Gemeente ROZENDAAL



Jaarstukken 2025

stolwijk kelderman
accountants fiscalisten
Digitaal ondertekend door:
H.G.J. de Feiter-Kalderink RA
24 september 2026 11:52 +02:00

Voor identificatiedoeleinden

For identification purposes

Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2025 van de gemeente Rozendaal. Met deze jaarstukken geeft het college van burgemeester en wethouders inzicht in de uitvoering van de programmabegroting 2025-2028, de behaalde resultaten en de financiële positie van de gemeente.

2025 was het laatste volledige jaar van de bestuursperiode. Het college heeft zich - in een veranderde bestuurlijke samenstelling - ook in 2025 weer ingezet om de ambities uit het coalitieakkoord en de door de gemeenteraad vastgestelde beleidsdoelen uit te voeren. Daarbij is aandacht geweest voor een goede uitvoering van de gemeentelijke taken, een passende dienstverlening aan onze inwoners en een zorgvuldige inzet van de beschikbare middelen.

In 2025 is verder uitvoering gegeven aan verschillende ontwikkelingen binnen onder andere veiligheid, het sociaal domein, duurzaamheid, leefbaarheid en de openbare ruimte. Ondanks de uitdagingen waar gemeenten financieel en organisatorisch mee te maken hebben, is de primaire dienstverlening aan inwoners redelijk op peil gehouden. Geplande werkzaamheden zijn zoveel mogelijk uitgevoerd maar door de kwetsbaarheid van de organisatie kwam de interne en secundaire dienstverlening verder onder druk te staan en zijn op deze gebieden doelstellingen doorgeschoven naar 2026.

Het jaar 2025 sluit af met een negatief rekeningresultaat van afgerond € 102.000. Ten opzichte van de begroting na begrotingswijzigingen (tot en met de 2e Turap 2026) is sprake van een voordeel van afgerond € 49.000. Dit voordeel wordt vooral veroorzaakt door een hogere algemene uitkering uit het gemeentefonds. Daartegenover staan hogere lasten, onder andere voor de pensioenvoorziening van (oud-)wethouders, de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU), de inzet van externe capaciteit voor projecten en de tijdelijke inzet van externe medewerkers om de continuïteit van de werkzaamheden te waarborgen. Daarnaast waren er hogere lasten voor de onderwijshuisvesting.

Een aantal projecten is niet volledig uitgevoerd in 2025 en loopt door naar 2026. Dit geldt onder andere voor de aanleg van extra waterputten ter voorkoming van grote natuurbranden. Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat over 2025 wordt voorgesteld om de hiervoor ontvangen middelen beschikbaar te houden voor de verdere uitvoering in 2026.

De jaarstukken geven inzicht in de resultaten die in 2025 zijn bereikt, de financiële ontwikkelingen en de opgaven waarvoor de gemeente staat. Tegelijkertijd vormen deze jaarstukken het sluitstuk van deze bestuursperiode en geven zij inzicht in de financiële uitgangspositie voor de komende jaren.

De financiële positie van gemeenten blijft onder druk staan door landelijke ontwikkelingen en onzekerheden rondom de financiering vanuit het Rijk. Voor Rozendaal betekent dit dat toekomstige keuzes zorgvuldig moeten worden afgewogen. Daarbij gaat het niet alleen om de beperkt beschikbare financiële ruimte, maar ook om beperkingen in de capaciteit en de uitvoeringskracht van de organisatie.

Als kleine gemeente beschikt Rozendaal over een compacte ambtelijke organisatie met korte lijnen. Tegelijkertijd vragen de beperkingen in de capaciteit en de uitvoeringskracht echter om blijvende aandacht voor de continuïteit, de samenwerking en het borgen van de beschikbaarheid van specialistische kennis binnen de organisatie. Dit vraagt in de komende tijd om gerichte keuzes over de toekomst van de gemeente Rozendaal.

Een nadere toelichting op realisatie van de beleidsdoelen in 2025, op de financiële afwijkingen en op het jaarrekeningresultaat vindt u in de verschillende onderdelen van deze jaarstukken over 2025. Ondanks dat de accountant dit jaar - door met u gedeelde redenen - later aan de jaarrekeningcontrole heeft kunnen beginnen en ondanks het gevraagde uitstel zijn wij content met de jaarstukken die nu voor u liggen. Het uiteindelijke oordeel van de accountant draagt daar ook aan bij.

1 september 2026

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris,
B. Pelgrum

de burgemeester,
I. Timmer

Inhoudsopgave

VOORWOORD **2**

OPBOUW EN LEESWIJZER VAN DE JAARSTUKKEN 2025 ..... **6**

Het jaarverslag 6
De jaarrekening 7

HET JAARVERSLAG 2025 ..... **8**

Programma 0: Bestuur en ondersteuning 9
Programma 1: Veiligheid 17
Programma 2: Verkeer en vervoer 22
Programma 3: Economie 26
Programma 4: Onderwijs 29
Programma 5: Openbaar groen, sport, cultuur en recreatie 34
Programma 6: Sociaal domein 40
Programma 7: Volksgezondheid en milieu 47
Programma 8: Volkshuisvesting en ruimtelijke ontwikkeling 53

PARAGRAFEN **57**

Paragraaf 1 Lokale heffingen 58
Paragraaf 2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 62
Paragraaf 3 Onderhoud kapitaalgoederen 72
Paragraaf 4 Financiering 75
Paragraaf 5 Bedrijfsvoering 77
Paragraaf 6 Verbonden partijen 81
Paragraaf 7 Grondbeleid 87
Paragraaf 8 Openbaarheid 88
Paragraaf 9 Informatieveiligheid en privacy 89
Paragraaf 10: Sociaal Domein 95

DE JAARREKENING 2025 ..... **99**

Balans per 31 december 2025 100
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2025 102
Overzicht baten en lasten per taakveld 103
Financiële verschillenanalyse ten opzichte van de begroting 2025 105

Incidentele versus structurele baten en lasten 105
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling per 31 december 2025 108
Toelichting op de balans 112
Toelichting overzicht van baten en lasten 123
Gebeurtenissen na balansdatum 123
Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen 124
Lopende en afgewikkelde investeringskredieten 125
Wet normering topinkomens (WNT) 126
Single information, single audit (SiSa) 127
Rechtmatigheidsverantwoording 2025 140
controleverklaring accountant 142
Bijlage reserves en voorzieningen 151

Opbouw en leeswijzer van de jaarstukken 2025

Dit document bevat de jaarstukken 2025 van de gemeente Rozendaal. Met deze jaarstukken legt het college verantwoording af over het gevoerde beleid en de financiële resultaten in 2025.

Het jaarverslag

Het jaarverslag 2025 bestaat uit twee delen:
A. de programmaverantwoording;
B. de paragrafen.

A. Programmaverantwoording

In de programma's wordt per beleidsonderdeel een uiteenzetting gegeven over het gevoerde beleid. Daarnaast is een analyse van de cijfermatige verschillen opgenomen. De opzet van de jaarrekening sluit zoveel mogelijk aan op de begroting. Aan de hand van de drie W-vragen is de relatie gelegd met de primitieve begroting (begroting vóór wijzigingen).

Wat wilden we bereiken?
Bij de eerste W-vraag, *'Wat wilden we bereiken?'*, is de doelstelling uit de programmabegroting 2025 overgenomen.

Wat hebben we bereikt en daarvoor gedaan?
Bij de beantwoording van deze tweede W-vraag wordt aan de hand van de voornemens uit de begroting ingegaan op de realisatie en de gevolgen. Dit is aangevuld met resultaten van projecten en activiteiten die niet waren voorzien, maar gedurende het jaar wel noodzakelijk bleken.

Wat heeft het gekost?
De laatste W-vraag, 'Wat heeft het gekost?', wordt als volgt toegelicht:

- De gerealiseerde baten en lasten en het saldo (het resultaat) van het programma in vergelijking met de werkelijke cijfers van 2024, de primitieve begroting en de begroting na wijziging van 2025.
- Een toelichting op de cijfermatige afwijkingen tussen de realisatie en de begroting na wijziging.

Daarnaast zijn de onttrekkingen en toevoegingen aan de reserves per programma in de financiële tabel opgenomen. Ten opzichte van voorgaande jaren is in de financiële tabellen ook de realisatie van 2024 opgenomen, zodat de ontwikkeling ten opzichte van het voorgaande jaar inzichtelijk is. Verder wordt bij de afwijkingen gebruikgemaakt van de aanduidingen **V** (voordelig) en **N** (nadelig). In de financiële tabellen is soms sprake van afrondingsverschillen van € 1, doordat de cijfers achter de komma niet worden getoond.

Beleidsindicatoren en verbonden partijen
Per programma zijn de wettelijk voorgeschreven beleidsindicatoren opgenomen. De indicatoren zijn ontleend aan waarstaatjegemeente.nl (exportdatum 24 augustus 2026). De onderliggende gegevens zijn grotendeels afkomstig van het CBS en zijn niet in alle gevallen gebaseerd op de meest recente peildatum.

Verder is per programma is ook aangegeven welke verbonden partijen een bijdrage leveren aan de uitvoering van het beleid. Een toelichting op de ontwikkelingen van deze verbonden partijen is opgenomen in de paragraaf verbonden partijen.

B. Paragrafen
In de paragrafen worden vanuit een dwarsverband over de programma's diverse onderwerpen behandeld, vooral op het gebied van de bedrijfsvoering. Er zijn acht voorgeschreven paragrafen, waarin op hoofdlijnen zowel uitkomsten als financiële afwijkingen (waar van toepassing) nader worden toegelicht.

De jaarrekening
De jaarrekening bestaat uit de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten.
Het overzicht van baten en lasten bevat per programma:
- de werkelijke cijfers van 2024;
- primitieve begroting van 2025;
- de begroting na wijziging van 2025;
- de werkelijke cijfers van 2025;
- het saldo van 2025.

In de jaarrekening zijn ook de gehanteerde grondslagen, een overzicht van de investeringen en kredieten, de niet uit de balans blijkende verplichtingen en de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Tot slot bevat de bijlage informatie over de Wet normering topinkomens (WNT) en de Single information, Single audit (SiSa-verantwoording).



Het jaarverslag 2025

Programma 0: Bestuur en ondersteuning

Inleiding

In het programma bestuur en ondersteuning geven we vorm en inhoud aan de ondersteuning van het gemeentebestuur: de gemeenteraad en het college van B&W. Samen stellen we de kaders vast en geven we uitvoering aan het coalitieakkoord 2022-2026.
Dit programma gaat over de voorwaarden die nodig zijn om wettelijke en autonome taken uit te voeren en bestuurlijke en politieke ambities te realiseren. Ook onze dienstverlening aan inwoners en ondernemers valt hieronder. Daarnaast krijgen ondersteunende functies in de organisatie en vormen van samenwerking, met inwoners en in de regio, binnen dit programma een plek.
Dit programma is daarmee randvoorwaardelijk voor de beleidsmatige inzet in de programma's 1 tot en met 8. In de paragraaf bedrijfsvoering en in andere paragrafen, zoals informatieveiligheid en privacy, worden onderdelen van de bedrijfsvoering verder toegelicht.

Beleidsdoel

We willen het gemeentebestuur, raad en college, in staat stellen om op een efficiënte, transparante en democratische wijze besluiten te nemen. Daarvoor richten we de organisatie passend en toekomstbestendig in. We willen de gemeenteraad ondersteunen bij de kaderstellende, controlerende en volksvertegenwoordigende rol.

Wat wilden we bereiken?

We wilden in onze organisatie, dienstverlening en samenwerkingsrelaties blijven werken aan een goede balans tussen de kracht en de kwetsbaarheid van onze kleine schaal. Daarbij lag de nadruk op:

- Bestuur en democratie
- Verbindend bestuur
- Constructieve partner in de regio
- Dienstverlening en burgerzaken
- Communicatie en participatie
- I-domein: ICT-beleid, informatiebeleid, informatievoorziening en informatieveiligheid
- Toekomstbestendige organisatie
- Onderhoud gemeentelijk vastgoed, waaronder gemeentehuis

Wat hebben we bereikt en daarvoor gedaan?

1. Bestuur en democratie

- In 2025 is de bestuurlijke besluitvorming goed en navolgbaar verlopen. De raad en het college zijn ondersteund bij de voorbereiding en uitvoering van de besluitvorming.
- De verdere implementatie van de Wet open overheid is in 2025 niet afgerond. De implementatie van de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer bleek omvangrijker dan vooraf verwacht. De verdere uitvoering van de Wet open overheid wordt daarom in 2026 opnieuw opgepakt.
- Vanuit de gemeenteraad bleek opnieuw dat de prioriteit voor de implementatie van de Wet versterking decentrale rekenkamers beperkt was.
- In juni heeft de werkgeverscommissie de opvolger geselecteerd voor de vertrekkende griffier. Onder regie van de nieuwe griffier zijn aanpassingen doorgevoerd in de vergaderstructuur van de raad. Als dat nodig is, vinden commissie- en raadsvergaderingen niet meer op dezelfde avond plaats.
- Voor het schooljaar 2025-2026 is Laura Geelhoed benoemd als nieuwe kinderburgemeester van de gemeente Rozendaal.
- Naast de voorbereiding op de gemeenteraadsverkiezingen van maart 2026 is ook uitvoering gegeven aan de ongeplande Tweede Kamerverkiezing. Deze verkiezing is ordentelijk en correct verlopen, met de voor Rozendaal kenmerkende hoge opkomst en deelname van inwoners bij het stembureau.

2. Verbindend bestuur

- In 2025 hebben we ons ingezet voor burgerinitiatieven en het versterken van de lokale gemeenschapszin. Zo is onderzocht of een dorpendeal binnen onze gemeente haalbaar was. De dorpendeal is in 2025 uiteindelijk niet tot stand gekomen.
- Daarnaast is invulling gegeven aan het bijzondere herdenkingsjaar.

3. Constructieve partner in de regio

- Door beperkte capaciteit en personele wisselingen zijn we in 2025 niet volledig in staat geweest om de mogelijkheden in de regio te benutten. Waar dit mogelijk was, hebben we wel gebruik gemaakt van wat de regio te bieden heeft. We zijn betrokken gebleven bij relevante regionale ontwikkelingen, zoals de fusie van ODRA en het aanpassen van de gemeenschappelijke regelingen.
- Door bestuurlijke wisselingen is het creëren van draagvlak voor groenbehoud binnen het Deltaplan ruimtelijke adaptatie stilgevallen. Dit is deels opgevangen door het verhogen van de middelen vanuit het besluit over het bomenplan.

4. Dienstverlening en burgerzaken

- Medio 2025 is de aanhoudende capaciteitsproblematiek bij burgerzaken opgelost. Naast de uitvoering van de reguliere taken is gestart met het verbeteren van werkprocessen en kwaliteit. Ook zijn de ambulante taken, waar nodig, weer opgepakt. Door langdurig ziekteverzuim ontstond een capaciteitsprobleem bij het bestuurssecretariaat en de kabinetsondersteuning. Dit is tijdelijk opgevangen met externe inhuur. In 2025 is ook de adviseur dienstverlening gestart. Daarmee is de coördinatie van de werkzaamheden beter geborgd. Ook is de projectleiding bij verkiezingen verzorgd en is een aanzet gegeven voor het inrichten van een kwaliteitscirkel voor verschillende taakgebieden.

Verder is gewerkt aan de noodzakelijke randvoorwaarden voor digitale dienstverlening. Door de personele wisselingen is het niet gelukt om de huidige stand van de digitale toegankelijkheid volledig in beeld te brengen. Ook de verdere verbeterslag rond huwelijken is daardoor niet afgerond.

5. Communicatie en participatie

- Door personele wisselingen is het niet gelukt om een plan van aanpak voor de versterking van communicatie en participatie op te stellen. Wel is vanuit het communicatiebudget ondersteuning ingezet bij burgerparticipatie rond de dorpendeal. Ook is het beheer van de website versterkt door achtervang te organiseren en werkzaamheden beter te scheiden.

6. I-domein: ICT-beleid, informatiebeleid, informatievoorziening en informatieveiligheid

- De uitvoering van het implementatieplan voor de Wet open overheid heeft vertraging opgelopen door personele wisselingen en doordat de implementatie van de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer meer werk vroeg dan verwacht. De verdere uitvoering van het implementatieplan schuift door naar 2026. De implementatie van de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer is grotendeels voltooid. In 2026 worden de resterende procesmatige punten opgepakt.
- De noodzakelijke audits zijn tijdig uitgevoerd en afgerond.
- Het mogelijk maken van een digitale handtekening is in 2025 niet afgerond. Dit project wordt doorgeschoven.
- Het uitwijkplan is voor de digitale kant geactualiseerd. Medewerkers kunnen locatieonafhankelijk werken voor Rozendaal. Voor twee producten van burgerzaken geldt nog een uitzondering, omdat deze gekoppeld zijn aan lokale apparatuur. Een cloudoplossing is hiervoor nog niet beschikbaar. We onderzoeken hoe dit kan worden geborgd. Daarvoor zijn onder meer afspraken nodig met de gemeente Rheden. De eerste gesprekken hierover hebben plaatsgevonden, maar hebben nog niet geleid tot concrete afspraken.
- Het verder oppakken van leveranciersmanagement is niet gerealiseerd door gebrek aan capaciteit en middelen.
- In regionaal verband is gesproken over het opstellen van een kwaliteitsplan archief. Dit verloopt moeizaam, omdat wensen, capaciteit en middelen binnen de regio uiteenlopen. Samen met het Gelders Archief zoeken we naar een alternatief dat past bij de schaal van Rozendaal.

7. Toekomstbestendige organisatie

- In 2025 is verder gewerkt aan een weerbare en wendbare organisatie. De inzet lag vooral op het borgen van de basis, het opvangen van personele wisselingen en het versterken van de dienstverlening en bedrijfsvoering. Naar aanleiding van de motie in november 2025 zijn we gestart met een extern onderzoek naar een realistisch toekomstperspectief voor Rozendaal.

8. Onderhoud gemeentelijk vastgoed

- Voor het onderhoud van het gemeentehuis zijn in 2025 diverse werkzaamheden uitgevoerd. De kozijnen en vensterbanken van de kamers op de tweede etage zijn geschilderd. De bitumen platte daken en dakgoten zijn vernieuwd. Ook is houtrot aan de buitenzijde van het gemeentehuis verwijderd en zijn de vervangende delen geschilderd. Daarnaast zijn twee kantelramen vervangen.

Wat heeft het gekost?

Taakvelden	realisatie	programmabegroting		realisatie	saldo
Omschrijving (bedragen in €)	2024	primitief	na wijzigingen	2025	2025
0.1 Bestuur	-	-	-	-	-
0.2 Burgerzaken	60.175 V	57.619 V	57.619 V	67.953 V	10.334 V
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	12.463 V	13.000 V	13.000 V	8.172 V	4.828 N
0.4 Overhead	62.719 V	31.902 V	31.902 V	30.997 V	905 N
0.5 Treasury	260.700 V	213.800 V	155.800 V	133.913 V	21.887 N
0.61 OZB woningen	474.953 V	511.603 V	511.603 V	510.871 V	732 N
0.62 OZB niet-woningen	63.699 V	68.536 V	68.536 V	74.245 V	5.709 V
0.64 Belastingen overig	-	-	-	-	-
0.7 Uitkeringen gemeentefonds	4.207.163 V	3.973.201 V	4.121.201 V	4.383.156 V	261.955 V
0.8 Overige baten en lasten	-	-	-	-	-
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	-	-	-	-	-
Totaal baten	*5.141.872 V*	*4.869.661 V*	*4.959.661 V*	*5.209.307 V*	*249.646 V*
0.1 Bestuur	542.907 N	498.514 N	508.514 N	721.074 N	212.560 N
0.2 Burgerzaken	81.262 N	78.993 N	78.993 N	92.814 N	13.821 N
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-	-	-	-	-
0.4 Overhead	2.223.542 N	2.169.718 N	2.363.668 N	2.574.124 N	210.456 N
0.5 Treasury	44.170 N	-	-	-	-
0.61 OZB woningen	-	36.100 N	36.100 N	42.769 N	6.669 N
0.62 OZB niet-woningen	-	-	-	-	-
0.64 Belastingen overig	-	-	-	-	-
0.7 Uitkeringen gemeentefonds	-	-	-	-	-
0.8 Overige baten en lasten	-	10.000 N	10.000 N	-	10.000 V
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	13.314 V	-	-	-	-
Totaal lasten	*2.878.567 N*	*2.793.325 N*	*2.997.275 N*	*3.430.781 N*	*433.506 N*
Saldo van baten en lasten (A)	**2.263.305 V**	**2.076.336 V**	**1.962.386 V**	**1.778.526 V**	**183.860 N**

Taakvelden	realisatie	programmabegroting		realisatie	saldo
Omschrijving (bedragen in €)	2024	primitief	na wijzigingen	2025	2025
Onttrekkingen uit de reserves	112.946 V	195.222 V	195.222 V	204.600 V	9.378 V
Stortingen in reserves	6.686 N	6.686 N	6.686 N	6.686 N	-
Saldo mutaties reserves (B)	***106.260 V***	***188.536 V***	***188.536 V***	***197.914 V***	***9.378 V***
Gerealiseerd resultaat (A+B)	**2.369.565 V**	**2.264.872 V**	**2.150.922 V**	**1.976.440 V**	**174.482 N**

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel / incidenteel	verschil
Saldo van baten en lasten		2025
1. [0.2 Burgerzaken] - Huwelijken Het voordeel op de baten uit huwelijken bedraagt € 12.947. Dit voordeel is ontstaan doordat in 2025 meer huwelijken zijn voltrokken dan was voorzien. Hierdoor zijn ook de uitvoeringskosten gestegen. De hogere lasten zijn toegelicht bij punt 7. Per saldo resteert een voordeel van € 6.874.	structureel (eenmalig)	12.947 V
2. [0.5 Treasury] - Ontvangen rente De renteopbrengsten zijn lager uitgevallen doordat de rentevergoeding op middelen die verplicht bij de schatkist worden aangehouden sterker is gedaald dan was voorzien. In de begroting was uitgegaan van een gemiddeld rentepercentage van 3,3%, terwijl in 2025 gemiddeld circa 2,4% is gerealiseerd. Daarnaast waren minder liquide middelen beschikbaar om uit te zetten dan geraamd. Een deel van deze afwijking was reeds verwerkt in de eerste tussentijdse rapportage.	structureel (eenmalig)	22.208 N
3. [0.7 Uitkering gemeentefonds] - Algemene uitkering gemeentefonds De baten uit de algemene uitkering zijn ten opzichte van de begroting na wijziging € 261.955 hoger uitgevallen. Dit voordeel is ontstaan door aanpassingen van het accres, wijzigingen in de uitkeringsbasis, de actualisatie van de verdeelmaatstaven, toevoegingen aan de algemene uitkering waarvoor in 2025 geen uitgaven zijn gedaan, de verhoging van het cluster Jeugd-zorg naar aanleiding van het rapport van de Commissie Van Ark en nacalculaties over de uitkeringsjaren 2022, 2023 en 2024.	structureel (meerjarig)	261.955 V
4. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	-	3.048 N
Totaal baten		**249.646 V**

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel / incidenteel	verschil
Saldo van baten en lasten		**2025**
5. [0.1 Bestuur] - Pensioenvoorziening (oud-)wethouders De lasten voor de pensioenvoorziening van (oud-)wethouders zijn € 193.918 hoger uitgevallen. Dit nadeel is voornamelijk ontstaan doordat de commissie BBV voorschrijft dat de pensioenvoorziening direct moet worden verhoogd tot het niveau van de verwachte afkoopsom in 2028. De raad is hierover geïnformeerd via de raadsinformatiebrief 'Voorziening pensioenen voormalig wethouders' van 5 februari 2026.	incidenteel	193.918 N
6. [0.1 Bestuur] - Salarissen wethouders De loonkosten van wethouders zijn hoger uitgevallen doordat de cao-loonsverhoging van 8,5% per 1 juli 2024 in 2025 volledig is doorgewerkt. In de begroting was uitgegaan van een lagere loonontwikkeling, waardoor een nadeel van € 18.159 is ontstaan.	structureel (meerjarig)	18.159 N
7. [0.2 Burgerzaken] - Huwelijken De lasten voor de buitengewoon ambtenaren van de burgerlijke stand (BABS) zijn hoger uitgevallen doordat in 2025 meer huwelijken zijn voltrokken dan was voorzien. De hogere baten zijn toegelicht bij onderdeel baten, punt 1.	structureel (eenmalig)	6.073 N
8. [0.2 Burgerzaken] - Burgerlijke stand De lasten voor de burgerlijke stand zijn hoger uitgevallen doordat de abonnementskosten voor de gebruikte automatiseringssystemen sterker zijn gestegen dan was voorzien.	structureel (meerjarig)	5.696 N
9. [0.4 Overhead] - Inhuur derden De lasten voor inhuur zijn hoger uitgevallen doordat binnen onder andere Financiën en Ruimtelijke Ontwikkeling extra externe capaciteit is ingezet als gevolg van het vertrek van medewerkers. Een deel van de hogere inhuurkosten (€ 42.800) is gecompenseerd door vrijgevallen salariskosten als gevolg van openstaande vacatures. Per saldo resteert een nadeel van € 73.840.	structureel (meerjarig)	73.840 N
10. [0.4 Overhead] - Automatiseringskosten De automatiseringskosten zijn hoger uitgevallen doordat de software-, licentie- en beheerkosten sterker zijn gestegen dan was voorzien. De tussentijdse budgetverhoging bleek onvoldoende om deze kostenstijging volledig te dekken.	structureel (meerjarig)	31.130 N
11. [0.4 Overhead] - Regeling vervroegd uittreding (RVU) De dotatie aan de voorziening voor de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) is hoger uitgevallen doordat twee medewerkers in 2025 gebruikmaken van deze regeling. Hierdoor is € 102.285 aan de voorziening toegevoegd. De hoogte van de voorziening is afhankelijk van het aantal medewerkers dat voor de regeling kiest. De uitkeringen worden naar verwachting in de periode 2026 tot en met 2028 uitgekeerd. De raad is hierover in 2023 geïnformeerd via de raadsinformatiebrief 'Vervolgstappen organisatieontwikkeling'.	incidenteel	102.285 N
12. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	-	2.405 N
Totaal lasten		**433.506 N**
Saldo van baten en lasten (A)		**183.859 N**

Saldo mutaties reserves		2025
13. [0.10 Onttrekkingen reserves] - Onttrekking digitale agenda en dekking kapitaallasten De onttrekkingen aan reserves zijn per saldo € 9.820 hoger uitgevallen dan begroot. Dit voordeel wordt voornamelijk veroorzaakt door de vrijval uit de bestemmingsreserve ICT - Digitale Agenda in 2025 (€ 12.700). Daartegenover staat een nadeel van € 2.880. Dit wordt veroorzaakt doordat minder is onttrokken aan de reserve dekking kapitaallasten. De onttrekking is lager uitgevallen omdat de gerealiseerde kapitaallasten lager waren dan begroot.	incidenteel	9.820 V
14. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	incidenteel	442 N
Saldo van mutaties en reserves (B)		**9.378 V**
Gerealiseerd resultaat (A+B)		**174.481 N**

Algemene dekkingsmiddelen en overhead

Omschrijving (bedragen in €)	Realisatie 2024			Begroting 2025 na wijzigingen			Realisatie 2025		
Programma:	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
0 Bestuur en ondersteuning	135.358 V	690.610 N	555.252 N	70.619 V	587.507 N	516.888 N	76.125 V	813.888 N	737.764 N
Algemene dekkingsmiddelen:									
Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	538.652 V	44.170 N	494.482 V	580.139 V	36.100 N	544.039 V	585.116 V	42.769 N	542.347 V
Algemene uitkeringen	4.207.163 V	-	4.207.163 V	4.121.201 V	-	4.121.201 V	4.383.156 V	-	4.383.156 V
Dividend	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo van de financieringsfunctie	260.700 V	-	260.700 V	155.800 V	-	155.800 V	133.913 V	-	133.913 V
Overige algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	10.000 N	10.000 N	-	-	-
Totaal algemene dekkingsmiddelen	**5.006.515 V**	**44.170 N**	**4.962.345 V**	**4.857.140 V**	**46.100 N**	**4.811.040 V**	**5.102.185 V**	**42.769 N**	**5.059.416 V**
Kosten van de overhead	-	2.157.100 N	2.157.100 N	31.902 V	2.363.668 N	2.331.766 N	30.997 V	2.574.124 N	2.543.127 N
Bedrag van de heffing voor de vpb	-	13.314 V	13.314 V	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal overige middelen programma 0	**-**	**2.143.786 N**	**2.143.786 N**	**31.902 V**	**2.363.668 N**	**2.331.766 N**	**30.997 V**	**2.574.124 N**	**2.543.127 N**
Mutaties reserves	112.946 V	6.686 N	106.260 V	195.222 V	6.686 N	188.536 V	204.600 V	6.686 N	197.914 V
Totaal programma 0	**5.254.819 V**	**2.885.252 N**	**2.369.567 V**	**5.154.883 V**	**3.003.961 N**	**2.150.922 V**	**5.413.907 V**	**3.437.467 N**	**1.976.440 V**

Omschrijving (bedragen in €)	realisatie	budget	realisatie	verschil
0.4 taakveld overhead	2024	2025	2025	2025
Personeelslasten (eigen personeel)	1.203.842 N	1.223.138 N	1.282.631 N	59.493 N
Inhuur derden	210.779 N	412.878 N	529.518 N	116.640 N
Overige personeelslasten	13.293 N	56.675 N	49.095 N	7.580 V
ICT	303.832 N	185.125 N	216.255 N	31.130 N
Huisvesting (inclusief baten)	39.532 N	137.247 N	156.158 N	18.911 N
Overige organisatiekosten	333.992 N	283.913 N	282.329 N	1.584 V
Tractie	51.830 N	32.790 N	27.141 N	5.649 V
Totaal overhead	**2.157.100 N**	**2.331.766 N**	**2.543.127 N**	**211.361 N**

Beleidsindicatoren

Indicator	begroting	rekening
	2025	2025
Formatie (fte per 1.000 inwoners)	7	7
Bezetting (fte per 1.000 inwoners)	7	7
Apparaatskosten (€ per inwoner)	1.240	1.385
Externe inhuur (% van de totale loonsom)	18%	41%
Externe inhuur (de totale kosten inhuur externen)	202.238	529.518
Overhead (% van totale lasten)	20%	29%

Verbonden Partijen

Bij dit programma horen de volgende Verbonden Partijen:

- Gelders Archief;
- Groene Metropoolregio Arnhem Nijmegen;
- Vereniging Nederlandse Gemeenten;
- K80 (netwerk kleine gemeenten);
- Stichting Economic Board regio Arnhem Nijmegen.

Voor een nadere toelichting op deze Verbonden Partijen verwijzen wij naar de Paragraaf Verbonden Partijen.

Programma 1: Veiligheid

Inleiding

Uitgedrukt in cijfers en afgezet tegen landelijke trends of buurgemeenten, is Rozendaal een veilige gemeente. Toch kan een enkel incident, of de inrichting en sfeer in een straat of buurt ervoor zorgen dat iemand zich onveilig voelt. We zetten in op het behoud van de objectieve en subjectieve veiligheid, omdat voor inwoners niet alleen de feitelijke veiligheid, maar ook de beleving daarvan bijdraagt aan het prettig wonen en leven in ons dorp. Binnen dit programma werken we aan de randvoorwaarden om veilig te kunnen wonen, werken en recreëren.

Beleidsdoel

Onze inzet, en die van onze partners in het veiligheidsdomein, is gericht op de volgende strategische doelstelling: in Rozendaal zijn en voelen inwoners zich veilig. Deze doelstelling heeft een objectieve component: 'veilig zijn' en een subjectieve component: 'veilig voelen'. Deze twee gaan vaak, maar niet altijd samen.

Wat wilden we bereiken?

Onze inspanningen zijn gericht op drie effecten:

1. Sociale veiligheid: ondersteunen van veilig samenleven;
2. Fysieke veiligheid: voorkomen van schade door ongevallen en branden;
3. Digitale veiligheid: voorkomen van schade door verstoring, uitval of misbruik van digitale producten en diensten.

Deze drie effecten zijn beschreven in het Integraal Veiligheidsbeleid (IVB) 2023-2026. Dit beleidsplan vormt de basis voor de uitvoering van het veiligheidsbeleid.

Wat hebben we bereikt en daarvoor gedaan?

1. Sociale veiligheid

Samenwerking in een sluitende keten

In 2025 is samengewerkt met de politie, het Openbaar Ministerie, de Veiligheidsregio Gelderland-Midden en de gemeente Rheden. De samenwerking binnen de Veiligheidsregio vond plaats op basis van de gemeenschappelijke regeling. Ook de bestaande afspraken met de gemeente Rheden over onderlinge bijstand en de inzet van buitengewoon opsporingsambtenaren zijn voortgezet.

Binnen de gezagsdriehoek van het Basisteam IJsselwaarden is samengewerkt aan de regionale prioriteiten ondermijning/georganiseerde criminaliteit en cybercrime en gedigitaliseerde criminaliteit. Daarnaast heeft afstemming plaatsgevonden binnen het Districtelijk Veiligheidsoverleg.
Om de verbinding tussen veiligheid en zorg te versterken is deelgenomen aan het Veiligheidshuis, Veilig Thuis, het Regionaal Informatie- en Expertisecentrum (RIEC), het regionaal overleg Zorg & Veiligheid en Buurtbemiddeling.

- *Tegengaan ondermijning*

Rozendaal heeft ook in 2025 deelgenomen aan het project 'Samen Weerbaar' van het Veiligheidsnetwerk Oost-Nederland. Binnen dit project is ingezet op de aanpak van drugscriminaliteit, witwassen, zorgfraude en mensenhandel.

- *Weerbaarheid op lokaal niveau naar een hogere versnelling*

Onze mogelijkheden om lokaal in te spelen op het thema weerbaarheid en maatschappelijke veerkracht waren beperkt vanwege de beperkte capaciteit.

- *Lokale communicatie en samenwerking met inwoners*

De lokale WhatsApp-veiligheidsgroepen zijn ondersteund en communicatie is ingezet als belangrijk preventief instrument om inwoners bewust te maken van veiligheidsrisico's.

2. Fysieke veiligheid

- *Brandweer en crisisbeheersing*

De uitvoering van de wettelijke brandweertaken door Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden (VGGM) is voortgezet. Daarbij bleef aandacht bestaan voor een kwalitatief goede brandweerzorg en beheersing van de kosten.

- *Natuurbrandbeheersing*

Samen met de brandweer, provincie, natuurbeherende organisaties en andere partners is gewerkt aan de uitvoering van het plan van aanpak natuurbrandbeheersing Gelderland. Hiermee is invulling gegeven aan de prioriteit natuurbrandbeheersing uit het Integraal Veiligheidsbeleid.

