



Gemeente
Scherpenzeel



Jaarstukken 2025



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Aanbiedingsbrief	4
Samenstelling bestuur	7
Jaarrekening op hoofdlijnen	8
Leeswijzer	10
1. Programmaverantwoording	12
Programma 0: Bestuur en ondersteuning	13
Programma 1: Veiligheid	22
Programma 2: Verkeer, vervoer en waterstaat	25
Programma 3: Economie	30
Programma 4: Onderwijs	43
Programma 5: Sport, cultuur en recreatie	48
Programma 6: Sociaal domein	65
Programma 7: Volksgezondheid en milieu	81
Programma 8: Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	88
2. Paragrafen	98
2.1 Lokale heffingen	99
2.2 Financiering	104
2.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	109
2.4 Onderhoud kapitaalgoederen	121
2.5 Bedrijfsvoering	129
2.6 Wet open overheid	135
2.7 Verbonden partijen	137
2.8 Grondbeleid	143
2.9 Duurzaamheid	148
3. Jaarrekening	149
3.1 Waarderingsgrondslagen	149
3.2 Overzicht van baten en lasten	152
3.3 Overzicht baten en lasten met algemene dekkingsmiddelen	153
3.4 Bestemming rekeningresultaat	153
3.5 Balans per 31 december	154
3.6 Toelichting op de balans	155
3.7 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	167



3.8 Gebeurtenissen na balansdatum	167
3.9 Rechtmatigheidsverantwoording	168
4. Toelichtingen	170
4.1 WNT-verantwoording	170
4.2 Overzicht incidentele baten en lasten	172
4.3 Structurele reservemutaties	173
4.4 Structureel resultaat	173
4.5 Specifieke uitkeringen (SiSa)	174
5. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	184
6. Bijlagen	185
6.1 Baten en lasten per taakveld.....	185
6.2 Over te hevelen kredieten	187
6.3 Overzicht ontwikkeling loonkosten per team.....	189

Aanbiedingsbrief

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2025 van de gemeente Scherpenzeel aan. In dit document staat hoe we onze plannen en doelen hebben uitgevoerd en hoe we er financieel voor staan.

Financiën en begroting

Wij sluiten het jaar 2025 af met een negatief resultaat van -/- **€ 57.438**. De financiële positie van onze gemeente is nog steeds gezond. De weerstandsratio is **1**, wat volgens de geldende normen voldoende is.

We begroten strak, zodat we onze uitgaven goed kunnen beheersen. Dat betekent dat we zo veel mogelijk binnen de beschikbare budgetten blijven en tegenvallers binnen het programma oplossen. Voor grote financiële wijzigingen tijdens het jaar is er weinig extra ruimte. Daarom nemen we in de voorjaars- en najaarsrapportage zo volledig mogelijk de benodigde bijstellingen op. Zo heeft de raad steeds een actueel en betrouwbaar beeld.

Toch blijven sommige ontwikkelingen lastig te voorspellen. Dit geldt bijvoorbeeld voor mutaties in personeelsvoorzieningen, zoals de Regeling Vervroegde Uittreding en de pensioenen van bestuurders. Ook is in 2025 het saldo van het bovenwettelijk verlof boven de toegestane grens gekomen waardoor een voorziening verplicht is.

Belangrijke ontwikkelingen in 2025

2025 was een jaar met veel veranderingen. We hebben ons voorbereid op de invoering van het Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA), samen met partners in de regio's Vitale Gelderse Vallei en Samen Sterker Eemland. Daarnaast hebben we met zorgverzekeraars en de GGZ afspraken gemaakt om de geestelijke gezondheidszorg toegankelijk en van goede kwaliteit te houden.

Na een zorgvuldig traject heeft het college besloten om het welzijnswerk vanaf 1 januari 2027 onder te brengen bij Welzijn Scherpenzeel. Zo versterken we het aanbod voor onze inwoners en kunnen we beter voldoen aan toekomstige wettelijke taken.

We hebben sterk ingezet op het beheersen van de kosten, vooral in de jeugdhulp. Dit blijft ook de komende jaren een belangrijk aandachtspunt. Samen met partners in het voorliggend veld zijn mooie stappen gezet in onze speerpunten, en in 2025 is een cultuurverbinder gestart. Deze houdt zich bezig met het versterken van cultuureducatie in Scherpenzeel en het aanjagen van de samenwerking tussen lokale culturele partijen en het onderwijs.

