zij heeft één lening (in verband met grondverkoop) en geen garanties meer uitstaan naar ARN. De lening is afgedekt met een eerste recht van hypotheek. Tevens heeft MARN met ARN een vast tarief van indexering voor het door de deelnemers in de MARN aangeleverde afval. Het risico dat MARN loopt, bedraagt ten hoogste de waarde van de aandelen die MARN heeft in ARN. Deze zijn gewaardeerd op verkrijgingsprijs voor een waarde van €1,7 miljoen. Verder wordt verwezen naar de paragraaf 3.2 Verbonden partijen.

Liquiditeit

De aflossing op de geldlening die de MARN aan ARN heeft verstrekt, is aangemerkt als bestemmingsreserve en wordt jaarlijks uitgekeerd aan de gemeenten naar rato van het inwoner aantal. De rente-inkomsten uit deze lening worden ingezet om de jaarlijkse kosten van de MARN te dekken. Omdat de lening annuïtair is, nemen de rente-inkomsten jaarlijks af. Om te voorkomen dat op termijn de rente-inkomsten niet meer toereikend zijn, heeft het bestuur in 2021 besloten om het resultaat vanaf boekjaar 2021 niet langer jaarlijks uit te keren.

In lijn met de gewijzigde werkwijze rondom duurzame financiering wordt ook het resultaat over boekjaar 2025 niet uitgekeerd. Dit besluit is gebaseerd op de langjarige prognose, waaruit blijkt dat het prudent is om vanaf 2024 positieve resultaten toe te voegen aan de bestemmingsreserve Duurzame Financiering. Hiermee wordt voorkomen dat de GR MARN al vóór het einde van de looptijd van de lening van ARN een beroep moet doen op de gemeenten voor de exploitatie. Na volledige aflossing van de lening in 2036 vallen de rentebaten en aflossingsontvangsten volledig weg. Vanaf dat moment zullen de gemeenten jaarlijks een bijdrage moeten verstrekken om de exploitatiekosten van de MARN te kunnen dekken; de hoogte hiervan wordt jaarlijks bepaald op basis van de begroting. Over eventuele dividenduitkeringen van ARN wordt eveneens jaarlijks een besluit genomen.

Kengetallen

Het BBV vereist dat kengetallen ter ondersteuning van de beoordeling van de financiële positie worden opgenomen in de paragraaf

Kengetallen	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Netto schuldquote	-127%	466%	574%	578%	584%	591%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-2.227%	-1.558%	-1.808%	-1.765%	-1.674%	-1.523%
Solvabiliteitsratio	85%	82%	82%	82%	82%	83%
Liquiditeit	1.219%	-186%	-1.043%	-1.454%	-2.331%	-3.880%
Structurele exploitatieruimte	15%	6%	-1%	16%	8%	-2%

Tabel 6 Kengetallen 2026-2030

weerstandsvermogen. Deze kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel ruimte de organisatie beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. Ze geven zodoende inzicht in de financiële weer- en wendbaarheid. Onderstaand zijn de voorgeschreven kengetallen opgenomen.

Interpretatie van kengetallen

Het is niet wenselijk om een individueel kengetal te gebruiken voor de beoordeling van de financiële positie. De kengetallen moeten altijd in samenhang worden bezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in onderlinge verhouding een goed beeld geven van de financiële positie.

De netto schuldquote van 2026 en 2027 laat zien dat de MARN een relatief hoge netto schuldlast heeft ten opzichte van haar baten, wat wijst op een grotere afhankelijkheid van externe financiering en een verhoogd kortetermijnrisico.

Wanneer de verstrekte leningen worden meegenomen, blijkt dat de MARN meer middelen heeft uitgeleend dan schulden heeft, wat duidt op een aanzienlijke financiële buffer in de vorm van vorderingen.

De solvabiliteitsratio van 82% laat zien dat het merendeel van het vermogen uit eigen middelen bestaat en slechts 18% uit schulden. Dit bevestigt dat de organisatie op de lange termijn financieel gezond is en in staat om risico's op te vangen. De negatieve liquiditeitscijfers geven echter aan dat de kaspositie op korte termijn krap is, waardoor het risico bestaat dat kortlopende verplichtingen niet direct kunnen worden voldaan.

De structurele exploitatieruimte bedraagt in 2026 6%, wat betekent dat de structurele baten iets hoger zijn dan de lasten. Voor 2027 is het structurele exploitatieresultaat -1%, wat aangeeft dat de lasten iets hoger zijn dan de baten. Bij de interpretatie van deze kengetallen is het belangrijk te vermelden dat enkele baten nog niet zijn meegenomen, omdat de exacte hoogte hiervan nog niet definitief is en moeilijk in te schatten. Naar verwachting zullen deze baten echter wel worden gerealiseerd, waaronder de dividenduitkering over 2025, die in 2026 wordt uitbetaald, en de rekeningcourantrente over het eerste tot en met derde kwartaal van 2026. Wanneer deze baten worden meegenomen, verbetert dit zowel de liquiditeitspositie als de netto schuldquote en de structurele exploitatieruimte.

3.3 Financiering

Het doel van deze paragraaf is om te informeren over het treasurybeleid en de beheersing van financiële risico's. De treasuryfunctie ondersteunt de uitvoering van de programma's. Treasury is het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Meer concreet gaat het om financiering van het beleid tegen zo gunstig mogelijke voorwaarden.

Op de MARN is de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet Fido) van toepassing. Het doel van deze wet is onder andere om op een verantwoorde, verstandige en professionele wijze de inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie (financieringsactiviteiten) van de MARN met een statuut te regelen. Op 7 februari 2024 is voor de MARN het treasurystatuut vastgesteld, waarin de regels over de algemene doelstellingen en de te hanteren richtlijnen en limieten en de administratieve organisatie van de financieringsfunctie zijn opgenomen. Dit is tevens de meest recente versie.

Treasurybeheer

Volgens artikel 13 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten dient de begrotingsparagraaf betreffende de financiering in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer te bevatten.

Met betrekking tot risicobeheer gelden de volgende algemene uitgangspunten:

- De MARN mag leningen of garanties uit hoofde van de publieke taak uitsluitend verstrekken aan door het algemeen bestuur goedgekeurde derde partijen. Hierbij wordt vooraf advies ingewonnen over de financiele positie en de kredietwaardigheid van de betreffende partij.
- De MARN kan middelen uitzetten uit hoofde van de treasuryfunctie, als deze uitzettingen vertrouwd zijn en niet gericht op het genereren van inkomen door het lopen van overmatig risico. Het vertrouwde karakter van deze leningen c.q. uitzettingen wordt gewaarborgd met richtlijnen en limieten van dit treasurystatuut;
- Het gebruik van derivaten is niet toegestaan.

Risicobeheer; de kasgeldlimiet en renterisiconorm

De belangrijkste financiële risico's bij de uitvoering van het treasurybeleid zijn koersrisico's, renterisico's en kredietrisico's.

Koersrisico's

De MARN heeft geen leningen in buitenlandse valuta. Transacties in buitenlandse valuta komen niet of nauwelijks voor. Het koersrisico is dus nihil. De MARN heeft geen beleggingen en staatsobligaties. De MARN is verplicht eventuele overtollige middelen bij de schatkist te stallen (schatkistbankieren) en gaat dus geen nieuwe beleggingen aan.

Renterisicobeheer

De kasgeldlimiet is de wettelijke grens voor de hoeveelheid kortlopende financiering (rentedragende schulden met een looptijd van maximaal één jaar) die een decentrale overheid mag hebben. Deze norm voorkomt dat overheden te afhankelijk worden van kortlopende financiering, omdat deze gevoeliger is voor rente- en liquiditeitsrisico's. De kasgeldlimiet bedraagt 8,5% van het totaal van de primaire begroting, met een wettelijk minimumbedrag van €300.000. De MARN heeft geen kortlopende schulden en voldoet daarmee aan de wettelijke norm. Ook in

Renterisiconorm en ruimte in de periode 2026 tot en met 2030	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Begrotingstotaal	327.000	253.700	232.600	214.300	199.200
Percentage renterisiconorm	20%	20%	20%	20%	20%
toetsbedrag renterisiconorm	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Aflossing	97.800	99.100	100.400	101.700	103.100
Ruimte	**2.402.200**	**2.400.900**	**2.399.600**	**2.398.300**	**2.396.900**

Tabel 7 Renterisiconorm en ruimte in de periode 2026 tot en met 2030

het meerjarenperspectief blijft de MARN binnen de toegestane kasgeldlimiet.

Renterisiconorm

De renterisiconorm beperkt het risico van renteveranderingen op de vaste schuld. Jaarlijks wordt het totaalbedrag aan aflossingen, herfinancieringen en renteherzieningen van leningen met een resterende looptijd van één jaar of langer getoetst aan de norm. Het toetsbedrag is het grootste van 20% van het begrotingstotaal of het wettelijk minimumbedrag van €2,5 miljoen. Uit tabel 7 blijkt dat de MARN de komende jaren ruimschoots binnen deze norm blijft, waardoor het renterisico beheersbaar is.

Schatkistbankieren

De MARN is verplicht om haar overtollige middelen aan te houden bij het Rijk. Dit wordt schatkistbankieren genoemd. Hierdoor kan de MARN geen gelden meer beleggen en is ze voor rentevergoedingen afhankelijk van de vergoedingen die het Rijk geeft. De 'overtollige middelen' zijn de gelden boven een drempelbedrag. Dat drempelbedrag wordt bepaald aan de hand van een percentage van het begrotingstotaal. In enig kwartaal mag dit drempelbedrag aan eigen (gemiddeld) banksaldo niet worden overschreden.

Gewaarborgde geldleningen

De MARN is geen gewaarborgde geldleningen aangegaan bij een externe partij.

Overige geldleningen

De MARN heeft een kasgeldlening afgesloten bij BNG van €2,0 miljoen met een rente van 1,33%. De lening wordt jaarlijks annuïtair afgelost en loopt tot en met 30 juni 2037. Eind 2025 bedraagt het restbedrag lening €1,26 miljoen.
Daarnaast heeft MARN aan ARN een annuïtaire geldlening verstrekt ter financiering van de aankoop van gronden, door ARN, die voorheen in eigendom waren van MARN. De lening bedroeg oorspronkelijk €11,5 miljoen, met een vaste rente van 3,09% per jaar. De lening loopt tot en met december 2036 en eind 2025 bedraagt het restbedrag lening €7,18 miljoen.

Rente baten en lasten

Voor 2026 worden de rente-inkomsten van de aan ARN verstrekte lening geraamd op €210.900, waarvan conform de afspraken rondom de uitreding van de gemeente West Maas en Waal €11.800 aan deze gemeente wordt uitbetaald. Deze uitbetaling heeft een gelijke duur als de looptijd van de verstrekte geldlening, tot en met 2036. Voor 2027 worden de rente-inkomsten geraamd op €193.700, met een uitbetaling van €10.900. De rentekosten van de bij BNG afgesloten lening worden geraamd op €16.100 in 2026 en €14.800 in 2027. Vanwege de lage rentetarieven en het beperkte rekening-

saldo worden geen rente-inkomsten uit Schatkistbankieren begroot. Per saldo resulteert dit in een netto rente-inkomst van €183.000 voor 2026 en €168.000 voor 2027.

3.4 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering is de sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen om het voorgenomen beleid en de daarmee samenhangende doelstellingen van de MARN te realiseren.