- *Opvang zwerfdieren*

De regionale afspraken over de opvang van zwerfdieren door Dierentehuis Arnhem zijn voortgezet. Daarmee bleef de wettelijke opvang van zwerfdieren geborgd.

3. Digitale veiligheid

- Digitale veiligheid bleef een belangrijk speerpunt binnen het Integraal Veiligheidsbeleid. Samen met de IT-leverancier is gewerkt aan de digitale weerbaarheid van de organisatie. Medewerkers zijn geïnformeerd over actuele dreigingen en via de gemeentelijke communicatiekanalen is aandacht besteed aan het voorkomen van digitale criminaliteit.

Wat heeft het gekost?

Taakvelden	realisatie	programmabegroting		realisatie	saldo
Omschrijving (bedragen in €)	2024	primitief	na wijzigingen	2025	2025
1.1 Crisisbeheersing en Brandweer	-	-	-	-	-
1.2 Openbare orde en veiligheid	798 V	500 V	500 V	-	500 N
Totaal baten	*798 V*	*500 V*	*500 V*	-	*500 N*
1.1 Crisisbeheersing en Brandweer	241.561 N	193.810 N	193.810 N	92.296 N	101.514 V
1.2 Openbare orde en veiligheid	12.604 N	62.900 N	36.100 N	39.542 N	3.442 N
Totaal lasten	*254.165 N*	*256.710 N*	*229.910 N*	*131.838 N*	*98.072 V*
Saldo van baten en lasten (A)	**253.367 N**	**256.210 N**	**229.410 N**	**131.838 N**	**97.572 V**
Onttrekkingen uit de reserves	-	-	-	-	-
Stortingen in reserves	-	-	-	-	-
Saldo mutaties reserves (B)	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat (A+B)	**253.367 N**	**256.210 N**	**229.410 N**	**131.838 N**	**97.572 V**

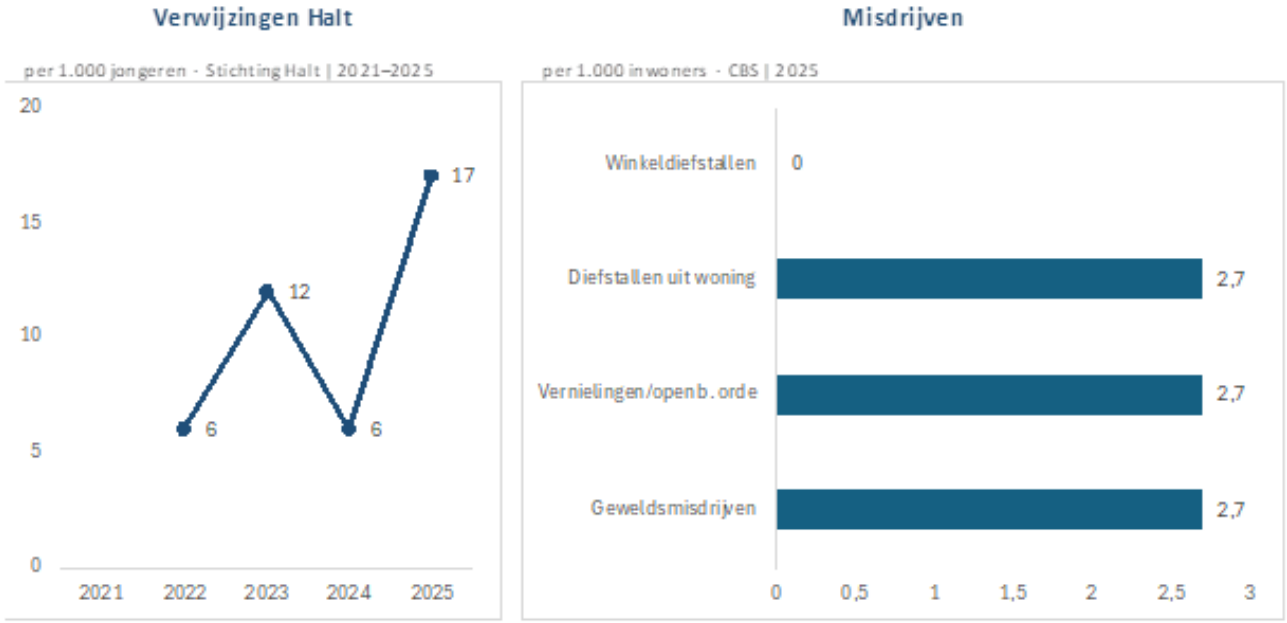
Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel/ incidenteel	verschil
Saldo van baten en lasten		2025
1. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	-	500 N
Totaal baten		***500 N***

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel/ incidenteel	verschil
Saldo van baten en lasten		**2025**
2. [1.1 Crisisbeheersing en Brandweer] - Bijdrage gemeentefonds waterputten 2024 De voorgenomen werkzaamheden voor natuurbrandpreventie en -mitigatie zijn in 2025 niet uitgevoerd. De in 2024 ontvangen decentralisatie-uitkering van € 90.000 was bestemd voor de aanleg van extra waterputten in het buitengebied van Rozendaal. De uitvoering is uitgesteld, omdat hierover nog overleg plaatsvindt met de Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden (VGGM). Voorgesteld wordt het resterende budget via de resultaatbestemming beschikbaar te stellen voor uitvoering in 2026.	incidenteel	90.000 V
3. [1.1 Crisisbeheersing en Brandweer] - Brandweer en rampenbestrijding De lasten voor brandweer en rampenbestrijding zijn lager uitgevallen door een lagere bijdrage aan de brandweer (€ 5.700) en lagere uitgaven voor rampenbestrijding (€ 6.000). Hierdoor is een voordeel van € 12.000 ontstaan.	structureel (eenmalig)	11.700 V
4. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	-	3.628 N
Totaal lasten		**98.072 V**
Saldo van baten en lasten (A)		**97.572 V**

Saldo mutaties reserves		
5.[Diverse taakvelden] - Geen reservemutaties	-	-
Saldo van mutaties en reserves (B)		-
Gerealiseerd resultaat (A+B)		**97.572 V**

Beleidsindicatoren

De landelijk beschikbare informatie onderschrijft het beeld van Rozendaal als zeer veilige gemeente. In 2023 en 2025 is er sprake van een piek in het aantal verwijzingen naar Halt. We zien dit als een incidentele omstandigheid. Op het vlak van misdrijven scoort Rozendaal onder het landelijke gemiddelde.



Verbonden Partijen

Bij dit programma hoort de volgende Verbonden Partij:

- *Veiligheids*- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden (VGGM).

Voor een nadere toelichting op deze Verbonden Partij verwijzen wij naar de Paragraaf Verbonden Partijen.

Programma 2: Verkeer en vervoer

Inleiding

Binnen dit programma werken we aan verkeers- en vervoerbeleid gericht op veilig gebruik van de wegen, fiets- en wandelpaden. We zetten ook in op een goede verkeerscirculatie voor alle weggebruikers van onze wegen, maar ook die van de provincie. Een goed openbaar vervoersnet vinden wij essentieel voor Rozendaal. De gemeente heeft een zorgplicht om de kwaliteit en functionaliteit van de openbare ruimte in stand te houden. Ook wordt samengewerkt met ketenpartners aan het verbeteren van de bestaande infrastructuur.

Beleidsdoel

Het leveren van een kwalitatieve bijdrage aan de aanleg, de verbetering en de instandhouding van de infrastructuur en de leefbaarheid.

Wat wilden we bereiken?

1. Verkeersveiligheid: wij willen de bereikbaarheid, verkeersveiligheid en leefbaarheid in Rozendaal zo goed mogelijk borgen. Dit doen wij door het beheer en onderhoud van wegen, trottoirs, fiets- en wandelpaden, de inzet op een goede openbaarvervoerverbinding, passende openbare verlichting en een verzorgde openbare ruimte.

Wat hebben we bereikt en daarvoor gedaan?

1. Verkeersveiligheid

Masterplan Veluwezoom

In 2025 is verder gewerkt aan de uitvoering van het masterplan Veluwezoom. Het doel van dit plan is om de intensiteit van het gemotoriseerd verkeer terug te dringen en het zogenoemde rondje rijden te beperken. Dit gebeurt onder meer door gedeeltelijke afsluiting en een andere spreiding van toegang en parkeren. Verschillende deelplannen uit het uitvoeringsplan zijn in 2025 verder voorbereid. Voor de meeste deelplannen is gestart met het aanvragen van de benodigde vergunningen bij de provincie en, waar nodig, bij de gemeenten. Voor Rozendaal gaat het hierbij om de herindeling van de parkeerplaatsen op het Rozendaalse Veld. De raad is in 2025 twee keer via een raadsinformatiebrief geïnformeerd over de voortgang.

Wegen en fietspaden

De gemeente heeft in 2025 het meerjarenonderhoudsplan wegen laten actualiseren voor de verhardingen binnen de gemeente Rozendaal. Het geactualiseerde plan is opgesteld door een extern bureau. Het plan geeft inzicht in de kwaliteit van de huidige wegdekken, het benodigde onderhoud, het moment waarop dit onderhoud moet plaatsvinden en de kosten die daarmee samenhangen. Het meerjarenonderhoudsplan wegen is aan de orde geweest in de raad.

Voor het onderhoud van de asfaltfietspaden in het buitengebied is in 2025 een extra bedrag van € 5.000 ingezet. Ook is in 2025 subsidie aangevraagd bij de provincie in het kader van de recreatiezonering. Deze subsidie heeft betrekking op het opheffen van fietspad 2006, de verbinding tussen het Rozendaalse Veld en de Eerbeekseweg. Het opheffen van dit fietspad sluit aan op het opheffen van de noordelijke parkeerplaats op het Rozendaalse Veld binnen het Masterplan Veluwezoom.

- *Wandelpaden*

Het routebureau heeft in 2025 het wandel- en fietsknooppuntennetwerk in de regio onderhouden.

- *Openbaar vervoer*

De route van buslijn 8 is in 2025 aangepast volgens de gemaakte afspraken. Deze route strekt van Rheden (dorp) tot ziekenhuis Rijnstate in Arnhem.

Openbare verlichting.
Voor de openbare verlichting stonden in 2025 geen specifieke werkzaamheden gepland. Er zijn daarom geen aanvullende werkzaamheden uitgevoerd.

- *Openbare ruimte*

Voor de beheersing van onkruid op verharding is in 2025 een nieuwe uitvoerende partij gestart. Door de werkzaamheden te schouwen, wordt gevolgd of de afgesproken beeldkwaliteit wordt gehaald. Dit heeft geleid tot een betere kwaliteitsborging en minder klachten van inwoners.
De vervanging van het straatmeubilair verloopt volgens planning. Op verschillende locaties zijn banken en prullenbakken vervangen.

Wat heeft het gekost?

Taakvelden	realisatie	programmabegroting		realisatie	saldo
Omschrijving (bedragen in €)	2024	primitief	na wijzigingen	2025	2025
2.1 Verkeer en vervoer	-	-	-	-	-
2.5 Openbaar vervoer	-	-	-	-	-
Totaal baten	-	-	-	-	-
2.1 Verkeer en vervoer	253.665 N	204.961 N	222.961 N	208.485 N	14.476 V
2.5 Openbaar vervoer		-	-	-	-
Totaal lasten	*253.665 N*	*204.961 N*	*222.961 N*	*208.485 N*	*14.476 V*
Saldo van baten en lasten (A)	**253.665 N**	**204.961 N**	**222.961 N**	**208.485 N**	**14.476 V**
Onttrekkingen uit de reserves	30.062 V	12.407 V	12.407 V	30.062 V	17.655 V
Stortingen in reserves	9.203 N	9.203 N	44.300 N	44.300 N	-
Saldo mutaties reserves (B)	*20.859 V*	*3.204 V*	*31.893 N*	*14.238 N*	*17.655 V*
Gerealiseerd resultaat (A+B)	**232.806 N**	**201.757 N**	**254.854 N**	**222.723 N**	**32.131 V**

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel/ incidenteel	verschil
Saldo van baten en lasten		2025
1. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	-	-
Totaal baten		**-**

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel/ incidenteel	verschil
Saldo van baten en lasten		**2025**
2. [2.1 Verkeer en vervoer] - Grootonderhoud wegen en fietspaden De lasten voor wegen en fietspaden zijn lager uitgevallen doordat het geplande groot onderhoud is uitgesteld tot na de vaststelling van het Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) Wegen door de raad in september 2025. Hierdoor is in 2025 uitsluitend regulier klein onderhoud uitgevoerd. Vanaf 2026 wordt het onderhoud uitgevoerd overeenkomstig het vastgestelde onderhoudsplan.	structureel (eenmalig)	12.000 V
3. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	-	2.476 V
Totaal Lasten		**14.476 V**
Saldo van baten en lasten (A)		**14.476 V**
Saldo mutaties reserves		
4. [2.1 verkeer en vervoer] - Onttrekkingen uit de bestemmingsreserve kapitaallasten De onttrekking uit de bestemmingsreserve kapitaallasten is hoger uitgevallen dan begroot, omdat de dekking van de afschrijvingslasten van de fietsoversteek in de begroting 2025 abusievelijk niet was opgenomen. De onttrekking heeft overeenkomstig voorgaande jaren plaatsgevonden.	incidenteel	17.655 V
Saldo van mutaties en reserves (B)		*17.655 V*
Gerealiseerd resultaat (A+B)		**32.131 V**

Beleidsindicatoren

Er zijn geen voorgeschreven beleidsindicatoren die betrekking hebben op dit programma.

Verbonden Partijen

Bij dit programma horen geen Verbonden Partijen.

Programma 3: Economie

Inleiding
Binnen dit programma werken we aan behoud en ontwikkeling van goede randvoorwaarden op het gebied van economie, toerisme en recreatie.

Beleidsdoel
We dragen waar noodzakelijk bij aan een gezonde en duurzame lokale en regionale economische ontwikkeling.

Wat wilden we bereiken?
1. Recreatie en toerisme: we wilden bijdragen aan goede randvoorwaarden voor recreatie, toerisme en economische ontwikkeling. Voor Rozendaal ligt de nadruk vooral op het toegankelijk houden van het buitengebied, met een goede balans tussen recreatie, natuur en leefbaarheid.
2. Lokale economie: ZZP-ers: de lokale economie is beperkt van omvang, omdat Rozendaal vooral een woongemeente is. Waar mogelijk ondersteunen we lokale ondernemers en zzp'ers, bijvoorbeeld door informatie over regelingen te ontsluiten.
3. Regionale economische ontwikkeling: voor de regionale economische ontwikkeling blijven we betrokken bij initiatieven van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen. Daarbij zoeken we naar een goede balans tussen economische ontwikkeling, verstedelijking, recreatiedruk en bescherming van natuur en landschap.

Wat hebben we bereikt en daarvoor gedaan?
1. Recreatie en toerisme
- In 2025 is verder gewerkt aan de voorbereiding van de uitvoeringsagenda van het Masterplan Veluwezoom. Dit plan draagt bij aan het herstellen van de balans tussen recreatie en natuur.
- Ook hebben we deelgenomen aan de gebiedsuitwerking Veluwezoom binnen de verstedelijkingsstrategie en de opgave Groene Groei van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen.
- Regionaal zijn in 2025 nadere afspraken gemaakt met toerisme Veluwe Arnhem Nijmegen (TVAN) en de gemeenten in de regio. Deze afspraken zijn gericht op de promotie van de Veluwe, de Betuwe en de Liemers op het gebied van recreatie en toerisme. In GMR-verband zijn verhaallijnen over de Romeinen, water alsmede gezond en lekker leven uitgewerkt.

2. Lokale economie

- Voor de lokale economie waren in 2025 geen specifieke aandachtspunten opgenomen. Waar mogelijk is informatie over relevante regelingen gedeeld of ontsloten.

3. Regionale economische ontwikkeling

- Via de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen is in 2025 deelgenomen aan regionale overleggen en ontwikkelingen die raken aan economie, recreatie, toerisme en de balans met natuur en landschap.

Wat heeft het gekost?

Taakvelden	realisatie	programmabegroting		realisatie	saldo
Omschrijving (bedragen in €)	2024	primitief	na wijzigingen	2025	2025
3.1 Economische ontwikkeling	-	-	-	-	-
3.4 Economische promotie	-	-	-	-	-
Totaal baten	-	-	-	-	-
3.1 Economische ontwikkeling	-	-	-	-	-
3.4 Economische promotie	2.721 N	2.550 N	2.550 N	2.839 N	289 N
Totaal lasten	*2.721 N*	*2.550 N*	*2.550 N*	*2.839 N*	*289 N*
Saldo van baten en lasten (A)	**2.721 N**	**2.550 N**	**2.550 N**	**2.839 N**	**289 N**
Onttrekkingen uit de reserves	-	-	-	-	-
Stortingen in reserves	-	-	-	-	-
Saldo mutaties reserves (B)	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat (A+B)	**2.721 N**	**2.550 N**	**2.550 N**	**2.839 N**	**289 N**

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel/ incidenteel	verschil
Saldo van baten en lasten		**2025**
1. [Diverse taakvelden] - Geen baten in 2025	-	-
Totaal baten		**-**
2. [3.4 Economische promotie] - Overige kleine verschillen	-	289 N
Totaal lasten		**289 N**
Saldo van baten en lasten (A)		**289 N**
Saldo mutaties reserves		
3.[Diverse taakvelden] - Geen reservemutaties	-	-
Saldo van mutaties en reserves (B)		-
Gerealiseerd resultaat (A+B)		**289 N**

Beleidsindicatoren

Hieronder staat de verhouding tussen banen en woningen. Dat varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken). Het betreft de zogeheten functie-menging. Bij een waarde van 50 zijn er evenveel woningen als banen. Het relatief hoge aantal vestigingen wordt beïnvloed door het hoge aantal zzp'ers dat Rozendaal rijk is.



Verbonden Partijen

Bij dit programma horen de Verbonden Partijen:

- Stichting Economic Board regio Arnhem Nijmegen;
- Groene Metropoolregio Arnhem Nijmegen.

Voor een nadere toelichting op deze Verbonden Partijen verwijzen wij naar de Paragraaf Verbonden Partijen.

Programma 4: Onderwijs

Inleiding

Het programma onderwijs gaat over de uitvoering van integraal onderwijsbeleid, onderwijshuisvesting, passend onderwijs, leerlingenvervoer, volwassenen-educatie en leerplicht. Rozendaal kent een school voor basisonderwijs, IKC Dorpsschool, en een school voor voortgezet onderwijs, Het Rhedens Rozendaal. Beide scholen zijn populair onder kinderen en jongeren uit Rozendaal zelf, maar ook bij leerlingen uit de gemeenten Rheden en Arnhem. Daarnaast is in Rozendaal een school voor particulier onderwijs gevestigd, deze ontvangt geen bekostiging van overheidswege. De leerlingen komen merendeels uit Arnhem.

Beleidsdoel

We willen passende onderwijs- en opvangvoorzieningen faciliteren waar kinderen, jongeren en volwassenen zich kunnen ontwikkelen. Onderwijshuisvesting is daar een randvoorwaarde voor.

Wat wilden we bereiken?

1. Onderwijsvoorzieningen: we wilden bijdragen aan passende onderwijsvoorzieningen voor kinderen, jongeren en volwassenen en het randvoorwaardelijke leerlingenvervoer. Daarbij lag de nadruk op leerplicht, onderwijsachterstanden, passend onderwijs, volwasseneneducatie, laaggeletterdheid en activiteiten die bijdragen aan de ontwikkeling van kinderen en jongeren.
2. Onderwijshuisvesting: we wilden zorgen voor duurzame, passende en toegankelijke onderwijsgebouwen

Wat hebben we bereikt en daarvoor gedaan?

1. Onderwijs

Onderwijsachterstanden

Voor het onderwijsachterstandenbeleid is een integraal Locatieplan opgesteld door IKC Dorpsschool (school en kinderopvangorganisatie Puck & Co). Net als in voorgaande jaren, heeft hierover in 2025 afstemming plaatsgevonden met het IKC. De vve-middelen, in het kader van OAB bestemd voor voor- en vroegschoolse educatie, zijn vanuit dit Locatieplan onder meer ingezet om peuters beter voor te bereiden op de basisschool en om ervoor te zorgen dat kleuters zonder achterstand naar groep 3 kunnen. Daarbij is de inzet gericht op het creëren van een doorlopende leerlijn van de opvang naar de basisschool. De middelen worden daarnaast ingezet voor de Bibliotheek op School.

Nationaal programma onderwijs

In de periode 2022 tot en met de zomer van 2025 liep het nationaal programma onderwijs, ontwikkeld om door de coronamaatregelen ontstane onderwijsachterstanden te verminderen. Samen met de gemeente Rheden hebben we een aanpak uitgevoerd gericht op zorg en socialisering.

De middelen zijn onder meer ingezet voor versterking van het schoolmaatschappelijk werk op de basisscholen en scholen voor voortgezet onderwijs in Rheden en Rozendaal. Ook is ingezet op extra aanbod op het gebied van kunst, cultuur en sport, tijdens verlengde schooldagen, na schooltijd en in vakanties. De activiteiten in de schoolvakanties zijn na de zomervakantie van 2025 voortgezet. In 2025 namen in totaal ca. 1.300 kinderen deel aan de activiteiten in Rheden en Rozendaal.

Combinatiefunctionarissen sport en cultuur

Sinds 2017 werken we voor IKC Dorpsschool samen met de gemeente Rheden bij de inzet van combinatiefunctionarissen voor sport en bewegen, gezonde leefstijl, cultuur en digitaal burgerschap. Deze samenwerking loopt tot en met 2026 en wordt gefinancierd uit de Brede Specifieke Uitkering (SPUK) Sport, Cultuur, Volksgezondheid en Sociale basis. Sinds 2024 werken we ook samen met de scholen voor voortgezet onderwijs in Rheden en Rozendaal, waaronder Het Rhedens Rozendaal

Leerlingenvervoer

De uitvoering van het leerlingenvervoer is gemandateerd aan de gemeente Rheden. De gemeente Rheden beoordeelt wie hiervoor in aanmerking komt. Het feitelijke vervoer wordt verzorgd door BVO DRAN (Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem Nijmegen).

Aanpak laaggeletterdheid

We hebben bijgedragen aan de aanpak van laaggeletterdheid via een bijdrage aan het Taalhuis en de inzet van de Zoomerij/bibliotheek. Het Taalhuis begeleidt inwoners uit Rheden en Rozendaal die laaggeletterd zijn. Daarmee wordt de participatie van deze inwoners ondersteund.
Ook digitale vaardigheden maken onderdeel uit van de aanpak. De bibliotheek heeft cursussen en begeleiding aangeboden om inwoners digitaal vaardiger te maken. Het verminderen van de laaggeletterdheid draagt bij aan een vergroting van kansen op participatie in de samenleving (onder andere vrijwilligerswerk of betaald werk).

2. Onderwijshuisvesting

Onderwijshuisvesting

Voor de exploitatie van IKC Dorpsschool is de vereniging van eigenaren IKC Dorpsschool opgericht. In 2025 zijn de eigenaren die in de vve vertegenwoordigd zijn twee keer bij elkaar gekomen. Daarnaast is incidenteel overleg gevoerd om de kosten beter beheersbaar te maken. Ook in 2025 is het beheer binnen de vve ondergebracht bij een meer gespecialiseerde partij. Daarmee willen we meer grip houden op het beheer van IKC Dorpsschool. Bij IKC Dorpsschool is in toenemende mate sprake van vandalisme. In 2025 moest de AED volledig worden vervangen, nadat deze onherstelbaar was vernield.
Het Rhedens Rozendaal ontvangt middelen voor (vervangende) nieuwbouw via volledige door-decentralisatie van rijksmiddelen die de gemeente ontvangt voor de huisvesting van voortgezet onderwijs vanuit de algemene uitkering uit het gemeentefonds.

Wat heeft het gekost?

Taakvelden	realisatie	programmabegroting		realisatie	saldo
Omschrijving (bedragen in €)	2024	primitief	na wijzigingen	2025	2025
4.1 Openbaar basisonderwijs	32.789 V	33.600 V	33.600 V	31.058 V	2.542 N
4.2 Onderwijshuisvesting	2.318 V	-	-	-	-
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	64.000 V	64.000 V	64.000 V	33.965 V	30.035 N
Totaal baten	*99.107 V*	*97.600 V*	*97.600 V*	*65.023 V*	*32.577 N*
4.1 Openbaar basisonderwijs	82.015 N	72.440 N	72.440 N	83.919 N	11.479 N
4.2 Onderwijshuisvesting	467.599 N	461.126 N	472.376 N	542.579 N	70.203 N
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	112.922 N	123.495 N	123.495 N	88.233 N	35.262 V
Totaal lasten	*662.536 N*	*657.061 N*	*668.311 N*	*714.731 N*	*46.420 N*
Saldo van baten en lasten (A)	**563.429 N**	**559.461 N**	**570.711 N**	**649.708 N**	**78.997 N**
Onttrekkingen uit de reserves	113.791 V	113.921 V	113.921 V	113.791 V	130 N
Stortingen in reserves	-	1.700 N	1.700 N	1.700 N	-
Saldo mutaties reserves (B)	***113.791 V***	***112.221 V***	***112.221 V***	***112.091 V***	***130 N***
Gerealiseerd resultaat (A+B)	**449.638 N**	**447.240 N**	**458.490 N**	**537.617 N**	**79.127 N**

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel/ incidenteel	verschil
Saldo van baten en lasten		2025
1. [4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken] - Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB) Voor het Onderwijsachterstandenbeleid (OAB) is in 2025 een rijksbijdrage van € 64.000 geraamd. De werkelijke uitgaven bedroegen € 33.965 en worden hier bij de baten gedekt door de rijksbijdrage. De resterende rijksbijdrage is opgenomen op de balans als nog te besteden rijksmiddelen en blijft beschikbaar voor de uitvoering van het OAB in 2026. Zie ook de toelichting bij punt 5 hieronder bij de lasten.	structureel (eenmalig)	30.035 N
2. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen		2.542 N
Totaal baten		**32.577 N**

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel/ incidenteel	verschil
3. [4.1 Openbaar basisonderwijs] – Nagekomen OZB 2023-2024 VVE IKC Dorpsschool De lasten zijn € 7.250 hoger uitgevallen dan begroot. Dit nadeel is veroorzaakt doordat in 2025 alsnog de aanslagen onroerendezaakbelasting (OZB) over 2023 en 2024 voor het IKC Dorpsschool zijn betaald. Bij het opstellen van de begroting was met deze nagekomen lasten geen rekening gehouden.	structureel (eenmalig)	7.250 N
4. [4.2 Onderwijshuisvesting] - Onderwijshuisvesting Regionale Scholengemeenschap Het Rhedens De lasten voor de onderwijshuisvesting van Regionale Scholengemeenschap Het Rhedens zijn € 68.000 hoger uitgevallen dan begroot. Van dit nadeel wordt € 47.000 veroorzaakt door een hogere bijdrage voor de doordecentralisatie van de onderwijshuisvesting op grond van meer leerlingen dan waarmee in de begroting rekening was gehouden. Hier staat een hogere vergoeding via de algemene uitkering uit het gemeentefonds tegenover. Deze hogere vergoeding is opgenomen en toegelicht in programma 0. Daarnaast is een nadeel van € 21.000 ontstaan doordat de onroerendezaakbelasting (OZB) in 2025 door Het Rhedens aan de gemeente is doorbelast. Bij het opstellen van de begroting was nog onduidelijk welke partij verantwoordelijk was voor deze kosten, waardoor hiervoor geen budget was opgenomen. In 2026 is hierover duidelijkheid ontstaan. Deze OZB komt vanaf 2026 voor rekening van het schoolbestuur, omdat de gemeente de rijksmiddelen voor de onderwijshuisvesting van het VO volledig heeft door gedecentraliseerd naar Het Rhedens.	structureel (eenmalig)	68.000 N
5. [4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken] - Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB) Voor OAB was € 64.000 aan lasten geraamd. De werkelijke uitgaven bedroegen € 33.965 en hebben betrekking op voor- en vroegschoolse educatie (VVE), de uitvoering van het Onderwijsachterstandenbeleid en de Bibliotheek op school binnen IKC Dorpsschool Rozendaal. Dit voordeel op de lasten heft het nadeel op de baten genoemd bij de toelichting bij punt 1.	structureel (eenmalig)	30.036 V
6. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen		1.206 N
Totaal lasten		**46.420 N**
Saldo van baten en lasten (A)		**78.997 N**
Saldo mutaties reserves		
7. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	-	130 N
Saldo van mutaties en reserves (B)		130 N
Gerealiseerd resultaat (A+B)		**79.127 N**

Beleidsindicatoren

De onderstaande gegevens laten zien in hoeverre er in Rozendaal sprake is van schoolverzuim. Absoluut verzuim heeft betrekking op de schoolplichtige en/of kwalificatieplichtigen in Rozendaal die niet staan ingeschreven bij een school (absoluut). Relatief verzuim betreft de vraag in hoeverre een schoolplichtige wel staat ingeschreven, maar gedurende een bepaalde periode lessen/praktijk verzuimt. Vsv'ers staat voor Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificaties (minimaal een havo-, vwo- of MBO-niveau 2 diploma).



Verbonden Partijen

Bij dit programma horen de volgende Verbonden Partij:

- Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem Nijmegen (BVO DRAN);
- Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland (MGR SDCG).

Voor een nadere toelichting op deze Verbonden Partijen verwijzen wij naar de Paragraaf Verbonden Partijen.

Programma 5: Openbaar groen, sport, cultuur en recreatie

Inleiding

Binnen dit programma zijn thema's gebundeld die bijdragen aan een passend sport- en cultuuraanbod, een gezonde leefstijl, recreatie, groen en erfgoed. Waar dat nodig is, richten we ons op specifieke doelgroepen, zoals jongeren, ouderen, mensen met een beperking en nieuwkomers.
In regionaal verband werken we samen aan het stimuleren van toerisme en aan een goede balans tussen recreatie en natuur op de Veluwe. Binnen de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen zetten we ons vooral in voor de opgave ontspannen regio en de opgave groene groei. Op lokaal niveau besteden we aandacht aan openbaar groen en erfgoed.

Beleidsdoel

Wij willen de sociale verbinding en leefbaarheid in onze groene gemeente behouden en waar mogelijk versterken. Wij zien het belang van het culturele en verenigingsleven in en rondom onze gemeente. Het behoud van ons erfgoed en onze monumenten draagt bij aan onze identiteit en toont onze bijzondere geschiedenis als kasteeldorp.

Wat wilden we bereiken?

1. Sport en cultuur: we wilden inwoners stimuleren om voldoende te bewegen en plezier te beleven aan sport, cultuur en ontmoeting. Daarbij wilden we voorzieningen en activiteiten ondersteunen die bijdragen aan een gezonde leefstijl, cultuurbeleving en sociale verbinding.
2. Bibliotheek: we wilden inwoners toegang blijven bieden tot een bibliotheekvoorziening.
3. Monumenten en erfgoed: we wilden samen met partners en eigenaren bijdragen aan het behoud van monumenten en erfgoed in onze gemeente.
4. Groen: we wilden het openbaar groen behouden en versterken, met aandacht voor biodiversiteit, klimaatadaptatie en het groene karakter van Rozendaal.
5. Recreatie: we wilden passende recreatiemogelijkheden behouden voor inwoners van Rozendaal en de regio. Daarbij wilden we blijven zoeken naar een goede balans tussen recreatie, natuur, milieu en het cultuurhistorische landschap.

Wat hebben we bereikt en daarvoor gedaan?

1. Sport en cultuur

Gezond en actief leven akkoord (GALA) 2023-2026

De gemeente Rozendaal heeft, evenals de gemeente Rheden, voor de periode 2023-2026 de Brede Specifieke Uitkering Sport, Cultuur, Gezondheid en Sociale basis toegekend gekregen [MJ2.1]. Voor de besteding ervan wordt met Rheden samengewerkt bij de uitvoering van activiteiten en initiatieven op basis van het Gezond en actief leven akkoord. Deze middelen zijn onder meer ingezet voor de combinatiefunctionarissen sport en bewegen, cultuur en digitaal burgerschap. Ook zijn de middelen gebruikt voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en versterking van de sociale basis.

De combinatiefunctionarissen sport en bewegen, cultuur en digitaal burgerschap worden al meerdere jaren ingezet op het basisonderwijs. Vanaf 2024 zijn zij ook gestart in het voortgezet onderwijs. Daarvoor is een samenwerkingsovereenkomst gesloten met de scholen voor voortgezet onderwijs in Rozendaal en Rheden. Ook is verder gewerkt aan de aanpak actief ouder worden. Deze aanpak is gericht op voldoende bewegen, krachtig blijven en valpreventie. Er zijn activiteiten georganiseerd, zoals voorlichting over bewegen en vallen en valpreventiecursussen. In 2025 zijn hiermee in Rozendaal en Rheden samen ca. 1.200 inwoners bereikt. De activiteitengids 'Sjors sportief-creatief' is verspreid onder alle basisschoolleerlingen in de gemeente. Kinderen kunnen hiermee kennismaken met sport- en cultuuraanbieders in de buurt.

- *Sportaccommodatieplan*

In samenspraak met verenigingen, scholen en sportaanbieders heeft Rheden mede namens Rozendaal in 2025 het sportaccommodatieplan 2025-2040 opgesteld, waarna de raad het in 2026 van toepassing heeft verklaard op Rozendaal. Het plan beschrijft de huidige stand van zaken van de sportlocaties in Rozendaal en Rheden en geeft een beeld voor de komende vijftien jaar.
De komende jaren ligt de nadruk op samenwerking, clustering van traditionele sportaccommodaties, verduurzaming, een brede kijk op plekken voor bewegingsonderwijs en een beweegvriendelijke inrichting van de openbare ruimte.

- *Toekomst sportpark de Pinkenberg*

Sportpark de Pinkenberg is een van de speerpunten uit het sportaccommodatieplan. De vier voetbalverenigingen die actief zijn op de Pinkenberg hebben de samenwerking opgezocht. In 2024 hebben zij een visie opgesteld voor het sportpark, waaronder een plan voor één gezamenlijk nieuw en duurzaam clubgebouw. Rheden ondersteunt deze samenwerking met de inzet van een procesbegeleider, die mede door Rozendaal wordt gefinancierd uit de Brede SPUK. In 2025 hebben verschillende werkgroepen gewerkt aan de vertaling van de visie naar concrete plannen, zoals benodigde vergunningen, een financieringsplan en eerste schetsen en ontwerpen. Hierbij wordt, omdat het Sportpark op Rozendaals grondgebied ligt, ook Rozendaal betrokken.

- *Cultuur*

Vanuit de middelen voor het gezond en actief leven akkoord zijn combinatiefunctionarissen cultuur en mediawijsheid ingezet op IKC Dorpsschool en Het Rhedens Rozendaal. Ook hebben we in 2025 met subsidies culturele activiteiten ondersteund en mogelijk gemaakt, zoals Kamermuziekfestival ZOOM!, de lokale publieke omroep RTV Rheden-Rozendaal en de Koninklijke Rosendaalsche Kapel.