Onze communicatie over kinderarmoede en het minimabeleid is verbeterd met duidelijke infographics en betere afstemming met partners. Beschermd wonen is vanaf 2025 ondergebracht bij de gemeente Ede, waar meer expertise aanwezig is.

In het afgelopen jaar is gericht gewerkt aan het tegengaan van ondermijning en het versterken van de veiligheid binnen onze gemeente. In dat kader zijn succesvolle integrale controles uitgevoerd in samenwerking met de gemeenten, Nijkerk en Barneveld, de politie, het Openbaar Ministerie en de omgevingsdienst. Deze controles waren gericht op het toezicht op de naleving van wet- en regelgeving door bedrijven en inwoners en dragen bij aan het voorkomen en bestrijden van criminaliteit, evenals aan het bevorderen van de veiligheid en leefbaarheid.

Daarnaast is ingezet op het vergroten van de meldingsbereidheid van inwoners, onder meer door gerichte aandacht voor Meld Misdaad Anoniem. Ook is in het buitengebied, in samenwerking met agrariërs, inwoners en betrokken partners, een preventieve actie uitgevoerd. Deze actie was gericht op het vergroten van de bewustwording en het beter signaleren van mogelijke vormen van ondermijning.

In 2025 is de bouw gestart op De Nieuwe Koepel. De verkoop verloopt goed en veel woningen worden gekocht door inwoners van Scherpenzeel. Voor het bedrijventerrein aan de Stationsweg is een nieuwe anterieure overeenkomst gesloten en ligt er een plan dat past bij de wensen van lokale ondernemers. Onderdeel van de anterieure overeenkomst is een uitgiftebeleid waardoor de Scherpenzeelse ondernemers een grote kans hebben om een kavel te verwerven in het plangebied. Het hernieuwde plan is in december 2025 ter inzage gelegd.

Het mobiliteitsplan is vastgesteld en vormt de basis voor toekomstige keuzes in verkeer en mobiliteit. Het mobiliteitsplan wordt verder uitgewerkt in deelbesluiten die door de gemeenteraad worden vastgesteld.

In december heeft de raad een historisch besluit genomen om een krediet beschikbaar te stellen voor de verbouwing van De Breehoek. Hiermee kan de gemeente zich in het gebouw huisvesten en wordt de exploitatie stabiel. Ook is hiervoor een provinciale subsidie van € 1,4 miljoen toegekend. Met het bestuur van de Breehoek is een goede basis gelegd voor een nieuwe eigendomsverhouding waarbij de gemeente weer het volledig eigendom verkrijgt.

De planvorming voor de nieuwe Dorpsbeuk is ver gevorderd. De locatie is gekozen, het inpassingsplan is opgesteld en de omgeving is meerdere keren betrokken bij de plannen.

Voor ons buitengebied hebben we afgelopen jaar samen met de Regio Foodvalley gemeenten het Regionaal Perspectief Landelijk Gebied vastgesteld. Daarop is de Foodvalley Aanpak Stikstof gebaseerd. Een plan opgesteld met agrariërs om te werken aan perspectief. Daar werken we in 2026 aan verder met Rijk en provincies. Voor de stoppende agrariërs heeft de raad het lokale beleid voor vrijkomende agrarische bebouwing vastgesteld.

Op het gebied van duurzaamheid heeft de raad het afgelopen jaar een actuele Energievisie vastgesteld. Met de netcongestie is het uitgangspunt energiebesparing nog belangrijker geworden. Om inwoners en ondernemers te ondersteunen bij energiebesparing zijn we gestart met de lokale isolatie aanpak en een witgoedactie.

We wachten met spanning de ontwikkelingen op het elektriciteitsnet af. Er is beperkte ruimte, er is sprake van schaarste verdeling. Daar komen nieuwe regels voor in de plaats.

Vooruitblik

In 2025 heeft het college, in samenspel met uw raad, duidelijke keuzes gemaakt en zichtbare resultaten bereikt. We hebben geïnvesteerd in wat er voor onze inwoners toe doet: leefbaarheid en welzijn. Daarmee ligt er een solide basis voor de komende jaren.

Wij danken de raad, medewerkers, maatschappelijke en regionale partners en andere betrokkenen voor hun constructieve bijdrage. Met waardering kijken wij terug op 2025

en zien wij ernaar uit om ook de komende periode samen met u verder te bouwen aan onze gemeente.