Een goede bedrijfsvoering is een voorwaarde voor het uitoefenen van de taken van de MARN. De kwaliteit van de uitvoering van de taken van de MARN is in grote mate afhankelijk van de kwaliteit van de bedrijfsvoering. In deze paragraaf informeren wij u over de belangrijkste bedrijfsvoeringsprocessen binnen de MARN. U treft informatie aan over het beleid, de organisatie, het personeelsbeleid, informatisering, de administratieve organisatie en de kansen en bedreigingen voor de MARN.

Beleid van de bedrijfsvoering

De organisatiestructuur van de MARN is een organisatie met alleen een staf ter ondersteuning van het bestuur. De staf staat onder leiding van de secretaris van de MARN. Binnen de MARN is de planning & control cyclus ingericht. Deze start met de begroting waarin de afspraken over het te voeren beleid worden vastgelegd. Via halfjaarcijfers leggen we tussentijds aan gemeenten verantwoording af over het gevoerde beleid. Het jaar sluiten we af met een jaarrekening waarin we verantwoording afleggen over het gehele boekjaar.

Naast de verantwoordingsdocumenten zijn de volgende documenten opgesteld om de bedrijfsvoering verder vorm te geven:

- Treasurystatuut
- Financiële verordening
- Controleverordening
- Controleprotocol
- Mandatering
- M&O beleid

Bijgaande notities moeten waarborgen dat de MARN binnen de wettelijke en financiële kaders handelt. De resultaten hiervan leggen we aan het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur ter besluitvorming voor.

Organisatiestructuur

De MARN kent de volgende drie bestuursorganen: algemeen bestuur, dagelijks bestuur en de voorzitter.

- Algemeen bestuur
  Het algemeen bestuur bestaat uit zeven leden, te weten de leden van de colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten. Tevens zijn er evenzoveel plaatsvervangende leden aangewezen.

- Dagelijks bestuur
  Het dagelijks bestuur telt vier leden inclusief de Voorzitter. Het dagelijks bestuur heeft de bevoegdheden zoals beschreven in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de tekst van de GR MARN. Het dagelijks bestuur stuurt de secretaris aan.

- Ambtelijke organisatie
  Het secretariaat wordt verzorgd door de DAR en de administratie door MGR Rijk van Nijmegen

Administratieve organisatie

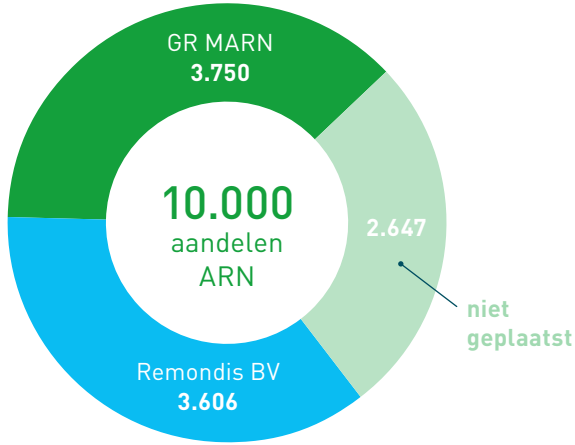
De administratieve organisatie is zodanig opgesteld dat de dagelijkse gang van zaken erop ingericht is dat de financiële verordening, de controleverordening en het mandaat van de treasury nageleefd worden. Daarbij moet opgemerkt worden dat de MARN de basisadmi-

nistratie uitbesteed heeft aan de MGR Rijk van Nijmegen. Middels een dienstverleningsovereenkomst zijn afspraken met de MGR Rijk van Nijmegen gemaakt over het binnen haar kaders uitvoeren van de taken.

Informatisering en automatisering

De informatisering en automatisering hebben tot doel de ambtelijke organisatie te ondersteunen in haar taken en deze te optimaliseren. Voor de bedrijfsvoering wordt ook gebruik gemaakt van de informatiesystemen van de DAR en de MGR Rijk van Nijmegen. Ten behoeve van de informatiebeveiliging worden binnen de MARN procedures ingericht conform de eisen die gesteld worden in de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid).

De verschillende onderwerpen en projecten worden regelmatig besproken in de vergaderingen van het algemeen bestuur. Voor specifieke onderwerpen worden colleges van burgemeester en wethouders als ook raden tussentijds geïnformeerd en naar hun opvattingen gevraagd naar gelang het onderwerp. Voor een aantal voorstellen is dat zelfs verplicht, zoals voor de begroting en de rekening



Figuur 1 Aandelenkapitaal

3.5 Verbonden partijen

De MARN heeft één verbonden partij, dat is de Afvalenergiecentrale ARN BV.
De ARN BV heeft in totaal een aandelenkapitaal van 10.000 aandelen. Sinds 18 mei 2020 heeft ARN twee aandeelhouders

- GR MARN als publieke partij met 51% (3.750) van de geplaatste aandelen
- Remondis BV als private partij met 49% (3.606) van de geplaatste aandelen

De ARN BV heeft dus 2.647 niet geplaatste aandelen.

Het aantal aandelen van GR MARN is 3.750. Deze aandelen zijn door de MARN voor 100% volgestort. Elk aandeel heeft een nominale waarde van €454. De MARN heeft in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van ARN in overeenstemming met de hoeveelheid aandelen een stemrecht van 51%. Besluiten worden genomen met twee-derde meerderheid van het aantal stemmen.

De ARN kent naast de directie tevens een Raad van Commissarissen. Namens de regioaandeelhouders, waaronder de MARN, zal een tweetal leden in het jaar 2026 zitting hebben in de Raad van Commissarissen. Per 1 januari 2027 zal één van de commissarissen aftreden en een nieuwe commissaris benoemd worden.

De jaarstukken van ARN worden elk jaar vastgesteld in de Algemene vergadering van Aandeelhouders waarin de MARN zitting heeft. Deze stukken worden vooraf in de vergadering van het Bestuur besproken. Bij het opstellen van de jaarrekening van de MARN zijn alleen de cijfers van de Jaarrekening 2024 van ARN bekend. Het eigen vermogen van ARN B.V. bedraagt €27,7 miljoen eind 2024 (€24,6 miljoen eind 2023). De langlopende schulden bedragen eind 2024 €7,2 miljoen (€7,7 miljoen eind 2023). Het resultaat

over 2024 bedraagt €6,2 miljoen (€5,9 miljoen voor 2023).

De ARN gaat in haar jaarverslag uitgebreid in op de risicobeheersing, waarbij ze een onderscheid maakt tussen strategische, financiële, compliance en operationele risico's en beschrijft welke maatregelen genomen zijn om de risico's te mitigeren dan wel in beeld te houden. Een relatie met de gevormde reserves en voorzieningen wordt niet gelegd. Op de algemeen genoemde risico's willen we daar nog aan toevoegen dat de ARN op 22 december 2023 een revisievergunning heeft aangevraagd. In de huidige vergunning zijn voorschriften opgenomen over het stellen van financiële zekerheid voor het aanbrengen van een bovenafdichting op de bovenkant van de gestorte afvalstoffen. Uit het jaarverslag 2024 van ARN volgt dat er een 'Voorziening eindafwerking en nazorg' is gevormd ter grootte van €25,2 miljoen. De Provincie Gelderland en de ODGMR zijn van mening dat de vigerende voorschriften onvoldoende zekerheid bieden en vervangen dienen te worden door voorschriften die in lijn zijn met het Stortbesluit bodembescherming.

ARN is hierover met Provincie en ODGMR in gesprek omdat ze deze wijziging onwenselijk vinden. Op 26 januari 2026 heeft een gesprek plaatsgevonden tussen ARN en Provincie / ODGMR.

MARN heeft voor de verwerking van het afval van de deelnemers in MARN een vast tarief met een jaarlijkse indexering.

4. Baten en lasten MARN

Baten en lasten MARN

Bij de MARN stellen we de meerjarenbegroting 2027 tot en met 2030 op. Daarbij bieden we tegelijkertijd de bijgestelde begroting 2026 aan. Op de volgende pagina laten we de cijfers tot en met 2030 zien en lichten we de ontwikkeling van baten en lasten voor 2026 bijgesteld en 2027 toe. We beginnen met een overzicht van de totale baten en lasten voor de MARN en lichten deze vervolgens per programma toe.

4.1 Totalen baten en lasten

In de bijgestelde begroting van 2026 begroten we per saldo een onttrekking van €59.300 aan de bestemmingsreserve duurzame financiering. Deze onttrekking wordt als baten verantwoord en dient ter dekking van de geraamde kosten. Voor 2027 begroten we een onttrekking van €3.300 en is eveneens als baten verantwoord.

		Werkelijk 2025	Begroting 2026 primair	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
				Baten				
Afvalverwerking	Rente ontvangen van ARN B.V.	227.600	210.900	210.900	193.700	175.900	157.600	138.700
	Vereveningsbijdrage transportkosten	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700
	Dividenduitkering van ARN B.V	2.006.800	0	0	0	0	0	0
Totaal afvalverwerking		**2.291.100**	**267.600**	**267.600**	**250.400**	**232.600**	**214.300**	**195.400**
Bestuur	Ondersteuning Marn+	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bestuur		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Incidenteel	Bijdrage West Maas en Waal in apparaatskosten	15.400	0	0	0	0	0	0
	Rente schatkistbankieren	42.000	0	0	0	0	0	0
	Bestemmingsreserve duurzame financiering	0	0	59.300	3.300	0	0	3.700
Totaal incidenteel		**57.400**	**0**	**59.300**	**3.300**	**0**	**0**	**3.700**
Totalen baten		**2.348.600**	**267.600**	**327.000**	**253.700**	**232.600**	**214.300**	**199.200**
				Lasten				
Afvalverwerking	Gedeelte rente ontvangen van ARN B.V. voor WMW	12.800	11.800	11.800	10.900	9.900	8.900	7.800
	Rente BNG	17.400	16.100	16.100	14.800	13.500	12.200	10.800
	Vereveningsbijdrage transportkosten	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700
Totaal afvalverwerking		**86.900**	**84.700**	**84.700**	**82.400**	**80.100**	**77.700**	**75.300**
Bestuur	Bijdrage circulaire raad en circelstad	60.500	60.500	60.500	60.500	0	0	0
	Ondersteuning Marn+	0	0	0	0	0	0	0
	Overige goederen en diensten	16.000	44.700	15.000	15.600	16.300	16.900	17.600
	Personeel	77.900	81.700	81.700	85.100	88.700	92.400	96.200
Totaal bestuur		**150.400**	**187.000**	**157.200**	**161.300**	**104.900**	**109.300**	**113.800**
Incidenteel	Ondersteuning Marn+	0	0	75.000	0	0	0	0
	Onvoorzien	0	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	Bestemmingsreserve duurzame financiering	0	0	0	0	37.600	17.300	0
Totaal incidenteel		**0**	**10.000**	**85.000**	**10.000**	**47.600**	**27.300**	**10.000**
Totaal lasten		**241.300**	**281.700**	**327.000**	**253.700**	**232.600**	**214.300**	**199.200**
	Resultaat	2.107.300	-14.100	0	0	0	0	0
	Toevoeging reserves	2.107.300	0	0	0	0	0	0
	ontrekkingen reserves	0	14.100	0	0	0	0	0
	Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Tabel 8 Totale baten en lasten

Begrote baten bedragen in 1.000		**Werkelijk 2025**	**Begroting 2026 primair**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
				Baten				
Afvalverwerking	Rente ontvangen van ARN B.V.	227.600	210.900	210.900	193.700	175.900	157.600	138.700
	Vereveningsbijdrage transportkosten	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700
	Dividenduitkering van ARN B.V.	2.006.800	0	0	0	0	0	0
Totaal afvalverwerking		**2.291.100**	**267.600**	**267.600**	**250.400**	**232.600**	**214.300**	**195.400**
Bestuur	Ondersteuning Marn+	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bestuur		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Incidenteel	Bijdrage West Maas en Waal in apparaatskosten	15.400	0	0	0	0	0	0
	Rente schatkistbankieren	42.000	0	0	0	0	0	0
	Bestemmingsreserve duurzame financiering	0	0	59.300	3.300	0	0	3.700
Totaal incidenteel		**57.400**	**0**	**59.300**	**3.300**	**0**	**0**	**3.700**
Totalen baten		**2.348.600**	**267.600**	**327.000**	**253.700**	**232.600**	**214.300**	**199.200**

Tabel 9 Begrote baten

4.2 Begrote baten

In tabel 9 zijn de begrote baten per programma in detail weergegeven, met een toelichting voor de jaren 2026 en 2027. Daarnaast zijn de werkelijke baten over 2025 weergegeven.