2. Bibliotheek

- Wij hebben in 2025 de Zoomerij/ bibliotheek ondersteund met de reguliere budgetsubsidie en een subsidie voor de inzet binnen de Bibliotheek op School in IKC Dorpsschool. Daarmee konden inwoners gebruikmaken van de diensten en het aanbod van de bibliotheek in Velp en, bij bibliotheek op school, het IKC. In de 2e tussentijdse rapportage 2025 is aanvullend hierop een bijdrage van € 90.000 beschikbaar gesteld uit de Decentralisatie Uitkering (DU) versterking openbare bibliotheken 2025-2026, bestemd om bibliotheken voor te bereiden in het licht van een toekomstige zorgplicht. De verplichting om in het kader van deze zorgplicht een bibliotheek op eigen grondgebied te realiseren, is vervallen maar de verplichting een vierjarig beleidsplan op te stellen, is gehandhaafd. Hierin werken wij samen met de gemeente Rheden. De bibliotheek in Velp heet voortaan bibliotheek Velp-Rozendaal.

3. Monumenten en erfgoed

- Wij hebben subsidie verstrekt voor het in stand houden van een gemeentelijk monumentaal pand. Daarbij zijn we binnen het subsidieplafond voor monumentensubsidies van € 8.000 gebleven. Daarnaast hebben we aan de Oudheidkundige Kring Rheden-Rozendaal een éénmalige subsidie verstrekt voor de opstartkosten van de canon van Rozendaal. Deze canon beschrijft de geschiedenis van Rozendaal aan de hand van vijftien vensters. Het doel is om het cultuurhistorisch erfgoed van Rozendaal op een toegankelijke manier vast te leggen. Dit gebeurt eerst in de vorm van een digitaal document.

4. Groen

- In 2025 is een scenarioschets voor het bomenprogramma opgesteld. Dit bomenplan beschrijft de omgang van het bomenbestand in Rozendaal voor het behoud van bomen op de lange termijn. Bij de uitwerking is gekeken naar doelmatige en uitvoerbare maatregelen, waarbij wordt uitgegaan van de bestaande groeiplaatsomstandigheden. Het plan vormt daarmee een basis voor een toekomstbestendig en groen ingericht openbaar gebied. Ook is gewerkt aan het vergroten van de biodiversiteit. Samen met de werkgroep biodiversiteit zijn verschillende acties uitgevoerd op het gebied van communicatie en uitvoering. In samenwerking met de gemeenten Rheden en Arnhem is gewerkt aan een project om particulier groen en openbaar groen beter met elkaar te verbinden voor bijen en insecten. Studenten van Van Hall Larenstein hebben hiervoor in opdracht van de gemeente verschillende strategieën uitgewerkt.

5. Recreatie

- In 2025 is een nieuw speeltoestel geplaatst op de speellocatie Valkenierspad. Op deze locatie was jaren geleden een speeltoestel verwijderd, omdat het was afgekeurd. Vanuit de buurt kwam de vraag om opnieuw een speeltoestel te plaatsen. Naar aanleiding van de jaarlijkse inspectie van de speeltoestellen zijn de geconstateerde gebreken door een externe partij hersteld.

Wat heeft het gekost?

Taakvelden	realisatie	programmabegroting		realisatie	saldo
Omschrijving (bedragen in €)	2024	primitief	na wijzigingen	2025	2025
5.1 Sportbeleid en activering	27.564 V	24.804 V	24.804 V	30.118 V	5.314 V
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en - presentatie	-	-	-	-	-
5.5 Cultureel erfgoed	-	-	-	-	-
5.6 Media	1.527 V	1.527 V	101.527 V	101.557 V	30 V
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-	-	-	-	-
Totaal baten	*29.091 V*	*26.331 V*	*126.331 V*	*131.675 V*	*5.344 V*
5.1 Sportbeleid en activering	30.645 N	28.804 N	28.804 N	32.655 N	3.851 N
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en - presentatie	3.254 N	5.825 N	5.825 N	3.230 N	2.595 V
5.5 Cultureel erfgoed	1.900 N	2.000 N	2.000 N	6.900 N	4.900 N
5.6 Media	39.569 N	43.972 N	133.972 N	131.076 N	2.896 V
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	154.099 N	138.318 N	138.318 N	133.802 N	4.516 V
Totaal lasten	*229.467 N*	*218.919 N*	*308.919 N*	*307.663 N*	*1.256 V*
Saldo van baten en lasten (A)	**200.376 N**	**192.588 N**	**182.588 N**	**175.988 N**	**6.600 V**
Onttrekkingen uit de reserves	-	3.258 V	3.258 V	2.092 V	1.166 N
Stortingen in reserves	-	-	-	-	-
Saldo mutaties reserves (B)	***-***	***3.258 V***	***3.258 V***	***2.092 V***	***1.166 N***
Gerealiseerd resultaat (A+B)	**200.376 N**	**189.330 N**	**179.330 N**	**173.896 N**	**5.434 V**

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel/ incidenteel	verschil
Saldo van baten en lasten		**2.025 N**
1. [5.1 Sportbeleid en activering] - Rijksbijdrage Brede SPUK-regeling De lasten zijn hoger uitgevallen dan bij de gewijzigde begroting was geraamd. Dit komt doordat in 2025 meer activiteiten zijn uitgevoerd binnen de Brede SPUK-regeling, waaronder de inzet van de combinatiefunctionaris, activiteiten op Sportpark Pinkenberg en de uitvoering van het Sportakkoord. De hogere uitgaven worden volledig gedekt door een hogere ontvangen rijksbijdrage uit de Brede SPUK-regeling. Per saldo heeft deze afwijking geen financieel effect op het begrotingsresultaat.	incidenteel	5.314 V
2. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen		30 V
Totaal baten		**5.344 V**
3. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen		1.256 V
Totaal lasten		**1.256 V**
Saldo van baten en lasten (A)		**6.600 V**
Saldo mutaties reserves		
4. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen		1.166 N
Saldo van mutaties en reserves (B)		1.166 N
Gerealiseerd resultaat (A+B)		**5.434 V**

Beleidsindicatoren

In Rozendaal wordt door een relatief hoog aantal inwoners gesport (volgens de definitie van het CBS). De landelijke trend is dat er steeds minder gesport wordt. In Rozendaal is het percentage niet-sporters min of meer gelijk gebleven.



Verbonden Partijen

Bij dit programma hoort de volgende Verbonden Partij:

- Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen.

Voor een nadere toelichting op deze Verbonden Partij verwijzen wij naar de Paragraaf Verbonden Partijen.

Programma 6: Sociaal domein

Inleiding

Dit programma bevat de kern van het sociaal domein en de schil daaromheen. De kern wordt gevormd door de drie stelselwetten: de Wet maatschappelijke ondersteuning, de Jeugdwet en de Participatiewet. In de schil komen onderwerpen aan de orde zoals kinderopvang, de huisvesting en opvang van vluchtelingen en nieuwkomers en het verlenen van welzijnssubsidies.
Het sociaal domein is omvangrijk en complex. Ook spelen er voortdurend nieuwe ontwikkelingen. In dit programma ligt de nadruk op onze inzet in 2025. Voor een nadere toelichting op de ontwikkelingen binnen het sociaal domein verwijzen wij naar paragraaf 10 sociaal domein.

Beleidsdoel

We willen mogelijkheden scheppen en randvoorwaarden creëren voor het welzijn, de gezondheid en de ontwikkeling van onze inwoners. Dit geldt voor inwoners in het algemeen en voor specifieke doelgroepen in het bijzonder. Het gaat onder meer om inwoners die tijdelijk of blijvend ondersteuning nodig hebben om mee te kunnen doen in de samenleving, kinderen en jongeren die in hun ontwikkeling worden bedreigd, kwetsbare ouderen en nieuwkomers en vluchtelingen die we, al dan niet tijdelijk, welkom heten in onze gemeente.

Wat wilden we bereiken?

1. Wet maatschappelijke ondersteuning: we wilden inwoners in kwetsbare situaties passende ondersteuning bieden, zodat zij naar vermogen kunnen blijven deelnemen aan de samenleving.
2. Jeugdwet: we wilden kinderen en jongeren in een kwetsbare situatie ondersteunen, zodat zij veilig, gezond en kansrijk kunnen opgroeien.
3. Participatiewet, inkomensregelingen en financiële hulpverlening: we wilden inwoners ondersteunen bij participatie, bestaanszekerheid, werk, inkomen, minimaregelingen en financiële hulpverlening.
4. Opvang en huisvesting nieuwkomers: we wilden nieuwkomers ondersteunen bij huisvesting, inburgering, zorg, veiligheid en inkomen, zodat zij zo goed mogelijk hun weg kunnen vinden in onze gemeente.

Wat hebben we bereikt en daarvoor gedaan?

In 2025 hebben we ons ingezet voor het welzijn, de gezondheid en de ontwikkeling van onze inwoners. Daarbij was aandacht voor inwoners die ondersteuning nodig hebben, kinderen en jongeren in een kwetsbare situatie, kwetsbare senioren en nieuwkomers en vluchtelingen.

Rozendaalse visie op het sociaal domein en de publieke gezondheid 2024-2028 'Nabij en betrokken'

In 2024 heeft de gemeenteraad de visie op het sociaal domein en de publieke gezondheid 2024-2028 vastgesteld. Deze visie vormt het beleidskader voor de keuzes die in de komende periode worden gemaakt. De visie sluit aan op het meerjarenbeleidskader van de gemeente Rheden: het koersdocument sociaal domein Samen Leven.
De uitvoering van het sociaal domein wordt al meerdere jaren door de gemeente Rheden voor Rozendaal uitgevoerd. Vanaf 2024 verzorgt de gemeente Rheden ook de advisering over het beleid binnen het sociaal domein voor de gemeente Rozendaal.

1. Wet maatschappelijke ondersteuning

- In 2025 ontvingen 55 unieke inwoners van Rozendaal een Wmo-maatwerkvoorziening. Via de gemandateerde uitvoering door de gemeente Rheden is ondersteuning geboden aan inwoners die dit nodig hadden om zelfstandig te kunnen blijven meedoen. Het ging onder meer om huishoudelijke ondersteuning, woningaanpassingen en begeleiding.
- Beschermd wonen maakt onderdeel uit van de Wmo, maar vormt daarbinnen een apart onderdeel. Beschermd Wonen, onder meer voor mensen met een psychische kwetsbaarheid, wordt tot nu toe uitgevoerd in een centrumgemeente-constructie. Voor onze regio is dat Arnhem. Voornemens van het Rijk om de middelen in tien jaar te decentraliseren, zijn al enkele keren uitgesteld. Doelstelling van deze decentralisering is een beweging van intramuraal naar extramuraal en het beleggen van de verantwoordelijkheid naar gemeenten voor hun eigen inwoners ('woonplaatsbeginsel'). Om gemeenten financieel te compenseren voor de extra uitgaven voor deze inwoners, worden er, vooruitlopend op de decentralisatie, al enige jaren zogeheten 'ambulantiseringsmiddelen' beschikbaar gesteld. Rozendaal heeft geen cliënten Beschermd wonen op haar grondgebied, noch voorzieningen voor Beschermd Wonen, maar dient als regiogemeente bij te dragen aan de gezamenlijke opdracht voor alle inwoners. In 2024 en 2025 heeft Rozendaal een deel van deze middelen doorgesluisd naar Rheden en betaalt zo mee aan de beleidsontwikkeling en uitvoering door Rheden.
- Bij de toegang is gekeken naar eigen kracht, inzet van het netwerk en voorliggende voorzieningen. Waar nodig is specialistische ondersteuning ingezet om stabiliteit en zelfredzaamheid te bevorderen.
- De uitvoering vond plaats volgens de beleidslijnen van de gemeente Rheden en binnen de regionale afspraken in de MGR sociaal domein.

2. Jeugdwet

- In 2025 hebben 64 Rozendaalse kinderen jeugdhulp ontvangen. Dat zijn er vier meer dan in 2024. Deze kinderen hadden samen 91 zorgtrajecten. Dat zijn er 15 meer dan in 2024.
- In 2025 zijn de gemeenten in de regio Centraal Gelderland gestart met de implementatie van de verklarende analyse. Dit is een werkwijze waarbij professionals samen met jeugdigen, ouders en hun netwerk de problemen, oorzaken en benodigde aanpak bespreken. Vanuit deze brede blik kan samen met de jeugdige en het gezin een passende aanpak van de hulpvraag worden gekozen.

- Het team toegang jeugd bij de gemeente Rheden had eind 2024 en begin 2025 een hoge werkvoorraad en een lange wachtlijst voor ouders en jongeren met een hulpvraag. Door in 2025 tijdelijk extra capaciteit toe te voegen, is dit aangepakt. Inwoners kunnen daardoor weer binnen de termijnen op gesprek komen.

3. Participatiewet

In brede zin was er ook in 2025 aandacht voor participatie en maatschappelijke deelname.

- *Sociale uitkeringen*

Eind 2025 maakten zes inwoners van Rozendaal gebruik van een sociale uitkering. Op 1 januari 2025 waren dat er zeven. Dit is vergelijkbaar met eerdere jaren. Inwoners met een sociale uitkering worden zo veel mogelijk passend begeleid naar een volgende stap, zoals daginvulling of betaald werk. Over 2025 was er een lichte overschrijding van de uitgaven op bijstand/IOAW en IOAZ (BUIG-budget). Maar, anders dan over 2022 t/m 2024, was dit te gering om een beroep te kunnen doen op de Vangnetuitkering.

- *Minima en financiële hulpverlening*

De minimaregelingen helpen inwoners met een langdurig laag inkomen om hun begroting sluitend te krijgen en maatschappelijk mee te kunnen doen. In 2025 maakten drie inwoners gebruik van de individuele inkomenstoeslag. Van de Gelrepas maakten 31 inwoners gebruik, waaronder 12 kinderen. De bijzondere bijstand vormt het vangnet voor onvoorziene noodzakelijke kosten. In 2025 maakten twee inwoners hiervan gebruik. Samen met maatschappelijke partners hebben we inwoners met geldzorgen ondersteund. De Formulierenhulp, Thuisadministratie, Schuldhulpmaatje en Incluzio hebben inwoners geholpen met vragen over geld.

4. Opvang en huisvesting nieuwkomers

- Eind 2025 waren er twee inburgeraars die worden begeleid in hun inburgeringstraject. In 2025 hebben wij besloten onder voorwaarden de huisvesting van Oekraïense ontheemden voort te zetten. Daarnaast zijn er gesprekken met Rheden gevoerd over overname van onze taakstelling voor asielzoekers in het kader van de Spreidingswet. Er is in 2025 geen woning beschikbaar gesteld voor de huisvesting van statushouders.

Wat heeft het gekost?

Taakvelden	realisatie	programmabegroting		realisatie	saldo
Omschrijving (bedragen in €)	2024	primitief	na wijzigingen	2025	2025
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	1.623.760 V	4.504.865 V	4.504.865 V	1.569.014 V	2.935.851 N
6.3 Inkomensregelingen	105.600 V	91.586 V	124.086 V	137.246 V	13.160 V
6.4 WSW en beschut werk		-	-	-	-
6.5 Arbeidsparticipatie		-	-	-	-
6.6 Maatwerkvoorzieningen (Wmo)	1.682 V	-	-	-	-
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	5.540 V	10.000 V	10.000 V	5.401 V	4.599 N
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	-	-	-	-	-
6.811 Beschermd wonen (Wmo)	497.700 V	-	165.900 V	165.900 V	-
6.91 Coördinatie en beleid Wmo	-	-	-	-	-
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	-	-	-	-	-
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	-	-	-	-	-
Totaal baten	*2.234.282 V*	*4.606.451 V*	*4.804.851 V*	*1.877.560 V*	*2.927.291 N*
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	1.575.889 N	4.553.674 N	4.559.674 N	1.605.033 N	2.954.641 V
6.2 Wijkteams		-	-	-	-
6.3 Inkomensregelingen	154.356 N	168.812 N	216.812 N	201.898 N	14.914 V
6.4 WSW en beschut werk	84.814 N	82.593 N	82.593 N	88.906 N	6.313 N
6.5 Arbeidsparticipatie	1.030 N	1.120 N	1.120 N	-	1.120 V
6.6 Maatwerkvoorzieningen (Wmo)	370.505 N	40.217 N	40.217 N	30.311 N	9.906 V
6.7 PGB Wmo/ Jeugd		385.500 N	410.500 N	363.117 N	47.383 V
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	170.529 N	156.822 N	156.822 N	168.184 N	11.362 N
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	545.875 N	37.118 N	37.118 N	38.489 N	1.371 N
6.811 Beschermd wonen (Wmo)	118.400 N	-	118.400 N	118.400 N	-
6.91 Coördinatie en beleid Wmo		123.022 N	123.022 N	123.022 N	-
6.93 Coördinatie en beleid Jeugd		182.072 N	182.072 N	182.072 N	-
Totaal lasten	*3.021.398 N*	*5.730.950 N*	*5.928.350 N*	*2.919.431 N*	*3.008.919 V*
Saldo van baten en lasten (A)	**787.116 N**	**1.124.499 N**	**1.123.499 N**	**1.041.870 N**	**81.629 V**

Taakvelden	realisatie	programmabegroting		realisatie	saldo
Omschrijving (bedragen in €)	**2024**	**primitief**	**na wijzigingen**	**2025**	**2025**
Onttrekkingen uit de reserves	-	-	-	-	-
Stortingen in reserves	-	-	-	-	-
Saldo mutaties reserves (B)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Gerealiseerd resultaat (A+B)	**787.116 N**	**1.124.499 N**	**1.123.499 N**	**1.041.870 N**	**81.629 V**

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel/ incidenteel	verschil
Saldo van baten en lasten		**2025**
1. [6.1 Samenkracht en burgerparticipatie] - Transitiekosten Oekraïne Voor de uitbreiding en het geschikt maken van opvanglocaties voor Oekraïense ontheemden was in de begroting een budget van € 3.090.000 opgenomen, met een gelijkwaardige rijksbijdrage. In 2025 zijn deze transitiewerkzaamheden niet uitgevoerd, omdat de bestaande opvangcapaciteit/ -locatie toereikend was.	incidenteel	3.090.000 N
2. [6.1 Samenkracht en burgerparticipatie] - Opvang Oekraïense ontheemden De lasten voor de opvang van Oekraïense ontheemden zijn € 155.909 hoger uitgevallen dan begroot (€ 1.538.499 ten opzichte van € 1.382.590). Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere kosten voor personele inzet, energie, huur, beveiliging en leefgeld. Als gevolg van deze hogere uitgaven is ook een hogere rijksbijdrage ontvangen dan waarmee in de begroting rekening was gehouden. Daarnaast zijn eigen bijdragen van bewoners en overige opbrengsten gerealiseerd. De hogere lasten en baten houden rechtstreeks verband met de uitvoering van de opvang, waardoor de afwijking per saldo budgettair neutraal is.	incidenteel	155.909 V
3. [6.3 Inkomensregelingen] - BUIG-rijksbijdrage De rijksbijdrage BUIG is hoger uitgevallen dan begroot als gevolg van een tussentijdse actualisatie van het door het Rijk beschikbaar gestelde BUIG-budget en de bijbehorende verdeelmaatstaven.	structureel (eenmalig)	14.914 V
4. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen		8.113 N
Totaal baten		**2.927.291 N**

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel/ incidenteel	verschil
Saldo van baten en lasten		**2025**
5. [6.1 Samenkracht en burgerparticipatie] - Transitiekosten Oekraïne De transitiekosten voor de uitbreiding en het geschikt maken van opvanglocaties voor Oekraïense ontheemden zijn niet gemaakt, omdat de bestaande opvangcapaciteit toereikend was. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar punt 1 bij de baten.	incidenteel	3.090.000 V
6. [6.1 Samenkracht en burgerparticipatie] - Opvang Oekraïense ontheemden De lasten voor de opvang van Oekraïense ontheemden zijn hoger uitgevallen dan begroot als gevolg van hogere uitgaven voor de uitvoering van de opvang. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar punt 2 bij de baten.	incidenteel	155.909 N
7. [6.3 Inkomensregelingen] - Uitgaven aan inkomensregelingen De lasten voor inkomensregelingen zijn lager uitgevallen dan begroot als gevolg van lagere uitkeringslasten.	structureel (eenmalig)	14.914 V
8. [Taakvelden 6.6 tot en met 6.91] - Maatwerk voorzieningen Wmo en Jeugdhulp De lasten voor maatwerkvoorzieningen Wmo en Jeugdhulp zijn per saldo lager uitgevallen dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt door lagere lasten voor woonvoorzieningen, ambulante jeugdhulp en het niet aangesproken budget voor PGB Jeugd. Daartegenover staan hogere lasten voor Wmo-begeleiding.	structureel (eenmalig)	44.557 V
9. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen		15.358 V
Totaal lasten		**3.008.919 V**
Saldo van baten en lasten (A)		**81.629 V**
Saldo mutaties reserves		
10.[Diverse taakvelden] - Geen reservemutaties		-
Saldo van mutaties en reserves (B)		**-**
Gerealiseerd resultaat (A+B)		**81.629 V**

Beleidsindicatoren

De netto arbeidsparticipatie drukt uit welk percentage van de potentiële beroepsbevolking daadwerkelijk werkzaam is.



Verbonden Partijen

Bij dit programma horen de volgende Verbonden Partijen:

- Veilig Thuis;
- Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein regio Centraal Gelderland (MGR);
- Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem Nijmegen (BVO DRAN).

Voor een nadere toelichting op deze Verbonden Partijen verwijzen wij naar de Paragraaf Verbonden Partijen.

Programma 7: Volksgezondheid en milieu

Inleiding

Binnen dit programma werken we aan het Gezond en actief leven-akkoord (GALA) 2023-2026 Rheden-Rozendaal, met als speerpunten gezonde leefstijl, financiële gezondheid en de aanpak van eenzaamheid. Ook omvat dit programma taken op het gebied van klimaatadaptatie, omgaan met hittestress, energietransitie, milieu, afvalverwerking, waterberging, de begraafplaats en ongediertebestrijding. Waar nodig stellen we lokale kaders, bijvoorbeeld in de algemene plaatselijke verordening en de afvalstoffenverordening.

Beleidsdoel

Wij werken aan de gemeentelijke opgaven rondom het brede begrip duurzaamheid en publieke gezondheid.

Wat wilden we bereiken?

1. Volksgezondheid: we wilden bijdragen aan de gezondheid van onze inwoners. Daarbij lag de nadruk op gezonde keuzes, mentale veerkracht bij jeugdigen en jongvolwassenen en actief en sterk ouder worden.
2. Riolering: we wilden het rioleringssysteem op peil houden en waar mogelijk wateroverlast bij hevige regenval verminderen.
3. Afval: we wilden het hergebruik van grondstoffen stimuleren, het restafval verminderen en inwoners goede voorzieningen bieden om afval en grondstoffen gescheiden aan te bieden.
4. Energieneutraal Rozendaal: we wilden de ingezette koers richting een energieneutraal Rozendaal in 2050 voortzetten. Daarbij wilden we bij gemeentelijke keuzes rekening houden met duurzaamheid, energiebesparing, circulariteit, klimaatbestendigheid en CO2-uitstoot.
5. Begraafplaats en crematie: we wilden de begraafplaats Rosendael beheren en onderhouden en uitvaarten blijven faciliteren.

Wat hebben we bereikt en daarvoor gedaan?

1. Volksgezondheid

- In 2025 is uitvoering gegeven aan het Gezond en actief leven-akkoord Rheden-Rozendaal, met aandacht voor gezonde leefstijl, financiële gezondheid en het tegengaan van eenzaamheid. Het programma ‘actief ouder worden’ en het sport- en preventieakkoord 2020-2022 Rheden-Rozendaal zijn hierin opgenomen. Hiermee worden initiatieven voor bewegen, gezondheid en ontmoeting ondersteund.
- Ook is deelgenomen aan het initiatief ‘Velp-Rozendaal Samen Gezond 2030’, geïnitieerd door gezondheidscentrum ‘Een Plus’ en gericht op het vergroten van gezondheidsvaardigheden. In samenwerking een tussen welzijnsorganisatie Incluzio en huisartsen wordt ‘welzijn op recept’ ingezet om welzijnsvragen eerder te signaleren en passende ondersteuning te bieden. Ook is samen met de gemeente Rheden gewerkt aan een aanpak voor houtstookoverlast, gericht op communicatie, bewustwording, regelgeving en handhaving.

2. Riolering

- In 2025 zijn de ondergrondse bergingskelders naast de bergingsvijver Rosendaalselaan/Ringallee schoongemaakt. Ook is de bergingsvijver zelf schoongemaakt en is het slib verwijderd. Daarnaast heeft een extern bureau onderzoek gedaan naar de mogelijkheden voor hemelwaterberging nabij de kruising Kapellenberglaan, mr. van Hasseltlaan en Akkerlaan.

3. Afvalstoffen

- De milieustraat in Rozendaal is in 2025 opgeheven en we maken nu gebruik van het recycleplein in Doesburg.
- Op basis van de evaluatie van het grondstoffenplan uit 2020 is onderzocht of meer grondstoffen opnieuw kunnen worden gebruikt in plaats van als restafval te worden verbrand. Door de aansluiting bij het recycleplein Doesburg wordt grof afval nu daar gescheiden aangeleverd. Met name matrassen, A- en B-hout en piepschuim worden apart ingenomen en verwerkt tot nieuwe producten. Voorheen werd grof afval huis-aan-huis ingezameld en vervolgens verbrand.
- Er is in 2025 een overeenkomst gesloten met Circulus voor de inzameling van afval en grondstoffen vanaf 1 januari 2026. Daarbij komt meer aandacht voor het scheiden van afvalstoffen en het bewuster maken van inwoners bij het scheiden van afval en grondstoffen.

4. Energieneutraal Rozendaal

- Er is verder gewerkt aan de uitvoeringsagenda Rozendaal 2023-2025, gericht op een energieneutraal Rozendaal in 2050. De inzet lag op energiebesparing, duurzame opwek en warmte, en op ondersteuning van inwoners bij het verduurzamen van hun woning via inkoopacties, advies en subsidies. Daarnaast is er gewerkt aan een soortenmanagementplan en een warmteprogramma. Dit als vervolg op de bijeenkomst over duurzaamheid in 2024.
- Ook is gestart met de evaluatie van de huidige uitvoeringsagenda en de voorbereiding van een nieuwe agenda voor 2026-2029. Hiervoor zijn CDOKE-middelen en middelen uit de reserve energietransitie ingezet.

5. Begraafplaats en crematie

- Op de begraafplaats staan circa 450 beuken die onder druk staan door klimaatverandering. Bij controles is veel dood hout vastgesteld. In 2025 is daarom gesnoeid en gekapt om de veiligheid te waarborgen. Door hevige regenval en de schuine ligging spoelen paden uit. In 2025 zijn maatregelen voorbereid om water beter af te voeren en paden begaanbaar te houden. Hiervoor wordt subsidie instandhouding monumenten groen ingezet. Ook is gekeken naar toekomstig onderhoud van grafmonumenten op het historische deel, om het karakter van de begraafplaats te behouden.

Wat heeft het gekost?

Taakvelden	realisatie	programmabegroting		realisatie	saldo
Omschrijving (bedragen in €)	2024	primitief	na wijzigingen	2025	2025
7.1 Volksgezondheid	24.189 V	31.135 V	31.135 V	19.727 V	11.408 N
7.2 Riolering	160.300 V	160.300 V	160.300 V	160.294 V	6 N
7.3 Afval	226.344 V	244.808 V	244.808 V	251.096 V	6.288 V
7.4 Milieubeheer	185.147 V	90.050 V	90.050 V	213.344 V	123.294 V
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	101.071 V	88.676 V	88.676 V	115.719 V	27.043 V
Totaal baten	*697.051 V*	*614.969 V*	*614.969 V*	*760.180 V*	*145.211 V*
7.1 Volksgezondheid	111.637 N	118.760 N	118.760 N	105.066 N	13.694 V
7.2 Riolering	141.834 N	120.346 N	120.346 N	90.559 N	29.787 V
7.3 Afval	206.837 N	169.740 N	224.740 N	262.545 N	37.805 N
7.4 Milieubeheer	281.844 N	221.050 N	221.050 N	301.406 N	80.356 N
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	39.835 N	51.920 N	51.920 N	47.754 N	4.166 V
Totaal lasten	*781.987 N*	*681.816 N*	*736.816 N*	*807.330 N*	*70.514 N*
Saldo van baten en lasten (A)	**84.936 N**	**66.847 N**	**121.847 N**	**47.150 N**	**74.697 V**
Onttrekkingen uit de reserves	41.101 V	103.419 V	103.419 V	100.992 V	2.427 N
Stortingen in reserves	-	-	-	14.873 N	14.873 N
Saldo mutaties reserves (B)	***41.101 V***	***103.419 V***	***103.419 V***	***86.120 V***	***17.300 N***
Gerealiseerd resultaat (A+B)	**43.835 N**	**36.572 V**	**18.428 N**	**38.969 V**	**57.397 V**

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel/ incidenteel	verschil
Saldo van baten en lasten		**2025**
1. [7.1 Volksgezondheid] – Rijksbijdrage Brede SPUK-regeling De baten zijn € 11.408 lager dan begroot, doordat minder kosten zijn gerealiseerd. Bij de Brede SPUK-regeling worden alleen de daadwerkelijk gemaakte subsidiabele kosten hier als baat in de exploitatie verantwoord. Het restant van de ontvangen rijksbijdrage is als nog te besteden rijksmiddelen op de balans opgenomen.	incidenteel	11.408 N
2. [7.4 Milieubeheer] - Uitvoering CDOKE regeling De baten uit de CDOKE-regeling zijn € 75.345 hoger uitgevallen dan begroot. Bij het opstellen van de begroting was uitgegaan van een specifieke uitkering van € 90.500. In 2025 is een rijksbijdrage van € 171.647 ontvangen. Hiervan is € 165.845 besteed aan de uitvoering van de regeling. Het resterende bedrag van € 5.802 is nog niet besteed en blijft beschikbaar voor de uitvoering van de regeling in de komende jaren.	incidenteel	75.345 V
3. [7.4 Milieubeheer] - Regeling specifieke uitkering Versnelling natuurinclusief isoleren Voor de regeling Versnelling natuurinclusief isoleren is in 2025 geen nieuwe specifieke uitkering ontvangen. In 2024 is een voorschot van 80% van de rijksbijdrage verstrekt. De uitgaven in 2025 (€ 31.249) zijn ten laste van dit voorschot gebracht en hebben betrekking op de uitvoering van de regeling, waaronder het opstellen van een Soortenmanagementplan (SMP). De afronding van het SMP heeft in 2025 nog niet plaatsgevonden. De resterende rijksbijdrage wordt bij de eindafrekening ontvangen, nadat de regeling is afgerond.	incidenteel	31.249 V
4. [7.4 Milieubeheer] - Regeling specifieke uitkering verduurzaming van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties In 2025 is geen nieuwe specifieke uitkering voor deze regeling ontvangen. De uitgaven bedroegen € 16.250 en zijn gedekt uit de nog beschikbare rijksmiddelen uit 2024. In 2025 is aan 13 woningeigenaren een subsidie van € 1.250 per woning toegekend voor verduurzamingsmaatregelen. Na deze bestedingen resteert ultimo 2025 een bedrag van € 36.496, dat beschikbaar blijft voor de verdere uitvoering van de regeling.	incidenteel	16.250 V

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel/ incidenteel	verschil
Saldo van baten en lasten		**2025**
5. [7.5 Begraafplaatsen en crematoria] - Hoger inkomsten begraafplaatsrechten De baten uit begraafplaatsrechten zijn € 27.044 hoger uitgevallen dan begroot. Dit voordeel is voornamelijk veroorzaakt doordat in 2025 meer grafrechten, inlages en leges voor grafrechten zijn verleend dan bij het opstellen van de begroting was voorzien. Hierdoor zijn de opbrengsten uit begraafplaatsrechten hoger uitgevallen dan geraamd.	structureel (eenmalig)	27.043 V
6. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen		6.732 V
Totaal baten		**145.211 V**
7. [7.1 Volksgezondheid] – Rijksbijdrage Brede SPUK-regeling Dit voordeel wordt veroorzaakt door lagere uitgaven aan middelen- en valpreventie (€ 11.408). Het niet-bestede deel van de rijksbijdrage is als nog te besteden rijksmiddelen op de balans opgenomen. Zie voor nadere toelichting punt 1 bij de baten.	incidenteel	11.408 V
8. [7.2 Riolering] – Investering en onderhoud riolering De lasten zijn € 14.914 lager uitgevallen dan begroot. Dit voordeel is voornamelijk ontstaan doordat het geplande groot onderhoud aan de riolering in 2025 niet is uitgevoerd en uitsluitend regulier klein onderhoud heeft plaatsgevonden. Daarnaast zijn de kosten voor klein onderhoud en overige onderhoudswerkzaamheden lager uitgevallen dan geraamd.	incidenteel	14.914 V
9. [7.2 Riolering] – Vrijval voorziening riolering investering Hemelwateroverstort Kapellenberglaan/Akkerlaan Uit de voorziening riolering is een bedrag van € 14.873 beschikbaar gesteld voor de door de raad vastgestelde investering Hemelwateroverstort Kapellenberglaan/Akkerlaan. Conform de geldende systematiek is dit bedrag via een storting in de bestemmingsreserve kapitaallasten bestemd voor de dekking van de toekomstige kapitaallasten van deze investering.	incidenteel	14.873 V
10. [7.3 Afval] - Huishoudelijke afval De lasten voor huishoudelijk afval zijn € 33.735 hoger uitgevallen dan begroot. Dit nadeel is voornamelijk veroorzaakt door hogere inzamelkosten en verwerkingskosten, mede op grond van aflopende contracten. De lagere kosten voor de inzameling en verwerking van recyclebaar afval hebben dit nadeel gedeeltelijk gecompenseerd.	structureel (eenmalig)	33.735 N
11. [7.4 Milieubeheer] - Milieu en energietransitie De lasten zijn hoger uitgevallen dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een hogere bijdrage aan de Omgevingsdienst Regio Arnhem (ODRA) en hogere personeels- en inhuurkosten voor de uitvoering van de energietransitie. Een belangrijk deel van deze extra kosten heeft betrekking op werkzaamheden die worden gedekt uit specifieke rijksbijdragen, waaronder de CDOKE-regeling. De ontvangen rijksmiddelen en de bestedingen zijn afzonderlijk toegelicht bij de baten.	structureel (eenmalig)	80.356 N
12. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen		2.382 V
Totaal lasten		**70.514 N**
Saldo van baten en lasten (A)		**74.697 V**

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel/ incidenteel	verschil
Saldo mutaties reserves		
13. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen		2.427 N
14. [0.10 Toevoeging reserves] - bestemmingsreserve dekking kapitaallasten Zie toelichting 9 inzake de investering Hemelwateroverstort Kapellenberglaan/Akkerlaan.	incidenteel	14.873 N
Saldo van mutaties en reserves (B)		**17.300 N**
Gerealiseerd resultaat (A+B)		**57.397 V**

Beleidsindicatoren

Omvang huishoudelijk restafval

kg per inwoner · CBS | 2024

96

Hernieuwbare elektriciteit

% van totaalverbruik · Klimaatmonitor | 2024

39,5

- De hoeveelheid huishoudelijk restafval bedroeg in 2024 gemiddeld 96 kg per inwoner per jaar. Ten opzichte van 2021 (113 kg) is sprake van een afname, ondanks een lichte stijging in 2023.
- Het aandeel bekende hernieuwbare elektriciteit is gestegen van 28,1% in 2021 naar 39,5% in 2024. Hiermee is de opwaartse trend de afgelopen jaren voortgezet.