Namens het college,

Gerard van Deelen

Wethouder financiën

Samenstelling bestuur

Burgemeester M.C. Teunissen-Willemsen

Openbare Orde en Veiligheid, algemene plaatselijke verordening, toezicht en handhaving, kabinetszaken, communicatie en voorlichting, commissie bezwaarschriften, algemeen juridische zaken, verkiezingen, bestuurlijke organisatie, regionale en externe betrekkingen, participatie/inclusieve samenleving, monumenten en cultuurhistorie. AB-lid Regio Foodvalley, regiovoorzitter BO Zorg en Veiligheid, lid bestuursadviescommissie GHOR namens de VGGM.

Wethouder H. Vlastuin (1e loco-burgemeester)

Sociaal domein, sport en dienstverlening

Wet Maatschappelijke ondersteuning, minimabeleid en schuldhulpverlening, jeugdzorg, participatiewet, gezondheidszorg, sportbeleid en binnensport, buitensportaccommodaties, sportpark De Bree, bestuurlijke samenwerking, onderwijs en educatie, welzijn, binnenhalen subsidies, inburgering, woningtoewijzing, organisatieontwikkeling en personeel, zwembad en scouting, vluchtelingen, asielzoekers en statushouders. De Breehoek, Scherpenzeel800.

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

Economie, financiën, cultuur en verkeer

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

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

Duurzaamheid, ruimtelijke ordening en fysieke leefomgeving

Duurzaamheid, regionale energiestrategie, afvalinzameling, riolering, openbaar groen, wegen en bruggen, speelvoorzieningen, landgoed Scherpenzeel, informatisering en automatisering, gemeentelijk vastgoed, vergunningverlening bouwen en wonen (inbreiding en overige projecten), warmtevisie, informatieveiligheid, BOPA's binnen en buiten de bebouwde kom, GO-RAL laadpalen, woningbouwambities en verstedelijkingsagenda, omgevingsvisie en omgevingswet, agrarische sector, volkstuinen, grondbeleid, De Nieuwe Koepel, centrumvisie.

A.N. van den Bergh

Gemeentesecretaris/directeur a.i.

Jaarrekening op hoofdlijnen

Financieel resultaat

Het saldo van baten en lasten geeft een negatief resultaat van -/- € 57.438 weer. Het verschil tussen de begroting na wijziging (stand najaarsrapportage) en de rekening 2025 is -/- € 180.590. Onderstaand staan de belangrijkste verschillen genoemd:

Toelichting verschillen	Bedrag
Saldo najaarsrapportage	123.152
Dotatie voorziening pensioenen bestuurders	-677.063
Dotatie voorziening bovenwettelijk verlof	-293.635
Dotatie voorziening RVU	-143.141
Kosten Jeugdhulp	-456.172
Baten Oekraïne-opvang	168.736
Overige opbrengsten Sociaal Domein	188.578
Opbrengsten leges en retributies en rechten	277.685
Onttrekking aan Fonds Dorpsontwikkeling	521.897
Per saldo overige verschillen	232.525
Resultaat	-57.438

In 2025 moest een extra dotatie worden gedaan aan de voorziening voor pensioenen van bestuurders. Dit is het gevolg van een stellige uitspraak van de BBV, waarin is bepaald dat gemeenten hun pensioenverplichting per 31 december 2025 met minimaal 10% moeten verhogen. Aanleiding hiervoor is de waardeoverdracht van de pensioenregeling van Appa naar het ABP. Hierdoor moeten wij meer middelen reserveren om aan de toekomstige pensioenverplichtingen te kunnen voldoen. Voor de gemeente Scherpenzeel is de voorziening, in overleg met de accountant, verhoogd met 23,5%.

Ook het saldo van het bovenwettelijk verlof is in 2025 hoger geworden dan de toegestane grens. Als deze grens wordt overschreden, moet de gemeente hiervoor geld reserveren. Een deel van de kosten (€ 282.660) komt ten laste van de organisatie (taakveld 0.4). Het andere deel komt ten laste van de griffie (taakveld 0.1).

Drie medewerkers hebben aangegeven gebruik te willen maken van de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU). Voor de hieruit voortvloeiende verplichtingen is een voorziening opgenomen, zodat de financiële gevolgen tijdig zijn afgedekt.

Binnen het Sociaal Domein zijn hogere bijdragen ontvangen dan vooraf was geraamd. Dit betreft onder andere de opvang van Oekraïense vluchtelingen, de doelgroep WSW en beschut werk, de inburgering en de BUIG-middelen. Deze hogere inkomsten hebben een positief effect op het resultaat.