Toelichting baten 2026 ten opzichte van de primaire begroting 2026

De bijgestelde begroting 2026 wijkt af van de primaire begroting doordat een onttrekking van €59.300 uit de bestemmingsreserve duurzame financiering als baten in de exploitatie is opgenomen. Deze dient ter dekking van de geraamde kosten.

Toelichting baten 2027

Door de aflossing op de aan ARN verstrekte lening, nemen de rentebaten jaarlijks af. Voor 2027 ramen we €193.700 aan rente-inkomsten. De vereveningsbijdrage transportkosten blijft ongewijzigd ten opzichte van 2026 en bedraagt €56.700. Daarnaast wordt uit de bestemmingsreserve duurzame financiering een bedrag van €3.300 als baten verantwoord.

		Werkelijk 2025	Begroting 2026 primair	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten								
Afvalverwerking	Gedeelte rente ontvangen van ARN B.V. voor WMW	12.800	11.800	11.800	10.900	9.900	8.900	7.800
	Rente BNG	17.400	16.100	16.100	14.800	13.500	12.200	10.800
	Vereveningsbijdrage transportkosten	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700	56.700
Totaal afvalverwerking		**86.900**	**84.700**	**84.700**	**82.400**	**80.100**	**77.700**	**75.300**
Bestuur	Bijdrage circulaire raad en circelstad	60.500	60.500	60.500	60.500	0	0	0
	Ondersteuning Marn+	0	0	0	0	0	0	0
	Overige goederen en diensten	16.000	44.700	15.000	15.600	16.300	16.900	17.600
	Personeel	77.900	81.700	81.700	85.100	88.700	92.400	96.200
Totaal bestuur		**154.400**	**187.000**	**157.200**	**161.300**	**104.900**	**109.300**	**113.800**
Incidenteel	Ondersteuning Marn+	0	0	75.000	0	0	0	0
	Onvoorzien	0	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	Bestemmingsreserve duurzame financiering	0	0	0	0	37.600	17.300	0
Totaal incidenteel		**0**	**10.000**	**85.000**	**10.000**	**47.600**	**27.300**	**10.000**
Totaal lasten		**241.300**	**281.700**	**326.900**	**253.700**	**232.600**	**214.300**	**199.200**

Tabel 10 Begrote lasten

4.3 Begrote lasten

In tabel 10 zijn de begrote lasten per programma in detail weergegeven, met een toelichting voor de jaren 2026 en 2027. Daarnaast zijn de werkelijke lasten over 2025 weergegeven.

Toelichting lasten 2026 ten opzichte van de primaire begroting 2026

De bijgestelde begroting 2026 wijkt af van de primaire begroting doordat in 2026 een bedrag van €75.000 is opgenomen voor advies- en onderzoekskosten in het kader van MARN+. Deze kosten waren oorspronkelijk voor 2025 gepland, maar zijn doorgeschoven naar 2026.

Toelichting lasten 2027

Bestuur

Voor het onderdeel bestuur ramen we €161.300 aan uitgaven. Deze lasten bestaan uit personele lasten, bijdrage circulaire raad en cirkelstad en overige lasten. De personele lasten omvatten de kosten voor de secretaris ter grootte van €31.300 en de ondersteuning door de MGR Rijk van Nijmegen ter grootte van €53.800. De personele lasten worden vanaf 2027 tot en met 2030 jaarlijks geïndexeerd met 5%.

De bijdrage aan de Circulaire Raad en Cirkelstad bedraagt €60.500 en wordt gecontinueerd tot en met 2027, conform het besluit van het algemeen bestuur uit 2023. In 2026 worden deze bijdragen opnieuw beoordeeld en ter besluitvorming aan het algemeen bestuur voorgelegd. De uitkomsten hiervan worden verwerkt in de bijgestelde begroting 2027 en zijn van invloed op de begroting vanaf 2028.

De overige kosten, ter grootte van €15.600, hebben voornamelijk betrekking op automatiserings- en accountantskosten.

Afvalverwerking
Door de aflossing op de BNG lening nemen de rentelasten jaarlijks af. Voor 2027 worden de rentelasten geraamd op €14.800. Conform de afspraken rondom de uitreding van de gemeente West Maas en Waal wordt een deel van de rentebaten, uit de lening versterkt aan ARN, aan deze gemeente doorbetaald. Voor 2027 betreft dit €10.900.

In het kader van de aanlevering van het afval aan de ARN is een vereveningsbijdrage transportkosten opgesteld voor de zeven MARN-gemeenten. De vereveningsbijdrage in de transportkosten is gelijk gebleven en bedraagt €56.700.

Incidenteel
Door het algemeen bestuur is in juni 2014 besloten dat de MARN geen weerstandsvermogen dient aan te houden anders dan €10.000 onder de post onvoorzien uit de begroting. Voor 2027 is €10.000 geraamd als onvoorzien.

Programma	2026 Wijzigingen	Begroting 2027
Afvalverwerking	182.900	168.000
Bestuur	-157.200	-161.300
Incidenteel	-25.700	-6.700
Som	**0**	**0**

Tabel 11 Exploitatiesaldo

4.4 Exploitatiesaldo

In tabel 11 wordt het geraamde exploitatiesaldo voor 2026 en 2027 weergegeven. Hierbij is geen rekening gehouden met de mogelijke uitkering van een dividend door ARN B.V. en de rente uit schatkistbankieren

4.5 Mutaties van bestemmingsreserves

Betreft het bedrag wat wordt toegevoegd of onttrokken aan de bestemmingsreserve in het kader van de duurzame financiering.

In 2026 wordt in totaal €41.200 toegevoegd aan de bestemmingsreserve duurzame financiering. Deze mutatie bestaat uit een toevoeging van een deel van het resultaat over 2025 (€100.500) en een onttrekking van €59.300 ter dekking van geraamde kosten. Het totale resultaat over 2025 bedraagt €2,1 miljoen. Hiervan wordt €2 miljoen als dividend uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Daarnaast wordt in 2026 een bedrag van €485.800 onttrokken aan de bestemmings-reserve Uitkering gemeenten en uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

In 2027 wordt €501.600 onttrokken uit de bestemmingsreserve Uitkering gemeenten en uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

Tabel 12

	Bedragen
Reserves 31-12-2025	9.335.900
Toevoegingen 2026	41.200
Ontrekking onverdeeld resultaat	-2.107.300
Ontrekkingen 2026	-485.800
Eindstand 2026	**6.784.000**

Tabel 13

	Bedragen
Reserves 31-12-2026	6.784.000
Toevoegingen 2027	0
Ontrekking onverdeeld resultaat	0
Ontrekkingen 2027	-501.600
Eindstand 2027	**6.282.400**

5. Geprognotiseerde balans 2026 – 2030

Geprognotiseerde balans 2026 – 2030

Op basis van de meerjarenbegroting is een balansprognose opgesteld waarin de ontwikkeling van de financiële positie tot en met 2030 zichtbaar wordt. Vanaf 2027 ontstaat in deze prognose een negatief banksaldo. Daarbij is het van belang op te merken dat enkele baten, zoals een mogelijke dividenduitkering van ARN, nog niet zijn meegenomen. Indien deze dividenduitkering wordt gerealiseerd, zal de liquiditeitspositie aanzienlijk verbeteren.

De rentebaten uit de aan ARN verstrekte lening vormen een belangrijk onderdeel van de totale baten, maar nemen jaarlijks af door de annuitaire aflossing. Wanneer de liquiditeitspositie van de MARN hierdoor zodanig onder druk komt te staan dat kortlopende verplichtingen niet meer volledig kunnen worden voldaan, kan een beroep worden gedaan op de bestemmingsreserve Uitkering gemeenten. Deze reserve wordt in dat geval (gedeeltelijk) ingezet voor de activiteiten van de MARN en niet langer volledig uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Hiermee wordt voorkomen dat de MARN een aanvullende financiële bijdrage bij de gemeenten moet opvragen ter dekking van de exploitatie.

Jaarlijks wordt in de begroting vastgesteld welk deel van de bestemmingsreserve Uitkering gemeenten wordt uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

Tabel 14 Geprognotiseerde balans

Geprognotiseerde balans 2026 – 2030 bedragen in 1.000			**Werkelijk 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
Vaste activa	Financiele vaste activa	Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	1.701.700	1.701.700	1.701.700	1.701.700	1.701.700	1.701.700
		Lening ARN B.V.	7.175.900	6.618.200	6.043.300	5.450.600	4.839.600	4.209.700
	Totaal financiele vaste activa		**8.877.600**	**8.319.900**	**7.745.000**	**7.152.300**	**6.541.300**	**5.911.400**
Totaal vaste activa			**8.877.600**	**8.319.900**	**7.745.000**	**7.152.300**	**6.541.300**	**5.911.400**
Vlottende activa	Overige vorderingen	Debiteuren	38.900	0	0	0	0	0
		Vorderingen op openbare lichamen	17.800	0	0	0	0	0
		Uitzettingen Rijk's schatkist	1.974.900	0	0	0	0	0
	Totaal overige vorderingen		**2.031.600**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Liquide middelen	Bank	97.500	41.500	-74.000	-134.300	-154.600	-195.900
	Totaal liquide middelen		**97.500**	**41.500**	**-74.000**	**-134.300**	**-154.600**	**-195.900**
	Overlopende activa	Overlopende activa	9.500	0	0	0	0	0
	Totaal overlopende activa		**9.500**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal vlottende activa			**2.138.700**	**41.500**	**-74.000**	**-134.300**	**-154.600**	**-195.900**
Totaal activa			**11.016.300**	**8.361.400**	**7.671.000**	**7.018.000**	**6.386.700**	**5.715.500**
Vaste passiva	Eigenvermogen	Bestemmingsreserve "Uitkering gemeenten"	6.988.000	6.502.200	6.000.600	5.482.700	4.948.000	4.396.000
		Onverdeeld resultaat	2.107.300	0	0	0	0	0
		Bestemmingsreserve duurzame financiering	240.600	341.100	281.800	278.500	316.100	333.300
	Totaal eigen vermogen		**9.335.900**	**6.843.300**	**6.282.400**	**5.761.200**	**5.264.100**	**4.729.300**
	Vaste schulden met rente-typische looptijd ≥ 1 jaar	Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.165.000	1.066.000	965.600	863.900	760.800	656.400
		Openbare lichamen	345.400	315.600	284.800	253.000	220.200	186.400
	Totaal Vaste schulden met rentetypische looptijd > 1 jaar		**1.510.400**	**1.381.500**	**1.250.400**	**1.116.900**	**981.100**	**842.800**
Totaal vaste passiva			**10.846.300**	**8.224.800**	**7.532.800**	**6.878.100**	**6.245.100**	**5.572.100**
Vlottende passiva	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	Aflossingsverplichting binnen 1 jaar	97.800	99.100	100.400	101.700	103.100	104.400
		Openbare lichamen < 1 jaar	28.900	29.800	30.800	31.800	32.800	33.900
		Overige schulden < 1 jaar	0	0	0	0	0	0
	Totaal Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		**126.600**	**128.900**	**131.100**	**133.500**	**135.900**	**138.300**
	Kortlopende schulden	Crediteuren	24.400	0	0	0	0	0
	Totaal kortlopende schulden		**24.400**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Overlopende passiva	Rente leningen O/G	8.400	7.700	7.100	6.400	5.700	5.100
		Nog te betalen kosten	10.600	0	0	0	0	0
	Totaal Overlopende passiva		**19.000**	**7.700**	**7.100**	**6.400**	**5.700**	**5.100**
Totaal vlottende passiva			**170.000**	**136.600**	**138.200**	**139.900**	**141.600**	**143.300**
Totaal passiva			**11.016.300**	**8.361.400**	**7.671.000**	**7.018.000**	**6.386.700**	**5.715.500**