Programma 8: Volkshuisvesting en ruimtelijke ontwikkeling

Inleiding

Binnen dit programma geven we uitvoering aan wettelijke taken op het terrein van huisvesting, bouw- en woningtoezicht en ruimtelijke ordening. Daarbij maken we afwegingen over initiatieven, met aandacht voor de aanwezige kwaliteiten in het groen en in de historische bebouwing. De Omgevingswet biedt hiervoor een breder instrumentarium.

Beleidsdoel

We willen het prettige woon- en leefklimaat in Rozendaal behouden en waar mogelijk verbeteren. Daarbij leveren we een bijdrage aan lokale en regionale opgaven binnen de fysieke leefomgeving, met respect voor de aanwezige waarden van ons groene en historische kasteeldorp.

Wat wilden we bereiken?

1. Vergunningverlening, toezicht en handhaving; we wilden onze herkenbare en groene woon- en leefomgeving behouden en zorgvuldig omgaan met ontwikkelingen in de fysieke leefomgeving. Onze reguliere werkzaamheden op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving dragen daaraan bij. De Omgevingswet biedt hiervoor een ruim en integraal juridisch instrumentarium.
2. Omgevingsvisie en volkshuisvesting: we wilden verder werken aan de Omgevingsvisie Rozendaal 2050. Daarbij wilden we de uitkomsten van het woonbehoefteonderzoek betrekken en in beeld brengen welke woningbouwopgave passend is voor Rozendaal.
3. Nadeelcompensatie: we wilden verzoeken om nadeelcompensatie en lopende planschadeverzoeken zorgvuldig behandelen binnen de wettelijke kaders.

Wat hebben we bereikt en daarvoor gedaan?

In 2025 is veel tijd besteed aan het werken met en verder implementeren van de Omgevingswet. Dit is een grote verandering binnen het ruimtelijk domein. De uitvoering vindt voor een belangrijk deel plaats in afstemming met regionale partners, waaronder de gemeente Rheden en de Omgevingsdienst Regio Arnhem.

1. Vergunningverlening, toezicht en handhaving

- Het werken binnen het digitale stelsel Omgevingswet verloopt goed. In 2025 zijn meer aanvragen dan gemiddeld verleend.
- Het behandelen van bezwaren en een handhavingsverzoek heeft veel capaciteit gevraagd. Daardoor zijn de termijnen voor vergunningverlening, toezicht en handhaving niet altijd gehaald.
- Het actualiseren van het VTH-beleid is in 2025 niet gerealiseerd.

2. Omgevingsvisie en volkshuisvesting

- In 2025 is verder gewerkt aan de Omgevingsvisie Rozendaal 2050. De ontwerp-omgevingsvisie is in de raad besproken en heeft eind 2025 ter inzage gelegen. De vaststelling door de raad heeft begin 2026 plaats gevonden. In de omgevingsvisie zijn ook de uitkomsten van het woonbehoefteonderzoek betrokken. Daarmee is een actueel beeld ontstaan van de woonbehoefte in Rozendaal en de vraag welke toevoeging van woningen passend kan zijn.
- Waar eerder een woonvisie werd voorzien, wordt nu gewerkt aan een volkshuisvestingsprogramma. Hieraan wordt in 2026 verder gewerkt. In dit programma worden de ruimtelijke keuzes voor woningbouw verbonden aan de verschillende doelgroepen die de gemeente moet huisvesten.
  Met de omgevingsvisie kan het beleid verder worden uitgewerkt richting programma's en het omgevingsplan. Ook vormt de omgevingsvisie een basis voor de verdere uitwerking van het tijdelijke omgevingsplan naar een nieuw omgevingsplan.

3. Nadeelcompensatie

- De nadeelcompensatieprocedure rondom de Dorpsschool is in 2025 afgerond. De verzoeken vielen nog onder het overgangsrecht van de Wet ruimtelijke ordening. De afhandeling heeft daarom plaatsgevonden binnen het oude wettelijke regime voor planschade.

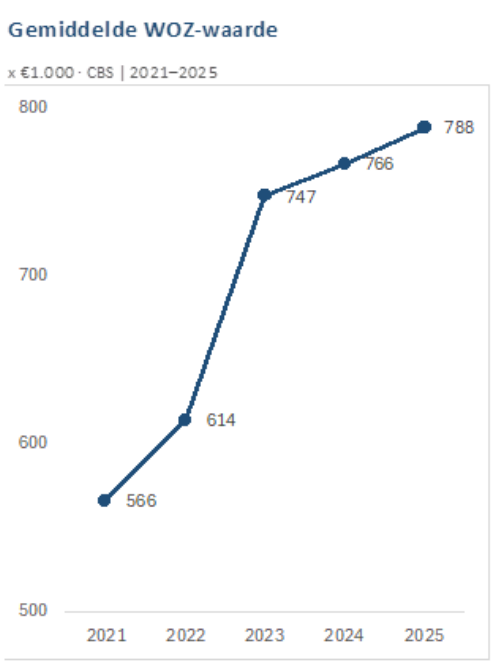
Wat heeft het gekost?

Taakvelden	realisatie	programmabegroting		realisatie	saldo
Omschrijving (bedragen in €)	2024	primitief	na wijzigingen	2025	2025
8.1 Ruimtelijke Ordening	9.237 V	-	57.000 V	57.000 V	-
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)		-	-	3.500 V	3.500 V
8.3 Wonen en bouwen	67.114 V	25.000 V	25.000 V	62.637 V	37.637 V
Totaal baten	*76.351 V*	*25.000 V*	*82.000 V*	*123.137 V*	*41.137 V*
8.1 Ruimtelijke Ordening	109.028 N	14.135 N	39.135 N	49.850 N	10.715 N
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	8.728 N	-	-	5.604 N	5.604 N
8.3 Wonen en bouwen	74.866 N	77.840 N	77.840 N	73.906 N	3.934 V
Totaal lasten	*192.622 N*	*91.975 N*	*116.975 N*	*129.360 N*	*12.385 N*
Saldo van baten en lasten (A)	**116.271 N**	**66.975 N**	**34.975 N**	**6.222 N**	**28.753 V**
Onttrekkingen uit de reserves	63.793 V	-	-	-	-
Stortingen in reserves	-	-	-	-	-
Saldo mutaties reserves (B)	***63.793 V***	**-**	**-**	**-**	**-**
Gerealiseerd resultaat (A+B)	**52.478 N**	**66.975 N**	**34.975 N**	**6.222 N**	**28.753 V**

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel/ incidenteel	verschil
Saldo van baten en lasten		**2025**
1. [8.3 Wonen en bouwen] - Hogere legesopbrengsten omgevingsvergunning De legesopbrengsten zijn € 37.637 hoger uitgevallen dan begroot. Dit voordeel is ontstaan doordat aanzienlijk meer aanvragen voor omgevingsvergunningen zijn ontvangen dan bij het opstellen van de begroting was geraamd (40 in plaats van 15). Daarnaast is één omgevingsvergunning verstrekt van aanzienlijke omvang. Door achterstanden in de legesheffing was onvoldoende inzicht beschikbaar in de te verwachten opbrengsten, waardoor deze ontwikkeling niet tijdig in de begroting kon worden verwerkt.	structureel (eenmalig)	37.637 V
2. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen		3.500 V
Totaal baten		**41.137 V**

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 5.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	structureel/ incidenteel	verschil
Saldo van baten en lasten		**2025**
3. [8.1 Ruimtelijke Ordening] - Omgevingsvisie De lasten voor de omgevingsvisie zijn hoger uitgevallen dan begroot doordat in 2025 aanvullend meerwerk is uitgevoerd. Dit meerwerk is ontstaan als gevolg van vertraging in het proces en diverse inhoudelijke wijzigingen. Bij het opstellen van de begroting was deze aanvullende inzet nog niet voorzien.	Incidenteel	10.568 N
4. Overige verschillen	-	1.817 N
Totaal lasten		**12.385 N**
Saldo van baten en lasten (A)		**28.753 V**
Saldo mutaties reserves		
3. Geen reservemutaties	-	-
Saldo van mutaties en reserves (B)		**-**
Gerealiseerd resultaat (A+B)		**28.753 V**

Beleidsindicatoren



Nieuwbouwwoningen

per 1.000 woningen · BAG/ABF | 2024

1,4

Demografische druk

% · CBS-ABF | 2025

94,3

Woonlasten 1-pers.

€ · COELO | 2025

1.287

Woonlasten meerpers.

€ · COELO | 2025

1.325

Het CBS hanteert de volgende beschrijving van demografische druk: het aantal personen van 0 tot 20 jaar én 65 jaar of ouder, per honderd personen van 20 tot 65.

Verbonden Partijen

Bij dit programma horen de volgende Verbonden Partijen:

- Groene Metropoolregio Arnhem Nijmegen;
- Omgevingsdienst regio Arnhem (ODRA.)

Voor een nadere toelichting op deze Verbonden Partijen verwijzen wij naar de Paragraaf Verbonden Partijen.

Paragrafen

De programma's geven inzicht in de gerealiseerde maatschappelijke resultaten en de financiële uitkomsten. De paragrafen belichten de financiële en beheersmatige onderwerpen die meerdere programma's raken. Door deze onderwerpen te bundelen, ontstaat een samenhangend beeld van de financiële positie, de bedrijfsvoering en de risico's van de gemeente.

De paragrafen ondersteunen de gemeenteraad bij zijn kaderstellende en controlerende rol. Daarnaast geven zij inzicht in de wijze waarop de gemeente haar middelen heeft beheerd, risico's heeft beheerst en uitvoering heeft gegeven aan de wettelijke taken.

De jaarstukken 2025 bevatten de volgende verplichte paragrafen:
1. Lokale heffingen;
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
3. Onderhoud kapitaalgoederen;
4. Financiering;
5. Bedrijfsvoering;
6. Verbonden partijen;
7. Grondbeleid;
8. Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo).

Naast de verplichte paragrafen zijn nog de volgende aanvullende paragrafen opgenomen:
9. Informatieveiligheid en privacy;
10. Sociaal domein.

De paragraaf Informatieveiligheid en privacy is opgenomen vanwege het belang van digitale veiligheid en privacy en de samenhang met de bedrijfsvoering.
De paragraaf Sociaal domein is opgenomen vanwege de omvang, complexiteit en de ontwikkelingen binnen dit beleidsterrein.

Paragraaf 1 Lokale heffingen

Inleiding

In de jaarrekening wordt ingegaan op de begrote en werkelijke opbrengsten ten aanzien van de lokale heffingen. Het beleid, en eventuele wijzigingen daarin, komen aan de orde in de begroting evenals relevante kengetallen en vergelijkingen.

Uitgangspunten voor de tarieven

Uitgangspunten voor de lokale heffingen in de begroting 2025 waren als volgt:

- We corrigeren jaarlijks OZB met het inflatiepercentage, voor 2025 was dat 2%. Daarnaast is de lijn van 5,5% extra per jaar aangehouden.
- Het tarief voor afvalstoffenheffing is gebaseerd op 100% kostendekking op begrotingsbasis.
- Het tarief voor rioolheffing is eveneens gebaseerd op 100% kostendekking op begrotingsbasis.
- Op de leges zijn eveneens het inflatiepercentage van 2,0% toegepast (met uitzondering van producten waarvoor wettelijk vastgestelde tarieven gelden).

Lokale heffingen	realisatie	begroting		realisatie	saldo
Omschrijving (bedragen in €)	2024	primitief	na wijzigingen	2025	2025
OZB	538.652 V	580.139 V	580.139 V	585.116 V	4.977 V
Afvalstoffenheffing	226.344 V	244.808 V	244.808 V	251.096 V	6.288 V
Rioolheffing	160.300 V	160.300 V	160.300 V	160.294 V	6 N
Leges	228.360 V	171.295 V	171.295 V	246.310 V	75.015 V
Totaal baten	*1.153.656 V*	*1.156.542 V*	*1.156.542 V*	*1.242.815 V*	*86.273 V*

OZB en Wet waardering onroerende zaken (WOZ)

In 2025 zijn in het kader van de wet WOZ 749 objecten beschikt waarop in totaal 46 (2024: 65) bezwaarschriften zijn ingediend. In 26 gevallen (objecten) is de WOZ-waarde verlaagd. Het percentage gegrond verklaarde bezwaarschriften ten opzichte van het totaal aantal WOZ-objecten komt daarmee uit op 3,5% (2024: 3,9%).

Afvalstoffenheffing

Per saldo vallen de opbrengsten van afval € 6.300 hoger uit op een totaal van € 251.100.

Rioolheffing

De opbrengst voor rioolheffing is nagenoeg gelijk aan de raming voor 2025 van € 160.300.

Leges
Hieronder vallen de opbrengsten op basis van de legesverordening, zoals:
- Producten van burgerzaken;
- Huwelijken;
- Grafrechten;
- (Omgevings)vergunningen;
- Overige leges.

Het werkelijke voordeel op de opbrengsten met betrekking tot producten burgerzaken en leges voor huwelijksvoltrekkingen van € 10.334 wordt toegelicht bij de financiële afwijkingen op programma 0. De werkelijke opbrengsten voor grafrechten zijn in 2025 € 27.043 hoger dan geraamd. Dit wordt nader toegelicht bij de baten van programma 7. De opbrengsten voor de leges omgevingsvergunningen zijn in 2025 € 37.638 hoger dan geraamd. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de baten bij programma 8.

Kwijtschelding

De kwijtschelding is vastgelegd in een gemeentelijke regeling kwijtschelding. Kwijtschelding kan worden aangevraagd door particuliere belastingplichtigen voor de volgende belastingen:
- Onroerende zaakbelasting;
- Afvalstoffenheffing;
- Rioolheffing.

In 2025 hebben er in totaal 7 huishoudens kwijtschelding ontvangen.

Kostendekkendheid van tarieven

Onderstaande tabel toont de mate van kostendekkendheid die in 2025 is gerealiseerd.

Kostendekkendheid van tarieven	2024	begroot				realisatie			
Omschrijving (bedragen in €)	dekking %	baten	lasten	saldo	dekking %	baten	lasten	saldo	dekking %
Bestemmingsbelastingen									
Afvalstoffenheffing	86%	230.808 V	220.344 N	10.464 V	105%	243.653 V	346.408 N	102.755 N	70%
Rioolheffing	139%	160.300 V	178.431 N	18.131 N	90%	160.294 V	178.855 N	18.561 N	90%
subtotaal	*102%*	*391.108 V*	*398.775 N*	*7.667 N*	*98%*	*403.947 V*	*525.263 N*	*121.317 N*	*77%*
Retributies									
Burgerlijke stand (incl. rijbewijzen/reisdocumenten)	73%	11.379 V	102.503 N	91.124 N	11%	41.006 V	106.587 N	65.581 N	38%
Huwelijken	36%	14.000 V	26.679 N	12.679 N	52%	26.947 V	32.424 N	5.477 N	83%
APV-vergunningen	10%	500 V	6.352 N	5.852 N	8%	-	6.254 N	6.254 N	0%
Begraafrechten	110%	88.676 V	98.676 N	10.000 N	90%	115.719 V	95.307 N	20.413 V	121%
Omgevingsvergunning	121%	25.000 V	57.767 N	32.767 N	43%	62.637 V	52.858 N	9.780 V	119%
subtotaal	*83%*	*139.555 V*	*291.977 N*	*152.422 N*	*48%*	*246.310 V*	*293.429 N*	*47.120 N*	*84%*
Totaal	**94%**	**530.663 V**	**690.752 N**	**160.089 N**	**77%**	**650.256 V**	**818.693 N**	**168.436 N**	**79%**

Ten aanzien van afvalstoffenheffing en rioolheffing wordt de kostendekkendheid van de tarieven (100%) berekend op basis van de begroting. Afwijkingen op realisatie worden als onderdeel van het rekeningresultaat beschouwd en niet verrekend met een egalisatiereserve.

Verder geldt dat door de kleine schaal van Rozendaal een groot aantal leges niet kostendekkend is te krijgen. Dit geldt met name voor de rijbewijzen/reisdocumenten en de APV-vergunningen. Daarnaast is er door die kleine schaal soms ook sprake van een uitschieter naar boven (> 100%). Bij de omgevingsvergunningen komt dat door een onverwachtse toename van het aantal aanvragen voor vergunningen.

Lokale lastendruk

In onderstaande tabel is te zien hoe de lokale lastendruk zich heeft ontwikkeld, ook ten opzichte van de andere gemeenten. De gemeente op rang 1 heeft de laagste gemeentelijke woonlasten. De relatief slechte klassering voor de lasten van woningeigenaren heeft te maken met de hoge woningwaarde in Rozendaal. De cijfers zijn ontleend aan de atlas lokale lasten van het Coelo (Centrum voor onderzoek van de economie van de lagere overheden).

Lokale lastendruk (woonlasten)	eigenwoning			huurwoning		
Jaar	eenpersoons	meerpersoons	ranglijst Coelo	eenpersoons	meerpersoons	ranglijst Coelo
2025	1.287	1.325	*325*	298	336	*49*
2024	1.208	1.243	*319*	275	310	*41*
2023	1.142	1.177	*329*	274	309	*49*
2022	1.052	1.084	*314*	251	283	*37*
2021	1.005	1.036	*350*	244	275	*37*

* hoogste woonlasten is nummer 347 (2025)

Paragraaf 2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Het weerstandsvermogen geeft antwoord op de vraag in hoeverre een gemeente in staat is om niet afgedekte risico's op te vangen met gereserveerde financiële middelen (weerstandscapaciteit). Voldoende weerstandsvermogen zorgt ervoor dat de uitvoering van taken en het voorzieningenniveau bij financiële tegenslagen gegarandeerd blijven. Voldoende weerstandsvermogen gaat over twee vragen:

1. Welke risico's lopen we?
2. Wat is de beschikbare weerstandscapaciteit?

Risico's

Een risico is de kans op het optreden van een gebeurtenis met een negatief gevolg voor de gemeente. Een gemeente loopt tal van risico's die we in meer of mindere mate kunnen inschatten en beheersen. Gemeentelijke risico's kunnen voortkomen uit de politiek, de aansprakelijkheid, de strategie, financiële samenwerking, het bedrijfsproces en het milieu. Daarnaast zijn zaken als verbonden partijen en open einde-regelingen bekende onderwerpen waar de gemeente belangrijke risico's loopt.

Risicoprofiel

Er zijn meer methoden om een gekwantificeerd risicoprofiel op te stellen, uiteenlopend van meer wetenschappelijke methoden tot meer praktische modellen. Voor alle methoden geldt dat ze geen 100% garantie bieden op volledigheid. Het gaat er immers om risico's zo goed mogelijk te benoemen waar nog niet op één of andere manier in is voorzien. De eigenschap van een risico is echter dat men niet weet wat, wanneer of hoe het zich aandient. Voor deze paragraaf kiezen we voor een pragmatische aanpak. Basis voor het risicoprofiel is een organisatie-brede inventarisatie van risico's die tweemaal per jaar plaatsvindt (bij de begroting en bij de jaarrekening). Deze hebben we zo goed mogelijk gekwantificeerd en voorzien van een risicoscore (kans x impact). Daarbij is gebruik gemaakt van de volgende tabellen:

Kans	*Score*
Gering (minder 1 x per 4 jaar)	1
Gemiddeld (ca. 1 x per 4 jaar)	3
Groot (1 x per jaar of meer)	5

Financieel gevolg	*Score*
Gering (minder dan € 10.000)	1
Gemiddeld (onder de € 100.000)	3
Groot (boven de € 300.000)	5

De risicoscore komt tot stand door de kans te vermenigvuldigen met de impact. Hoe hoger de score hoe groter het risico. De uitkomst zetten we af tegen de volgende tabel:

Ranking	*Gevolg*
Scores >= 16	Hoog risico. Het risico-bedrag dient voor 75% in het weerstandsvermogen aanwezig te zijn.
5 < Scores < 16	Beperkt risico. Tot een score van <10 worden ze voor 25% meegewogen. Vanaf een score van 10 worden deze voor 50% meegewogen bij incidentele risico's. Structurele risico's worden voor 75% meegewogen vanaf een score van 10.
Scores < 5	Gering risico. Voor zover het financiële gevolgen betreft worden die geacht binnen de reguliere bedrijfsvoering gedragen te kunnen worden.

De risicoscore houdt ook rekening met het feit dat niet alle risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen. Wanneer hiermee geen rekening wordt gehouden, is de kans groot dat een behoorlijk deel van het vermogen (ofwel algemene reserve) onnodig geblokkeerd wordt.

Structureel of incidenteel

Van belang is onderscheid te maken tussen risico's met structurele en incidentele effecten. In het profiel is dit onderscheid ook aangebracht. Risico's met structurele effecten hangen meestal samen met de bedrijfsvoering, zoals rente-effecten of hogere kosten vanwege een hoger aantal bijstandontvangers. Wanneer dit soort risico's zich voordoen, dienen ook structurele maatregelen genomen te worden door ze mee te nemen in het financieel perspectief. Het kan zijn dat het perspectief hiervoor op korte termijn geen ruimte biedt en dat moet worden omgebogen binnen de begroting. Om die reden worden risico's zwaarder meegenomen wanneer het structureel is.

Weerstandscapaciteit

Voor een oordeel over ons weerstandsvermogen is naast het risicoprofiel ook een inschatting van onze weerstandscapaciteit nodig, ook hierbij wordt in principe onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele middelen. Bronnen van weerstandscapaciteit zijn de algemene reserve, vrij aanwendbare bestemmingsreserves, de onbenutte belastingcapaciteit en de post onvoorziene uitgaven.

Structurele weerstandscapaciteit
Dit wordt met name gevormd door de onbenutte belastingcapaciteit (en dan met name OZB aangezien er al voor 100% naar kostendekking wordt gestreefd voor afval en riool, en het bedrag voor onvoorzien. De onbenutte belastingcapaciteit kan berekend worden door aansluiting te zoeken bij artikel 12 van de financiële verhoudingswet.

Artikel 12 financiële verhoudingswet
Bij een eventuele 'artikel 12-aanvraag' geldt ook een normtarief voor de OZB als één van de toelatingseisen. In dat geval dient een gemeente minimaal 20% meer OZB te heffen dan het landelijk gemiddelde (redelijk peil 2025 was: 0,1595%). Op basis van die norm bedraagt de onbenutte belastingcapaciteit voor de gemeente Rozendaal ongeveer € 378.000. Echter, de feitelijke hoogte van de onbenutte belastingcapaciteit (met uitzondering van een artikel 12-aanvraag) is vooral een politieke keuze. Op basis van het beleid (OZB-verhoging waar mogelijk beperken) is er feitelijk geen onbenutte belastingcapaciteit. In het financieel perspectief bij de begroting 2026 is al rekening houden met een boven-trendmatige stijging van 5,5% per jaar. Om die redenen is hiermee voor de bepaling van de weerstandscapaciteit geen rekening gehouden.

Incidentele weerstandscapaciteit
De incidentele weerstandscapaciteit wordt bepaald door de som van alle reserves waaraan nog geen specifieke bestemming is gegeven of bestemd zijn voor het afdekken van risico's.

Stille reserves
Stille reserves kunnen hierbij ook een rol spelen. Het betreft eigendommen waarvan de boekwaarde lager is dan de waarde in het economisch verkeer. Het gemeentehuis en de werf zijn dergelijke eigendommen. Om verschillende redenen zijn deze echter niet eenvoudig te gelde te maken. Omdat zij niet onmiddellijk in een feitelijk dekkingsmiddel kunnen worden omgezet, laten we ze bij de berekening van de weerstandscapaciteit buiten beschouwing. Voor de berekening van de weerstandscapaciteit beperken we ons daarom tot de algemene reserve en de reserve sociaal domein. De overige reserves hebben in principe allemaal een bestuurlijke bestemming, waarvan het niet wenselijk is om die op een andere wijze te bestemmen. De genoemde bedragen in de onderstaande tabel betreffen de stand van deze reserves per ultimo 2025 (balansdatum).

Structureel	
Onbenutte belastingcapaciteit	0
Post Onvoorzien	10.000
subtotaal structureel	**10.000**

Incidenteel	
Algemene reserve	3.670.042
Totale weerstandscapaciteit	**3.670.042**

Risicoprofiel

De onderstaande tabel betreft de geactualiseerde risico-indicatie. Deze inventarisatie wordt twee keer per jaar herzien (bij de jaarrekening en bij de begroting).

						Risico		in €
Onderwerp	**Risico/oorzaak**	**Beheersmaatregel**	**K**	**I**	**Bedrag**	**score**	**%**	**Bedrag**
Risico's open-einde regelingen *1)								
WWB	Meer aanvragen	Geen, conjunctuurgevoelig	3	2	15.000	6	0	0
WMO	Meer aanvragen	Geen, wel optie om beleid aan te passen	4	3	50.000	12	0	0
Jeugdzorg	Meer aanvragen	Geen, wel optie om beleid (gedeeltelijk) aan te passen	4	4	100.000	16	0	0
Kinderopvang	Meer aanvragen met SMI	Geen	3	1	5.000	3	0	0
Leerlingenvervoer	Meer aanvragen	Geen	3	2	15.000	6	0	0
Beschermd wonen	Meer aanvragen	Geen	3	4	100.000	12	0	0
		subtotaal open einde-regelingen (structureel)						**0**

*1) Deze risico's worden afgedekt via de bestemmingsreserve sociaal domein

Onderwerp	**Risico/oorzaak**	**Beheersmaatregel**	**K**	**I**	**Bedrag**	**score**	**%**	**Bedrag**
Overige risico's								
Algemene uitkering uit gemeentefonds	Tegenvallende groei t.o.v. van de werkelijke kostenontwikkeling	Geen	3	3	100.000	9	25%	25.000
Renterisico (uitgaven)	Schommelingen op de geld- en kapitaalmarkt	Op dit moment geen leningen o/g en anders wordt dit risico beperkt via rente-risiconorm	1	1	0	1	0%	0
Renterisico (inkomsten)	Daling van rentevergoeding over uitgezette eigen middelen	Meer zekerheid te creëren door langer wegzetten van liquide middelen	3	3	100.000	9	25%	25.000
Kapitaalgoederen	Onvoorzien en onverwacht onderhoud aan gebouwen en/of wegen	Actuele beheerplannen en periodieke inspectie	3	3	50.000	9	25%	12.500
Verduurzaming vastgoed/ tractie	Verplichtingen tot verduurzaming kunnen aanzienlijke kosten veroorzaken	Anticiperen op regelgeving en ontwikkelingen meenemen in de begroting	3	3	50.000	9	25%	12.500
Klimaat/droogte	Door veranderend klimaat ontstaan er problemen met vegetatie, riool en water	Anticiperen op wetgeving en ontwikkelingen en meenemen in de begroting	3	3	100.000	9	25%	25.000

Kortleven pensioen wethouders	Het vroegtijdig overlijden van een (ex) bestuurder kan financiële consequenties hebben (verzekerbaar)	Verzekeren danwel opvangen binnen weerstandsvermogen	1	3	50.000	3	0%	0
Wachtgeld en pensioen bestuurders	Bij mutaties in het college kunnen wachtgeldverplichtingen ontstaan	Verzekeren danwel opvangen voorziening.	3	3	50.000	9	25%	12.500
Juridische procedures	Bezwaren en rechtszaken bij projecten en/of beslissingen	Binnen projectplannen en besluitvorming aandacht voor hebben	3	3	50.000	9	25%	12.500
Gemeenschappelijke regelingen	Het algemeen bestuur kan besluiten nemen met financiële consequenties, waaraan de gemeente vanwege de constructie gehouden is	Feitelijk niet aanwezig	5	3	60.000	15	75%	45.000
Onderwijshuisvesting	Wettelijke verplichting om te voldoen aan de zorgplicht voor voorzieningen in huisvesting van het PO en het VO.	Doordecentralisatie van vergoeding voor VO (mogelijk niet toereikend)	3	3	100.000	9	25%	25.000
Personeel	Lastig vervulbare vacatures waardoor externe inhuur noodzakelijk is	Aantrekkelijke werkgever blijven	3	3	50.000	9	25%	12.500
Veranderende wetgeving	Aanpassing in wetgeving leveren kosten op die niet altijd voldoende worden gecompenseerd	Anticiperen op ontwikkelingen	3	3	50.000	9	25%	12.500
Dienstverlening gemeente Rheden	Aanpassing in wetgeving leveren kosten op die niet altijd voldoende worden gecompenseerd	Anticiperen op ontwikkelingen	3	3	220.000	9	25%	55.000
					subtotaal overig (structureel)			**275.000**

Onderwerp	Risico/oorzaak	Beheersmaatregel	K	I	Bedrag	score	%	Bedrag
Risico's met incidenteel effect								
Ramp c.q. groot incident	Gemeente wordt door bijvoorbeeld het ministerie niet volledig gecompenseerd voor de kosten die gemaakt zijn	Feitelijk niet aanwezig	1	3	50.000	3	0%	0
Rechtspositionele consequenties	Binnen elk bedrijf kunnen situaties aan de orde zijn waarbij er kosten optreden voor besluiten met rechtspositionele consequenties. De gemeente is hiervoor eigenrisicodrager.	Voorziening voor treffen dan wel opvangen binnen weerstandsvermogen	4	3	80.000	12	75%	60.000
Personeel	Langdurige uitval door ziekte	Goede begeleiding zieke werknemers	4	3	80.000	12	75%	60.000
Informatiebeveiliging/ privacy	Hacks, privacy issues, uitval systemen	Beveiliging op orde, bewustwording	3	3	80.000	9	25%	20.000
Schades	Schade door eigendommen van de gemeente (bijvoorbeeld door bomen)	In principe geldt hiervoor de aansprakelijkheidsverzekering van de gemeente, echter er is altijd een risico dat het niet past binnen de voorwaarden, bijvoorbeeld bij het niet uitvoeren van inspecties	4	2	30.000	8	25%	7.500
Planschade	Niet binnen de exploitatieovereenkomst af te dekken planschades	Feitelijk niet aanwezig	3	2	40.000	6	25%	10.000
Project OOR	Geen volledige compensatie voor kosten (o.a. zorg, juridische kosten, ontwikkelingen in de omgeving)	Sturen op zorgvragers, preventie, advies inwinnen	2	4	160.000	8	25%	40.000
Waarborgfonds sociale woningbouw	Geen volledige compensatie voor de gemaakte kosten	Bepaalde begrote posten heroverwegen	1	4	300.000	4	0%	0
Niet in de begroting van Rozendaal opgenomen kosten die wel kunnen voorkomen	Lijkschouwing of begraven op kosten van de gemeente (bij onvermogen), of recht op APPA-traject.	Rapporteren over dergelijke kosten in de turaps	2	3	80.000	6	25%	20.000
				subtotaal incidenteel				**217.500**
					Totaal			**492.500**

Wijzigingen in het risicoprofiel
Ten opzichte van de jaarstukken 2024 zijn mutaties opgetreden in het risicoprofiel. Ter dekking van de risico's met betrekking tot open-einde regelingen in het sociaal domein fungeert de bestemmingsreserve sociaal domein als buffer. Deze bestemmingsreserve heeft per eind 2025 een omvang van € 500.000 en is daarmee ruim toereikend om deze risico's op te vangen. De structurele risico's en de incidentele risico's zijn geactualiseerd qua omvang en gewicht.

Reserves en voorzieningen
Voor een overzicht van de reserves en voorzieningen verwijzen we naar de toelichting op de balans in de jaarrekening (reserves en voorzieningen) en in bijlage reserves en voorzieningen achterin deze jaarstukken.

Weerstandsratio

Deze confrontatie van risicoprofiel en weerstandscapaciteit is opgenomen in de volgende tabel. Het vervolgens gepresenteerde overzicht geeft aan hoe de ratio gewaardeerd kan worden.

Weerstandsvermogen		Beschikbaar		Benodigd
Structureel	A	10.000	B	275.000
Incidenteel	C	3.670.042	D	217.500
Totaal	**E**	***3.680.042***	**F**	***492.500***
Structureel (A/B)		0,04		
Incidenteel (C/D)		16,87		
Totaal (E/F)		**7,47**		

Ratio	Waardering
> 2,0	**uitstekend**
1,5 - 2,0	ruim voldoende
1,0 - 1,5	voldoende
0,8 - 1,0	matig
0,6 - 0,8	onvoldoende
< 0,6	ruim onvoldoende

Conclusie
De weerstandsratio van 7,47 is nog steeds goed te noemen, waarbij stille reserves en onbenutte belastingcapaciteit niet in de berekening zijn meegenomen. De gemeente Rozendaal is hiermee in staat om financiële tegenvallers in de nabije toekomst op te vangen door het inzetten van het weerstandsvermogen.

Overige financiële kengetallen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) verplicht gemeenten een basisset van vijf financiële kengetallen op te nemen. Doel is in 1 oogopslag de gemeenteraad meer inzicht te bieden in de financiële positie van de gemeente.

	Financiële kengetallen	Rekening 2025	Begroting 2025	Rekening 2024	Gelderland*
1	Netto schuldquote (vóór aftrek verstrekte leningen)	-41%	-52%	-43%	62%
1A	Netto schuldquote gecorrigeerd (ná aftrek verstrekte leningen)	-68%	-80%	-66%	55%
2	Solvabiliteitsratio	68%	77%	74%	32%
3	Kengetal grondexploitatie	0%	0%	0%	8%
4	Structurele exploitatieruimte	2,1%	1,1%	-0,6%	1%
5	Belastingcapaciteit	125%	127%	120%	101%

* ter vergelijking gemiddelde van Gelderland toegevoegd, betreffen begrotingscijfers 2025

Betekenis van de kengetallen

Net als bij het weerstandsvermogen gelden ook voor deze kengetallen geen harde normen. Wel zijn er algemene bandbreedtes waarmee een indruk kan worden verkregen over de waarde van het kengetal, de Provincie Gelderland heeft bijvoorbeeld de volgende categorieen aangeduid:

	Categorie A Voldoende	Categorie B Matig	Categorie C Onvoldoende
Netto schuldquote	< 90%	90%-130%	>130%
Netto schuldquote voor alle verstrekte leningen	< 90%	90%-130%	>130%
Solvabiliteitsratio	>50%	20%-50%	<20%
Kengetal grondexploitatie	<20%	20%-35%	>35%
Structurele exploitatieruimte	Begr en Mrj >0%	Begr of Mrj >0%	Begr en Mrj <0%
Belastingcapaciteit	<95%	95%-105%	>105%

Netto schuldquote inclusief alle verstrekte leningen

Deze beide financiële kengetallen zijn voor Rozendaal gelijk. Dit omdat er geen door-verstrekte geldleningen aan bijvoorbeeld woningcorporaties zijn. De netto schuldquote geeft het niveau aan van de schuldenlast van de gemeente weer ten opzichte van de eigen middelen en geeft daarmee een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Normaal ligt de netto schuldquote van een gemeente tussen 0% en 90% (groen), oranje is hoog en rood betekent gevarenzone. Het gemeentebestuur moet er dan werk van maken om de schuld te verlagen. In Rozendaal is de schuldquote negatief, hetgeen goed te noemen is.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin Rozendaal in staat is op de lange termijn aan haar huidige financiële verplichtingen te voldoen. Ook de solvabiliteit is goed te noemen.