Tegenover deze hogere inkomsten staan echter ook hogere uitgaven voor Jeugdhulp. In de najaarsrapportage was hiervoor al een bijstelling opgenomen. De kosten zijn daarna echter verder toegenomen dan verwacht. Dit leidt tot een aanvullend nadeel op het budget voor Jeugdhulp in 2025.

Tot slot is in 2025, in samenwerking met de planeconoom, onderzocht of alle uitgevoerde plannen volledig ten laste van het Fonds Dorpsontwikkeling zijn gebracht. Uit dit onderzoek blijkt dat een extra onttrekking aan het fonds nodig is. Deze onttrekking wordt als bate verantwoord en leidt daarmee tot een financieel voordeel in 2025.

Per programma ziet het er als volgt uit:

Samenvatting financieel resultaat	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Verschil
0. Bestuur en ondersteuning	15.005.647	13.769.475	-1.236.172
1. Veiligheid	-1.158.576	-1.094.999	63.577
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-1.598.156	-1.526.420	71.736
3. Economie	162.417	199.747	37.330
4. Onderwijs	-613.374	-639.423	-26.049
5. Sport, cultuur en recreatie	-2.070.256	-2.061.373	8.883
6. Sociaal domein	-8.785.365	-9.210.728	-425.363
7. Volksgezondheid en milieu	-319.878	-414.267	-94.389
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-499.307	920.549	1.419.856
Resultaat	123.152	-57.438	-180.590

Verschillen kleiner dan € 12.500

In de financiële verordening is opgenomen, dat verschillen kleiner dan € 12.500 niet worden toegelicht. Het gaat hier om kleine verschillen t.o.v. de begroting op programma-onderdeel. Bij de lasten betreft dit 8 posten voor een totaalbedrag van + € 81.158, bij de baten gaat het om 6 posten voor een bedrag van + € 94.785. Per saldo bedragen deze verschillen € 175.780 positief.

Vaststelling, resultaat en verantwoording jaarrekening 2025

Conform de Gemeentewet stelt uw raad de jaarrekening vast in het jaar volgend op het dienstjaar. De jaarstukken 2025 bieden wij u hierbij ter vaststelling aan. Het hierin opgenomen jaarverslag en de jaarrekening zijn gecontroleerd door accountantskantoor Verstegen. De controleverklaring is in de rapportage opgenomen. Het jaarverslag is na het opstellen van de begroting het sluitstuk van de planning- en controlcyclus 2025.

Leeswijzer

Deze leeswijzer helpt u bij het vinden van informatie in de jaarstukken. Per onderdeel staat aangegeven waar u de betreffende informatie kunt terugvinden. U kunt daarbij stapsgewijs steeds meer gedetailleerde gegevens raadplegen.

Programmaverantwoording

De meest uitgebreide informatie vindt u in de programmatoelichting. Hierin staat:

- wat de gemeente wilde bereiken;
- wat we daarvoor hebben gedaan;
- wat het heeft gekost.

Er zijn 9 programma's:

Programma 0: Bestuur en Ondersteuning

Programma 1: Veiligheid

Programma 2: Verkeer en Vervoer

Programma 3: Economie

Programma 4: Onderwijs

Programma 5: Sport, Cultuur en Recreatie

Programma 6: Sociaal Domein

Programma 7: Volksgezondheid en Milieu

Programma 8: Volkshuisvesting, Leefomgeving en Stedelijke vernieuwing

De teksten bij de programma's onder "Wat wilden we bereiken?" zijn overgenomen uit de vastgestelde Begroting 2025-2028. Hierin is namelijk de doelstelling voor het jaar 2025 verwoord. Bij de vraag "Wat hebben we daarvoor gedaan?" wordt verantwoording afgelegd over de uitvoering van het beleid door middel van doelenboomtabellen. Hierbij worden de volgende symbolen gebruikt:

Score voortgang	
gestopt	
vraagt aandacht	
voldoende	
gerealiseerd	

De toelichting op wat we willen bereiken wordt per doel in samenhang toegelicht.

Het onderdeel "Wat heeft het gekost?" geeft inzicht in de werkelijke baten en lasten van het programma en de verschillen ten opzichte van de laatst vastgestelde begroting.

Paragrafen

De paragrafen geven een overzicht van onderwerpen die betrekking hebben op alle programma's. U vindt hier informatie over:

- de financiële positie van de gemeente;
- beheersmatige aspecten;
- risico's;
- verbonden partijen;
- grondbeleid.

Jaarrekening

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

Toelichtingen

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

Bijlagen

Achter in de jaarstukken vindt u bijlagen met aanvullende informatie. Deze gaan met name in op de lasten en baten per taakveld en de over te hevelen kredieten.