Raadsbesluit

Gemeente Mook en Middelaar

Zaaknummer 284716
Onderwerp Jaarrekening 2025 en begroting 2026 GR MARN

De raad van de gemeente Mook en Middelaar,

Gelezen het voorstel van het College van burgemeester en wethouders d.d. 12 mei 2026

Gelet op het advies van de raadscommissie d.d. 4 juni 2026

Besluit:

1.1 Kennis te nemen van het besluit van het college om in te stemmen met de jaarrekening 2025 met inbegrip van:
a) het voorstel om het te bestemmen resultaat van 2025 ad € 100.500 toe te voegen aan de resultaatreserve
b) het uitkeren van dividend ter hoogte van € 2.006.800 aan de MARN-gemeenten in 2026
c) het laten vrijvallen uit de bestemmingsreserve “uitkering gemeenten” van een bedrag groot € 485.800 ter uitkering aan de deelnemers
d) uitkering van het dividend aan de deelnemende gemeenten op basis van inwonertallen
1.2 in te stemmen met de gewijzigde begroting 2026;
1.3 in te stemmen met de concept begroting 2027 en de meerjarenraming 2027-2030
1.4 Geen zienswijze in te dienen met betrekking tot de hierboven genoemde stukken
1.5 Kennis te nemen van het besluit van het college om de opvolgend wethouder belast met de MARN aan te wijzen als vertegenwoordiger van de gemeente in het algemeen bestuur van de MARN voor de vergadering van 2 juli
1.6 Kennis te nemen van het besluit van het college om een plaatsvervanger aan te wijzen voor de vertegenwoordiger als genoemd in punt 1.5

Aldus besloten in zijn openbare vergadering d.d. 11 juni 2026

De raad voornoemd,

De griffier
W. Huberts

De voorzitter
I.M. van Dijk



ACCOUNTANTSVERSLAG

gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen

Boekjaar 2025

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen
T.a.v. de heer T. van Elferen
Postbus 316
6500 AH Nijmegen

WHS Registeraccountants
Doelgericht samenwerken

's-Hertogenbosch, 13 maart 2026

Referentie: 2025-WHS-MARN-23.1

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2025

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (hierna GR MARN), zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 4 juli 2025, bieden wij u hierbij het accountantsverslag zoals bedoeld in artikel 2:393 BW aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht.

Wij zijn voornemens u te machtigen om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen onder de overige gegevens in uw jaarrekening 2025.

Indien en voor zover de jaarrekening niet door het dagelijks bestuur wordt vastgesteld en niet wordt door het algemeen bestuur wordt goedgekeurd en leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient ook bij deze aangepaste jaarrekening door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.

Wij willen u bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden. Daarnaast vertrouwen we erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
WHS Registeraccountants

Willem van Santvoort MSc RA
(Externe accountant WHS)



Inhoudsopgave

1. Opdracht, scope en uitkomsten 4
2. Financiële analyse 7
3. Aandachtspunten en bevindingen in de controle 9
4. Kwaliteit van de beheersorganisatie 11

Bijlagen:
A. Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie 14
B. Foutenevaluatie en onzekerheden 15

WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

1. Opdracht, scope en uitkomsten

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Controleopdracht
De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 4 juli 2025.
De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening 2025 en de rechtmatigheidsverantwoording van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en afvalverwerking Regio Nijmegen (GR MARN). Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en tot stand is gekomen in overeenstemming met de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

Opzet en reikwijdte controle
Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

De gehanteerde materialiteit bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole is € 4.800. In de bijlage is een overzicht opgenomen met alle gecorrigeerde en ongecorrigeerde verschillen.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie van de gemeenschappelijke regeling. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Grondslagen
De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, het controleren van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd.

Wij hebben met het management de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan besproken. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door het management en dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2025 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen, anders dan de rechtmatigheidsverantwoording.

Jaarverslag en overige gegevens
Wij hebben het jaarverslag en de overige in de jaarstukken opgenomen informatie gelezen en op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen uit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze informatie materiële afwijkingen bevat. Met deze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse standaard 720. Bij onze beoordeling hebben wij geen materiële afwijkingen geconstateerd. Tevens bevestigen wij dat het jaarverslag voldoet aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Managementinzicht en schattingen
Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen getoetst op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

Geautomatiseerde gegevensverwerking
Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de accountantscontrole van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

.

Goedkeurende verklaring getrouwheid
Wij hebben de controle van de jaarrekening 2025 van GR MARN afgerond. Wij zijn van voornemens om bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring af te geven, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid van de jaarrekening inclusief rechtmatigheidsverantwoording.

Geen bevindingen inzake getrouwheid
Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben we geen (ongecorrigeerde) fouten en onzekerheden geconstateerd rondom getrouwheid. Om deze reden geven wij een goedkeurende verklaring af voor de getrouwheid van de jaarrekening inclusief rechtmatigheidsverantwoording.

WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

2. Financiële analyse

3. Financiële analyse

Analyse van het resultaat
Het resultaat over 2025 toont een positief saldo van € 2.107.294 ten opzichte van een positief saldo van € 1.669.792 over het boekjaar 2024. In de gewijzigde begroting 2025 is uitgegaan van een positief resultaat van € 2.100.264. Het positief verschil ten opzichte van voorgaand jaar is met name te verklaren door de dividenduitkering vanuit ARN ad € 2.006.791 (2024: € 1.632.000) en ontvangen rente vanuit schatkistbankieren ad € 43.670.

Analyse van het eigen vermogen
Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2025 volgens de jaarrekening € 9.335.878.

De bestemmingsreserve “uitkering gemeenten” heeft ten doel de opbrengst van de verkoop van de gronden in 20 jaar aan gemeenten uit te keren volgens een vast schema. Gedurende 2025 is conform resultaatbestemming 2024 € 470.465 uitgekeerd aan de deelnemers. Tevens is het resultaat 2024 ad € 1.632.000 conform resultaatbestemming in 2025 uitgekeerd aan de deelnemers.

Financiële ratio’s
Als onderdeel van de paragraaf Weerstandsvermogen zijn financiële kengetallen opgenomen conform artikel 11 van het BBV. Tevens is daar een inhoudelijke toelichting opgenomen ten aanzien van de ontwikkeling.
De financiële kengetallen tonen aan dat er sprake is van een gezonde financiële huishouding.

Financiering
Zoals blijkt uit de paragraaf Financiering is in 2025 de kasqeldlimiet niet overschreden. Er is daarnaast geen sprake van een overschrijding van de renterisiconorm.

Schatkistbankieren
Vanaf de invoering van de wet verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen in de vorm van een openbaar lichaam) verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Per 31 december 2025 heeft GR MARN € 1.974.908 in ‘s Rijks schatkist aangehouden.
GR MARN heeft in de toelichting bij de jaarrekening adequaat gerapporteerd over het schatkistbankieren. Hierbij blijkt dat het drempelbedrag niet is overschreden.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

Vanuit onze controle van de jaarrekening van de GR MARN hebben wij een aantal onderwerpen en/of bevindingen die wij specifiek aan u willen melden. Deze onderwerpen zijn het meest significant geweest voor onze controle. Onderstaand is een uiteenzetting van deze onderwerpen opgenomen.

4.1 Financieel effect van grondtransactie in meerjaren perspectief
Door de verkoop van uw grondpositie heeft u ieder jaar recht op de bijhorende rentebaten, maar vervallen de verhuuropbrengsten welke in het verleden vanuit ARN werden ontvangen. Deze verhuuropbrengsten waren hoger dan de (toekomstige) jaarlijkse rentebaten. Daarnaast nemen de rentebaten uit hoofde van de lening met de ARN ieder jaar af gezien deze een annuïtaire grondslag kennen.

Wij hebben u in voorgaande jaren gewezen op het feit dat dit in toekomstige jaren een financieel effect heeft op uw jaarresultaten, waarbij naar mate het verstrijken van de looptijd het (nadelig) financieel effect hoger zal worden. Inmiddels heeft u hier actie op genomen door een verduurzaming van de financiering. Dit heeft als resultaat dat vanaf het jaar waarin het banksaldo van MARN conform de balansprognose een negatief resultaat laat zien, steeds jaarlijks een bedrag uitgekeerd wordt aan de gemeenten waarbij de exacte hoogte van het bedrag bij de begroting wordt vastgesteld. Dit wordt als verwerkingswijze geïmplementeerd in de begroting. Het resterende bedrag wordt gebruikt voor de exploitatie van MARN.

4.2 Rechtmatigheidsverantwoording
Uw Dagelijks Bestuur heeft in de jaarrekening de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Hiermee legt zij verantwoording af over het rechtmatig handelen binnen de GR MARN richting u als Algemeen Bestuur.

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Wij hebben de uitkomsten van de rechtmatigheidscontrole zoals uitgevoerd door uw organisatie getoetst. Tevens hebben wij getoetst of uw organisatie voldoet aan de formele vereisten rondom de rechtmatigheids-verantwoording. Hierbij hebben wij geen bevindingen geconstateerd.

WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

5. Kwaliteit van de beheersorganisatie

5. Kwaliteit van de beheersorganisatie

5.1 Interne beheersing

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet en het bestaan van de interne beheersmaatregelen onderzocht, voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

Wij merken volledigheidshalve op dat wij de werking van de interne beheersmaatregelen niet hebben getest. Wij hebben onze controleaanpak voor de jaarrekeningcontrole 2025 op een gegevensgerichte manier ingestoken. Onderdeel van deze controleaanpak is het uitvoeren gegevensgerichte detailtesten, waarbij wij de getrouwheid en rechtmatigheid van transacties binnen de reguliere processen door ons wordt vastgesteld en het uitvoeren van (data-)analyse op de verantwoorde opbrengsten en het onderhanden werk. Onze volledig gegevensgerichte controleaanpak is onder meer ingegeven door de meer stringente eisen welke aan interne beheersmaatregelen worden gesteld. Hierdoor is een meer gegevensgerichte controleaanpak voor ons en voor u op dit moment efficiënter.