Kengetal grondexploitatie

De grondexploitatie kan een grote invloed op de financiële positie van een gemeente hebben (zowel positief als negatief). Dit kengetal geeft een indicatie van het relatieve belang van grondexploitaties voor Rozendaal. Doordat de gemeente geen actieve grondexploitaties heeft, is deze niet van toepassing.

Structurele exploitatieruimte

Aan de hand van dit kengetal kan het structurele en reële evenwicht van de begroting beoordeeld worden. Een percentage van 0% betekent structureel sluitend; een positief (negatief) percentage wil zeggen dat er (geen) exploitatieruimte is. In dit geval biedt het financieel meerjarig perspectief bij de begroting dan een betere indicatie.

Belastingcapaciteit

De ruimte die een gemeente heeft om haar belastingen te verhogen kan worden gerelateerd aan de totale woonlasten. De woonlasten worden bepaald aan de hand van de OZB, de rioolheffing en de afvalstoffenheffing voor een woning met een gemiddelde WOZ-waarde in Rozendaal. De gemiddelde WOZ - waarde van een woning in Nederland bedroeg in 2025 € 398.000; in Rozendaal was dit € 788.000. Dat is de voornaamste reden voor het hoge percentage. Dit zegt dus weinig over de uiteindelijke belastingcapaciteit. Zoals elders in deze paragraaf aangegeven is dat een politieke keuze (gerelateerd aan de 'Artikel 12-norm' van 2025 bedraagt die capaciteit ongeveer € 378.000).

Berekening van de kengetallen

	Kengetal	Rekening	Begroting	Rekening
1A	**Netto schuldquote gecorrigeerd (ná aftrek verstrekte leningen)**	**2025**	**2025**	**2024**
A	Vaste schulden (cf. art 46 BBV)	0	-	0
B	Netto vlottende schuld (cf. art 48 BBV)	830.145	1.000.000	429.112
C	Overlopende passiva (cf. art.49 BBV)	1.649.883	75.000	1.470.322
D	Financiële vaste activa excl. kapitaalverstrekkingen (art. 36 b t/m f)	2.216.935	1.771.684	1.910.184
E	Uitzettingen < 1 jaar	4.676.246	4.411.265	3.725.614
F	Liquide middelen (cf. art 40 BBV)	4.063	25.000	3.726
G	Overlopende activa (cf. art. 40a BBV)	1.110.109	50.000	1.738.196
H	Totale baten (cf. art. 17 lid c BBV excl. mutaties reserves)	8.166.883	6.513.362	8.278.551
	Gecorrigeerde netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%	**-68%**	**-80%**	**-66%**

	2. Solvabiliteitsratio			
A	Eigen vermogen (cf art 42 BBV)	9.209.773	8.635.509	9.695.347
B	Balanstotaal (totaal passiva)	13.474.096	11.264.125	13.049.025
	Solvabiliteit (A/B) x 100%	**68%**	**77%**	**74%**

	3. Kengetal grondexploitatie			
A	Niet in exploitatie genomen bouwgronden (vervallen BBV-categorie)	0	0	0
B	Bouwgronden in exploitatie	0	0	0
C	Totale baten cf. art 17 lid c BBV (excl. mutaties reserves)	8.166.883	6.513.362	8.278.551
	Grondexploitatie (bouwgronden in exploitatie / totale baten) x 100%	**0%**	**0%**	**0%**

	4. Structurele exploitatieruimte			
A	Structureel saldo (positief = ruimte)	170.509	117.569	
B	Baten exclusief mutaties reserves	8.166.883	10.240.512	
	Structurele exploitatieruimte A/B x 100%	**2,1%**	**1,1%**	**-0,6%**

	5. Belastingcapaciteit, woonlast meerpersoonshuishouden *			
A	OZB lasten voor een gezin bij gemiddelde WOZ-waarde	757	549	669
B	Rioolheffing voor een gezin	220	220	220
C	Afvalstoffenheffing voor een gezin	336	309	310
D	Eventuele heffingskorting	0	0	0
E	Totaal woonlasten voor een gezin bij gemiddelde WOZ-waarde (A+B+C-D)	1.313	1.078	1.199
F	Landelijk gemiddelde woonlasten voorafgaand jaar (COELO)	1.053	852	997
	Belastingcapaciteit: lokale woonlasten / landelijk gemiddelde t-1	**125%**	**127%**	**120%**

*bron: coelo

Paragraaf 3 Onderhoud kapitaalgoederen

Inleiding

De gemeente Rozendaal beslaat een oppervlakte van 2.795 hectare. Hier wonen, werken en recreëren mensen waarvoor een aantal zogenaamde kapitaalgoederen nodig zijn. In deze paragraaf geven we inzicht in de onderhoudstoestand en de kosten van onze belangrijkste groepen kapitaalgoederen (wegen, riolering/water, openbare verlichting, groen en gebouwen). Onderhoud van kapitaalgoederen beslaat een substantieel deel van de begroting. Een goed overzicht is daarom van belang voor een juist inzicht in de financiële consequenties ervan. De lasten hiervan komen in verschillende programma's tot uitdrukking.

Beleid voor beheer kapitaalgoederen

Voor het onderhoud hanteerden we in 2025 de volgende plannen:

Jaar van vaststelling/ beoordeling	
Nota	**Jaar**
Onderhoudsplan wegen (2025 -2035)	2025
Onderhoudsplan riolering (2023 - 2027)	2022
Groenvisie (2022-2026)	2023

Wegbeheer

Als uitvloeisel van het toenmalige coalitieakkoord is in 2018 besloten om op het moment van onderhoud voor de binnenwegen het asfalt te vervangen door klinkers. Dat betekent dat die uitgaven voortaan worden geactiveerd en als kapitaallasten in de meerjarenbegroting worden opgenomen. Voordat tot uitvoering van het wegbeheer wordt overgegaan, wordt ook het riool geïnspecteerd. Dit om te beoordelen of er 'werk met werk' gemaakt kan worden en om te voorkomen we dat niet veel later diezelfde weg weer open moet voor periodiek onderhoud aan het riool. In 2025 is er geen groot onderhoud uitgevoerd aan wegen en is geld overgehouden op dagelijks onderhoud.

Financieel

Programma 2	realisatie	programmabegroting		realisatie	saldo
Taakveld (bedragen in €)	**2024**	**primitief**	**na wijzigingen**	**2025**	**2025**
2.1 Verkeer en vervoer	253.665 N	204.961 N	222.961 N	208.485 N	14.476 V

Voor een nadere toelichting op de verschillen zie programma 2.

Investeringen (zie ook overzicht investeringen en kredieten)
Er zijn geen investeringen geweest in wegen in 2025.

Riolering

In 2022 is het laatste verbreed rioleringsplan (vGRP) 2023 - 2027 vastgesteld. Dit plan is de uitvoering van de wettelijke verplichting dat de gemeente een rioleringsplan moet hebben. In dit plan zijn de normen bepaald voor de kwaliteit van het onderhoud en milieu en wordt aangegeven welke investeringen jaarlijks nodig zijn om aan de gestelde voorwaarden uit het plan te voldoen. De hieruit voortvloeiende lasten zijn in de begroting verwerkt. Als blijkt dat investeringen niet direct noodzakelijk zijn, dan zullen deze investeringen worden uitgesteld.

Verder hebben metingen uitgewezen dat wij voldoen aan de basisinspanning (afkoppelen) zoals deze is opgelegd door de Provincie. Dit is vastgelegd in het BRP (Basis rioleringsplan) en getoetst door het Waterschap Rijn & IJssel. Door de invoering van de Wet gemeentelijke watertaken zijn gemeenten vanaf 2008 verantwoordelijk voor de ruimtelijke inpassing van maatregelen die de waterbeheerder betreft. Daarnaast kent de wet drie zorgplichten toe aan gemeenten: afvalwater, hemelwater en grondwater. In het vGRP is met deze zorgplichten rekening gehouden. Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet zal de verplichting voor het opstellen van een GRP vervallen. De zorgplichten worden wel overgenomen in de Omgevingswet.

Naast het opstellen en periodiek herzien van het vGRP (vooral ook bedoeld om tijdig de kosten voor riolering in beeld te hebben) wordt er jaarlijks zo'n 1.500 meter riolering geïnspecteerd. Daaruit volgen aanbevelingen voor onderhoud dan wel herstel of vervanging, zodat die activiteiten op het juiste moment worden uitgevoerd en er ook geen onnodige kosten worden gemaakt.

In 2025 is geïnvesteerd in de aanleg van een hemelwateroverstort aan de Kapellenberglaan/Akkerlaan.

Financieel

Programma 7	realisatie	programmabegroting		realisatie	saldo
Taakveld (bedragen in €)	2024	primitief	na wijzigingen	2025	2025
7.2 Riolering	141.834 N	120.346 N	120.346 N	90.559 N	29.787 V

Een toelichting hierop is te vinden bij programma 7.

Gemeentegebouwen

Om het benodigde onderhoud uit te kunnen voeren is jaarlijks per gebouw een budget in de begroting opgenomen. Om deze budgetten te kunnen bepalen is een onderhoudsplanning gemaakt, waarbij gebruik is gemaakt van ervaringscijfers. De budgetten in de begroting waren toereikend voor de huisvestingskosten. In 2025 heeft groot onderhoud aan het gemeentehuis plaatsgevonden. Daarbij zijn de dakgoten en bitumineuze daken vervangen, is houtrot hersteld en zijn de dakkapellen op zolder onderhouden.

Financieel

Omschrijving (bedragen in €)	realisatie	budget	realisatie	verschil
0.4 taakveld overhead	2024	2025	2025	2025
Huisvesting (inclusief baten)	39.532 N	137.247 N	156.158 N	18.911 N

Huisvestingskosten betreffen onder andere de kosten voor energie en water, de aanschaf van niet-duurzame goederen en diensten, specifieke verbruiksgoederen, huur, verzekeringen en afschrijvingen.

Groenvisie

De (aangescherpte) Groenvisie 2022-2026 (juli 2023) geeft weer op welke locaties de biodiversiteit versterkt wordt en biedt zicht op hoe wij de positie van fauna willen verstevigen in Rozendaal.

Programma 5	realisatie	programmabegroting		realisatie	saldo
Taakveld (bedragen in €)	2024	primitief	na wijzigingen	2025	2025
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	154.099 N	138.318 N	138.318 N	133.802 N	4.516 V

Zie programma 5 voor een nadere toelichting.

Fietspaden

In 2025 zijn er naast het reguliere onderhoud geen bijzonderheden te melden.

Water

We hebben slechts één beek binnen de gemeente, waarmee geen bijzonder onderhoud voor Rozendaal is gemoeid.

Paragraaf 4 Financiering

De paragraaf Financiering geeft jaarlijks inzicht in de ontwikkelingen rond de meerjaren-financiering, het te voeren beleid op dit gebied en in de risico's die de gemeente daarbij loopt. Zoals wettelijk voorgeschreven hanteren we hiervoor een Treasurystatuut dat door de raad is vastgesteld. In het Treasurystatuut staat aan welke partijen en onder welke condities de gemeente geld mag uitlenen en bij welke partijen en onder welke condities beleggingen en financieringen kunnen plaatsvinden. De uitgangspunten zijn gebaseerd op een risicomijdend treasurybeleid. De gemeente verricht geen 'near banking'- of 'banking'-activiteiten omdat dit niet tot de kernactiviteiten van de gemeente behoort. In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de risico's met betrekking tot de vlottende schuld (kasgeldlimiet) en de risico's op de vaste schuld (renterisiconorm).

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is bedoeld om het renterisico op opgenomen kortlopende geldleningen tot een acceptabel maximum te beperken. Kortlopende leningen zijn immers vaak 'goedkoper' dan langlopende leningen. Een risico hierbij is echter dat het lagere rentepercentage ook voor een korte periode van toepassing is. Om te voorkomen dat gemeenten met omvangrijke kortlopende leningen bij forse rentestijgingen in de problemen komen, is er een landelijke kasgeldlimiet vastgesteld. De maximaal kasgeldlimiet bedraagt 8,5% van de omvang van de primitieve begroting 2025, zie de onderstaande tabel:

OVERZICHT BEREKENING KASGELDLIMIET 2025 (x € 1)	
Grondslag: omvang primitieve begroting 2025	**Rekening 2025**
Totale lasten op grond van de primaire begroting 2025	10.638.267
1. Toegestane kasgeldlimiet (8,5% begroting)	904.253
2. Omvang vlottende korte schuld (rekening-courant Gemeente)	2.063.313
3. Vlottende middelen (kortlopende vorderingen)	5.234.777
4. Totaal kasgeld (2) – (3)	-3.171.464
5. Toegestane kasgeldlimiet (1)	904.253
6. Overschrijding (+) / ruimte (-) onder kasgeldlimiet (4-5)	-4.075.717

Het negatieve bedrag bij de overschrijding van de kasgeldlimiet betekent dat we ruim voldoen aan de norm.

Renterisiconorm

Eventuele renterisico's op de langere termijn worden beheerst door de toepassing van de zogenaamde renterisiconorm. In de kern komt deze erop neer dat niet op eenzelfde moment een omvangrijke herfinanciering van langlopende leningen plaatsvindt tegen op dat moment bijvoorbeeld fors hogere rentepercentages. Met het toepassen van een renterisiconorm worden de renterisico's gespreid. De gemeente Rozendaal kent momenteel geen langlopende geldleningen. Daarom is berekening van deze norm voor Rozendaal niet aan de orde.

Uitgezette middelen

De gemeente Rozendaal heeft een goede liquiditeitspositie. Eind 2025 is een bedrag van € 4,0 miljoen aangehouden bij schatkist van het Rijk. Daarnaast is er eind 2025 € 1,7 miljoen langer lopend uitgezet bij de Rabobank. De rentebaten bleven achter bij de raming, door een lager gemiddeld rentepercentage dan waar bij de begroting 2025 mee was gerekend.

Garanties op leningen aan derden

In november 2022 is een garantstelling afgegeven ten behoeve van de nieuwbouw van het dierenasiel. Het gaat daarbij om een bedrag van € 35.200. Dit is een aflopend bedrag naar € 971 in 2053, waarna de lening ten behoeve van de nieuwbouw van het dierenasiel volledig is afgelost.

Wet Houdbare overheidsfinanciën (Wet HOF)

De decentrale overheden hebben door deze wet nog eens nadrukkelijk dezelfde verantwoordelijkheid als de centrale overheid opgelegd gekregen voor een gedegen begrotingsbeleid. Doel is om samen het Nederlandse begrotingstekort binnen de perken te houden. Er wordt gewerkt met het zogenaamde EMU-saldo en Europese normeringen hiervoor. Ook is bepaald dat overtollige kasmiddelen belegd dienen te worden bij het Rijk.

Paragraaf 5 Bedrijfsvoering

Onze bedrijfsvoering richt zich op de ondersteunende diensten die nodig zijn om de beoogde resultaten en effecten uit de programma's te bereiken. Bedrijfsvoering omvat Personeel en Organisatie, Informatievoorziening, automatisering en digitalisering, Juridische zaken, Communicatie en Huisvesting. Bedrijfsvoering is primair een verantwoordelijkheid van het college. Deze paragraaf vertoont overlap met Programma 0, Bestuur en Ondersteuning. Deze paragraaf behandelt die aspecten van de bedrijfsvoering die niet onder Programma 0 zijn behandeld, waarbij met name het 'hoe' centraal staat (het 'wat' hoort thuis in Programma 0). Daarbij gaan we in op de onderdelen Planning en Control, Organisatieontwikkeling en P&O, Informatievoorziening en digitalisering, en kosten van de diverse bedrijfsvoeringsonderdelen (personeel, huisvesting e.d.).

Planning en control

P&C-cyclus

Het primaire doel van de P&C-cyclus is om het beleid en de bedrijfsvoering in beeld te krijgen en te houden. De P&C-cyclus moet inzicht geven in hoeverre de gemeente haar doelstellingen bereikt en welke (financiële) middelen daarbij nodig zijn. De ambtelijke organisatie legt daarbij verantwoording af aan het college van burgemeester en wethouders. Het college doet dat op zijn beurt richting de gemeenteraad. De P&C-cyclus bestaat in Rozendaal ieder jaar uit respectievelijk de kadernota, de begroting, tussentijdse (financiële) verantwoordingsrapportages (turaps) en de jaarstukken. Kadernota en begroting blikken vooruit op de komende begrotingsjaren en gaan dus over het 'plannen'. De turaps en de jaarstukken blikken terug op (een gedeelte van) een jaar en ondersteunen de raad in de controlerende rol. Begroting en jaarstukken zijn verplichte P&C-documenten. Ook hoe die eruit moeten zien, is voor een groot deel voorgeschreven. Andere momenten van plannen (kadernota) en verantwoorden (turaps) zijn vormvrij.

Sturen op risico's

Om grip te houden op doeltreffendheid en doelmatigheid is het van belang om financiële en operationele risico's in beeld te hebben, en om daarop als organisatie te kunnen bijsturen. Dat doen we onder meer door het bijhouden van de Paragraaf Weerstandsvermogen. Daarin geven we (op basis van een herijking bij de jaarstukken en bij de begroting) een risico-indicatie. Door een (nog) stevige reservepositie kunnen we de geschetste risico's opvangen. We streven ernaar dat de weerstandsratio niet lager uitkomt dan 4.

Sturen op rechtmatigheid

Sinds begrotingsjaar 2023 doet het college een uitspraak over de rechtmatigheid. De basis voor deze beoordeling zijn te vinden in de door de raad vastgestelde Controleverordening (16 mei 2023) en Financiële Verordening (16 december 2025). Ook is bij de raadvergadering van 24 februari 2026 het definitieve normenkader voor 2025 vastgesteld. Het oordeel op de rechtmatigheid is gebaseerd op de begrotings- en kredietrechtmatigheid, de spendanalyse (i.v.m. aanbestedingsgrenzen) en (verbijzonderde) interne controles. De verbijzonderde interne controles zijn met name door de gemeente Rheden uitgevoerd (in het Sociaal Domein) en door De Connectie (i.v.m. gemeentelijke belastingen en heffingen).

Achterin de jaarrekening 2025 staat de rechtmatigheidsverantwoording met een toelichting. Er is sprake van onrechtmatigheid bij het begrotingscriterium. Deze onrechtmatigheid is voor het grootste deel echter acceptabel op grond van eerder met de raad gemaakte afspraken (o.a. in de financiële verordening). Er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd met betrekking tot de Europese aanbestedingen (voorwaardencriterium).

Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)
Het college heeft in het kader van het M&O-criterium beoordeeld of de door belanghebbenden verstrekte gegevens juist en volledig zijn en of wordt voldaan aan de geldende voorwaarden. Hiermee wordt beoogd misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen en te bestrijden.
De beheersing van M&O-risico's is binnen de gemeente Rozendaal voornamelijk geborgd in de bestaande werkprocessen, interne controles en eigen regelgeving. Gezien de beperkte omvang van de organisatie is ervoor gekozen deze beheersmaatregelen te integreren in de reguliere bedrijfsvoering. Uit de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles over 2025 zijn geen onrechtmatigheden in het kader van het M&O-criterium naar voren gekomen. Bij toekomstige actualisatie van de interne beleidskaders wordt bezien of een afzonderlijke M&O-beleidsnotitie, passend bij de schaal en risicoprofiel van de gemeente, wenselijk is.

Financiële functie
Ten behoeve van de financiële functie van de gemeente zijn een Financiële Verordening (voorgeschreven in artikel 212 Gemeentewet) en een Controleverordening (voorgeschreven in artikel 213 Gemeentewet) vastgesteld. Vanaf de jaarrekening 2016 is Stolwijk Kelderman door de raad benoemd als externe accountant. De opdracht voor Stolwijk Kelderman is - na een aanbestedingsprocedure - in 2024 verlengd tot en met de evaluatie van de controle van de jaarrekening over begrotingsjaar 2028.

Administratieve organisatie
Op tal van terreinen dient de gemeente (verplichte) controles, audits en zelfevaluaties uit te voeren. Deze zijn ook in 2025 uitgevoerd. Onverminderd heeft 'De Bosrank' de nodige inzet gevraagd. Deze inzet heeft geleid tot een verdere beheersing van de kosten. Tezamen met contractmanagement is in 2025 aan het inkoopbeleid verder aandacht besteed. Hiermee zijn we er nog niet, maar kunnen we vervolgstappen zetten.

Organisatieontwikkeling en P&O

De doelstellingen van de organisatieontwikkeling en het P&O-beleid zijn:
1. mens en organisatie verder ontwikkelen met als kernwaarden klant-, resultaat- en samenwerkingsgericht;
2. bouwen aan een toekomstbestendige gemeentelijke organisatie;
3. goed werkgeverschap, waarbij wij medewerkers weten te boeien en te binden.

Om toe te groeien naar een organisatiemodel gericht op de bovengenoemde punten, is een aanpak uitgewerkt waarin is beschreven hoe het college de komende jaren wil omgaan met ontwikkelingen in personeelsverloop en andere organisatievraagstukken. We werken niet toe naar een vastomlijnd organisatieplaatje of model ('op Rozendaal staat geen maat'), maar werken stap voor stap verder aan een wendbare en weerbare organisatie, zoals omschreven in

de raadsinformatiebrief van oktober 2023. In 2024 zijn we gestart met een HR-werkprogramma om op diverse onderwerpen de basis op orde te brengen. In 2025 is dit verder voortgezet en zijn diverse functies anders vormgegeven (‘knip’ tussen strategische en tactisch/operationeel). Dit om efficiënter te kunnen werken.

Ook in 2025 zijn er veel personeelswisselingen van zowel vaste als ingehuurde medewerkers geweest. Mede als gevolg van uitstroom maar ook door ziekteverzuim zijn er diverse wervingstrajecten en inhuuropdrachten uitgezet. Dit om de continuïteit en kwaliteit van de dienstverlening te kunnen waarborgen. Hogere inhuurkosten zijn hierdoor op verschillende functies onvermijdelijk geweest.

We hebben in 2025 mede door extra inzet van personeel grote achterstanden ingelopen op het HR-vlak. Zo hebben we een nieuw systeem voor de personeels- en salarisadministratie geïmplementeerd, is de RI&E opgestart en is er een nieuwe basis gelegd voor het functiehuis met de implementatie van HR21 (landelijk voorgeschreven functiewaarderingssystematiek). De personeelsbegroting is inmiddels op orde, waardoor we ook kunnen werken met het onderscheid tussen formatie en bezetting. We hebben door de diverse ontwikkelingen te weinig kunnen inzetten op de lerende en ontwikkelende organisatie. We zagen in 2025 een achterstand in het nakomen van de individuele opleidingsbehoefte en ook voor collectieve training en professionalisering is te weinig tijd gevonden. Er zijn diverse nieuwe functies ingericht en ingevuld, waaronder die van de griffier. In 2025 is nog geen oplossing gevonden voor de plaatsvervangend griffier.

Kengetallen P&O

Omschrijving	Werkelijk 2025	Werkelijk 2024	Werkelijk 2023
Formatieplaatsen (fte)	13,3	12,1	12,1
Medewerkers (aantal)	17,0	13,0	13,0
Mannen (%)	41,0%	46,0%	54,0%
Vrouwen (%)	59,0%	54,0%	46,0%
Ziekteverzuim (%)	8,2%	8,4%	8,1%
Instroom (%)	62,0%	15,0%	14,0%
Uitstroom (%)	38,0%	15,0%	7,0%
Deeltijders (%)	64,7%	46,0%	39,0%
Leeftijd (gemiddeld)	50,9	52,5	53,7
Maximum Salarisschaal (%)	35,3%	69,0%	69,0%
Budget opleidingen (% loonsom)	0,9%	1,4%	1,2%

Omschrijving	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk
	2025	2024	2023
Verzuimpercentage	8,2%	8,4%	8,1%
Kort (0-8 dagen)	0,9%	1,1%	0,7%
Middellang (8-43 dagen)	1,7%	0,6%	0,5%
Lang (>43 dagen)	5,6%	6,7%	6,9%

De laatste jaren is het totale verzuimpercentage vrij hoog. Dat één medewerker langdurig ziek is zorgt alleen al voor een verzuimpercentage van bijna 7%.

Integriteit
In de wet is bepaald dat het college over het gevoerde integriteitbeleid voor de ambtenaren jaarlijks verantwoording dient af te leggen aan de gemeenteraad. Hiervoor is aandacht geweest bij de invoering van de Wet bevordering integriteit en functioneren decentraal bestuur (inwerkingtreding 1 januari 2023). Daarbij is geconstateerd dat de staande aanpak voor integriteit past binnen de kaders van die wet. Wel vergt dit blijvende aandacht bij de werving van nieuwe medewerkers. Zo vragen we een Verklaring omtrent gedrag van zowel tijdelijk externe krachten als van nieuwe interne medewerkers en hebben de nieuwe interne medewerkers de ambtseed (of gelofte) afgelegd.

Informatisering en digitalisering

Ook in 2025 is het DMS-systeem weer verder verbeterd. De inzet zat voornamelijk in het aan de achterkant vereenvoudigen van het archiveren.
Het project voor de workflow van de bestuurlijke informatiestroom is hierdoor stil komen te staan, maar wordt in 2026 weer opgepakt.
De wet modernisering elektronisch berichtenverkeer (WMEBV) is tijdig geïmplementeerd (vóór 1 januari 2026). Dit project bleek omvangrijker dan verwacht en daardoor is een verdere uitrol van de WOO niet gelukt.

Omschrijving (bedragen in €)	realisatie	budget	realisatie	verschil
0.4 taakveld overhead	2024	2025	2025	2025
Kosten informatisering en automatisering	303.832 N	185.125 N	216.255 N	31.130 N

De kosten voor de werkplekken en de uitbreiding van het aantal personen zorgen voor een kostenstijging. Ook merken wij dat de kosten voor ICT door blijven stijgen, enerzijds door de toenemende veiligheidseisen en anderzijds de stijgende kosten van soft- en hardware.

Paragraaf 6 Verbonden partijen

Inleiding

Het begrip verbonden partij is vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In artikel 1 lid b BBV wordt het als volgt gedefinieerd: *"Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de provincie onderscheidenlijk de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft."*

Op 1 juli 2022 is de Gewijzigde Wet Gemeenschappelijke regelingen in werking getreden. De doelstelling hiervan is het versterken van de democratische legitimatie. Door de wijziging zijn er nieuwe instrumenten geïntroduceerd om de gemeenteraden meer in positie te brengen. Alle gemeenschappelijke regelingen moeten voor 1 juli 2024 zijn aangepast aan deze gewijzigde wet. De afgelopen periode zijn er al diverse besluiten op dit onderwerp genomen.

Wat is ons beleid?

Rozendaal is als kleine gemeente sterk afhankelijk van de samenwerking met de partners in de omgeving om aan haar doelstellingen te voldoen. Het zwaartepunt ligt daarbij op het degelijk en deugdelijk organiseren van de uitvoering van de wettelijke taken. Dit speelt in het bijzonder bij de partners Rheden en De Connectie. Maar ook andere samenwerkingsrelaties zijn essentieel voor het voldoen aan wettelijke taken. Denk aan de BVO DRAN, waar de uitvoering van het doelgroepenvervoer is belegd en de Modulaire gemeenschappelijke regeling sociaal domein. Deelname aan een verbonden partij wordt dan ook bepaald door doeltreffendheid en doelmatigheid van de uitvoering van de taak.

Op voorkomende beleidsterreinen stimuleren de hogere overheden samenwerking in een verbonden partij. Als voorbeeld geldt de jeugdzorg die na de transitie feitelijk bestaat uit drie onderdelen: de landelijke, de bovenlokale en de lokale zorg. Het rijksbeleid is erop gericht om de bovenlokale zorg onder te brengen bij gemeenten of samenwerkingsverbanden met 100.000+ inwoners. Een ander voorbeeld is de wettelijk verplichte Omgevingsdienst, waar Rozendaal taken heeft belegd van met name milieurechtelijke aard. Ook de deelname in een Veiligheidsregio en een GGD is geregionaliseerd, in ons geval de Veiligheids- en Gezondheidsdienst Gelderland Midden (VGGM).

Wat is het belang voor de gemeenteraad?

Deze paragraaf is om twee redenen van belang voor de raad. Allereerst voeren de verbonden partijen vaak beleid uit dat gemeenten in principe zelf ook kunnen uitvoeren. We dragen taken op, of over aan de verbonden partijen. Daarbij houden we veelal de uiteindelijke verantwoordelijkheid voor het realiseren van de beoogde doelstellingen van de programma's. Voor de raad blijft er dus nog steeds een kaderstellende en controlerende taak over bij die programma's. Daarnaast zijn er de financiële risico's die we met verbonden partijen kunnen lopen en de daaruit voortvloeiende budgettaire gevolgen. Bij het aangaan en onderhouden van contacten met verbonden partijen is van belang om:

- af te wegen wat de meest doelmatige manier is om een taak uit te voeren;
- te bekijken welke manier de beste garantie geeft dat de taak wordt uitgevoerd zoals we voor ogen hebben;
- te zorgen dat we voldoende inhoudelijk en financieel inzicht hebben en houden in het uitvoeren van een taak.

Bestuur en toezicht
De meeste verbonden partijen van de gemeente zijn gemeenschappelijke regelingen, deze zijn gebaseerd op de wet gemeenschappelijke regelingen. Als publiekrechtelijke lichamen zijn bepalingen van Gemeentewet, Provinciewet of Waterschapswet ook voor de gemeenschappelijke regelingen van toepassing. Via vertegenwoordiging in dagelijks en/of algemeen bestuur is het toezicht (governance) geregeld. Voor de privaatrechtelijke rechtspersonen (de vennootschappen) hebben we minder instrumenten in handen. Hier maken we gebruik van de beschikbare wettelijke mogelijkheden als het stemrecht van de aandeelhouder en toezicht door raden van commissarissen.

Invloed
Over het algemeen is de invloed van de gemeente Rozendaal, vanwege de omvang en het belang, zeer klein te noemen. Van belang is voortdurend af te wegen welke bestuurlijke en ambtelijke capaciteit dan geïnvesteerd wordt in de betreffende verbonden partij gegeven dat belang. Het is ook niet altijd noodzakelijk omdat de deelname van meerdere gemeenten in gemeenschappelijke regelingen ook voor een soort natuurlijk aantal 'checks en balances' zorgt waar het gaat over bestuur en toezicht.

Overzicht verbonden partijen
Verbonden partijen worden onderscheiden in drie groepen:
1. Gemeenschappelijke regelingen;
2. Stichtingen en verenigingen;
3. Coöperaties en vennootschappen;
4. Overige verbonden partijen.

Gemeenschappelijke regelingen
Deelname in een gemeenschappelijke regeling gebeurt in de gevallen waarin de gemeente, taken waar zij verantwoordelijk voor is, niet anders dan in samenwerking met anderen kan uitvoeren, of als die samenwerking bijdraagt aan een doelmatige aanpak. De Wet gemeenschappelijke regelingen regelt deze samenwerkingsvorm. Het bestuur van de gemeenschappelijke regelingen wordt meestal gevormd door een afvaardiging van de deelnemers en de besluitvorming vindt plaats op basis van meerderheidsbesluiten. In hoeverre er sprake is van overdracht van taken en daarmee van autonomie hangt sterk af van het type regeling. Voor Rozendaal geldt dat voornamelijk wordt deelgenomen in relatief lichte samenwerkingsvormen waarbij het type bevoegdheid dat wordt overgedragen (voor zover überhaupt sprake is van taakoverdracht) een uitvoerend karakter heeft.

De door de gemeente aangewezen vertegenwoordigers in de besturen informeren college en raad over relevante ontwikkelingen. De betreffende organen leggen hun begroting, rekening en andere beleidsplannen voor aan de gemeente.

Onderstaande informatie wordt gepresenteerd in lijn met de voorschriften in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). We hanteren de meest actuele (officiële) beschikbare cijfers.

Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden (VGGM, GR)	
Vestigingsplaats	Arnhem
Programma	Programma 1 Veiligheid en Programma 7 Volksgezondheid en Milieu
Openbaar belang	De Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden behartigt de belangen van de gemeenten in het samenwerkingsgebied op de terreinen van: a. Brandweerzorg; b. Publieke gezondheid c. GHOR d. Rampenbestrijding en crisisbeheersing e. Gemeenschappelijke meldkamer
Ontwikkelingen en risico's	Diverse ontwikkelingen, waaronder de wenselijke versteviging van de bedrijfsvoering VGGM-breed en zaken als de krappe arbeidsmarkt en de toenemende inflatie, leiden tot voorstellen voor uitzetting van de begroting.
Financieel belang	2025 bijdrage van € 188.016 (Brandweer + Bevolkingszorg) en van € 84.090 (GGD + JGZ 0-4)
Bestuurlijk belang	De burgemeester was lid van het Algemeen Bestuur. De wethouder sociaal domein participeerde in de bestuurscommissie GGD.

Financiële gegevens	31-12-2024	31-12-2025
Eigen vermogen	€ 14.331.000	€ 13.506.000
Vreemd vermogen	€ 47.664.000	€ 65.247.000
Resultaat	€ 4.059.000	€ 1.152.000

Gelders Archief (GA, GR)	
Vestigingsplaats	Arnhem
Programma	Programma 0 Bestuur en ondersteuning
Openbaar belang	Hoofdtaak van het Gelders Archief is het beheren van de archiefstukken en collecties van de gemeenten Arnhem, Renkum, Rheden, Rozendaal en de provincie Gelderland.
Ontwikkelingen en risico's	Het Gelders Archief werkt aan het e-depot. Ook voor Rozendaal biedt dit op termijn voordelen. Door het e-depot kunnen wij op termijn ook onze digitale archieven ter bewaring aanbieden aan het Gelders Archief.
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage voor 2025 bedroeg € 13.984.
Bestuurlijk belang	Namens Rheden, Renkum en Rozendaal is de wethouder van Rheden in 2025 lid van het algemeen bestuur geweest.