1. Programmaverantwoording

- Programma 0: Bestuur en ondersteuning
- Programma 1: Veiligheid
- Programma 2: Verkeer, vervoer en waterstaat
- Programma 3: Economie
- Programma 4: Onderwijs
- Programma 5: Sport, cultuur en recreatie
- Programma 6: Sociaal Domein
- Programma 7: Volksgezondheid en milieu
- Programma 8: Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing

Programma 0: Bestuur en ondersteuning

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

Bestuur

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

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

We betrekken de gemeenteraad bij de ontwikkelingen in de regionale samenwerking.	✓	✓	De gemeenteraad is met memo 2024-32 geïnformeerd over onze samenwerkingsstrategie. De gemeenteraad wordt regelmatig geïnformeerd over de ontwikkelingen in de regionale samenwerking via de reguliere P&C cyclus. Extra aandacht is er hierbij voor de kostenontwikkeling.
We zetten concrete stappen en durven scherpe keuzes te maken.	✓	✓	Dit heeft voortdurend onze aandacht. Via de memo 2024-32 is de gemeenteraad geïnformeerd. In het kader van de organisatieontwikkeling en de druk op de ambtelijke capaciteit zijn scherpe keuzes noodzakelijk.
Op talloze beleidsterreinen leveren wij onze bijdrage in de regionale samenwerking. Wij maken deel uit van de ambtelijke en bestuurlijke overlegorganen.			

Beheer overige gebouwen en gronden

Beoogd maatschappelijk effect: Een duurzame en leefbare omgeving.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Het reduceren van milieubelastende activiteiten van de gemeente.			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We verduurzamen onze gemeentelijke panden.	✓	✓	Verduurzaming van de gemeentewerf vindt voornamelijk plaats op natuurlijke momenten. Met de geplande verhuizing van het gemeentehuis naar de Breehoek, zal een belangrijke verduurzaamheidsslag plaatsvinden.
We vergroten de bewustwording van de gemeentelijke organisatie t.a.v. duurzaamheid.	✓	✓	'De gemeente als voorbeeld' is één van de thema's uit de Uitvoeringsagenda duurzaamheid. Verduurzaming van de gemeentewerf vindt plaats op natuurlijke momenten.
We nemen deel in EnergieWEB.	✓	✓	Sinds 1 januari 2024 zijn we onderdeel van EnergieWEB.
Als gemeente hebben we een voorbeeldfunctie in de energie- en warmtetransitie. We hebben de opgave om op een kosteneffectieve manier toe te werken naar CO2-arm en aardgasvrij vastgoed. We moeten elke 4 jaar aangeven hoe we dit aanpakken. We krijgen hierbij ondersteuning vanuit de provincie. Met EnergieWEB geven we een stimulans voor de realisatie van lokale opwek. EnergieWEB is daarbij ook afnemer van de lokaal opgewekte energie. Intern zijn we bewust bezig met duurzaamheid door het zowel pragmatisch als beleidsmatig in te passen.			

Organisatie

Beoogd maatschappelijk effect: Inwoners krijgen waar voor hun geld.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Onze dienstverlening is betrouwbaar, betrokken en toegankelijk.			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We communiceren duidelijk, begrijpelijk en tijdig naar inwoners, bedrijven en instellingen.	✓	✓	Medewerkers hebben trainingen begrijpelijk schrijven gevolgd. Via de schrijfcoaches - hiervoor opgeleide collega's - houden we hier continu toezicht op zodat het niveau hoog blijft.
We handhaven de openstelling van het gemeentehuis op maandagavond.	✓	✓	Het gemeentehuis is open op maandagavond.
We onderzoeken de wenselijkheid en haalbaarheid van het implementeren van e-diensten bij Burgerzaken.	✓	✓	Onderzoek heeft plaats gevonden. eDiensten worden in 2025 - 2026 geïmplementeerd.
We optimaliseren ons klantcontactstelsel.	✓	✓	We verbeteren onze systemen, zodat bewoners en bedrijven beter bediend worden. Intern starten we de campagne "klantgericht werken".
We werken aan een Scherpenzeels participatiebeleid.	✓	✓	In 2024 zijn stappen gezet ten aanzien van inwoners betrokkenheid. In 2025 wordt het beleidskader ter besluitvorming voorgelegd aan de raad.