Op basis van onze tussentijdse controle is gebleken dat de processen binnen GR MARN in de basis op orde zijn. Wij hebben geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd in de interne beheersing, voor zover dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

5.2 Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op het dagelijks bestuur in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en vormen wij ons een beeld van de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

Bijlagen

Bijlagen

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

Op grond van de jaarrekening 2025 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden afgerond € 4.800 (2% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden. Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Bevestiging onafhankelijke positie

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Hierbij is op alle assurance opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing.

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Wij kunnen u bevestigen dat we zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van de GR MARN.

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1 < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3 < 10%	≥ 10%	-

Bijlagen

(Niet-) gecorrigeerde fouten en onzekerheden

Tijdens onze controle hebben wij de volgende ongecorrigeerde controleverschillen geconstateerd, die zowel individueel als in totaliteit niet van materiaal belang worden geacht in relatie tot de financiële overzichten als geheel:

Goedkeurings-tolerantie	Getrouwheid * 1.000
Niet gecorrigeerde fouten	N.V.T.
Gecorrigeerde fouten	N.V.T.
Onzekerheden in de controle	N.V.T.

Gemeente Nijmegen coördinatie
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Natalia Ricardo
Elise van Vuuren
April 2026

Adviesrapport
Jaarstukken 2025
&
Begroting 2027
MARN


Nijmegen

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave **1**
……..in één oogopslag **2**
Inleiding **3**
1. Advies **4**
1.1 Advies bij de jaarstukken 2025 4
1.2 Advies bij de begroting 2026 en 2027 4
2. Kaders **5**
2.1 BRN-normen 5
2.2 Overige kaders 5
3. Algemeen **6**
4. Jaarstukken 2025 **7**
4.1 Algemeen 7
4.2 Controleverklaring accountant 8
4.3 Fiscaliteiten 8
4.4 Begroting 2025 en managementrapportages 8
4.5 Resultaatanalyse 8
4.6 Balanstoelichting 8
4.7 Voorstel bestemming resultaat 10
5. Begroting 2026 en 2027 **11**
5.1 Algemeen 11
5.2 BRN-normen, BBV-normen en overige kaders 11
5.3 Gewijzigde begroting 2026 11
5.4 Begrotingsanalyse 2027 11
5.5 Meerjarenbegroting 11
6. Weerstandsvermogen **12**
6.1 Algemene reserve 12
6.2 Resultaatreserve 12
6.3 Bestemmingsreserves 12
6.4 Risico’s 13

……..in één oogopslag

JAARSTUKKEN 2025

Rekeningresultaat: € 2.107.294

Bestemmingsreserve duurzame financiering € 100.503

Dividenduitkering ARN € 2.006.791

Uitkering reserve gronden € 485.796

Gerealiseerd resultaat 2025 is € 2.107.294.

Voorstel MARN: € 2.006.791 (div. uitkering ARN) plus € 485.796 (uitkering reserve gronden uit keren aan gemeenten (juli en okt.)

Goedkeurende accountantsverklaring.

VERMOGENSPOSITIE

Bestemmingsreserves

€ 6.987.985 voor vrijval reserves**

€ 6.502.190 na vrijval reserves***

Na vrijval uitkering reserve uit 2025 in 2026, zie bijlage 1.

BEGROTING 2026 en 2027

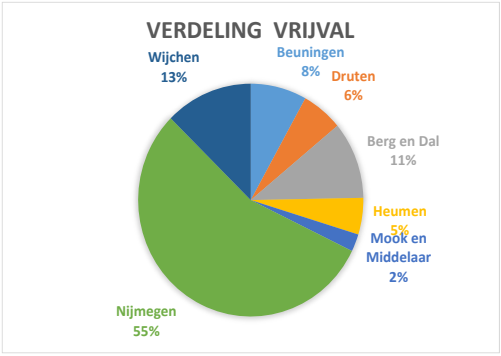
2026 sluitend

2027 sluitend

BBV proof

Voldoet aan de BRN van 4,15%

De meerjarenbegroting 2027-2030 is opgenomen



ADVIES

- in te stemmen met de jaarstukken 2025 en het resultaatbestemmingsvoorstel

- in te stemmen met de (gewijzigde) begroting 2026 en de begroting 2027

- de meerjarenraming 2026 -2030 voor kennisgeving aan te nemen

Deelnemersaandeel in resultaat & vrijval gronden

Gemeente	Inwoners 1-1-2024	Dividend ARN * 2024	Voorstel uitkering in 2026**	Begroting 2027 bestemming reserve***
Beuningen	26.673	159.600	38.600	39.425
Druten	19.700	117.900	28.500	29.365
Berg en Dal	35.920	214.900	52.000	52.882
Heumen	16.930	101.300	24.500	24.969
Mook en Middelaar	8.134	48.700	11.800	11.964
Nijmegen	185.750	1.111.400	269.000	279.032
Wijchen	42.303	253.100	61.300	62.274
West Maas en Waal	nvt	nvt	27.952	30.554
Totaal	335.410	2.006.800	485.800	530.465

*Verdeling dividend o.b.v. inwonersaantal 1-1-2024. Dividendbelasting wordt aan gemeenten betaald.

**Afgerond

***Inwoneraantallen BRN 2027

Inleiding

Dit adviesrapport bevat de uitkomsten van de beoordeling van de jaarstukken 2025 en de begroting 2027 van GR MARN.
Hierbij hebben wij een advies geformuleerd voor de zienswijze die GR MARN vraagt aan de deelnemende gemeenten bij de begroting 2027, en een advies bij de vaststelling van de jaarstukken 2025 en resultaatbestemming 2025.
Op 09-04-2026 hebben wij onze bevindingen besproken met mw Belinda Giesendorf, secretaris van de MARN, de heer M. van Rooij en de heer Marc Peters, controller(s) van de MARN.

Tijdschema zienswijze

Het dagelijks bestuur van de MARN heeft de (concept) jaarstukken 2025 en de begroting 2027 aan de deelnemende gemeenten op 10 april 2026 aangeboden. Volgens de BRN-planning geven wij een advies aan de deelnemende gemeenten op 24 april 2026 en zullen gemeenten uiterlijk in juni 2026 hun zienswijze indienen. De vaststelling van deze begroting en jaarstukken door het AB is gepland op 2 juli 2026.

Werkwijze Adviesfunctie

Voor de beoordeling van de jaarstukken en de begroting hebben de gemeenten in de Regio Nijmegen de AGR (Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen) opgericht (hierna: Adviesfunctie, wij of AGR).

Vertrekpunt bij de beoordeling zijn de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN), die de gemeenten in de Regio Nijmegen vastgesteld hebben. Hieraan toetsen wij. De index op de gemeentelijke bijdragen voor 2027 is 4,15%. Voor een uitgebreide toelichting op de indexeringssystematiek verwijzen wij naar de BRN 2027. Wij hebben de bijzonderheden die gelden voor GR MARN verder in dit rapport toegelicht.

Onze beoordeling van de jaarstukken richt zich op de financiële verantwoording en het voorstel over de bestemming van het resultaat. Op basis van de accountantscontrole gaan wij uit van de juistheid van de jaarrekeningcijfers en richten wij ons op een beoordeling van deze cijfers. Daarbij nemen wij de bevindingen in het accountantsverslag mee.
Daarmee valt een inhoudelijke beoordeling van geleverde prestaties buiten de scope van onze werkzaamheden.
Onze beoordeling van de begroting richt zich allereerst op het realiteitsgehalte van de raming en de toepassing van de BRN-normen en richt zich vooral op het jaar 2027. De meerjarenraming gebruiken wij met name als basis voor de beoordeling van de vermogenspositie.
Een inhoudelijke beoordeling van beleidsvoornemens valt buiten de scope van onze werkzaamheden.

Zowel bij de jaarstukken als de begroting nemen wij de risico’s en de risicobeheersing in ogenschouw en beoordelen wij de vermogenspositie, en met name het verloop van de algemene reserve.

1. Advies

1.1 Advies bij de jaarstukken 2025

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van GR MARN om:

A. In te stemmen met de jaarrekening van 2025;
B. In te stemmen met het gerealiseerd resultaat 2024 groot € 2.107.294;
C. In te stemmen met de vrijval over 2025 uit de bestemmingsreserve van € 485.800 uit te keren, waarvan € 457.848 aan de 7 deelnemende MARN gemeenten en € 27.952 aan de gemeente West Maas en Waal, conform de gemaakte afspraken bij uittreding West Maas en Waal, op basis van het inwonersaantal per 1 januari 2025, opgenomen in de BRN 2026;
D. In te stemmen met het resultaat ad €100.503 toe te voegen aan de resultaatsreserve van de MARN;
E. In te stemmen met de uitkering van € 1.745.044 aan dividenduitkering 2024 vanuit de ARN aan de deelnemende gemeenten o.b.v. inwoneraantallen van het jaar 2024;
F. In te stemmen met de uitkering van € 261.756 aan dividendbelasting 2024 (vanuit de ARN);
G. In te stemmen met uitkering van de bedragen C en E, in twee delen (juli en oktober 2026).

1.2 Advies bij de begroting 2026 en 2027

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van GR MARN om:

A. In te stemmen met de begrotingswijzigingen 2026 van de begroting 2026.
B. In te stemmen met de begroting 2027 van de MARN.
C. De meerjarenbegroting van 2027 tot 2030 voor kennisgeving aan te nemen.

Wij adviseren de deelnemende gemeenten om bij de bepaling van hun weerstandsvermogen rekening te houden met de risico's zoals opgenomen in tabel 5 op bladzijde 11 van de begroting van 2027 van de MARN. Dit naar rato van inwonersaantallen uit de BRN 2026.

2. Kaders

2.1 BRN-normen

De index op de gemeentelijke bijdrage voor 2027 is 4,15%.

De BRN-indexering op de gemeentelijke bijdragen wordt bepaald op de in de mei- en september circulaire gepubliceerde indexcijfers, welke gebaseerd zijn op het CEP (Centraal Economisch Plan, meicirculaire) en de MEV (Macro Economische Verkenningen, septembercirculaire):

1. Het gaat om de volgende indexcijfers:
a. de prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers;
b. prijs Bruto Binnenlands Product (PBBP) als indexering voor de materiële lasten.

2. Deze indexering wordt met een weging van 70% voor loon en 30% voor materieel berekend tot één BRN-index voor de gemeentelijke bijdragen.

3. Er wordt één jaar geactualiseerd, gebaseerd op de gegevens uit de MEV (septemberpublicatie 2025). Deze actualisatie is verwerkt in de BRN-index 2027.