Financiële gegevens	31-12-2024	31-12-2025
Eigen vermogen	€ 1.394.352	€ 1.522.484
Vreemd vermogen	€ 19.222.541	€ 18.816.253
Resultaat	€ 17.326	€ 124.936

Omgevingsdienst regio Arnhem (ODRA, GR)			
Vestigingsplaats	Arnhem		
Programma	Programma 7 Volksgezondheid en Milieu en programma 8 (VHROSV)		
Openbaar belang	Gemeenschappelijke behartiging van de belangen van de deelnemers ter zake van vergunningverlening, toezicht en handhaving in het kader van het omgevingsrecht. Ook het belang van goede samenwerking tussen de omgevings-diensten in Gelderland.		
Ontwikkelingen en risico's	Er is gesproken over een fusie met de ODRN. De besluitvorming hierover heeft 2025 gevonden (en gaat in met ingang van 2026).		
Financieel belang	Basistaken worden uitgevoerd tegen uurtarief op basis van jaarlijks te sluiten overeenkomsten, bijdrage 2025: € 47.360.		
Bestuurlijk belang	Eén lid algemeen bestuur uit Rozendaal, de wethouder fysiek domein. Eén lid dagelijks bestuur (wethouder Renkum) namens Doesburg, Renkum, Rheden en Rozendaal.		
Financiële gegevens	**31-12-2024**	**31-12-2025**	
Eigen vermogen	€ 870.000	€ 929.000	
Vreemd vermogen	€ 6.555.000	€ 6.312	
Resultaat	€ 67.000	€ 55.000	

Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem Nijmegen (BVO DRAN, GR)			
Vestigingsplaats	Arnhem		
Programma	Programma 4 Onderwijs en programma 6 Sociaal domein		
Openbaar belang	Adequaat en efficiënt vervoer van diverse doelgroepen		
Ontwikkelingen en risico's	Op dit moment zijn er geen noemenswaardige ontwikkelingen en risico's.		
Financieel belang	De Rozendaalse bijdrage over 2025 bedroeg € 50.251.		
Bestuurlijk belang	Eén lid per gemeente in het bestuur; voor Rozendaal was dit de wethouder sociaal domein.		
Financiële gegevens	**31-12-2024**	**31-12-2025**	
Eigen vermogen	€ 0	€ 0	
Vreemd vermogen	€ 10.120.622	€ 10.316.194	
Resultaat	€ 0	€ 0	

Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein regio Centraal Gelderland (MGR SD CG, GR)			
Vestigingsplaats	Arnhem		
Programma	Programma 6 Sociaal domein		
Openbaar belang	Regio Centraal Gelderland is een samenwerkingsverband van 11 gemeenten in het sociaal domein. Gezamenlijk wordt de transformatie in het sociaal domein zo goed mogelijk vorm gegeven met als doel optimale dienstverlening voor de inwoners. Rozendaal draagt bij aan de onderdelen Beheer, Inkoop, Regionaal Bureau Leerlingzaken, Werkgevers ServicePunt en Werkgeverschap SW.		
Ontwikkelingen en risico's	Er zijn geen ontwikkelingen en risico's te melden.		
Financieel belang	De aan Rozendaal doorbelaste en gecumuleerde kosten voor 2025 zijn € 113.689.		
Bestuurlijk belang	Eén lid per gemeente in het algemeen bestuur, dat was de wethouder financiën. Deze heeft één stem. De wethouder sociaal domein had zitting in de bestuurscommissies die onderdeel uitmaken van de MGR.		
Financiële gegevens	**31-12-2024**	**31-12-2025**	
Eigen vermogen	€ 560.000	€ 714.000	
Vreemd vermogen	€ 4.512.000	€ 5.915.000	
Resultaat	€ 0	€ 0	

Groene Metropoolregio Arnhem Nijmegen (GMR A-N, GR)			
Vestigingsplaats	Elst		
Programma	Divers		
Openbaar belang	De Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen (GMR A-N) is een samenwerkingsverband van 17 gemeenten. De uitdaging van deze GR is hoe om te gaan met groei van wonen, werken en mobiliteit, zodat wij een balans kunnen vinden tussen levendige stedelijkheid en ontspannen leefkwaliteit: groene groei.		
Ontwikkelingen en risico's	Er zijn geen ontwikkelingen en risico's te melden.		
Financieel belang	In 2025 was de Rozendaalse bijdrage in totaal € 18.402, waarvan € 1.831 voor The Economic Board en € 16.571 voor het regiobureau en de vijf opgaven.		
Bestuurlijk belang	Eén lid per gemeente in het algemeen bestuur, deze heeft één stem. In 2025 was dit de burgemeester.		
Financiële gegevens	**31-12-2024**	**31-12-2025**	
Eigen vermogen	€ 371.738	€ 358.035	
Vreemd vermogen	€ 6.728.664	€ 6.599.315	
Resultaat	€ 244.429	€ 258.035	

Stichtingen en verenigingen

Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG, Vereniging)	
Vestigingsplaats	Den Haag
Programma	Programma 0 Bestuur en ondersteuning
Openbaar belang	Belangenbehartiging t.b.v. gemeenten in het proces van besluitvorming bij rijksoverheid en provincies
Ontwikkelingen en risico's	De VNG zet zich in stabiele financiën vanuit het Rijk voor gemeenten. Daarnaast is de VNG bezig met het ontwikkelen van de nieuwe VNG-strategie 2030.
Financieel belang	De bijdrage in 2025 bedroeg € 12.758 (contributie + bijdrage fonds GGU)
Bestuurlijk belang	Stemrecht o.b.v. lidmaatschap, ingevuld met mandaat bij de ALV door de burgemeester.

K 80	
Vestigingsplaats	Beesel
Programma	Programma 0 Bestuur en ondersteuning
Openbaar belang	Belangenbehartiging t.b.v. kleine gemeenten (< ca. 25.000 inwoners) in het hele proces van besluitvorming bij VNG, de rijksoverheid en provincies; samenwerking en kennisdeling tussen kleine gemeenten in de vorm van een netwerk-organisatie.
Ontwikkelingen en risico's	Door gezamenlijk te werken aan de genoemde aspecten van wendbaarheid, nabijheid en samenhang vergroten wij onze resultaten als kleine gemeenten. Deze onderwerpen zijn zeker niet limitatief. Denkend vanuit wendbaarheid en ons aanpassingsvermogen werken gemeenten binnen de K80 samen op onderwerpen en ontwikkelen van nieuwe aanpakken daar waar de vraag rijst.
Financieel belang	De financiële bijdrage in 2025 bedroeg € 2.200
Bestuurlijk belang	Stemrecht o.b.v. lidmaatschap in het algemeen bestuur; de burgemeester was in 2025 lid van het dagelijks bestuur en vicevoorzitter.

Stichting Veilig Thuis (zelfstandige stichting onder verantwoordelijkheid van de GR VGGM)	
Vestigingsplaats	Arnhem
Programma	Programma 6 Sociaal Domein
Openbaar belang	Autonome, slagvaardige organisatie met als opdracht het uitvoeren van de wettelijke en overige taken van Advies- en Meldpunt Huiselijk geweld en Kindermishandeling (AMHK) voor de zestien gemeenten van Gelderland-Midden.
Financieel belang	Bijdrage over 2025 bedroeg € 16.800 (algemeen deel + productdeel)
Bestuurlijk belang	Er is een Raad van Toezicht bestaande uit ten minste vijf leden, waaronder leden van het college van deelnemende gemeenten, die benoemd worden door het algemeen bestuur van de VGGM.

Stichting Economic Board regio Arnhem Nijmegen			
Vestigingsplaats	Arnhem		
Programma	Programma 0 Bestuur en ondersteuning en programma 3 Economie		
Openbaar belang	De Economic Board is een regionale samenwerking tussen overheden, kennisinstellingen en bedrijfsleven. De belangrijkste opgave voor deze Triple Helix samenwerking is het stimuleren van duurzame economische groei en innovatie in de regio.		
Risico's	Er zijn geen ontwikkelingen of risico's.		
Financiële bijdrage	De gemeente heeft een bijdrage ad € 1 per inwoner per jaar gedurende 5 jaar gegarandeerd.		
Bestuurlijk belang	De samenwerkende gemeenten in de regio Arnhem-Nijmegen wijzen één lid aan in de geleding overheden.		
Financiële gegevens	**31-12-2024**	**31-12-2025**	
Eigen vermogen	€ 41.000	€ 50.000	
Vreemd vermogen	€ 649.000	€ 788.000	
Resultaat	€ 0	€ 9.385	

Paragraaf 7 Grondbeleid

Grondbeleid is een belangrijk instrument in het kader van het ruimtelijke beleid. Na afsluiting van de grondexploitatie de Del zijn er geen lopende grondexploitaties meer binnen de gemeente Rozendaal.

Risicomanagement in relatie tot weerstandsvermogen

Het risico op de grondexploitatie is een integraal onderdeel van het totale risicoprofiel van de gemeente. Daardoor is een afzonderlijke reserve voor grondexploitaties niet nodig. Met het afsluiten van de grondexploitatie de Del is er geen sprake meer van een risico.

Paragraaf 8 Openbaarheid

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid

De gemeente Rozendaal vindt open en transparante communicatie met inwoners belangrijk. De wettelijke eisen vormen daarbij de basis. Dit niveau is nog niet volledig bereikt. De invoering van de actieve openbaarmaking is omvangrijk en wordt daarom gefaseerd opgepakt. De wettelijke fasering loopt door tot 2027.

Gerealiseerd beleid in relatie tot de beleidsvoornemens

De uitvoering van de Wet open overheid heeft ook in 2025 aandacht gevraagd. Door de omvang van de invoering en de benodigde aanpassingen in processen en publicatievormen is verdere fasering nodig. De gemeente werkt toe naar het voldoen aan de wettelijke eisen voor actieve openbaarmaking.
De eerste deadline voor het aanleveren van gegevens voor de Woo-index is in 2024 gehaald. In 2025 is verder gewerkt aan de voorbereiding en inrichting van de publicatie van de Woo-categorieën. Daarbij is ook gekeken naar de manier waarop Woo-besluiten en openbaar gemaakte documenten worden gepubliceerd.

In 2025 zijn twaalf (12) Woo-verzoeken ontvangen (2024: 9). De Woo-verzoeken zijn binnen de wettelijke termijnen beantwoord. Tegen de Woo-besluiten uit 2025 zijn geen bezwaren ingediend.

Paragraaf 9 Informatieveiligheid en privacy

Doelstelling informatieveiligheidsbeleid en privacy

We zijn in onze organisatie steeds meer afhankelijk van de beschikbaarheid van betrouwbare informatie, maar worden daarbij ook blootgesteld aan risico's. Burgers verwachten een betrouwbare overheid die zorgvuldig met informatie omgaat. Het gaat daarbij om het waarborgen van beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van informatie(systemen). Dat zorgt niet alleen voor betrouwbaarheid, maar ook voor een goede kwaliteit en continuïteit van de bedrijfsvoerings- en dienstverleningsprocessen.

De Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) geeft de wettelijke kaders aan en eist dat organisaties aantonen dat zij de juiste organisatorische en technische maatregelen hebben genomen voor de verwerking van persoonsgegevens. Doel daarvan is de privacy van personen die in onze informatiesystemen zijn opgenomen te beschermen. We hebben de maatregelen vastgelegd in ons informatiebeveiligings- en privacy beleid en voeren deze uit.

Informatiebeveiliging moet de primaire bedrijfsprocessen ondersteunen en de veilige en verantwoorde uitvoering daarvan mogelijk maken. Daarnaast moet informatiebeveiliging via passende technische en organisatorische maatregelen de privacy van personen die in onze informatiesystemen beschreven zijn beschermen.

Wetgeving en normenkaders

AVG (algemene verordening gegevensbescherming)

Op het terrein van privacy is de AVG sinds 2018 het wettelijk kader. Deze wet heeft gezorgd voor een versterking en uitbreiding van privacy rechten van burgers in de hele EU. En meer en strakker vastgelegde verantwoordelijkheden voor organisaties en dezelfde, uitgebreidere, bevoegdheden voor alle toezichthouders in de EU.

BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid)

Vanaf 2020 geldt voor de gehele Nederlandse overheid één uniform normenkader voor informatiebeveiliging, de BIO. Informatiebeveiliging vormt een belangrijk kwaliteitsaspect van de informatievoorziening van de overheid. Het beveiligen van informatie is echter geen eenmalige zaak, maar een proces waarbij steeds de Plan-Do-Check-Act cyclus wordt doorlopen. Om te voorkomen dat informatie en informatiesystemen te licht of te zwaar worden beveiligd, vormt risicomanagement een belangrijk onderdeel in dit proces. De BIO is opgezet om gemeentes vanuit een meer risico-gebaseerde denkwijze de voor hen relevante beheersmaatregelen te laten treffen. De beheersmaatregelen die in de BIO zijn opgenomen, zijn verplicht voor alle overheden. De BIO is gebaseerd op de meest actuele ISO normen. Uiteraard heeft ook de gemeente Rozendaal de ambitie om te voldoen aan de BIO. De BIO is echter geen doel op zich, het gaat om zorgvuldig omgaan met gevoelige informatie; betrouwbare en continue dienstverlening; voldoen aan wet- en regelgeving (o.a. privacy) en het beheersen van risico's.

ENSIA (Eenduidige Normatiek Single Information Audit)

De ENSIA vloeit voort uit en is gebaseerd op de BIO. Uit het proces ENSIA volgt een beeld van de mate waarin aan de BIO wordt voldaan. Bij deze audit gaat het vooral om de beveiliging van overheidsinformatie in brede zin (waaronder persoonsgegevens). ENSIA is het instrument waarmee intern aan het college van B&W en extern aan de toezichthouders van de verschillende stelsels verantwoording wordt afgelegd. Dit gebeurt door middel van een zelfevaluatie op basis van vragenlijsten die door de stelselhouders zijn opgesteld. Daarnaast verantwoordt de gemeente zich ook horizontaal aan de gemeenteraad via de jaarrekening. ENSIA sluit aan op de gemeentelijke P&C-cyclus.

Beleid

We hebben de doelen uitgewerkt en maatregelen vastgelegd in beleid. Het Strategisch Informatiebeveiligingsplan is voor het laatste geactualiseerd in 2025 door de CISO en de nieuwe versie is op 9 mei 2025 vastgesteld door het college van B&W. Het Actieplan informatiebeveiliging wordt jaarlijks in het 1e kwartaal geactualiseerd; het Privacy beleid is in 2024 geactualiseerd. Het college van B&W is het besluitvormend orgaan voor beide (samenhangende) onderwerpen. *In het vervolg van deze paragraaf werken we de lijnen privacy en informatieveiligheid separaat uit. In de praktijk zijn er vele dwarsverbanden tussen beide onderwerpen.*

Privacy

Actieplan Privacy

Om ervoor te zorgen dat de privacy gewaarborgd blijft, wordt jaarlijks een Actieplan Privacy opgesteld. We werken vanuit een vaste PDCA-cyclus, herijken en veranderen waar nodig beleid en reglementen, in lijn met de huidige werkelijkheid. Daarnaast wordt jaarlijks o.a. gekeken naar de actualisering en borging van processen, het actualiseren van het verwerkingsregister, bewustwording en afspraken met derden. Voor de functie van FG (Functionaris gegevensbescherming) hebben we ook in 2025 gebruik maken van een extern bureau. Jaarlijks wordt door de FG verslag uitgebracht van de stand van zaken rondom privacy op basis van het Privacy beleid. De functie van PO (Privacy Officer) is ook in 2025 intern ingevuld.

Digitale Agenda en privacy

De gemeente Rozendaal heeft een duidelijke ambitie voor verdergaande digitalisering, in samenwerking met derde partijen. In het kader van nieuwe wetgeving en de uitvoering van de Digitale Agenda 2022-2023 hebben er in 2022 en 2023 flinke veranderingen plaatsgevonden in processen en het digitaal werken. Op het gemeentehuis staan geen servers meer met bedrijfsgevoelige informatie. Wij werken zo veel als mogelijk is digitaal, waardoor het vinden van privacygevoelige informatie op papier is verminderd. Het werken in de Cloud zorgt ervoor dat onze gegevens veilig worden opgeslagen bij goed beveiligde en gecertificeerde servercentra.
Daarnaast zijn diverse verwerkersovereenkomsten beoordeeld dan wel opgesteld, waarbij in de regel de standaard verwerkingsovereenkomst van de VNG gebruikt wordt.

Opvang Oekraïense vluchtelingen

Ook bij de verwerking van de persoonsgegevens van de vluchtelingen (op De Bosrank) is het van belang dat kritisch wordt gekeken naar gegevensuitwisselingen. Als gegevens worden gedeeld met andere partijen (school, huisartsenpraktijk) dan moet daar een grondslag voor zijn. Er wordt rekening gehouden met dataminimalisering (alleen gegevens vragen die strikt noodzakelijk zijn) en gegevens worden goed en beveiligd opgeslagen (er wordt regelmatig gecheckt of er geen gevoelige informatie op de opvanglocatie blijft liggen). Hiervoor is samen met de coördinator van de opvanglocatie een plan van aanpak privacy opgesteld. In dit plan van aanpak is beschreven hoe om te gaan met privacygevoelige gegevens op de opvanglocatie.

Informatieveiligheid

Risico-gestuurde aanpak

In 2022 en 2023 zijn de diverse onderdelen van de Digitale Agenda 2022-2023 doorgevoerd in onze organisatie, de door ons gebruikte software en bij onze leveranciers. In 2024 is vervolgens een uitgebreide inventarisatie uitgevoerd op contracten, waaronder de aanwezigheid van verwerkers-overeenkomsten. In 2025 is hier reeds een navolging op gekomen en dan met name m.b.t. nieuwe leveranciers en met de diverse ketenpartners. Er hebben diverse gesprekken plaatsgevonden en, indien nodig, werden afspraken herzien en nieuwe verwerkersovereenkomsten opgesteld.

In 2022 is besloten om zelf een externe CISO (Chiel Information Security Officer) aan te stellen. De CISO is begin 2023 gestart. In 2024 en 2025 is er sterk ingezet op risicomanagement, waarbij zowel interne als externe dreigingen zorgvuldig in kaart zijn gebracht. De CISO heeft in samenwerking met de ISO information Security Officer) ervoor gezorgd dat in 2025 de nodige stappen zijn gezet om de informatiebeveiliging te versterken.

Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer

Vanaf 2023 zouden wij te maken krijgen met de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV). In 2022 en 2023 zijn hiervoor al de nodige stappen gezet vanuit onze Digitale Agenda 2022-2023 om aan deze wet te voldoen. De WMEBV werd vervolgens uitgesteld tot januari 2026. De WMEBV geeft inwoners en ondernemers het recht om digitaal zaken te doen met overheden. Zij krijgen hiermee de keuze tussen de papieren of digitale weg voor hun zaken met de overheid. In 2025 zijn de nodige stappen gezet om en eind 2025 is het project grotendeels afgerond.

Bij de inrichting van onze website is destijds al rekening gehouden met de digitale dienstverlening aan onze burgers en de servicenormen, wat o.a. inhoudt dat gebruik gemaakt kan worden van een voorleesfunctie en is de afsprakenmodule geïmplementeerd. In de loop van 2024 zijn de diverse formulieren, DigiD en E-Herkenning geïmplementeerd. In 2025 hebben we vervolgens de benodigde webformulieren in het kader van de WMEBV opgesteld en toegevoegd.

Veilig mailen

In augustus 2025 is het veilig mailen (het versturen van versleutelde e-mails) met de gemeente middels Bastion 365 geïntroduceerd. Met Bastion 365 wordt voldaan aan alle vereiste regels die van toepassing zijn op het uitwisselen van documenten en berichten, zoals o.a. de AVG en de WMEBV.

Zowel voor het personeel als voor de burger is hiervoor een gebruiksvriendelijke handleiding opgesteld. De formulieren die op onze website worden aangeboden (in het kader van de WMEBV) kunnen hierdoor veilig door onze burgers worden verstuurd naar de gemeente.

ENSIA: Suwinet en DigiD

Net als voorgaande jaren is in de tweede helft van 2025 opnieuw een (verplichte) zelfevaluatie uitgevoerd waarmee een beeld is verkregen van de stand van zaken op dat moment. In 2025 is de ENSIA voor de negende maal toegepast (6e jaar op basis van de BIO en vanaf 2026 zal de BIO 2.0 gaan gelden). De werkwijze van de ENSIA voorziet erin dat er jaarlijks een zogenaamde Collegeverklaring wordt afgegeven. Daarmee legt het college verantwoording af over de kwaliteit en veiligheid van bepaalde registraties: voorheen was dit voor DigiD en Suwinet. Over 2025 wordt in de Collegeverklaring voor het eerst alleen verantwoord over Suwinet. Voor DigiD wordt weer teruggegaan naar de reguliere verantwoordingsmethodiek, de '3000D'. De collegeverklaring wordt daarbij losgekoppeld van de Assurance-verklaring van de auditor. Voor 2025 geldt daarbij dat er, net als in voorgaande jaren, een audit diende plaats te vinden op DigiD (zowel voor de Belastingbalie als voor Burgerzaken) en Suwinet. Zowel de Collegeverklaring als de Assurance-verklaringen van de auditor worden vervolgens vóór 1 mei 2026 voorgelegd aan het College van BenW ter vaststelling.

Over DigD: bij de verklaring over DigiD kan het volgende worden opgemerkt: de werkzaamheden m.b.t. de Belastingbalie zijn uitbesteed aan De Connectie. Jaarlijks zal worden onderzocht, door een onafhankelijke auditor, of opzet, bestaan en in sommige gevallen ook de werking van de maatregelen en procedures gericht op de ICT-beveiliging van de web omgeving van de DigiD-aansluiting voldoen aan de gestelde eisen. Hiervoor wordt een TPM (Third Party Memorandum) opgesteld. Gebleken is dat eind 2025 aan alle punten volledig werd voldaan. De werkzaamheden m.b.t DigiD Burgerzaken (online dienstverlening) zijn intern belegd. In 2024 hebben we hiervoor succesvol de aansluit-audit afgerond. Vanaf 2025 zal jaarlijks worden onderzocht, door een onafhankelijke auditor, of opzet, bestaan en voor een aantal maatregelen en procedures ook de werking voldoen aan de gestelde eisen. Gebleken is dat eind 2025 aan alle punten volledig werd voldaan.

Over Suwinet: de werkzaamheden m.b.t. Suwinet zijn uitbesteed aan de gemeente Rheden. Voor 2025 is een TPM (Third Party Memorandum) opgesteld door de gemeente Rheden. Hierdoor is het voor onze gemeente makkelijker te controleren of we aan alle normen voldoen. In 2025 werd wederom aan alle normen voldaan.

ENSIA: verantwoordingsrapportage BAG (basisregistratie adressen en gebouwen), de BGT (basiskaart grootschalige topografie) en de BRO (basisregistratie ondergrond)

Naast de collegeverklaring heeft het college de verantwoordingsrapportages voor de BAG, de BGT, en de BRO vastgesteld. De BAG en de BGT worden uitgevoerd door De Connectie. De gegevenskwaliteit, proces en organisatie rond de Bag en BGT zijn op orde en we voldoen aan alle eisen. Samenhang met andere geo-registraties en het gebruik van de BAG en BGT verbetert ieder jaar. Wel zijn er bij de BAG een paar aandachtspunten. Rozendaal dient jaarlijks gegevens aan De Connectie te leveren om een goede afstemming met de BRP mogelijk te maken. Daarnaast dienen de BAG-processen rondom de Omgevingswet en de WKB verder te worden beschreven en worden ingebed in onze organisatie. Gezien het kleine aantal mutaties, kan het niet tijdig doorsturen van gegevens ervoor zorgen dat wij onder de benodigde score uitkomen. De coördinator Basisregistraties zal hier (intern) op sturen.

BGT: hiervoor zijn geen verdere maatregelen gepland, omdat de kwaliteitseisen al jaren op orde is.
BRO: de BRO is op orde. Wel wordt aangeraden om de BRO-taken elders te beleggen (binnen de organisatie en in samenwerking met derden) zodat de BRO de benodigde aandacht krijgt.

Bewustwording

Ieder jaar zetten we in op bewustwording: 'de mens als zwakste schakel'. Ook in 2025 zijn een aantal bewustwordingsworkshops gehouden. Zowel de bewustwording op het vlak van informatiebeveiliging als die van de privacy waren druk bezocht, interactief en werden verzorgd door de CISO, de ISO/PO en de FG. In 2024 is gestart met een Security Awareness tool die maandelijks de kennis test van alle medewerkers (incl. het bestuur).

Beleid ten aanzien van incidenten

De ISO (Information Security Officer) wordt door de medewerkers geïnformeerd over beveiligingsincidenten en legt deze vast ten behoeve van rapportages. Hieronder vallen o.a. inbreuken op en (ver)storingen in de informatietechnologie, datacommunicatie of andere infrastructurele voorzieningen die gevolgen kunnen hebben voor de continuïteit en integriteit van de bedrijfsprocessen evenals signaleringen dat het informatieveiligheidsbeleid niet wordt nageleefd. Eventuele incidenten of datalekken worden bijgehouden in een afzonderlijk register en wanneer van toepassing gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP).

De activiteiten die de gemeente onderneemt om zowel aan de BIO als de AVG te voldoen zijn talrijk en hebben veelal een technisch karakter. Ondanks alle fysieke, technische en digitale maatregelen blijft de mens (vaak onbewust) een zwakke schakel waar het gaat om informatieveiligheid. Incidenten vallen dan ook niet uit te sluiten. Het is van belang dat er sprake is van een veilige omgeving (dus niet direct afrekenen) waarin dergelijke incidenten gemeld kunnen worden om van te leren. In 2025 waren er niet alleen een paar incidenten/datalekken, maar er waren ook een aantal (voor onze gemeente) buitengewone en ongeplande werkzaamheden.

Overzicht 2025:

- In Q1 2026 worden het Jaarverslag CISO en FG over 2025 opgeleverd. In deze verslagen wordt aangegeven wat de belangrijkste ontwikkelingen, behaalde resultaten en aandachtspunten op het gebied van digitale veiligheid en privacy zijn geweest in 2025.
- In 2025 hebben meerdere bewustwordingsmomenten plaatsgevonden (zowel op het gebied van Informatiebeveiliging als Privacy). Dit in de vorm van workshops en d.m.v. maandelijkse E-lear-ningsessies.
- Het informatieveiligheidsbeleid is herzien en is in 2025 vastgesteld.
- Jaarlijkse audits en controles zijn uitgevoerd om te controleren of alle verwerkingen van persoonsgegevens voldoen aan de AVG en de BIO.
- Het leveranciersmanagement is verder opgepakt. Er hebben diverse gesprekken plaatsgevonden en, indien nodig, werden afspraken herzien en nieuwe verwerkersovereenkomsten opgesteld.
- Er zijn diverse beveiligingsincidenten/datalekken gemeld. Dit betrof hoofdzakelijk meldingen van ketenpartners die na onderzoek geen impact bleken te hebben op de Rozendaalse burgers, het personeel of de in gebruik zijnde applicaties.

- Er zijn in het kader van de AVG twee inzageverzoek geweest en 1 ervan heeft geresulteerd in een verwijderverzoek. Alle verzoeken zijn binnen de termijn en naar tevredenheid afgehandeld.
- Om te voldoen aan de eisen van de WMEBV per 1 januari 2026, zijn de benodigde webformulieren opgesteld en beschikbaar gemaakt op onze website.
- Veilig mailen geïntroduceerd middels Bastion365.
- DigiD-audit Burgerzaken (m.b.t. online dienstverlening) is succesvol afgerond.

Paragraaf 10: Sociaal Domein

Het sociaal domein vormt in alle Nederlandse gemeenten een groot deel van de begrotingsmiddelen. Dat geldt ook voor Rozendaal, al is de omvang hier kleiner dan in veel andere gemeenten. De kern van het sociaal domein wordt gevormd door drie stelselwetten: de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo2015), de Jeugdwet en de Participatiewet.

Daaromheen spelen onderwerpen zoals kinderopvang, de huisvesting en opvang van vluchtelingen en nieuwkomers en het verlenen van welzijnssubsidies. In de Rozendaalse context rekenen wij daarnaast ook kunst en cultuur, publieke gezondheid en onderwijs, met uitzondering van onderwijshuisvesting, tot het sociaal domein. Deze onderwerpen worden verantwoord in programma 4, 5 en 7.
Het sociaal domein is omvangrijk en complex. Ook in 2025 speelden er meerdere landelijke, regionale en lokale ontwikkelingen. Niet alle ontwikkelingen raken Rozendaal direct, maar ze kunnen wel inhoudelijke of financiële gevolgen hebben. In programma 6 is vooral ingegaan op onze inzet in 2025. In deze paragraaf geven we de bredere context bij de samenwerking en de belangrijkste ontwikkelingen binnen het sociaal domein.

Samenwerkingen

Samenwerking met gemeente Rheden

Een belangrijke partner voor Rozendaal is de gemeente Rheden. In maart 2024 is de samenwerkingsovereenkomst voor het sociaal domein herzien. Sindsdien voert Rheden niet alleen taken voor Rozendaal uit, maar steunt Rozendaal ook op de beleidskeuzes die Rheden binnen het sociaal domein maakt. Voor Rozendaal betekent dit dat de eigen beleidsruimte kleiner is geworden. Daar staat tegenover dat Rozendaal gebruik kan maken van de kennis, capaciteit en ervaring van Rheden.
De bezuinigingsopgave die bij de gemeente Rheden is opgenomen in de kadernota 2025-2028 kan ook gevolgen hebben voor de kosten van Rozendaal. In 2025 waren de gevolgen voor Rozendaal nog niet volledig uitgekristalliseerd.

Overige regionale samenwerking

Binnen het sociaal domein wordt steeds meer regionaal samengewerkt. Dat is deels verplicht, bijvoorbeeld op grond van de VNG-norm voor opdrachtgeverschap. Gemeenten moeten daarbij regionaal samenwerken bij de opdrachtverlening voor jeugdhulp en beschermd wonen.
Ook bij het doelgroepenvervoer werken gemeenten in Gelderland-Midden samen met de regio Nijmegen via de bedrijfsvoeringsorganisatie BVO DRAN.
Daarnaast is de modulaire gemeenschappelijke regeling sociaal domein Gelderland-Midden van belang. Deze regeling vormt het juridische kader voor de samenwerking van elf gemeenten in de regio. De samenwerking is modulair opgezet. Gemeenten kunnen per module of submodule bepalen of zij deelnemen. Ook de regionale inkoop binnen het sociaal domein is binnen deze samenwerking georganiseerd.

Ontwikkelingen binnen het domein

Binnen het sociaal domein is veel samenhang tussen de Wmo en de Jeugdwet. De gedachte van één gezin, één plan blijft daarbij belangrijk. Ontwikkelingen binnen de Wmo en Jeugdwet raken elkaar regelmatig.

Veilig Thuis

Veilig Thuis heeft ook in 2025 een belangrijke rol vervuld bij de aanpak van huiselijk geweld en kindermishandeling. Dit raakt het sociaal domein, maar ook het programma veiligheid. Veilig Thuis is daarnaast betrokken bij de ontwikkelingen rond het toekomstscenario kind- en gezinsbescherming.

VN-verdrag handicap

Ook in 2025 bleef de uitvoering van het VN-verdrag handicap een aandachtspunt. Het uitgangspunt blijft dat inwoners met en zonder beperking kunnen meedoen in de samenleving. Dit vraagt aandacht in beleid, dienstverlening en de inrichting van de openbare ruimte.

Ontwikkelingen Wet maatschappelijke ondersteuning

De Wmo blijft een belangrijk onderdeel van het sociaal domein. Gemeenten hebben de taak om inwoners ondersteuning te bieden wanneer zij dit nodig hebben om zelfstandig te kunnen blijven meedoen.
De beleidsvrijheid van gemeenten is de afgelopen jaren kleiner geworden door uitspraken van de Centrale Raad van Beroep. Tegelijkertijd zijn de tarieven van gecontracteerde zorgaanbieders gestegen. Gemeenten moeten tarieven hanteren die zijn gebaseerd op een reële kostprijs. In 2024 is hiervoor regionaal onderzoek uitgevoerd. Dit heeft geleid tot tariefsverhogingen. Hierdoor blijft de Wmo ook financieel een belangrijk aandachtspunt voor de komende jaren.

Ontwikkelingen Jeugdwet

Binnen de Jeugdwet waren ook in 2025 de hervormingsagenda jeugd en het toekomstscenario kind- en gezinsbescherming richtinggevend. Het beroep op jeugdhulp is landelijk de afgelopen jaren toegenomen. Ook in Rozendaal is dit zichtbaar. In programma 6 is opgenomen hoeveel Rozendaalse kinderen in 2025 jeugdhulp hebben ontvangen.

Hervormingsagenda jeugd

De hervormingsagenda jeugd bevat afspraken om de jeugdzorg te verbeteren en financieel houdbaar te houden. Daarbij wordt gewerkt aan verbetering van de kwaliteit en effectiviteit van jeugdhulp. Ook wordt gewerkt aan een aanpassing van de Jeugdwet, zodat duidelijker wordt waarvoor jeugdigen en ouders hulp kunnen krijgen.

Toekomstscenario kind- en gezinsbescherming

Het toekomstscenario kind- en gezinsbescherming is gericht op verbetering van het huidige stelsel van jeugdbescherming. Daarbij krijgen gemeenten een belangrijke rol. Het uitgangspunt is dat sterke lokale teams samenwerken met regionale veiligheidsteams.

Het huidige stelsel is complex. Daardoor krijgen kwetsbare kinderen en gezinnen niet altijd tijdig de juiste hulp. De inzet is erop gericht hulp sneller, beter en dichter bij het gezin te organiseren.

Versterking lokale teams

Zowel binnen de hervormingsagenda jeugd als binnen het toekomstscenario kind- en gezinsbescherming ligt nadruk op sterke lokale teams. Deze teams moeten bestaan uit deskundige professionals die gezinnen met meervoudige problemen effectief kunnen ondersteunen.
Regionaal en lokaal is in 2025 verder gewerkt aan de voorbereiding en uitwerking van deze opgaven.

Regionale samenwerking bij complexe hulpvragen

Ook in 2025 is regionaal samengewerkt bij complexe hulpvragen. Daarbij gaat het onder meer om de aanpak van wachttijden en de zogenoemde essentiële functies. Dit zijn specialistische vormen van jeugdhulp voor een kleine groep jeugdigen en gezinnen met complexe problematiek.
Het doel van deze regionale samenwerking is om passende hulp beter te organiseren, waar mogelijk dichter bij huis.