Het gemeentebestuur staat dicht bij haar inwoners. Een professionele toegankelijke houding is hierbij het uitgangspunt. Onze dienstverlening komt tot uitdrukking in het meedenken met onze inwoners, het voorkomen van bureaucratie en het bewerkstelligen van snellere doorlooptijden. Digitaliseren is hierbij een belangrijk instrument. Daarnaast worden onze inwoners en bedrijven tijdig betrokken bij nieuwe ontwikkelingen. Wij communiceren op een directe en actieve wijze.

Raad, college en organisatie werken gezamenlijk aan het opzetten van meer betrokkenheid van inwoners, bedrijven en instellingen. Onder andere door afspraken te maken wat we verstaan onder inwonersbetrokkenheid en hoe we dat op de Scherpenzeelse wijze doen. Medio 2025 zal dit project afgerond worden.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Een verantwoorde huisvesting die de gemeentelijke organisatie in staat stelt haar doelen te behalen.			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We voeren het HINK-STAP-SPRONG-plan voor huisvesting van de gemeentelijke organisatie uit.	✓	✓	We hebben de HINK en de STAP van het plan 'Huisvesting gemeentelijke organisatie' succesvol en binnen het beschikbare budget uitgevoerd. We starten met het voorbereiden van De SPRONG naar De Breehoek in 2026.
De gemeentelijke organisatie is gehuisvest in de Buitenplaats, de naastgelegen locatie De Buren, de gemeentewerf en Het Foort. In 2025 is met het door de gemeenteraad toekennen van het krediet voor Verbouwing en inrichting vernieuwde Breehoek een belangrijke stap gezet naar de nieuwe gewenste huisvesting van de gemeentelijke organisatie in Kulturhus De Breehoek. We hebben in 2024 een aantal investeringen gedaan om te voldoen aan de wetgeving voor arbeidsomstandigheden, de vereisten voor goed werkgeverschap en onze aantrekkelijkheid op de arbeidsmarkt. Wij hebben daarbij zoveel als mogelijk gekozen voor oplossingen die mee kunnen naar een toekomstige locatie. In 2025 heeft onderhoud en vervanging net als in de afgelopen jaren zo beperkt als verantwoord plaatsgevonden. Voor eventuele vervangingen blijven we kijken naar oplossingen die mee kunnen naar de toekomstige locatie.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en Maatregelen
Doel: Effectieve en efficiënte belastingprocessen			
Wat gaan we daarvoor doen:			
De kwaliteit van de belastinggegevens en -processen verbeteren.	✓	✓	We hebben een plan van aanpak gemaakt en voeren deze nu uit.
De Waarderingskamer controleert en beoordeelt gemeenten op de uitvoering van de Wet Waardering onroerende zaken (Wet WOZ). Zij beoordeelt onze gemeente op dit moment met drie (van de vijf) sterren. Wij werken aan een verdere verbetering van de kwaliteit van onze belastinggegevens en -processen. Wij streven daarbij naar een score van minimaal 4 sterren. Een dergelijke score maakt ons interessant als mogelijk toekomstige samenwerkingspartner. De gemeente Ede verzorgt vanaf 1 februari 2025 de WOZ-taxaties en -bezwarenafhandeling voor ons. Op dit moment verkennen we verbreding van deze samenwerking.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en Maatregelen
Doel: Het effectief en efficiënt inzetten van de beschikbare middelen			
Wat gaan we daarvoor doen:			
Het tijdig opstellen van planning en control producten die een goed inzicht geven in de realisatie van de doelen en de stand van de middelen.	✓	✓	We hebben al enige jaren een stabiele planning- en controlcyclus waarin we de producten tijdig opstellen.
We zetten in op minder interim-personeel en meer vaste krachten.	✓	✓	Ook in 2025 hebben we ingezet op zoveel mogelijk personeel in loondienst en minder inhuur. We zetten daarmee de eerder ingezette lijn voort.
In 2025 zijn opnieuw de kosten voor inhuur gedaald. In een kleine organisatie als de gemeente Scherpenzeel, met veel éénpitters blijft inhuur wel geregeld noodzakelijk om de dienstverlening naar de inwoners te continueren en de ambities van het bestuur te verwezenlijken.			