2.2 Overige kaders

De volgende regelingen zijn, onder andere, van kracht:
Het BBV (besluit begroten en verantwoorden).
De op dit moment geldende gemeenschappelijke regeling van GR MARN.
De kaders betreffend risicobeheer zijn vastgelegd in de Verordening Financieel beleid, beheer en organisatie MARN 2024 en Treasury-statuut-MARN van 2024.
Controleverordening MARN 2024.
Nota weerstandsvermogen 2025-2029 (wordt vastgesteld in het AB van juli 2026).
Besluiten van het Algemeen en Dagelijks Bestuur.
Gemeentewet
Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR

Kader weerstandsvermogen GR-en

Het tot eind 2024 geldende kader weerstandsvermogen van de gemeenschappelijke regelingen dateerde van 2014. Het kader is destijds in goede samenwerking tussen de AGR en de GR-en opgesteld en vervolgens vastgesteld in het PFO en vastgelegd in de BRN 2016. Onder meer de bepaling van de risico's en wie daar verantwoordelijk voor dient te zijn en het WVM voor moet hebben, maakt onderdeel uit van dit kader.

In dit kader van 2014 was, onder meer, bepaald dat voor politiek/bestuurlijke risico's (strategisch) de deelnemende gemeenten aan zet zijn en dat voor bedrijfsvoeringsrisico's een reserve bij de GR aanwezig hoort te zijn.

In 2024, is, door de AGR, een uitgebreide inventarisatie gemaakt of het bestaande kader actualisatie behoefte. Dit is in overleg met/met medeweten van de controllers van de 5 GR-en gedaan.

Met een afvaardiging van de GR-en zijn hiervoor in eerste instantie tijdens een workshop in maart 2024 de eerste verkenningen gedaan; onder andere naar de bepaling van risico's en de benodigde weerstandscapaciteit. Uitkomst van de inventarisatie en het verdergaande onderzoek door de AGR naar het geldende kader was dat het kader geen inhoudelijke actualisatie behoefte en dat het huidige kader gehandhaafd kon worden. Het onderwerp is ook toegelicht door de AGR tijdens het PFO van 28 november 2024 en besproken door de wethouders financiën.

Het PFO Financiën heeft op 28 november 2024, na bespreking, het besluit genomen dat het kader WVM van 2014 inhoudelijk werd gehandhaafd en het kader per die datum van 28 november 2024 in zijn geheel opnieuw bekrachtigd.
Dit hield, onder meer, in dat:

a. de in het kader WVM van 2014 vastgestelde normen voor het WVM (onder 3.a tot en met 3.d van het kader (peildatum 31 -12-2025) gehandhaafd blijven;
b. indien van onder 3.a tot en met 3.d bedoelde normen door een GR wordt afgeweken, de motivatie voor de afwijking zal blijken uit een AB besluit van betreffende GR;
c. de politiek/bestuurlijke (strategische) keuzes aan gemeenten zijn en blijven, met bijbehorend WVM. Dit aangezien de GR-en taken uitvoeren voor de deelnemers in het kader van verlengd lokaal bestuur.

Het kader is hiermee als geheel opnieuw bekrachtigd en vervolgens zodanig vastgelegd in de BRN 2027.

3. Algemeen

Een gemeenschappelijke regeling is een besluit tot samenwerking tussen bestuursorganen, in dit geval van gemeenten, ter behartiging van een of meer bepaalde belangen van die bestuursorganen. In de Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR) is geregeld hoe een gemeenschappelijk regeling moet worden ingericht. Hierna volgen de algemene bevindingen over de begroting en de jaarstukken.

De Gemeenschappelijke Regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (GR MARN) is een gemeentelijke regeling bestaande uit 7 gemeenten: Berg en Dal, Beuningen, Druten, Heumen, Mook en Middelaar, Nijmegen en Wijchen. De GR MARN ondersteunt de deelnemende gemeenten bij de bescherming van het milieu, waaronder de verwijdering van afvalstoffen. Een belangrijke functie van GR MARN is dat zij sinds 1985 aandeelhouder is van afvalenergiecentrale ARN B.V. in de gemeente Beuningen. Door de huidige taken is de ondersteuning sinds 2018 beperkt tot een minimale formatie (secretaris 0,3 fte) die door de Dar N.V. uitgevoerd wordt, aldus de MARN.

De MARN dankt haar bestaansrecht in financiële zin voor een groot deel aan het bestaan van ARN B.V. De enige “inkomsten” van MARN zijn de opbrengsten (rentebaten en aflossing) van een lening aan de ARN. Uit het voordelig saldo op het product afvalverwerking dekt de MARN de kosten.

Bestuur
Het huidige bestuur bestaat uit de volgende portefeuillehouders: de heer T. van Elferen als voorzitter GR MARN, de heren H. Rodoe: portefeuillehouder financiën, P. Cobussen, T. van Bronkhorst, R. Thoonen, A. ten Westeneind en P. Baneke zijn de overige bestuursleden.

Uittreden Gemeente West Maas en Waal
De Gemeente West Maas en Waal is per 1 januari 2022 uitgetreden. Het uittredingsverzoek is in de jaarstukken van 2021 verwerkt. Zie § 4.1.

Gronden
De MARN heeft in 2017 alle gronden verkocht aan de ARN B.V. Hierdoor zijn alle inkomsten uit huur en pacht van gronden vervallen.

Vrijval bestemmingsreserve
De opbrengst uit voormelde grondverkoop aan de ARN B.V. is gestort in de Bestemmingsreserve *“Uitkering gemeenten”*. Jaarlijks komt een bedrag vrij en wordt aan de deelnemende gemeenten uitgekeerd, conform *Schema vrijval en uitkeringen aan gemeenten sinds 2017* in de bijlage.

MARN en de energietransitie/ circulariteit in de regio
De verkenning van de toekomst van de MARN, mede in relatie tot de energietransitie van de deelnemende gemeenten leidde in 2020 tot de conclusie dat MARN zich gaat ontwikkelen naar een MARN+. De plus geeft een actievere invulling van het aandeelhouderschap in de ARN aan en het benutten van dit aandeelhouderschap bij de energietransitie. In 2023 heeft het Dagelijks en Algemeen Bestuur meermaals nader over de invulling van MARN+

gesproken en is besloten om een senior adviseur als linking pin tussen de gemeenten en ARN aan te stellen. Deze adviseur kan, door middel van inzicht in de kansrijke projecten bij ARN op het gebied van energietransitie en circulariteit, de verbinding maken naar de MARN-gemeenten en een actieve rol in de afstemming hierover op zich nemen. Dit alles in nauwe verbinding met het bestuur van MARN

In november 2019 heeft het Algemeen Bestuur besloten financiële ondersteuning te geven aan de Circulaire Raad. Vanuit GR MARN hebben twee bestuursleden zitting in deze samenwerking. Het afgelopen jaar is verder ingezet om ontwikkeling te geven aan de circulaire economie in de regio. Het Algemeen bestuur heeft besloten om de bijdragen aan de Circulaire Raad, en daarmee aan de energietransitie in de regio, te continueren tot en met 2027.

Inmiddels wordt gedacht aan aansluiting bij de Visie en Samenwerkingsagenda van de Regio Nijmegen op het onderdeel energietransitie. Dit wordt in 2026 nader uitgewerkt.

Tarievenonderzoek
De MARN heeft een langdurige doorlopende overeenkomst voor het aanleveren van verschillende afvalstromen met ARN, waaronder restafval en GFT. De MARN beoordeelt de verhouding met ARN op transparantie en streeft waar mogelijk naar een verlaging van het tarief en het verder inzetten op duurzaamheid.

In 2024 is een tarievenonderzoek uitgevoerd bij de ARN door Buiten Organisatieadvies. Op basis van het onderzoek kan geconcludeerd worden dat:

Sprake is van marktconformiteit
• De ARN-tarieven zijn in samenhang marktconform
• De Marktconformiteit verschilt per afvalstroom
• De ARN draagt gericht bij aan maatschappelijke doelen

Handelingsperspectief tariefbepaling;
• Ruimte voor tariefsverlaging wordt bepaald door winstgevendheid én toekomstige investeringen
• Voor verdieping op handelingsperspectief is inzicht in de kostprijs en tarieven bedrijfsafval nodig.

4. Jaarstukken 2025

4.1 Algemeen

In algemene zin verwijzen wij hier naar de inhoud van het jaarverslag en hieronder geven wij hier de belangrijkste gebeurtenissen van afgelopen jaar weer.

Afspraken uittreding gemeente West Maas en Waal
De MARN heeft de afspraken (conform de definitieve versie van de jaarrekening 2021 (versie 2) over de uittredende gemeente West Maas en Waal als volgt in de jaarrekening 2024 verwerkt:

A. Het ***financieel nadeel*** van de MARN a.g.v. apparaatskosten vanwege het uittreden (ad € 77.127) wordt door de gemeente West Maas en Waal (jaar 2021 tot en met 2025) gecompenseerd.
B. Het ***recht*** van de gemeente West Maas en Waal om jaarlijks haar deel uit de bestemmingsreserve gronden tot en met 2036 (ad € 505.430) uit de vrijval van de reserve en de rentebaten (€ 144.622) te ontvangen, conform schema uit 2017 in de bijlage 1. Het totaalbedrag van dit recht is in totaal ad € 650.052.
Als verdelingsmaatstaf is het inwonersaantal (periode 2018 t/m 2021) gehanteerd zoals opgenomen in de BRN 2019, 2020, 2021 en 2022.

De rentebaten (B) van de gemeente WMW worden verrekend (tot en met 2025) met de vordering (A) op de gemeente WMW.

4.2 Controleverklaring accountant

De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven ten aanzien van getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid verantwoording zoals deze door het DB is afgegeven. Deze controleverklaring is op 26 maart 2026 door de MARN ontvangen. De jaarrekening voldoet aan de wettelijke financiële kaders (o.a. Wet Fido, het BBV en de WNT), aldus de accountant.

4.3 Fiscaliteiten

BTW: ten aanzien van de BTW geldt dat de GR MARN niet BTW plichtig is.

VPB
Na verkoop van de grond heeft de GR MARN geen ondernemersactiviteiten meer voor de omzetbelasting. Ten aanzien van de VPB is gesteld dat de verkoop van gronden als vermogensbeheer beschouwd wordt en de overige activiteiten[1] als niet VPB- plichtig zijn.

4.4 Begroting 2025 en managementrapportages

De adviesfunctie heeft in haar adviesrapport van 2023 geadviseerd aan de MARN om toekomstige tussentijdse begrotingswijzigingen aan de raden voor te leggen conform de kaders; dit voor de zienswijzen. De MARN heeft toegezegd hier alert op te zijn.

4.5 Resultaatanalyse

De jaarrekening van de MARN sluit met een voordelig saldo van €2.107.294. Dit resultaat is voornamelijk ontstaan door de dividenduitkering uit het resultaat van de ARN in 2024 (ad. € 2.006.791). Zonder de dividenduitkering vanuit de ARN, was de winst van de MARN € 100.503 geweest tegen een begroot resultaat van € 95.204.

In principe worden de kosten van de MARN bekostigd uit de rentebaten vanuit de lening aan de ARN. In 2025 was dit bedrag € 227.626 cf. bijlage 1 uit 2017. Uit deze rentebaten komt een bedrag ad € 12.788 ten gunste van de gemeente West Maas (WMW). Tot en met 2025 verrekent de MARN dit bedrag met haar ***financieel nadeel*** [2] (ad € 15.425) vanwege het uittreden van de gemeente WMW uit de regeling.