Voorbereiding afbakening jeugdhulpplicht

De voorbereiding op een scherpere afbakening van de jeugdhulpplicht vroeg ook in 2025 aandacht. Dit hangt samen met de hervormingsagenda jeugd en de verwachte aanpassing van de Jeugdwet.
Een scherpere afbakening vraagt ook om een sterke sociale en pedagogische basis. Niet elke hulpvraag hoeft dan te leiden tot specialistische jeugdhulp. Waar mogelijk wordt verwezen naar voorliggende voorzieningen en ondersteuning in de eigen omgeving

Mogelijk verplichte regionale inkoop
Het Rijk heeft voor alle jeugdzorgregio's een robuustheidscan uitgevoerd. De regio Centraal Gelderland is als robuust aangemerkt. Wel zijn er aandachtspunten, waaronder de mogelijke verplichte regionale inkoop van bepaalde vormen van specialistische jeugdhulp. Dit kan gevolgen hebben voor bestaande lokale en regionale afspraken. In 2025 heeft Rheden mede namens Rozendaal besluitvorming voorbereid om de lokale inkoop Jeugdhulp (met 'Lumpsum bekostiging') en lichtere vormen van Wmo-begeleiding weer bij de regio onder te brengen. De besluiten zijn in 2026 genomen en treden op 1-1-2027 in werking.

Opvang en huisvesting nieuwkomers

<u>Provinciale regietafel migratie en integratie</u>
Ook in 2025 vond bestuurlijke afstemming plaats over asielopvang, opvang van Oekraïense ontheemden en huisvesting van statushouders. Dit gebeurde via de provinciale regietafel migratie (PRT) en integratie en de subregionale tafel voor de regio Arnhem.
Rozendaal maakt deel uit van deze regio, samen met onder meer Arnhem, Doesburg, Duiven, Lingewaard, Overbetuwe, Rheden, Renkum, Westervoort en Zevenaar. Aan deze tafels worden afspraken gemaakt over de verdeling, realisatie en monitoring van de verschillende opgaven.

Huisvesting en inburgering statushouders

Op grond van de Huisvestingswet heeft Rozendaal een taakstelling voor het huisvesten van statushouders. De taakstelling wordt halfjaarlijks vastgesteld met een minimum van één en hangt samen met het aantal statushouders en nareizigers.
De huisvesting vindt plaats in sociale huurwoningen, in overleg met de woningcorporatie. Omdat Rozendaal een zeer beperkte voorraad sociale huurwoningen heeft, blijft het lastig om passende en betaalbare woonruimte te vinden.
De maatschappelijke begeleiding van statushouders wordt verzorgd door Vluchtelingenwerk. De regiefunctie voor inburgering wordt, als onderdeel van de samenwerking op werk en inkomen, uitgevoerd door de gemeente Rheden.

Opvang Oekraïners

Sinds de uitbraak van de oorlog in Oekraïne heeft Rozendaal opvang geboden aan Oekraïense ontheemden. Dit gebeurt via de gemeentelijke opvanglocatie De Bosrank. In 2025 is deze opvang voortgezet. De locatie biedt ruimte aan 55 Oekraïense ontheemden. Daarmee voldoet Rozendaal aan de regionale taakstelling voor de opvang van Oekraïense ontheemden.
De raad is in 2025 geïnformeerd over de voortzetting van De Bosrank. Daarbij is aangegeven dat voortzetting afhankelijk is van voldoende zekerheid over de financiële tegemoetkoming van het Rijk voor opvangkosten en gevolgkosten.

Asielzoekers

Op grond van de Spreidingswet heeft Rozendaal een taakstelling voor de opvang van asielzoekers. In 2025 ving Rozendaal geen asielzoekers op.
De mogelijkheden om opvang binnen de gemeentegrens te realiseren zijn beperkt. Dit komt onder meer door de ligging tussen beschermde natuurgebieden, wegen en bebouwing van omliggende gemeenten. Ook beschikt Rozendaal niet over leegstaande kantoorpanden, bedrijventerreinen, vakantieparken of eigen grondposities die geschikt zijn voor opvang. De gemeente is zich bewust van de maatschappelijke opgave, maar loopt bij de invulling van deze taakstelling tegen praktische grenzen aan.



De jaarrekening 2025

Balans per 31 december 2025

(voor bestemming van het gerealiseerde resultaat)

ACTIVA	bedragen in €	
Vaste activa	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Totaal immateriële vaste activa	-	-
Investeringen met een economisch nut	3.909.671	4.053.664
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	217.222	216.423
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	1.339.849	1.401.218
Totaal materiële vaste activa	*5.466.743*	*5.671.305*
Overige langlopende leningen	2.216.935	1.910.184
Totaal financiële vaste activa	*2.216.935*	*1.910.184*
Totaal vaste activa	***7.683.678***	***7.581.489***

Vlottende activa	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Totaal voorraden	-	-
Vorderingen op openbare lichamen	644.108	571.000
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.973.129	3.069.912
Overige vorderingen	59.010	84.702
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	*4.676.246*	*3.725.614*
Kassaldi	469	1.275
Banksaldi	3.594	2.451
Totaal liquide middelen	*4.063*	*3.726*
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:		
- het Rijk	443.161	1.174.784
- overige Nederlandse overheidslichamen	1.912	-
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	665.036	563.412
Totaal overlopende activa	*1.110.109*	*1.738.196*
Totaal vlottende activa	**5.790.418**	**5.467.536**
TOTAAL ACTIVA	**13.474.096**	**13.049.025**

stolwijk kelderman accountants fiscalisten
Digitaal ondertekend door:
H.G.J. de Feiter-Aalderink RA
24 september 2026 11:52 +02:00
Voor identificatiedoeleinden
For identification purposes

PASSIVA	bedragen in €	
Vaste passiva	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Reserves:		
- algemene reserve	3.670.042	3.688.131
- bestemmingsreserves	5.641.327	5.657.894
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	(101.596)	349.323
Totaal eigen vermogen	*9.209.772*	*9.695.347*
Voorzieningen:		
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	650.295	355.244
- Onderhoudsegalisatie voorzieningen	-	-
- Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	1.134.001	1.099.000
Voorzieningen	*1.784.295*	*1.454.244*
Totaal vaste schulden	-	-
Totaal vaste passiva	***10.994.068***	***11.149.591***

Vlottende passiva	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Overige schulden	830.145	429.112
Totaal netto-vlottende schulden	*830.145*	*429.112*
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	1.219.427	889.430
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- Europese overheidslichamen	-	-
- het Rijk	415.785	536.884
- overige Nederlandse overheidslichamen	14.671	44.008
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	-	-
Totaal overlopende passiva	*1.649.883*	*1.470.322*
Totaal vlottende passiva	**2.480.028**	**1.899.434**
TOTAAL PASSIVA	**13.474.096**	**13.049.025**

Totaalbedrag waartoe aan natuurlijke en rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt	-	-

stolwijk kelderman
accountants fiscalisten
Digitaal ondertekend door:
H.G.J. de Feiter-Aalderink RA
24 september 2026 11:52 +02:00
Voor identificatiedoeleinden
For identification purposes

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2025

Omschrijving (bedragen in €)	Realisatie 2024			Begroting 2025 voor wijzigingen			Begroting 2025 na wijzigingen			Realisatie 2025		
Programma:	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
0 Bestuur en ondersteuning	135.358 V	690.610 N	555.252 N	70.619 V	577.507 N	506.888 N	70.619 V	587.507 N	516.888 N	76.125 V	813.888 N	737.764 N
1 Veiligheid	798 V	254.165 N	253.367 N	500 V	256.710 N	256.210 N	500 V	229.910 N	229.410 N	-	131.838 N	131.838 N
2 Verkeer en vervoer	-	253.665 N	253.665 N	-	204.961 N	204.961 N	-	222.961 N	222.961 N	-	208.485 N	208.485 N
3 Economie	-	2.721 N	2.721 N	-	2.550 N	2.550 N	-	2.550 N	2.550 N	-	2.839 N	2.839 N
4 Onderwijs	99.107 V	662.536 N	563.429 N	97.600 V	657.061 N	559.461 N	97.600 V	668.311 N	570.711 N	65.023 V	714.731 N	649.708 N
5 Sport, cultuur en recreatie	29.091 V	229.466 N	200.375 N	26.331 V	218.919 N	192.588 N	126.331 V	308.919 N	182.588 N	131.675 V	307.663 N	175.988 N
6 Sociaal domein	2.234.281 V	3.021.397 N	787.116 N	4.606.451 V	5.730.950 N	1.124.499 N	4.804.851 V	5.928.350 N	1.123.499 N	1.877.560 V	2.919.431 N	1.041.870 N
7 Volksgezondheid en milieu	697.050 V	745.987 N	48.937 N	614.969 V	681.816 N	66.847 N	614.969 V	736.816 N	121.847 N	760.180 V	807.330 N	47.150 N
8 Volkshuisvesting en ruimtelijke ontwikkeling	76.351 V	192.622 N	116.271 N	25.000 V	91.975 N	66.975 N	82.000 V	116.975 N	34.975 N	123.137 V	129.360 N	6.222 N
Totaal programma's	**3.272.036 V**	**6.053.169 N**	**2.781.133 N**	**5.441.470 V**	**8.422.449 N**	**2.980.979 N**	**5.796.870 V**	**8.802.299 N**	**3.005.429 N**	**3.033.701 V**	**6.035.565 N**	**3.001.864 N**
Algemene dekkingsmiddelen:												
Lokale heffingen, waarvan de bestedding niet gebonden is	538.652 V	44.170 N	494.482 V	580.139 V	36.100 N	544.039 V	580.139 V	36.100 N	544.039 V	585.116 V	42.769 N	542.347 V
Algemene uitkeringen	4.207.163 V	-	4.207.163 V	3.973.201 V	-	3.973.201 V	4.121.201 V	-	4.121.201 V	4.383.156 V	-	4.383.156 V
Dividend	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo van de financieringsfunctie	260.700 V	-	260.700 V	213.800 V	-	213.800 V	155.800 V	-	155.800 V	133.913 V	-	133.913 V
Overige algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	10.000 N	10.000 N	-	10.000 N	10.000 N	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	**5.006.515 V**	**44.170 N**	**4.962.345 V**	**4.767.140 V**	**46.100 N**	**4.721.040 V**	**4.857.140 V**	**46.100 N**	**4.811.040 V**	**5.102.185 V**	**42.769 N**	**5.059.416 V**
Kosten van de overhead	-	2.157.100 N	2.157.100 N	31.902 V	2.169.718 N	2.137.816 N	31.902 V	2.363.668 N	2.331.766 N	30.997 V	2.574.124 N	2.543.127 N
Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-	13.314 V	13.314 V	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-			-			-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**8.278.551 V**	**8.241.125 N**	**37.426 V**	**10.240.512 V**	**10.638.267 N**	**397.755 N**	**10.685.912 V**	**11.212.067 N**	**526.155 N**	**8.166.883 V**	**8.652.458 N**	**485.575 N**
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	363.785 V	51.889 N	311.896 V	428.227 V	17.589 N	410.638 V	428.227 V	52.686 N	375.541 V	451.537 V	67.559 N	383.978 V
Gerealiseerd resultaat	**8.642.336 V**	**8.293.014 N**	**349.322 V**	**10.668.739 V**	**10.655.856 N**	**12.883 V**	**11.114.139 V**	**11.264.753 N**	**150.614 N**	**8.618.420 V**	**8.720.016 N**	**101.596 N**
* Totaal programma 0	5.141.873 V	2.878.566 N	2.263.307 V	4.869.661 V	2.793.325 N	2.076.336 V	4.959.661 V	2.997.275 N	1.962.386 V	5.209.307 V	3.430.781 N	1.778.526 V

stolwijk kelderman
accountants fiscalisten
Digitaal ondertekend door:
H.G.J. de Feiter-Aalderink RA
24 september 2026 11:53 +02:00
Voor identificatiedoeleinden
For identification purposes

Overzicht baten en lasten per taakveld

Overzicht baten en lasten per taakveld	Lasten	Baten	Saldo
Omschrijving (bedragen in €)			
0.1 Bestuur	721.074 N	-	721.074 N
0.2 Burgerzaken	92.814 N	67.953 V	24.862 N
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-	8.172 V	8.172 V
0.4 Overhead	2.574.124 N	30.997 V	2.543.127 N
0.5 Treasury	-	133.913 V	133.913 V
0.61 OZB Woningen	42.769 N	510.871 V	468.103 V
0.62 OZB niet-woningen	-	74.245 V	74.245 V
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	-	4.383.156 V	4.383.156 V
0.9 VPB	-	-	-
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	92.296 N	-	92.296 N
1.2 Openbare orde en veiligheid	39.542 N	-	39.542 N
2.1 Verkeer en vervoer	208.485 N	-	208.485 N
3.4 Economische promotie	2.839 N	-	2.839 N
4.1 Openbaar basisonderwijs	83.919 N	31.058 V	52.861 N
4.2 Onderwijshuisvesting	542.579 N	-	542.579 N
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	88.233 N	33.965 V	54.268 N
5.1 Sportbeleid en activering	32.655 N	30.118 V	2.537 N
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	3.230 N	-	3.230 N
5.5 Cultureel erfgoed	6.900 N	-	6.900 N
5.6 Media	131.076 N	101.557 V	29.519 N
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	133.802 N	-	133.802 N
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	1.605.033 N	1.569.014 V	36.019 N
6.2 Wijkteams	-	-	-
6.3 Inkomensregelingen	201.898 N	137.246 V	64.652 N
6.4 WSW en beschut werk	88.906 N	-	88.906 N
6.5 Arbeidsparticipatie	-	-	-
6.6 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	30.311 N	-	30.311 N
6.7 PGB Wmo/ Jeugd	363.117 N	-	363.117 N
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	168.184 N	5.401 V	162.783 N

Overzicht baten en lasten per taakveld	Lasten	Baten	Saldo
Omschrijving (bedragen in €)			
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	38.489 N	-	38.489 N
6.811 Beschermd wonen (Wmo)	118.400 N	165.900 V	47.500 V
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	-	-	-
6.91 Coördinatie en beleid Wmo	123.022 N	-	123.022 N
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	182.072 N	-	182.072 N
7.1 Volksgezondheid	105.066 N	19.727 V	85.339 N
7.2 Riolering	90.559 N	160.294 V	69.735 V
7.3 Afval	262.545 N	251.096 V	11.449 N
7.4 Milieubeheer	301.406 N	213.344 V	88.062 N
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	47.754 N	115.719 V	67.965 V
8.1 Ruimtelijke ordening	49.850 N	57.000 V	7.150 V
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerrein)	5.604 N	3.500 V	2.104 N
8.3 Wonen en bouwen	73.906 N	62.637 V	11.268 N
Totaal baten en lasten	**8.652.458 N**	**8.166.883 V**	**485.575 N**
0.10 Mutaties reserves (onttrekking)	-	451.537 V	451.537 V
0.10 Mutaties reserves (toevoeging)	67.559 N	-	67.559 N
	67.559 N	**451.537 V**	**383.978 V**
0.11 Resultaat van de rekening van de baten en lasten	8.720.016 N	8.618.420 V	101.596 N

Financiële verschillenanalyse ten opzichte van de begroting 2025

Het financiële resultaat van de jaarrekening 2025, inclusief de mutaties in de reserves, bedraagt afgerond € 102.000 nadelig, tegenover een begroot nadelig resultaat van € 151.000 na begrotingswijzigingen. Per saldo is daarmee sprake van een voordeel van € 49.000 ten opzichte van de begroting na begrotingswijzigingen.
Het grootste deel van dit verschil wordt verklaard door de afwijkingen binnen enkele programma's. Binnen programma 0 (Bestuur en ondersteuning) is per saldo sprake van een nadeel. De hogere algemene uitkering uit het gemeentefonds (€ 262.000) is grotendeels gecompenseerd door een hogere dotatie aan de voorziening pensioenen (oud-)wethouders (€ 194.000), een toevoeging aan de voorziening Regeling Vervroegd Uittreden (€ 102.000) en hogere kosten voor de inhuur van derden (€ 74.000). Bij programma 1 (Veiligheid) is een voordeel van € 90.000 gerealiseerd, doordat de voorgenomen aanleg van extra waterputten in 2025 niet is uitgevoerd. Voorgesteld wordt dit budget via de resultaatbestemming beschikbaar te houden voor uitvoering in 2026. Binnen programma 4 (Onderwijs) is een nadeel van € 68.000 ontstaan als gevolg van hogere lasten voor de onderwijshuisvesting van de Regionale Scholengemeenschap Het Rhedens. Programma 6 (Sociaal domein) laat per saldo een voordeel van circa € 40.000 zien, voornamelijk als gevolg van lagere uitgaven binnen de Wmo en Jeugd. Het resterende verschil wordt verklaard door diverse kleinere begrotingsafwijkingen.

Een nadere financiële toelichting op de afwijkingen tussen de begroting na begrotingswijzigingen en de jaarrekening 2025 is per programma opgenomen onder *'Wat heeft het gekost?'* in de programmaverantwoording (deel 1 – Het Jaarverslag). Aangezien het Jaarverslag (deel 1) en de Jaarrekening (deel 2) integraal in één boekwerk zijn opgenomen en gezamenlijk door de gemeenteraad worden vastgesteld, wordt hiermee voldaan aan de voorschriften van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Incidentele versus structurele baten en lasten

Voor een goed inzicht in de structurele financiële positie van de gemeente is onderscheid gemaakt tussen incidentele en structurele baten en lasten. Hierbij is aangesloten bij de Notitie structurele en incidentele baten en lasten 2024 van de Commissie BBV.

Incidentele baten en lasten zijn baten en lasten die naar hun aard eenmalig of tijdelijk zijn en daarom geen structureel onderdeel vormen van de exploitatie. Structurele baten en lasten keren daarentegen jaarlijks of gedurende een langere periode terug en vormen daarmee de basis van de reguliere exploitatie.

In de onderstaande tabellen zijn de incidentele baten en lasten en de incidentele toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves over 2025 opgenomen. Om het overzicht leesbaar te houden, zijn alleen incidentele baten en lasten van € 5.000 of meer afzonderlijk opgenomen. Kleinere incidentele posten worden, gelet op hun beperkte omvang, niet afzonderlijk gepresenteerd.
De incidentele toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves zijn eveneens afzonderlijk weergegeven. Reguliere onttrekkingen uit de reserve dekking kapitaallasten, die dienen ter dekking van afschrijvingslasten, zijn overeenkomstig de BBV-uitgangspunten niet als incidenteel aangemerkt.
In de hierna opgenomen tabellen zijn de incidentele baten en lasten en de incidentele mutaties in de reserves weergegeven.

Overzicht incidentele baten en lasten		begroting	realisatie
Progr.nr.	Omschrijving (bedragen in €)	2025	2025
A.	**Budgettair 'neutrale' incidentele lasten en baten**		
P0	WW- kosten	16.000	16.000
P0	Kosten inhuur burgerzaken	94.728	94.728
P7	Vrijval voorziening riolering t.b.v. investering Hemelwateroverstort Kapellenberglaan/Akkerlaan	0	14.873
P8	Energietransitie	80.000	80.000
	Totaal lasten	190.728	205.601
P0	WW- kosten	-16.000	-16.000
P0	Kosten inhuur burgerzaken	-94.728	-94.728
P7	Investering Hemelwateroverstort Kapellenberglaan/Akkerlaan	0	-14.873
P8	Energietransitie	-80.000	-80.000
	Totaal onttrekkingen uit reserves	-190.728	-205.601
	Totaal saldo van incidentele lasten gedekt uit reserves	0	0
	Incidentele lasten en baten SPUK:		
P5	SPUK Sport	24.804	30.118
P5	SPUK breed (media)	1.527	0
P6	SPUK inburgering	20.000	0
P6	SPUK onderwijsroute	1.586	0
P6	SPUK OOR (transitie en beheer)	4.472.580	1.479.161
P7	SPUK breed (ov voorz)	12.285	19.727
P7	SPUK preventieakkoord	31.135	
	Totaal van alle lasten, waarvoor een Spuk is ontvangen	4.563.917	1.529.006
P5	SPUK Sport	-24.804	-30.118
P5	SPUK breed (media)	-1.527	
P6	SPUK inburgering	-20.000	0
P6	SPUK onderwijsroute	-1.586	0
P6	SPUK OOR (transitie en beheer)	-4.472.580	-1.479.161
P7	SPUK breed (ov voorz)	-12.285	-19.727
P7	SPUK preventieakkoord	-31.135	0
	Totaal ontvangen diverse SPUK's	-4.563.917	-1.529.006
	Totaal saldo van incidentele lasten en baten SPUK	0	0
	Totaal van 'neutrale' incidentele lasten	4.754.645	1.734.607
	Totaal van 'neutrale' incidentele baten	-4.754.645	-1.734.607
A	**Totaal saldo van budgettair 'neutrale' incidentele lasten en baten**	0	0

B	**Overige incidentele lasten en baten (met effect op structureel saldo)**		
P0	Groot onderhoud gemeentehuis	20.000	120.466
P0	toevoeging aan bestemmingsreserve gemeentelijke gebouwen	6.686	6.686
P0	Pensioenvoorziening (oud) wethouders	0	193.918
P0	Regeling vervroegd uittreding	0	102.285
P2	Toevoeging aan bestemmingsreserve wegen	44.300	44.300
P2	Herstel Sleuven	27.000	0
P4	Toevoeging aan bestemmingsreserve gemeentelijke gebouwen	1.700	1.700
P5	Extra subsidie bibliotheek inzake verbeteren van bestaande bibliotheekvoorzieningen		90.000
P5	Bomenplan	5.000	4.890
P8	Extra lasten project omgevingsvisie		10.568
	Totaal van incidentele lasten	104.686	574.813
P0	Vrijval reserve ICT inzake digitale agenda	0	-12.708
P0	Groot onderhoud gemeentehuis	0	-100.000
P1	Bijdrage gemeentefonds waterputten 2024	0	-90.000
P5	Decentrale uitkering bibliotheken inzake verbeteren van bestaande bibliotheekvoorzieningen		-100.000
	Totaal van incidentele baten	0	-302.708
B	**Totaal saldo overige incidentele lasten en baten (met effect op structureel saldo)**	104.686	272.105
A + B	**Totale incidentele lasten (inclusief reserves)**	**4.859.331**	**2.294.547**
A + B	**Totale incidentele baten (inclusief reserves)**	**-4.754.645**	**-2.022.442**
	SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	**104.686**	**272.105**

Presentatie van het structureel begrotingssaldo	**begroting (primitief)**	**jaarrekening**
Omschrijving (bedragen in €)	**2025**	**2025**
Lasten (exclusief mutaties reserves)	10.638.267 N	8.652.458 N
Baten (exclusief mutaties reserves)	10.240.512 V	8.166.883 V
Saldo baten en lasten (vóór mutaties reserves)	**397.755 N**	**485.575 N**
Toevoegingen aan reserves	17.589 N	67.559 N
Onttrekkingen aan reserves	428.227 V	451.537 V
Saldo na mutaties reserves (resultaat)	**12.883 V**	**101.596 N**
Correctie: incidentele lasten en incidentele toevoegingen aan reserves	4.859.331 V	2.294.547 V
Correctie: incidentele baten en incidentele onttrekkingen aan reserves	4.754.645 N	2.022.442 N
Structureel saldo/ resultaat	**117.569 V**	**170.509 V**

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling per 31 december 2025

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) 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. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, zijn activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

De baten en de lasten zijn toegerekend aan het jaar waar zij betrekking op hebben. Baten en winsten zijn slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.
Met betrekking tot het verwerken van de algemene uitkering wordt de laatst in het jaar gepubliceerde accresmelding opgenomen.

De personeelslasten worden in principe toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Er is sprake van een formeel verbod voor het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 op basis van de CAO bovenwettelijke verlofuren sparen. De uren gespaard onder het verlofsparen verjaren niet. Volgens de commissie BBV dient voor de bovenwettelijke verlofuren een voorziening getroffen te worden. Binnen de gemeente Rozendaal wordt er nog geen gebruik gemaakt van deze regeling.

Normenkader

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

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties en ook de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
  - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 24 februari 2026 door de raad definitief is vastgesteld;
  - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.

- Ten aanzien van het M&O-criterium is de nota M&O-beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake kan zijn van een onrechtmatigheid worden dergelijke gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. In 2025 was dit niet het geval.

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV en ook onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten exclusief reservemutaties (zijnde € 173.346) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van € 5.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Balans- vaste activa

Immateriële vaste activa

Op dit moment is dit niet van toepassing voor de gemeente Rozendaal.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Afhankelijk van het soort investering worden de materiële vaste activa gewaardeerd tegen:

- De aanschaffings- of vervaardigingskosten verminderd met eventuele bijdragen (subsidies) van derden, (eventueel) beschikkingen over in verleden toegepaste extra of versnelde afschrijvingen;
- Bruto-activering, d.w.z. reserves worden niet in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs.

De normale jaarlijkse lineaire afschrijvingen zijn gebaseerd op de verordening ex. art 212 Gemeentewet die door de raad is vastgesteld op 8 april 2023. Afschrijving vindt plaats met ingang van het eerste jaar na ingebruikname. De afschrijvingstermijnen zijn voor activa met een economisch nut:

- 40 jaar: nieuwbouw woonruimten, school- en bedrijfsgebouwen;
- 30 jaar (maximaal): rioleringen;
- 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop woonruimten, kantoren, school- en bedrijfsgebouwen;
- 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen en rioolgemalen;
- 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, schoolmeubilair, aanleg tijdelijke terreinwerken;
- 5 jaar: zware transportmiddelen; aanhangwagens; personenauto’s; lichte motorvoertuigen;
- 3 jaar: automatiseringsapparatuur;
- niet; gronden en terreinen;

en voor activa met een maatschappelijk nut:

- 40 jaar (maximaal): klinkerwegen, pleinen, rotondes, lantaarnpalen openbare verlichting, waterwegen, waterbergingen en walbeschoeiing;
- 30 jaar (maximaal): parken, sportvelden en groenvoorzieningen;
- 20 jaar (maximaal): geluidswallen
- 15 jaar (maximaal): armaturen openbare verlichting, asfaltwegen, asfaltpleinen en asfaltrotondes;
- 10 jaar: straatmeubilair, pompen en gemalen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. In hoeverre de boekwaarde (of beurswaarde) afwijkt van de nominale waarde wordt aangegeven in de toelichting op de balans.

Balans - vlottende activa

Voorraden

Deze worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs dan wel lagere marktwaarde.

Bouwgrond in exploitatie

Op dit moment is dit niet van toepassing voor de gemeente Rozendaal.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De waardering van de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar vindt plaats tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs dan wel tegen nominale waarde.

Liquide middelen en overlopende activa

De liquide middelen en de overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Balans - Vaste passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat zoals dat volgt uit het overzicht van baten en lasten. In de balans worden de reserves gesplitst opgenomen in de volgende onderdelen:

- algemene reserve;
- bestemmingsreserves;
- gerealiseerde resultaat.

De reserves zijn gewaardeerd tegen nominale waarde en zijn afzonderlijk opgenomen in “overzicht van reserves en voorzieningen”. Reserves worden gevormd volgens de door de raad genomen besluiten. Onttrekkingen aan de reserves geschieden volgens daartoe strekkende raadsbesluiten.

Voorzieningen

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde en zijn afzonderlijk opgenomen in ‘overzicht van reserves en voorzieningen’. Aan de dotaties aan de volgende voorzieningen (via verwerking in begroting gevoteerd door de raad) liggen meerjarige berekeningen ten grondslag:

- Rioleringen;
- Pensioenen (oud)wethouders.
- Voorziening verlofsparen (voor Rozendaal nog niet van toepassing)
- Voorziening RVU

De jaarlijkse dotaties in deze voorzieningen zijn op een zodanig niveau vastgesteld dat de voorzieningen, binnen de daarvoor door de raad vastgestelde criteria, toereikend zijn om de ten laste van de voorzieningen komende uitgaven te dekken. Bij de berekening van de voorziening -pensioenen wethouders is gerekend met een rentpercentage van 2,954% en de sterftetabel GBM/GBV2018/2023 met leeftijdsterugstelling.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

De waardering van vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer geschiedt tegen nominale waarde. Gedane aflossingen worden hierop in mindering gebracht.

Balans - vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De waardering van netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar geschiedt tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

De waardering van overlopende passiva geschiedt tegen nominale waarde.

Resultaatbepaling

Exploitatierekening

De lasten en baten worden tegen nominale waarde zoveel mogelijk toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. De afschrijvingen worden volgens de onder vaste activa genoemde criteria berekend.

Overhead

Volgens het BBV worden er geen kosten voor overhead meer toegerekend aan de taakvelden. Vanwege de brede eenmansfuncties geldt dit ook voor de salarislasten van medewerkers die niet tot de ondersteunde functies behoren. Daarom komen alle personeelslasten (eigen en inhuur) en overige 'bedrijfskosten' op het taakveld overhead (binnen programma 0) tot uitdrukking. Bij taakvelden waarvan de kosten in rekening worden gebracht bij derden (bijvoorbeeld afval en riool) wordt er in de berekening van de kosten (extracomptabel) wel rekening gehouden met een component voor bedrijfskosten.

Toelichting op de balans

In deze toelichting op de balans worden alleen cijfermatige staatjes opgenomen wanneer er daadwerkelijk sprake is van een nadere uitsplitsing van onderdelen van de balans, naast relevant inhoudelijke toelichtingen op balansmutaties.

Vaste Activa

Immateriële vaste activa

Niet van toepassing

Materiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2025:

Materiële vaste activa - Investeringen met een economisch nut							
Omschrijving (bedragen in €)	**1-1-2025**	**investeringen**	**des-investeringen**	**afschrijvingen**	**bijdrage van derden**	**afwaarderingen**	**31-12-2025**
Gronden en terreinen	146.279	-	-	10.537	-	-	135.742
Bedrijfsgebouwen	3.794.308	-	-	110.660	-	-	3.683.648
Machines, apparaten en installaties	70.129	-	-	11.432	-	-	58.697
Overige materiële vaste activa	42.948	-	-	11.364	-	-	31.584
Totaal	**4.053.664**	**-**	**-**	**143.993**	**-**	**-**	**3.909.671**

Materiële vaste activa - Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven							
Omschrijving (bedragen in €)	**1-1-2025**	**investeringen**	**des-investeringen**	**afschrijvingen**	**bijdrage van derden**	**afwaarderingen**	**31-12-2025**
Grond, weg en waterbouwkundige werken	216.423	14.873	-	14.073	-	-	217.222
Totaal	**216.423**	**14.873**	**-**	**14.073**	**-**	**-**	**217.222**

De investering van € 14.873 heeft betrekking op de aanleg van een hemelwateroverstort aan de Kapellenberglaan/Akkerlaan.

Materiële vaste activa - Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut (na 1-1-2017)							
Omschrijving (bedragen in €)	1-1-2025	investeringen	des-investeringen	afschrijvingen	bijdrage van derden	afwaarderin-gen	31-12-2025
Grond, weg en waterbouwkundige werken	1.401.218	-	-	61.369	-	-	1.339.849
Totaal	**1.401.218**	**-**	**-**	**61.369**	**-**	**-**	**1.339.849**

Financiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2025:

Financiële vaste activa						
Omschrijving (bedragen in €)	1-1-2025	verstrekkingen	des-investeringen	aflossingen	waarde verminderingen	31-12-2025
Overige langlopende leningen	1.910.184	306.752	-	-	-	2.216.935
Totaal	**1.910.184**	**306.752**	**-**	**-**	**-**	**2.216.935**

Overige langlopende leningen						
Omschrijving (bedragen in €)	1-1-2025	investeringen/ verstrekkingen	desinves-teringen	afschrijving/ aflossingen	Waarde verminderingen	31-12-2025
Rabobank Doelsparen (langlopend)	1.660.184	56.751				1.716.935
SVn – Toekomstbestendig Wonen Lening	250.000	250.000				500.000
Totaal	**1.910.184**	**306.751**	**-**	**-**	**-**	**2.216.935**

De toename van de Rabobank Doelsparen-rekening wordt veroorzaakt door de in 2025 bijgeschreven rente over 2024. In 2025 is € 250.000 gestort op de rekening-courant bij het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten (SVn) ten behoeve van de verstrekking van Toekomstbestendig Wonen Leningen (TWL) aan particuliere woningeigenaren.

Vlottende Activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2025:

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Omschrijving (bedragen in €)	**Stand 31-12-2025**	**voorziening oninbaarheid**	**Boekwaarde 31-12-2025**	**Boekwaarde 31-12-2024**
Vorderingen op openbare lichamen	644.108	-	644.108	571.000
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.973.129	-	3.973.129	3.069.912
Overige vorderingen	59.010	-	59.010	84.702
Totaal	**4.676.246**	**-**	**4.676.246**	**3.725.614**

- De vorderingen op openbare lichamen betreffen voornamelijk het te vorderen bedrag uit het BTW-compensatiefonds over 2025.
- De overige vorderingen bestaan uit openstaande debiteurenvorderingen per balansdatum.
- De uitzettingen in 's Rijks schatkist betreffen de liquide middelen die op grond van de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) verplicht worden aangehouden in de schatkist van het Rijk.
- De voorziening dubieuze debiteuren bedraagt ultimo 2025 nihil. Het saldo van de dubieuze debiteuren blijft onder de in de financiële verordening opgenomen grens van € 35.000.

Schatkistbankieren

Liquide middelen boven de € 1.000.000 dienen verplicht bij de schatkist te worden aangehouden. In bovenstaande tabel is per kwartaal aangegeven welk bedrag gemiddeld op de eigen bankrekening is aangehouden. Hierbij wordt gebruik gemaakt van automatische dagelijkse saldoregulatie.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen in €)					
	Verslagjaar	2025			
(1)	**Drempelbedrag**	**1.000.000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**3.299**	**2.374**	**5.451**	**4.466**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	996.701	997.626	994.549	995.534
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag:	**Verslagjaar**	**2025**			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	11.264.753			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	11.264.753			
(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 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	1.000.000			
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	296.949	216.077	501.486	410.831
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	3.299	2.374	5.451	4.466

Liquide middelen

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen in €)		
Kassaldi	469	1.275
Banksaldi	3.594	2.451
Totaal	**4.063**	**3.726**

Deze rekeningen hebben allemaal het karakter van een rekening courant.