Wat heeft het gekost

P0	Primitieve begr. 2025	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Verschil	Rekening 2024
Saldo van baten en lasten					
Lasten					
0.1 Bestuur	-1.390.324	-1.441.511	-2.162.086	-720.575	-1.742.541
0.2 Burgerzaken	-327.329	-391.125	-420.573	-29.448	-368.307
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-81.851	-144.796	-158.158	-13.362	-79.417
0.4 Overhead	-5.275.997	-5.576.789	-5.709.440	-132.651	-5.147.956
0.5 Treasury	-93.031	-227.905	-232.076	-4.171	-197.343
0.61 OZB woningen	-415.950	-416.850	-411.160	5.690	-370.060
0.62 OZB niet-woningen	-15.951	-16.222	-13.020	3.202	-61.355
0.64 Belastingen overig	-31.903	-32.446	-30.712	1.734	-23.545
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	-6.160	-6.160	-6.239	-79	-5.976
0.8 Overige baten en lasten	-25.858	-25.858	-23.753	2.105	-19.064
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	-62.000	-62.000	-586.641	-524.641	-39
Totaal Lasten	-7.726.354	-8.341.662	-9.753.859	-1.412.197	-8.015.603
Baten					
0.1 Bestuur	8.830	8.830	8.955	125	11.938
0.2 Burgerzaken	162.028	162.028	249.551	87.523	220.927
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	111.890	111.890	142.652	30.762	256.905
0.4 Overhead	560	560	39.566	39.006	154.311
0.5 Treasury	11.905	11.905	40.814	28.909	33.298
0.61 OZB woningen	1.756.990	1.756.990	1.781.595	24.605	1.648.972
0.62 OZB niet-woningen	780.838	780.838	754.076	-26.762	572.544
0.63 Parkeerbelasting	0	0	2.916	2.916	0
0.64 Belastingen overig	48.779	48.779	43.911	-4.868	42.982
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	18.724.249	19.923.897	19.906.440	-17.457	18.412.110
0.8 Overige baten en lasten	0	38.080	49.346	11.266	0
Totaal Baten	21.606.069	22.843.797	23.019.821	176.024	21.353.987
Saldo van baten en lasten	13.879.715	14.502.135	13.265.963	-1.236.172	13.338.384
Mutatie reserves					
Toevoegingen					
Algemene reserve	0	0	0	0	-248.820
Huisvesting	0	0	0	0	-135.000
Raadszaal	0	-325.000	-325.000	0	0
Individuele trajecten	-25.000	-25.000	-25.000	0	-150.000
Automatisering	-624.288	-624.288	-624.288	0	0
Totaal toevoegingen	-649.288	-974.288	-974.288	0	-533.820
Onttrekkingen					
Algemene reserve	824.288	1.303.791	1.303.791	0	404.357
Huisvesting	40.446	52.735	52.735	0	40.446
Foodvalley	0	0	0	0	5.000
Individuele trajecten	0	0	0	0	99.794
Automatisering	123.171	71.274	71.274	0	61.609
Organisatie	50.000	50.000	50.000	0	275.000
Totaal onttrekkingen	1.037.905	1.477.800	1.477.800	0	886.206
Mutatie reserves	388.617	503.512	503.512	0	352.386
Resultaat	14.268.332	15.005.647	13.769.475	-1.236.172	13.690.770

De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening zijn:

Programma 0: Bestuur en ondersteuning			
Lasten	- 50.581	Nadeel	In 2025 zijn er weer veel reisdocumenten aangevraagd. Dit leidde tot hogere kosten, maar deze kosten werden ruimschoots gecompenseerd door de baten.
Lasten	-677.063	Nadeel	Aan de voorziening voor pensioenen voor bestuurders moest een extra dotatie plaatsvinden. Mede door de stellige uitspraak van de Commissie BBV dat gemeenten de pensioenverplichting per 31 december 2025 met minimaal 10% moeten verhogen in verband met de waardeoverdracht van Appa naar ABP. De voorziening is voor Scherpenzeel in overleg met de accountant verhoogd met 23,5%.
Lasten	-143.141	Nadeel	Drie medewerkers hebben aangegeven gebruik te willen maken van de Regeling Vervroegde Uittreding. Hier is een voorziening voor opgenomen.
Lasten	-293.635	Nadeel	Het saldo van het bovenwettelijk verlof is in 2025 boven de grens gekomen waarop een voorziening getroffen moet worden.
Lasten	-524.641	Nadeel	In 2025 hebben we winst genomen over de grondexploitatie De Nieuwe Koepel. Hier moeten we vennootschapsbelasting over betalen. Dit was niet volledig begroot. De vennootschapsbelasting loopt via de reserve Grondexploitatie.
Lasten	106.908	Voordeel	De overheadkosten, inclusief loonkosten ondersteuning organisatie, vallen lager uit dan begroot.
Lasten	-43.583	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	14.621	Voordeel	De kosten voor de verkiezingen vielen lager uit dan begroot.
Lasten	198.918	Voordeel	De ICT-kosten zijn lager dan begroot als gevolg van temporisering van activiteiten en doordat Veenendaal na overleg met de gemeentesecretarissen over de nieuwe samenwerkingsovereenkomst voor 2025 de personeelskosten maar voor een half jaar in rekening heeft gebracht. Het betreft structurele kosten die we de komende jaren wel krijgen en die in de begroting 2026-2029 zijn meegenomen.
Lasten	-1.412.197		
Baten	- 17.457	Nadeel	De algemene uitkering kwam door afrekeningen over voorgaande jaren lager uit dan begroot. De middelen uit de decembercirculaire zijn in januari 2026 uitgekeerd en tellen mee voor het boekjaar 2026.
Baten	31.388	Voordeel	Er is een vergoeding ontvangen van de Rijksdienst voor Ondernemingen als compensatie omdat we geen gas meer af mogen afnemen van Gaprom.
Baten	54.804	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	29.435	Voordeel	De huurovereenkomst met de Aldi liep langer door dan begroot.
Baten	77.854	Voordeel	De baten voor verstrekte reisdocumenten lagen fors boven de gemaakte extra kosten.
Baten	176.024		