De werkelijke kosten van de MARN in 2025 zijn € 241.286 en zijn jaarlijks als volgt verdeeld:

A. € 60.500 aan de circulaire raad en Cirkelstad betaald
B. € 77.852 aan personeel
C. € 86.948 afvalverwerking en rentelasten
D. € 15.987 overige kosten

4.6 Balanstoelichting

Activa

De bezittingen van de MARN zijn voornamelijk **financiële (vaste en vlottende) activa**:

€ 1.701.676 Kapitaalverstrekking aan deelneming ARN (zie deelneming)

€ 7.175.930 Lening aan deze deelneming (zie deelneming).

€ 2.138.656 Vlottende activa tegen een bedrag ad € 1.751.012 per ultimo 2024.

Passiva Eigen vermogen

1 De MARN ondersteunt de deelnemende gemeenten bij de bescherming van het milieu op de onderwerpen afval, bodem, externe veiligheid handhaving, klimaat en energie, aldus de site van de MARN

2 Zie paragraaf 4.1, pagina 7.

Sinds 2017 is besloten om het totaal vermogen van de MARN terug te brengen naar € 0, door een deel van de verkoopopbrengst uit de gronden jaarlijks vrij te laten vallen. Tegelijkertijd is in 2022 besloten om een resultaatsreserve in te stellen en daarin jaarlijks de exploitatieresultaten toe te voegen. De resultaatsreserve per 1-1-2025 is € 240.605 zijnde het resultaat uit 2023 en 2024.
Door de dividenduitkering uit de winst 2024 van de ARN B.V.is het eigen vermogen van de MARN met € 2.006.791 toegenomen en het totaal ultimo 2025 is € 9.335.878.

Zie posten in tabel §6.3 bestemmingsreserves.

De schulden van de MARN zijn:

Langlopende schulden = € 1.510.401, zijnde:

€ 1.165.020	Lening ter bekostiging van de deelname aan de ARN. Zie *deelneming ARN B.V.*
€ 345.382	Recht uitgetreden gemeente West Maas en Waal afspraken uit 2021.

Kortlopende schulden = € 126.617, zijnde:

€ 126.617	Nog te betalen posten

Voorziening apparaatskosten uittreden WMW = € 15.425.

Bedrag wordt jaarlijks verrekend met het recht dat de WMW tegoed heeft vanuit de MARN.

Nota weerstandsvermogen
Sinds 2014 is door het algemeen bestuur besloten dat de MARN geen ander weerstandsvermogen dient aan te houden dan de in de begroting opgenomen post onvoorzien van € 10.000. In 2022 heeft het AB van MARN besloten om een resultaatreserve in te stellen met het oog op duurzame financiering van de MARN.

Deelneming in ARN B.V

Aandelen ARN B.V.

Op de balans is de deelneming in de ARN opgenomen. Deze aandelen zijn tegen verkrijgingsprijs gewaardeerd en voor € 1,7 miljoen op de balans opgenomen. De MARN bezit hiermee 3.750 aandelen met een nominale waarde van € 454 per aandeel. Deze zijn 100% volgestort (zie voormelding onder activa.)

In de jaarrekening 2024 is het zichtbaar eigen vermogen van de ARN € 27,7 miljoen, aldus de toelichting in de jaarrekening van de MARN. Aangezien de MARN 51% van de ARN-aandelen bezit, heeft de MARN een aandeel van € 14,1 miljoen in het vermogen van de ARN B.V. Voor de MARN betekent dit een stille reserve van € 12,4 miljoen, zijnde de overwaarde van de kapitaalinbreng (aandeel van 14,1 mln. minus de € 1,7 mln. dat betaald is voor de aandelen).

In 2024 was het resultaat na belasting van de ARN B.V. € 6,3 mln. Een bedrag van €3.934.901 hiervan is als dividend aan de deelnemers uitgekeerd. De MARN heeft haar deel ad. € 1.745.044 in 2025 ontvangen en moet de dividendbelasting ad. € 261.756 nog ontvangen (totaal € 2.006.800, 51% van €3.934.901). Dit bedrag is terug te vinden onder de incidentele baten.

De MARN stelt voor om dit bedrag € 1.745.044 aan de deelnemende gemeenten uit te keren.

De langlopende schulden van de ARN per ultimo 2024 zijn €7.175.903 tegen een bedrag van €7.716.904 het jaar ervoor. Het resultaat over 2024 bedroeg € 6.246.502 tegen € 5.867.990 in het jaar ervoor.

Lening aan ARN B.V.

De MARN heeft sinds 2017 aan de ARN B.V een annuïtaire lening verstrekt van € 11,5 mln. met een vaste rente van 3,09% (inclusief risico-opslag) per jaar. Per 31 december 2025 bedraagt deze lening € 7.175.930 conform bijlage 1 (schema uit 2017). Ter verzekering van de betaling van de termijnen van de koopprijs heeft ARN B.V. aan de GR MARN zekerheid verstrekt in de vorm van een eerste recht van hypotheek op de percelen die onderdeel uitmaken van de verkoop. MARN heeft voor de verwerking van het afval van de deelnemers in MARN een vast tarief met een jaarlijkse indexering. De aanleverovereenkomst loopt tot 2026.

Geldlening MARN ter financiering deelname in ARN B.V. (2 mln.)

De MARN heeft in 2017 een lening afgesloten om haar deelname in de ARN te financieren. De rentekosten hiervan dekt de MARN uit de rentebaten vanuit de annuïtaire lening (van € 11 mln.) aan de ARN. Zie paragraaf lening aan ARN B.V. Deze lening is in 2021 omgezet in een annuïtaire lening waarvoor de MARN in 2025 een bedrag van € 96.500 heeft afgelost. Jaarlijks betaalt nu de MARN € 113.904 euro aan rente en aflossing.

Per 31-12-2025 bedraagt deze lening € 1.165.020. Aflossing van een lening is een mutatie in de liquide middelen en geen vermogensmutatie. De jaarlijkse aflossing van voornoemde lening van de GR MARN zal op termijn tot lagere exploitatieresultaten gaan leiden.

De rentebaten van de GR MARN, uit de annuïtaire lening aan ARN B.V., nemen jaarlijks af en de eigen middelen (de opbrengsten uit grondverkoop in 2017 uit de bestemmingsreserve “Uitkering gemeenten”) worden jaarlijks aan de deelnemende gemeenten uitgekeerd.

4.7 Voorstel bestemming resultaat

In de aanbiedingsbrief stelt het DB van de MARN aan het AB voor om:

A. In te stemmen met de jaarrekening van 2025;
B. In te stemmen met het gerealiseerd resultaat 2025 groot € 2.107.294;
C. In te stemmen met de vrijval over 2025 uit de bestemmingsreserve van € 485.800 uit te keren, waarvan € 457.848 aan de 7 deelnemende MARN gemeenten en € 27.952 aan de gemeente West Maas en Waal, conform de gemaakte afspraken bij uittreding West Maas en Waal, op basis van het inwonersaantal per 1 januari 2025, opgenomen in de BRN 2026;
D. In te stemmen met het resultaat ad €100.503 toe te voegen aan de resultaatsreserve van de MARN;
E. In te stemmen met de uitkering van € 1.745.044 aan dividenduitkering 2024 vanuit de ARN aan de deelnemende gemeenten o.b.v. inwoneraantallen van het jaar 2024;
F. In te stemmen met de uitkering van € 261.756 aan dividendbelasting 2024 (vanuit de ARN);
G. In te stemmen met uitkering van de bedragen C en E, in twee delen (juli en oktober 2025).

5. Begroting 2026 en 2027

5.1 Algemeen

In dit advies nemen wij alleen bijzondere (beleid)wijzigingen op.

Sinds 2017 is de MARN gestopt met de netwerkondersteuning en is nu vooral aandeelhouder en leverancier van afval aan ARN B.V. De inkomsten van de MARN bestaan alleen uit de aflossing en de rente baten uit de annuïtaire lening van oorspronkelijk € 11,5 mln. aan de ARN B.V. Door het uittreden van de gemeente West Maas en Waal is de balans in 2022 en de exploitatie van de MARN aanzienlijk gewijzigd.

5.2 BRN-normen, BBV-normen en overige kaders

De taakvelden zijn conform BBV toebedeeld.
De begroting 2027 voldoet aan de BRN-norm 2027 van 4,15%.

5.3 Gewijzigde begroting 2026

De begroting 2026 dient als basis voor de begroting 2027 te zijn.

De begroting 2026 van de MARN is in de vergadering van 3 juli 2025 door het Algemeen Bestuur vastgesteld en vervolgens ter kennisname aan het College van Gedeputeerde Staten van Gelderland verzonden. Het College van Gedeputeerde Staten van Gelderland heeft op 22 oktober 2025 middels een brief laten weten dat op basis van de ingediende stukken de MARN onder het repressieve toezicht zal blijven vallen.

De begroting 2026 is sluitend.
De Adviesfunctie valt ten aanzien van de begroting 2026 op:

- Het DB is voornemens om het resultaat 2025 ad. € 2.107.294 uit te keren (€ 95.204 was begroot). Dit heeft tot gevolg dat de geprognosticeerde balans 2026 verandert. De resultaatreserve zal met € 100.500 toenemen.
- De Adviesfunctie valt op dat in de bijgestelde begroting 2026 voor de kosten van advies en onderzoek in het kader van MARN+ een bedrag is opgenomen van € 75.000. Dit betreft doorgeschoven kosten oorspronkelijk gepland voor 2025.

5.4 Begrotingsanalyse 2027

De begroting 2026 bevat de kosten en baten uit de (financiële) relaties van de MARN met de besloten vennootschap ARN B.V. Sinds 2018 wordt de ondersteuning van de MARN door Dar N.V. uitgevoerd.

De enige inkomsten van de MARN zijn de dalende rentebaten uit de geldlening aan de ARN en daartegenover staan de kosten van o.a. personeel, bestuur, advieskosten, bijdrage aan de circulaire raad en Cirkelstad en rentelasten en aflossing van de (€ 2 mln.) lening voor de financiering van de deelname in de ARN B.V.

De begroting 2027 is sluitend. Zie hiervoor de tabel op blz 20 en 21 van de meerjarenbegroting 2027 tot en met 2030 van de MARN.

5.5 Meerjarenbegroting

Uit de stukken blijkt dat de MARN aan de hand van de meerjarenbegroting ook een balansprognose heeft opgesteld. Hier is de ontwikkeling van de balans tot en met 2030 te volgen, dit conform advies van de provincie Gelderland. Hierbij is er gerekend met het feit dat er vanaf 2025 aan het eind van het jaar altijd €50.000 aan liquide middelen moet zijn. Tevens wordt hierin het resultaat vanaf 2025 weer jaarlijks toegevoegd aan de resultaatreserve.

6. Weerstandsvermogen

6.1 Algemene reserve

Sinds 2014 beschikt de MARN niet meer over een algemene reserve. Deze is door het Algemeen Bestuur opgeheven. Er wordt nu alleen nog een post onvoorzien van € 10.000 aangehouden. Voor meer info zie § 3.2 *Weerstandsvermogen* op pagina 10 van de begroting van de MARN.

6.2 Resultaatreserve

De resultaatreserve van de MARN in 2027 is €278.500 tegen een bedrag ad € 281.800 ultimo 2026.