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt worden gespecificeerd:

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen in €)		
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- te ontvangen van het Rijk	443.161	1.174.784
- overige Nederlandse overheidslichamen	1.912	-
Overige nog te ontvangen bedragen	308.169	284.718
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	356.867	278.694
Totaal	**1.110.109**	**1.738.196**

De in de balans opgenomen van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Nog te ontvangen voorschotten Rijk en overige overheidslichamen	Saldo 1-1- 2025	Vermeerderingen	Verminderingen	Saldo 31-12- 2025
Omschrijving (bedragen in €)				
Het Rijk				
- M16 Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	1.174.784	1.479.161	2.210.784	443.161
Overige Nederlandse overheidslichamen				
- J117b Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren	-	1.912		1.912
Totaal	**1.174.784**	**1.481.073**	**2.210.784**	**445.073**

Overige nog te ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen in €)		
Gemeentefonds	31.269	1.318
Overige	8.182	14.553
Rente	74.996	86.331
Sociaal domein	177.150	165.900
Vennootschapsbelasting	16.571	16.616
Totaal	**308.169**	**284.718**

Vooruitbetaalde bedragen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen in €)		
BVO Dran	14.290	13.248
Energie	1.709	4.385
ICT	15.288	16.322
OOR	36.599	29.570
Overige	8.978	3.081
Sociaal domein	0	176.000
Verzekeringen	23.136	36.088
Onderwijs (beleid)	16.333	0
Opleiding personeel	9.430	0
Verbonden partijen (storting aandelenkapitaal)	45.563	0
Circulus - afvalbeheer/openbare ruimte (DVO)	46.023	0
Volksgezondheid	47.341	0
Brandweer	92.177	0
Totaal	**356.867**	**278.694**

Vaste Passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten, waarbij het resultaat als afzonderlijk onderdeel van het eigen vermogen is opgenomen. Het eigen vermogen kan als volgt worden gespecificeerd:

Eigen Vermogen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen in €)		
Algemene reserve	3.670.042	3.688.131
Bestemmingsreserve	5.641.327	5.657.894
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	(101.596)	349.323
Totaal	**9.209.772**	**9.695.347**

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene reserves en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de reserves gedurende het jaar 2025:

Verloopoverzicht reserves						
Omschrijving (bedragen in €)	**Saldo 01-01-2025**	**Resultaat-bestemming 2024**	**Toevoegingen**	**Onttrekkingen**	**Verminderingen i.v.m. afschrijvingen op activa**	**Saldo 31-12-2025**
Algemene reserve	3.688.131	92.189		110.278		3.670.042
Gerealiseerd resultaat	349.323	(349.323)	(101.596)	-		(101.596)
BR Monumenten	20.959		-	-		20.959
BR Wegen	113.814		44.300	-		158.114
BR Sociaal domein	242.866	257.134	-	-		500.000
BR ICT	12.708		-	12.708		-
BR Gem gebouwen	109.311		8.386	80.000		37.697
BR Begraafplaats	18.913		-	-		18.913
BR Fietspaden	63.264		-	-		63.264
BR Energietransitie	315.951		-	80.000		235.951
BR Kapitaallasten	4.760.107		14.873		168.551	4.606.428
Totaal	**9.695.347**	**0**	**(34.038)**	**282.986**	**168.551**	**9.209.772**

Toelichting mutaties:

- De mutaties in de reserves zijn verwerkt overeenkomstig de door de raad vastgestelde begroting en afzonderlijke raadsbesluiten.
- De toevoegingen aan de algemene reserve en de reserve Sociaal Domein betreffen de resultaatbestemming van het voordelige exploitatieresultaat over 2024, conform het raadsbesluit van 10 juni 2025.
- De onttrekkingen aan de reserves (voor bijv. WW-kosten, inhuur Burgerzaken en Energietransitie) zijn overeenkomstig de begroting aangewend ter dekking van de exploitatiekosten.
- De bestemmingsreserve ICT inzake Digitale agenda is vrijgevallen, omdat het doel waarvoor de reserve was ingesteld is gerealiseerd.
- De toevoegingen aan de reserve gemeentegebouwen ten behoeve van het gemeentehuis en de gymzaal zijn conform de begroting verwerkt.
- De onttrekking ter dekking van de kapitaallasten vindt plaats overeenkomstig de afschrijvingen.

Voorzieningen

Voorzieningen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen in €)		
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	650.295	355.244
Onderhoudsegalisatie voorzieningen	-	-
Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	1.134.001	1.099.000
Totaal	**1.784.295**	**1.454.244**

Verloopoverzicht voorzieningen					
Omschrijving (bedragen in €)	**Saldo 01-01-2025**	**Toevoegingen**	**Aanwendingen**	**Vrijgevallen bedragen**	**Saldo 31-12-2025**
Voorziening riolering	1.099.000	49.874	14.873		1.134.001
Voorziening RVU	6.819	102.285			109.104
Voorziening pensioenen wethouders	348.425	192.766	-		541.191
Totaal	**1.454.244**	**344.925**	**14.873**	**-**	**1.784.296**

Toelichting mutaties:

- Voorziening riolering: de hoogte van de voorziening is gebaseerd op het Verbreed Gemeentelijk Rioleringsplan (vGRP) Rozendaal 2023-2027.
- Voorziening pensioenen (gewezen) wethouders: de hoogte van de voorziening is gebaseerd op een actuariële berekening, uitgevoerd conform de daarvoor geldende wet- en regelgeving en de door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) geadviseerde actuariële grondslagen.
- Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden (RVU): de hoogte van de voorziening is gebaseerd op de per balansdatum feitelijk opgebouwde aanspraken door deelnemers uit hoofde van de RVU-regeling.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer
De gemeente Rozendaal heeft sinds 2001 geen lening meer afgesloten.

Vlottende Passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
Onder de overige schulden zijn de crediteuren per 31 december 2025 opgenomen en nog te betalen bedragen die betrekking hebben op 2024 maar waarvoor niet tijdig een factuur is ontvangen. In onderstaand overzicht zijn bedragen boven de € 5.000 specifiek benoemd, bedragen daaronder zijn samengenomen in één saldo.

Netto vlottende schulden	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen in €)		
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	830.145	429.113
Totaal	**830.145**	**429.113**

Overlopende passiva

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen in €)		
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	1.219.427	889.430
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen vooruit ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel:		
- het Rijk	415.785	536.884
- overige Nederlandse overheidslichamen	14.671	44.008
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	-	-
Totaal	**1.649.883**	**1.470.322**

Nog te betalen verplichtingen over het verslagjaar	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen in €)		
Onderwijs - doordecentralisatie huisvesting	354.436	-
Wmo, beschermd wonen en gezondheid	276.585	125.503
Jeugdzorg	214.837	196.518
Af te dragen loonheffingen en premies	107.569	93.887
Participatie / sociaal domein overig	68.717	150.425
Subsidies en regelingen (o.a. GALA)	56.283	-
Energie en huisvesting	30.659	79.036
Inhuur en advies	24.320	22.965
Belastingdienst / UWV / sociale lasten	24.139	25.214
Onderwijs - terugbetaling DUO/OAB (specifieke uitkering)	10.662	10.662
Openbare ruimte en begraafplaats	6.363	100.714
Salarissen en personeel	4.689	-
Veiligheid en toezicht	-	26.545
ICT en informatievoorziening	-	14.400
Onderwijs - overig	-	10.763
Overige posten (< € 5.000)	40.168	32.798
Totaal	**1.219.427**	**889.430**

Vooruit ontvangen voorschotten Rijk en overige overheidslichamen	Saldo 1-1- 2025	Correctie	Vermeerderingen	Verminderingen	Saldo 31-12- 2025
Omschrijving (bedragen in €)					
Van Rijk ontvangen voorschotten inzake specifieke uitkeringen					
- C92 Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	1.527		-	1.527	-
- D8 Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	119.896	(1.198)	64.000	32.828	149.870
- D14 Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	29.682		-	-	29.682
- D23 Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	176.000		-	176.000	-
- G10 Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025	44.370		42.066	55.266	31.170
- G13 Onderwijsroute_ deel gemeente 2025	1.565			1.565	-
- H12 Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	11.223			-	11.223
- H30 Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	85.750		72.892	49.845	108.797
- H8 Sportakkoord	12.571				12.571
- J94 Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	52.746		28.619	16.250	65.115
- K28 Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid 69:69	1.554		171.647	165.845	7.356
- M16 Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	-		-		-
Totaal	**536.884**	**(1.198)**	**379.224**	**499.126**	**415.784**
Overige Nederlandse overheidslichamen					
Provincie Gelderland: J117B Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren (zie ook overlopende activa)	29.337			29.337	-
Provincie Gelderland: Bodemtaken	14.671				14.671
Totaal	**44.008**	**-**	**-**	**29.337**	**14.671**

Toelichting overzicht van baten en lasten

Verschillenanalyse ten opzichte van de begroting 2025

De financiële toelichting op de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de rekening 2025 is per programma, onder ‘Wat heeft het gekost?’ opgenomen in de programmabladen in deel 1 ‘Het Jaarverslag’.

Doordat het Jaarverslag (deel 1) en de Jaarrekening (deel 2) integraal in één boekwerk zijn opgenomen dat door de gemeenteraad wordt vastgesteld, gaat het college ervan uit dat hiermee aan (de bedoeling van) de voorschriften van het BBV wordt voldaan. Hetzelfde geldt voor een nadere toelichting op de reserves en de voorgeschreven indeling in taakvelden.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te melden.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Artikel 53 BBV bepaalt onder meer dat in de toelichting van de balans de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen worden opgenomen waaraan de gemeente voor toekomstige jaren is verbonden. De Commissie BBV heeft hierover de volgende stellige uitspraak gedaan: “neem meerjarige contracten, die zouden moeten voldoen aan Europese regels, op in de toelichting op de jaarrekening bij de ‘niet uit de balans blijkende verplichtingen’ voor het volle bedrag waarover het contract is afgesloten”. Wanneer er bijvoorbeeld sprake zou zijn van een onrechtmatigheid bij de contractverlening, zou deze jaarlijks in de afweging naar de controleverklaring kunnen blijven doorwerken. Dit omdat de gemeenteraad geen afwijkingen van hogere regelgeving kan sanctioneren. Onder dit onderdeel worden dus alleen die (meerjarige) contracten opgenomen waarvan de waarde boven de Europese aanbestedingsgrens uitkomt, niet zijnde eenmalige investeringen die Europees zijn aanbesteed.

De gemeente Rozendaal heeft 1 garantie uitstaan aan dierenasiel De Dierenborgh voor een bedrag van € 35.200. De garantie kent een aflopend karakter en loopt af in het jaar 2053. Voor overlopende vakantiedagen en vakantietoelagen (volgens de bedoeling van het Besluit Begroting en Verantwoording) is geen verplichting of voorziening opgenomen. Niemand heeft zich aangemeld om gebruik te maken van verlofsparen. De werkelijke lasten hiervan komen tot uitdrukking in het jaar van uitbetaling.

Met inachtneming van bovenstaande vallen verder de *Eigen bijdragen WMO van het CAK* onder de voorwaarden. Hierbij is bij alle gemeenten sprake van een onzekerheid. Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding of een financiële tegemoetkoming is op grond van de WMO een eigen bijdrage verschuldigd. Deze eigen bijdrage is afhankelijk van de gemeentelijke verordening WMO en inkomensgegevens van de aanvrager In de wet is bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage niet wordt uitgevoerd door de gemeente zelf, maar door het CAK. Door privacyoverwegingen is de gegevensverstrekking van het CAK aan de gemeente Rozendaal ontoereikend om de volledigheid en juistheid van de eigen bijdragen te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Bij de gemeente Rozendaal zijn de eigen bijdragen beperkt tot een totaalbedrag van ongeveer € 5.000 en daarmee niet materieel van aard.

Lopende en afgewikkelde investeringskredieten

Hier worden de investeringskredieten opgenomen, meestal met een looptijd 2-3 jaar. Via het onderstaande overzicht is voor de gemeenteraad dan zichtbaar welke investeringskredieten nog open staan. Daarvoor zijn bedragen van de nog te verwachten uitgaven opgenomen in de kolom 'Verwachte uitgaven'. Daarnaast is inzichtelijk welke investeringskredieten zijn afgewikkeld. Indien geen bedragen zijn opgenomen in de kolom 'Verwachte uitgaven' kan worden geconcludeerd dat deze investeringskredieten in 2025 zijn afgewikkeld.

OVERZICHT INVESTERINGSKREDIETEN ULTIMO 2025								
Lopende investeringskredieten:	**Jaar**	**Bedrag krediet**	**Uitgegeven t/m 2024**	**Uitgegeven in 2025**	**Totaal uitgegeven (3+4)**	**Werkelijk beschikbaar (2-5)**	**Verwachte uitgaven**	**Toelichting**
	1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	
Programma 0 (incl. overhead)								
Mercedes bedrijfswagen	2025	85.000	-	-	-	85.000	85.000	
Iseki trekker	2025	40.000	-	-	-	40.000	40.000	
Programma 2								
Steenhoek	2025	198.000	-	-	-	198.000	-	MJOP Wegen '26
Vossenberg	2025	313.000	-	-	-	313.000	-	Gedeprioriteerd
Programma 7								
Lift/ baar/ bekisting Begraafplaats	2025	20.000	-	-	-	20.000	20.000	
Programma 8								
Riolering	2024	50.000	36.000	-	36.000	14.000	-	T.l.v. GRP
Riolering	2025	50.000	-	14.873	14.873	35.127	-	T.l.v. GRP
		756.000	**36.000**	**14.873**	**50.873**	**705.127**	**145.000**	

Wet normering topinkomens (WNT)

Gegevens 2025	R.B. Pelgrum	K.M. Schaap	R. Brouwer
Functiegegevens	**Gemeentesecretaris**	**Griffier**	**Griffier**
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 - 31/12	01/01 - 02/10	15/06 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	0,56
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 97.410	€ 65.268	€ 23.793
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.710	€ 64.368	€ 2.982
Subtotaal	*€ 112.120*	*€ 129.635*	*€ 26.775*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	***€ 246.000***	***€ 185.342***	***€ 74.886***
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 112.120**	**€ 129.635**	**€ 26.775**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2024	R.B. Pelgrum	K.M. Schaap	
Functiegegevens	**Gemeentesecretaris**	**Griffier**	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 91.078	€ 85.313	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.312	€ 12.799	
Subtotaal	*€ 104.390*	*€ 98.112*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	***€ 233.000***	***€ 233.000***	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	
Bezoldiging	**€104.390**	**€98.112**	

Single information, single audit (SiSa)

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**
BZK	**C92**	**Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid**	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C92/01*	Bedrag doorgeschoven naar t+1 *Aard controle R* *Indicator: C92/02*	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/03*	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/04*	Aantal gebruikte leermiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/05*	
			€ 0	€ 382	0	0	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*	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*	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*	Correctie besteding (jaar T-1) *Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05* *Aard controle R* *Indicator: D8/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D8/05*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D8/06*
			€ 7.268	€ 0	€ 25.560	€ 0	€ 118.759	€ 149.931

			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				
OCW	**D14**	**Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen**	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld *Aard controle R* *Indicator: D14/01*	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen *Aard controle R* *Indicator: D14/02*	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/03*	
			€ 0	€ 0	€ 0	
			Correctie besteding (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/05*	Opgebouwde reserve (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D14/06*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/07*
			€ 0	€ 29.682	€ 29.682	Nee

			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/08*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/09*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/10*	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/11*		
		1						
		2						
		10						
OCW	**D23**	**Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen**	Beschikkingsnummer/referentienummer *Aard controle n.v.t* *Indicator: D23/01*	Aard van de activiteit besteding (jaar T) *Aard controle n.v.t* *Indicator: D23/02*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D23/03*	Indien van toepassing: bedrag dat wordt meegenomen van 2025 naar 2026. *Aard controle n.v.t* *Indicator: D23/04*	Aard van de activiteit Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D23/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t* *Indicator: D23/06*
		1	SB230192	b) De verruiming van bemande openingstijden	€ 176.000	€ 0	b) De verruiming van bemande openingstijden	€ 176.000
		2						
		100						
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D23/07*					
		1	Nee					
		2						
		100						

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*
			€ 126.716	€ 1.579	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) *Aard controle R* *Indicator: G2/07*	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) *Aard controle R* *Indicator: G2/08*	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) *Aard controle R* *Indicator: G2/09*	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/10*	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/11*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/12*
			€ 10.738	€ 600	€ 0	€ 0	€ 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	Ja				

SZW	**G3**	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/01*	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/02*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/03*	Besteding (jaar T) Bob Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/04*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/05*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/06*
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 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	€ 0	€ 0
		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	€ 0	€ 0
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
				Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/07*	Aantal besluiten levens-onderhoud (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/08*	Aantal besluiten kapi-taalverstrekking (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 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/11*	Besteding (jaar T) kapi-taalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/12*	Baten (jaar T) kapitaal-verstrekking Tozo bui-tenland (gemeente Maastricht), aflossing *Aard controle R* *Indicator: G4/13*	Baten (jaar T) kapitaal-verstrekking Tozo bui-tenland (gemeente Maastricht), overig *Aard controle R* *Indicator: G4/14*	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo bui-tenland (gemeente Maastricht) *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 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/16*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtscheldden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/17*	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 Gemeente *Aard controle D2* *Indicator: G4/18*	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: G4/19*	
		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*		
			€ 6.700	€ 0	Ja		
SZW	**G12**	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025**	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente		

		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	*Aard controle R* *Indicator: G12/01*	*Aard controle R* *Indicator: G12/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12/03*			
			€ 0	€ 0	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*	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/02*	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/03*	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/04*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
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*
			€ 72.892	€ 7.289	€ 49.845	€ 106.893	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				

VRO	**J17** **Nieuw**	**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*			
			0	0	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	€ 4.025	0	€ 0	€ 0
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen. *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	€ 13.069			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/10*	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/11*	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/12*	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/13*	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/14*	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/15*
			0	0	0	0	0	0

VRO	J94	**Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties**	Beschikkingsnummer	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 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-zelf-maatregelen, 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.	*Aard controle R*	*Aard controle D1*	*Aard controle D1*	*Aard controle R*	*Aard controle R*
			Indicator: J94/01	*Indicator: J94/02*	*Indicator: J94/03*	*Indicator: J94/04*	*Indicator: J94/05*	*Indicator: J94/06*
		1	*LAI23-03614675*	€ 16.250	13	0	€ 0	€ 0
		2	*LAI24-03737108*	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
		3	*LAI25-03843809*	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
		100						

			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)
			Aard controle n.v.t.	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle n.v.t.*
			Indicator: J94/07	*Indicator: J94/08*	*Indicator: J94/09*
		1	€ 0	€ 16.250	Nee
		2	€ 0	€ 0	Nee
		3	€ 0	€ 0	Nee
		100			

VRO	**J117B**	**Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren** SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J117B/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J117B/02*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J117B/03*			
			030005 Provincie Gelderland	€ 31.249	€ 47.272			
			Kopie provinciecode *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J117B/04*	Status SMP (nog niet gestart/in ontwikkeling/afgerond) *Aard controle D2* *Indicator: J117B/05*	Gebruik van pre-SMP (Ja/Nee) *Aard controle D2* *Indicator: J117B/06*	Verwachte opleverdatum SMP(dd/mm/jj) *Aard controle D2* *Indicator: J117B/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J117B/08*	
			030005 Provincie Gelderland	in ontwikkeling	Nee		Nee	
KGG	**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*
			€ 14.722	€ 147.845	€ 0	€ 354.418	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/07*					
			Nee					

AenM	**M16**	**Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne** Gemeenten	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T) *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*
			€ 899.360	€ 588.534	€ 0	€ 0	€ 0	€ 50.605
			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	€ 44.053	1-8-2024	1-10-2025	
			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*				
			€ 1.494.446	€ 5.315.401				

Rechtmatigheidsverantwoording 2025

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 begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het criterium inzake misbruik en oneigenlijk (M&O-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 vastgestelde normenkader (24 februari 2026) 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. De grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten (exclusief reservemutaties) en is daarmee vastgesteld op € 173.346. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevindingen

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 bedrag € 563.114 bedraagt. Deze begrotingsoverschrijdingen zijn opgenomen in de onderstaande tabel. De bedragen worden toegelicht bij de programmaverantwoordingen in het jaarverslag. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is een bedrag van € 414.397 acceptabel op basis van door met raad daarover gemaakte afspraken. Overschrijdingen worden als acceptabel gekwalificeerd bij zgn. open einde-regelingen, als er extra inkomsten tegenover staan, als er sprake is van bestaand beleid of als deze eerder aan de raad zijn gemeld. In de onderstaande tabel is een toelichting opgenomen van de bedragen die als acceptabel kwalificeren, met daarbij aangegeven op grond waarvan. Er resteert een begrotingsoverschrijding van € 148.717. Dit bedrag is lager dan de door de raad vastgestelde grens van € 173.346, en wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door hogere kosten voor inhuur derden en automatisering (programma 0) en hogere lasten i.v.m. de omgevingsvisie (programma 8).

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.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

OVERZICHT RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING 2025	In €	IN €	TOELICHTING
Begrotingscriterium	**Constatering**	**Acceptabel**	**Reden acceptabel**
1A. Overschrijding lasten programma's			
Programma 0. Bestuur en ondersteuning	433.506	302.276	Hogere baten en gemelde
Programma 1. Veiligheid	-		lasten inz. voorzieningen
Programma 2. Verkeer en vervoer	-		
Programma 3. Economie	289		
Programma 4. Onderwijs	46.420	46.420	Open einderegeling OWH
Programma 5. Openbaar groen, sport, cultuur en recreatie	-		o.a. doordecentralisatie
Programma 6. Sociaal Domein	-		
Programma 7. Volksgezondheid en milieu	70.514	65.701	Hogere baten door SPUK's
Programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	12.385		duurzaamh. en energietr.
1B. Overschrijding (investerings)kredieten	-		
2. Afwijkingen begrote mutaties reserves	-		
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld.			
Begrotingscriterium (1A+1B+2+3)	**563.114**	**414.397**	
4. Waarvan acceptabel Totaal van begrotingsonrechtmatigheid dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	414.397		
5. Resterend saldo aan begrotingsrechtmatigheden	148.717		
Voorwaardencriterium			
- Europese aanbestedingen	-		
- Onrechtmatigheden in Participatiewet	-		
- Onrechtmatigheden in WMO en Jeugd	-		
- Onrechtmatigheden in subsidies	-		
M&O criterium			
- Identificatie Participatiewet, WMO en Jeugd	-		
- Ten onrechte genoten uitkeringen	-		
Totaal omvang onrechtmatigheden	*563.114*		
Waarvan acceptabel	**414.397**		
Waarvan niet acceptabel	**148.717**		

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Gemeenteraad van de gemeente Rozendaal

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de gemeente Rozendaal 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 Rozendaal op 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV, de begroting en de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeente, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 24 februari 2026 door de gemeenteraad is vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2025;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;
5. het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook vallen:

- de Nederlandse controlestandaarden;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025;
- de controleverordening, vastgesteld door de Gemeenteraad op;
- het controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Rozendaal zoals vereist in

- de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta);
- de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO);
- andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 12
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

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 getrouwheid van de jaarrekening als geheel bepaald op € 173.049. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Op basis van hoofdstuk 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 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 Gemeenteraad tijdens onze controle geconstateerde kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisico analyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het College van burgemeester en wethouders inspeelt op frauderisico's. Ook hoe het College van burgemeester en wethouders het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de Gemeenteraad toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 12
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's.

Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Aangezien de baten hoofdzakelijk bestaan uit de Algemene uitkering, subsidie ontvangsten van het Rijk en Provincies, lokale heffingen en leges, onderkennen we geen frauderisico in de verantwoording van de baten. De algemene uitkering en de subsidie ontvangsten zijn beperkt tot een opgave van derden. De lokale heffingen en leges betreffen een veelheid van posten van beperkte omvang waardoor geen risico ontstaat op een afwijking van materieel belang.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de concerncontroller, de gemeentesecretaris en de portefeuillehouder financiën. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
MO: Beinvloeden schattingen en doorbreking interne beheersing De directie/het College van B&W heeft een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te	Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing die het risico op doorbreking van de interne beheersing moeten mitigeren, waaronder de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. In respons op de bevindingen vanuit deze werkzaamheden hebben wij journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, journaalposten gegenereerd tijdens het proces van opmaken van de jaarrekening met mogelijk resultaat sturend effect.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 12
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het de directie. Wij hebben in dat kader bijzondere aandacht gehad voor tendenties in schattingen als gevolg van mogelijke druk op de directie/het College van B&W om het resultaat te beïnvloeden.	Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen. Daarnaast hebben wij op journaalposten die zijn gegenereerd door, of in opdracht van, de directie/het College van B&W specifieke controlewerkzaamheden verricht. Wij hebben specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van schattingen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen. *Indicatie uitkomst werkzaamheden* Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door de directie of vooringenomenheid van de directie bij schattingsposten.
Corruptierisico Het risico op corruptie door ambtenaren, bestuurders en toezichthouders	We hebben vastgesteld dat er maatregelen zijn genomen rondom het bewaken van de integriteit en het voorkomen van integriteitsschendingen. We hebben navraag gedaan of er meldingen zijn geweest. *Indicatie uitkomst werkzaamheden* We hebben geen specifieke aanwijzingen voor corruptie of vermoedens van corruptie.
Prestatieonderbouwingen Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat	Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen. *Indicatie uitkomst werkzaamheden* Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.
Ongeautoriseerde betalingen Een combinatie van te ruime bevoegdheden ten aanzien van het doorvoeren van wijzigingen in stambestanden crediteuren, de	Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing die het risico op het verrichten van onrechtmatige betalingen moeten mitigeren.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 12
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

verwerking van inkoopfacturen biedt in opzet aan medewerkers de gelegenheid om onrechtmatige betalingen te laten verrichten met als doel het oneigenlijk toe-eigenen van activa.	Tevens hebben wij werkzaamheden verricht op de rechtenindeling in het bankpakket en de interne procedures met betrekking tot de controle van personeelsmutaties. Tot slot hebben wij middels data-analyse alle bankmutaties geanalyseerd. *Indicatie uitkomst werkzaamheden* Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het verrichten van onrechtmatige betalingen.

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

Het College van burgemeester en wethouders heeft de jaarrekening opgesteld waarbij inzicht is gegeven in de mate waarin de gemeente in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te kunnen vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.
Onze controlewerkzaamheden om het inzicht, dat het College van burgemeester en wethouders geeft te evalueren en de beoordeling van de gehanteerde veronderstellingen omvatten onder andere:

- Kennisnemen van de toelichting op de financiële positie zoals deze is beschreven in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Kennisnemen van de beoordeling van de Provincie over de financiële positie inzake de begroting 2025 en 2026 en evalueren of de daarbij behorende opmerkingen voldoende zijn toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Evalueren van het proces van risicoanalyse en de gehanteerde veronderstellingen die het College van B&W heeft gehanteerd bij de totstandkoming van de informatie opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen;
- Evalueren of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben gekregen;
- Inwinnen van inlichtingen bij het college over zijn kennis van risico's na de periode van de door het College van B&W verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de door het college gegeven inzicht aanvaardbaar is.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 12
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

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);
- 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;

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 12
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders voor de jaarrekening
Het College van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en 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 met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 24 februari 2026 door de Gemeenteraad is vastgesteld.

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

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

Verantwoordelijkheden van de gemeenteraad voor de jaarrekening
De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 12
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met :

- de Nederlandse controlestandaarden;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- de Nota verwachtingen accountantscontrole 4 maart 2026;
- de controleverordening, vastgesteld door de gemeenteraad op 22 september 2026;
- 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, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor 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 er echter toe leiden dat de gemeente de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 12
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

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 gemeenschappelijke regeling opgenomen financiële informatie ten aanzien van activiteiten uitgevoerd door uitvoeringsorganisaties van de gemeenschappelijke regeling 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.

Doetinchem, 23 september 2026

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

Digitaal ondertekend door:
H.G.J. de Feiter-Aalderink RA
24 september 2026 11:53 +02:00

Mevrouw H.G.J. de Feiter-Aalderink RA

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 12
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Bijlage reserves en voorzieningen

Voor een overzicht van de standen en de mutaties in de reserves en voorzieningen verwijzen wij naar de toelichting op het eigen vermogen en de voorzieningen in de jaarrekening.

A. Algemene reserve

Vrije algemene reserve

Doel	De algemene reserve is bedoeld om financiële tegenvallers en risico's op te vangen. Deze reserve kan worden gebruikt voor drie situaties: 1. Voor het opvangen van onvoorziene uitgaven die ontstaan door opkomende verplichtingen of calamiteiten. 2. Voor het opvangen van tekorten in de jaarrekening. 3. Voor het dekken van risico's waarvan de omvang bekend en berekend is (gekwantificeerde risico's). Door deze reserve aan te houden, blijft de gemeente in staat om onverwachte financiële tegenvallers op te vangen zonder direct te hoeven bezuinigen of extra middelen aan te trekken. De algemene reserve behoort tot het eigen vermogen van de gemeente en is op voorhand niet bedoeld voor specifieke bestemmingen. Handhaving van de algemene reserve is voorgeschreven.
Claim	Diverse stortingen en onttrekkingen verlopen volgens eerdere besluitvorming via deze reserve.
Mutatie	Overschotten en tekorten in de jaarrekening en de tussentijdse financiële afwijkingenrapportages worden verrekend met deze reserve.

B. Bestemmingsreserves

1. Reserve monumenten

Doel	Bekostiging van verleende subsidies aan inwoners ten behoeve van monumentenzorg.
Claim	N.v.t.
Mutatie	Geen

2. *Reserve sociaal domein*

Doel	Opvang van eventuele tegenvallers in het sociaal domein en/of egalisatie van de kosten voor de WWB.
Claim	N.v.t.
Mutatie	Uit de resultaatbestemming 2024 is een bedrag toegevoegd, zodat het saldo per eind 2025 op € 500.000 staat.

3. *Reserve gemeentelijke gebouwen*

Doel	Opvang van kosten van vervanging van inventaris van gemeentelijke gebouwen. Daarnaast worden de kosten van het schilderwerk en overig groot onderhoud voor het gemeentehuis aan deze reserve onttrokken.
Claim	N.v.t.
Mutatie	De toevoeging komt voort uit de nota reserves en voorzieningen en betreft de jaarlijkse storting ten behoeve van het schilderwerk.

4. *Reserve ICT / Digitale agenda (voorstel tot opheffing van deze bestemmingsreserve bij de vaststelling van de jaarstukken 2025)*

Doel	Opvang van kosten/investeringen op het gebied van digitalisering (basisregistraties, digitale ontsluiting van gegevens, koppelingen met landelijke registraties e.d., geen hardware) Per 31-12-2025 is het doel van de reserve gerealiseerd.
Claim	De eerdere claim had betrekking op projecten voor de dekking van de kosten van de uitvoe-ring van de digitale agenda.
Mutatie	De bestemmingsreserve ICT inzake de Digitale agenda kan worden opgeheven, omdat het doel waarvoor de reserve was ingesteld is gerealiseerd.

5. *Reserve fietspaden*

Doel	Deze reserve dient ter opvang van kosten voor groot onderhoud fietspaden.
Claim	Geen
Mutatie	Geen

6. Reserve wegen

Doel	Deze reserve dient ter opvang van kosten groot onderhoud wegen.
Claim	De vernieuwing van asfaltverharding van diverse wegen wordt op grond van het meerjaren onderhoudsprogramma wegen ten laste van deze reserve gebracht.
Mutatie	De toevoeging betreft de dotatie ten behoeve van het wegenonderhoud van geasfalteerde wegen. De werkelijke uitgaven voor vervanging van asfaltverharding worden ten laste van deze reserve gebracht.

7. Reserve begraafplaats

Doel	Opvang van kosten voor het op peil houden van de begraafplaats en het onderhoud van de paden ervan.
Claim	N.v.t.
Mutatie	N.v.t.

8. Reserve dekking kapitaallasten

Doel	Bij de invoering van het BBV is de systematiek van dekking van afschrijvingen gewijzigd. Voorheen werden sommige investeringen direct uit een reserve gedekt. Volgens de voorschriften moet eerst worden geactiveerd. Vervolgens worden de afschrijvingslasten van een investering (die t.l.v. een reserve is gebracht) uit de reserve geboekt. Deze reserve is in feite de som van de toekomstige afschrijvingen.
Claim	De middelen in deze reserve zijn een claim voor de toekomstige afschrijvingslasten van de investeringen waarvan de afschrijvingen ten laste van deze reserve worden gebracht.
Mutatie	De onttrekkingen betreffen de afschrijvingen van investeringen die eerder zijn gedaan en waarvan de kapitaallasten worden gedekt ten laste van deze reserve.

9. Reserve energietransitie

Doel	De reserve kan worden ingezet voor een breed aantal maatregelen met als doel: Rozendaal op lange termijn energieneutraal.
Claim	Geen.
Mutatie	Wanneer de plannen (en hoogte van de investeringen) meer concreet zijn, vindt een dotatie vanuit de algemene reserve plaats. De storting kan worden aangevuld met middelen die het rijk beschikbaar stelt om bij te dragen vanuit het Interbestuurlijk Programma. Geraamde kosten i.v.m. de energietransitie die niet gedekt worden door andere rijksbijdragen worden gedekt ten laste van deze reserve.

10. Reserve bestemde budgetten (voorstel tot vorming van deze bestemmingsreserve bij de vaststelling van de jaarstukken 2025)

Doel	Het doel van het overhevelen van budgetten is om activiteiten die door de raad zijn vastgesteld, ook te kunnen afronden wanneer uitvoering binnen het lopende begrotingsjaar niet mogelijk is. Het budget blijft daarmee beschikbaar voor het doel waarvoor de raad het heeft bestemd.
Claim	Overhevelingen zijn gebaseerd op eerdere raadsbesluiten of bestuurlijke toezeggingen. Hierdoor is geborgd dat het budget uitsluitend wordt ingezet voor het oorspronkelijk beoogde doel. De over te hevelen bedragen worden inzichtelijk gemaakt in de tussentijdse rapportage of de jaarstukken en opgenomen in de begroting van het volgende jaar.
Mutatie	Een overhevelingsbudget wordt gevuld met middelen die door de raad beschikbaar zijn gesteld, maar die in het lopende jaar nog niet of niet volledig zijn besteed. De onttrekking uit de reserve vindt plaats in het jaar waarin de activiteit daadwerkelijk wordt uitgevoerd of afgerond. Overheveling is alleen mogelijk voor incidentele budgetten of duidelijk afgebakende activiteiten. Structurele budgetten komen hiervoor niet in aanmerking. De dekking van de overheveling vindt plaats via de reserve bestemde budgetten. Bij ieder voorstel beoordeelt het college of uitvoering in de volgende twee jaar realistisch is. Is dat niet het geval, dan wordt het budget niet overgeheveld. Het college legt de voorgestelde budgetoverhevelingen uiteindelijk ter besluitvorming voor aan de raad.

C. Voorzieningen

Voorziening riolering
Deze voorziening dient ter dekking van kosten groot onderhoud en vervanging op basis van het verbreed gemeentelijk rioleringsplan (vGRP). Jaarlijks wordt er gestort volgens het door de gemeenteraad vastgestelde vGRP. Dit betreft de jaarlijkse dotatie aan de voorziening voor toekomstige rioolinvesteringen. Hiermee is in het tarief voor de rioolheffing al rekening gehouden.

Voorziening pensioen wethouders
De toekomstige pensioenverplichtingen en wachtgeldverplichtingen worden ten laste van deze voorziening gebracht. Naast storting van ingehouden pensioenpremies vinden mutaties plaats conform de daarvoor geldende wet- en regelgeving en de door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) geadviseerde actuariële berekeningen. De commissie BBV schrijft voor dat de pensioenvoorziening moet worden bepaald op het niveau van de verwachte afkoopsom richting het ABP in 2028.

Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden (RVU)
De hoogte van de voorziening is gebaseerd op de per balansdatum feitelijk opgebouwde aanspraken door deelnemers uit hoofde van de RVU-regeling. Deze regeling vloeit voort uit de CAO voor gemeenteambtenaren.