6.3 Bestemmingsreserves

*Het **eigen vermogen** van de MARN in 2025 is als volgt:*

Omschrijving	Bedrag	Toelichting	Nr.
Totaal vermogen per 1 januari 2025	€ 9.331.050	Voor vrijval gronden + winst 2024	[1]
Dotatie (resultaat 2025)	€ 2.107.294	Bij Winst 2025	[2]
Onttrekking (Uitkering gemeenten 2025)	€ 470.464	Af uitgekeerd	[3]
Onttrekking (Dividend 2023 van ARN, ontv. in 2024)	€ 1.632.000	Af dividend ARN	[4]
Balans per 31 december 2025	€ 9.335.878	Saldo incl. winst 2025	[5]

Toelichting

[1] Het eigen vermogen van de MARN per 1 januari 2025 was € 9.331.050 conform het afgesproken schema uit 2017 in bijlage 1. Dit bedrag is inclusief het gerealiseerde resultaat 2024 (€100.503) en de dotatie uit vrijval van reserve gronden.

[2] Het resultaat uit 2025 is € 2.107.294 (positief) en dit is aan het eigen vermogen toegevoegd.

[3] De vrijval 2024 uit hoofde van de grondverkoop ad € 470.464 is aan deelnemende gemeenten uitgekeerd. De uitkering aan de gemeenten (uit grondverkopen) verloopt tot en met de uitkeringen uit 2024 volgens bijlage 1, het vastgestelde schema uit 2017.

[4] Dotatie uit dividenduitkering 2023 (ontvangen van ARN B.V. in 2024)

[5] Het eigen vermogen van de MARN per 31 december 2025 bedraagt € 9.335.878.

*De **bestemmingsreserve** van de MARN in 2025 is als volgt:*

Omschrijving	Bedrag	Toelichting	Nr.
Bestemmingsreserve "uitkering aan gemeente" per 1 januari 2025	€ 7.458.448	Voor vrijval gronden	[6]
		Af uitgekeerd	[7]
Onttrekking (Uitkering gemeenten uit 2025)	€ 470.464		
Balans per 31 december 2025	**€ 6.987.985**	Saldo 2025	[8]
Vrijval 7 gemeentes in 2025	€ 485.795	Af, conform schema	[9]
Totaal balans reserve uitkering gronden 7 gemeentes na vrijval	**€ 6.502.190**	Conform schema	[10]

Toelichting

[6] Per 31 december 2024 is de bestemmingsreserve *"Uitkering gemeenten"* vóór vrijval ad € € 7.458.448[3].

[7] De vrijval vanuit 2023 *"Uitkering gemeenten"* voor de 7 gemeentes ad € 470.464 is in 2024 uitbetaald.

[8] Totale reserve na uitkering aan 7 gemeentes in 2025 (in juni en oktober).

[9] De vrijval vanuit 2025 *"Uitkering gemeenten"* voor de 7 gemeentes is ad € 485.795.

[3] Bedrag van de 7 deelnemende gemeenten

[10] Totale reserve na uitkering in 2026 (in juni en oktober).

Op pagina 11 van de begroting is onderstaande paragraaf opgenomen:
Liquiditeit
In lijn met de gewijzigde werkwijze rondom duurzame financiering wordt ook het resultaat over boekjaar 2025 niet uitgekeerd. Dit besluit is gebaseerd op de langjarige prognose, waaruit blijkt dat het prudent is om vanaf 2024 positieve resultaten toe te voegen aan de bestemmingsreserve Duurzame Financiering. Hiermee wordt voorkomen dat de GR MARN al vóór het einde van de looptijd van de lening van ARN een beroep moet doen op de gemeenten voor de exploitatie. Na volledige aflossing van de lening in 2036 vallen de rentebaten en aflossingsontvangsten volledig weg. Vanaf dat moment zullen de gemeenten jaarlijks een bijdrage moeten ver strekken om de exploitatiekosten van de MARN te kunnen dekken; de hoogte hiervan wordt jaarlijks bepaald op basis van de begroting. Over eventuele dividenduitkeringen van ARN wordt eveneens jaarlijks een besluit genomen.

6.4 Risico's

Op bladzijde 11 van de begroting is opgenomen:
Risicobeheersing
De risico's van de MARN zijn beperkt. Het Algemeen Bestuur heeft bepaald dat voor de afdekking van de risico's de begrotingspost Onvoorzien voldoende is. Daarnaast is MARN aandeelhouder in ARN. Zij heeft één lening (in verband met grondverkoop) en geen garanties meer uitstaan naar ARN. De lening is afgedekt met een eerste recht van hypotheek. Tevens heeft MARN met ARN een vast tarief van indexering voor het door de deelnemers in de MARN aangeleverde afval. Het risico dat MARN loopt, bedraagt ten hoogste de waarde van de aandelen die MARN heeft in ARN. Deze zijn gewaardeerd op verkrijgingsprijs voor een waarde van €1,7 miljoen. Verder wordt verwezen naar de paragraaf 3.2 Verbonden partijen.

Bijlagen

Schema vrijval en uitkeringen aan gemeenten sinds 2017

	Lening aan ARN B.V.			Bestemmingsreserve 8 gemeenten				Uit te keren aan WMW		Bestemmingsreserve 7	
Jaar	Rente	Aflossing	Restant einde boekjaar	Uit te keren aan deelnemers*	Restant einde boekjaar na vrijval	Restant einde boekjaar vóór vrijval		Gronden-vrijval	Rente	Restant einde boekjaar	uit te keren aan 7 gemeentes
Begin 2017			€ 11.500.000		€ 10.955.463						
2017	€ 344.524	€ 424.076	€ 11.075.924	€ 396.849	€ 10.558.614	€ 10.955.463				€ 10.955.463	
2018	€ 331.441	€ 437.180	€ 10.638.744	€ 409.953	€ 10.148.661	€ 10.558.614				€ 10.558.614	
2019	€ 317.911	€ 450.690	€ 10.188.054	€ 423.463	€ 9.725.198	€ 10.148.661				€ 10.148.661	
2020	€ 303.984	€ 464.616	€ 9.723.438	€ 437.389	€ 9.287.808	€ 9.725.197				€ 9.725.197	
2021	€ 289.627	€ 478.973	€ 9.244.465	€ 451.746	€ 8.836.062	€ 9.287.808		€ 24.573	€ 16.272	€ 8.782.378	€ 427.173
2022	€ 274.828	€ 493.772	€ 8.750.693	€ 466.545	€ 8.369.517	€ 8.836.062		€ 25.380	€ 15.440	€ 8.355.205	€ 441.165
2023	€ 259.570	€ 509.030	€ 8.241.663	€ 481.803	€ 7.887.714	€ 8.369.517		€ 26.211	€ 14.583	€ 7.914.040	€ 455.592
2024	€ 243.841	€ 524.759	€ 7.716.904	€ 497.532	€ 7.390.182	€ 7.887.714		€ 27.068	€ 13.699	€ 7.458.448	€ 470.464
2025	**€ 227.626**	**€ 540.974**	**€ 7.175.930**	**€ 513.747**	**€ 6.876.435**	**€ 7.390.182**		**€ 27.952**	**€ 12.788**	**€ 6.987.985**	**€ 485.795**
2026	€ 210.908	€ 557.692	€ 6.618.238	€ 530.465	€ 6.345.970	€ 6.876.435		€ 28.863	€ 11.849	€ 6.502.190	€ 501.602
2027	€ 193.676	€ 574.924	€ 6.043.314	€ 547.697	€ 5.798.272	€ 6.345.969		€ 29.802	€ 10.881	€ 6.000.588	€ 517.895
2028	€ 175.912	€ 592.688	€ 5.450.626	€ 565.461	€ 5.232.811	€ 5.798.272		€ 30.771	€ 9.883	€ 5.482.694	€ 534.690
2029	€ 157.597	€ 611.003	€ 4.839.623	€ 583.776	€ 4.649.035	€ 5.232.811		€ 31.769	€ 8.854	€ 4.948.003	€ 552.007
2030	€ 138.718	€ 629.882	€ 4.209.741	€ 602.655	€ 4.046.380	€ 4.649.035		€ 32.798	€ 7.793	€ 4.395.996	€ 569.857
2031	€ 119.253	€ 649.347	€ 3.560.394	€ 622.120	€ 3.424.260	€ 4.046.380		€ 33.858	€ 6.700	€ 3.826.138	€ 588.262
2032	€ 99.190	€ 669.410	€ 2.890.984	€ 642.183	€ 2.782.077	€ 3.424.260		€ 34.952	€ 5.573	€ 3.237.876	€ 607.231
2033	€ 78.505	€ 690.095	€ 2.200.889	€ 662.868	€ 2.119.208	€ 2.782.076		€ 36.079	€ 4.411	€ 2.630.645	€ 626.789
2034	€ 57.179	€ 711.421	€ 1.489.468	€ 684.194	€ 1.435.014	€ 2.119.208		€ 37.241	€ 3.212	€ 2.003.856	€ 646.953
2035	€ 35.200	€ 733.400	€ 756.068	€ 706.173	€ 728.841	€ 1.435.014		€ 38.439	€ 1.978	€ 1.356.903	€ 667.734
2036	€ 12.532	€ 756.068	€ -	€ 728.841	€ -	€ 728.841		€ 39.674	€ 704	€ 689.169	€ 689.167
2037	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ 2	€ -
TOTAAL		**€ 11.500.000**		**€ 10.955.460**				**€ 505.430**	**€ 144.621**		**€ 6.987.985**
										Totaal na vrijval 2025	€ 6.502.190

Toelichting: uit te keren bedragen aan deelnemende gemeenten is bedrag van de aflossing minus 1/20 deel van de afboeking grondwaarde (544.537/20=27.227)

Gemeente Mook en Middelaar

Postadres: Postbus 200, 6585 ZK MOOK
Bezoekadres: Raadhuisplein 6 Mook
Telefoon: (024) 696 91 11
Fax: (024) 696 19 39
E-mail: gemeente@mookenmiddelaar.nl
Internet: www.mookenmiddelaar.nl

GR MARN
t.a.v. mevr. B. Giesendorf
Postbus 316
6500 AH NIJMEGEN

Uw brief van: 9 april 2026
Inlichtingen: Roos Willems-Minkhorst
Telefoon: 024 696 91 11
Afdeling: Ruimte
Datum: 11 juni 2026
Onderwerp: Jaarrekening 2025 en begroting 2026 GR MARN

Geachte leden van het dagelijks bestuur,

Op 9 april 2026 heeft u ons de “concept jaarrekening 2025” en de “Begroting 2026 en Meerjarenraming 2027-2030” van de gemeenschappelijke regeling MARN aangeboden. Hartelijk dank hiervoor. Uw verzoek was onze zienswijze over deze documenten aan u kenbaar te maken, zodat u deze in de bestuurlijke besluitvorming van de GR MARN kunt meenemen.

In de vergadering van 11 juni 2026 heeft de gemeenteraad van Mook en Middelaar besloten om geen zienswijze in te dienen. De gemaakte mutaties in de gewijzigde begroting en meerjarenbegroting zijn ons inziens namelijk logisch en verklaarbaar. Ook hoeven er geen correcties in de stukken te worden gemaakt. Er wordt dus aangesloten bij het advies van de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen.

Wij kunnen u dus mededelen dat wij, conform advies van de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen, in kunnen stemmen met:

- De jaarrekening 2025
- Het gerealiseerd resultaat toe te voegen aan de winstreserve
- De voorgestelde dividenduitkering
- De begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2027-2030

De raad van de gemeente Mook en Middelaar,

De griffier
W. Huberts

De voorzitter
I.M. van Dijk