BBV-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie				Begroot
		2022	2023	2024	2025	2025
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	9,0	9,0	9,5	9,2	9,5
Overhead	% van totale lasten	16%	16%	15%	15%	16%
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	7,7	8,8	9,3	9,2	9,5
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	973	1080	1060	1148	1025
Externe inhuur	% van loonsom + totale kosten inhuur externen	30%	25%	17%	14%	14%

Programma 1: Veiligheid

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

Veiligheid

Beoogd maatschappelijk effect: Scherpenzeel is een veilige gemeente.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Onveiligheid wordt voorkomen en/of effectief aangepakt.			
Wat gaan we daarvoor doen:			
Boa's zijn zichtbaar en aanspreekbaar.	✓	✓	Boa's zijn zichtbaar en aanspreekbaar.
Onze beleidsstukken, vergunningen en APV sluiten aan bij (landelijke) ontwikkelingen en (lokale) wensen.	✓	✓	Dit heeft continu onze aandacht.
Ondermijning krijgt prioriteit.	✓	✓	Ondermijning is één van de geprioriteerde veiligheidsthema's in het Integraal Veiligheidsplan (IVP) 2024-2027.
We vergroten de digitale weerbaarheid van onze inwoners.	✓	✓	We hebben samen met de politie twee succesvolle bijeenkomsten voor kinderen en ouderen georganiseerd om inwoners digitaal weerbaarder te maken.
We zorgen voor een effectieve verbinding tussen zorg en veiligheid.	✓	✓	Dit heeft continu onze aandacht.

We pakken overlast aan, waaronder overlast vanuit drugs- en/of alcohol.	✓	✓	We werken met diverse gezondheids- en veiligheidspartners samen om overlast aan te pakken.
We monitoren en adviseren over de relevante onderdelen binnen de VGGM (veiligheids- en gezondheidsregio Gelderland-Midden), o.a. het behartigen van de lokale belangen van de brandweer en crisisbeheersingsorganisatie.	✓	✓	Dit heeft voortdurend onze aandacht tijdens ambtelijke en bestuurlijke overleggen met de Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden (VGGM).
We willen een dekkend netwerk van automatische externe defibrillatoren (AED's) en Whatsappgroepen.	✓	✓	We monitoren voortdurend de dekking van het AED-netwerk en WhatsAppgroepen en staan waar nodig in contact met inwoners en ondernemers om zowel dekking van het AED-netwerk als ook de WhatsAppgroepen goed te houden.
We geven uitvoering aan het Integraal Veiligheidsplan (IVP) om de gemeente leefbaar en veilig te houden. Hiervoor hebben we samen met lokale samenwerkingspartners, politie, het Openbaar Ministerie en de gemeenten Nijkerk en Barneveld het Uitvoeringsprogramma 2025 opgesteld. Het proces van vergunningverlening is in 2024 verfijnd. Naar aanleiding hiervan is het Evenementenbeleid 2025 vastgesteld.			

Wat heeft het gekost

1	Veiligheid	2025 Primitieve begroting	2025 Begroting na wijziging	2025 Rekening	Verschil	2024 Rekening
Lasten						
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-739.893	-746.738	-717.937	28.801	-679.087
1.2	Openbare orde en veiligheid	-424.113	-434.423	-401.160	33.263	-430.269
Totaal lasten		-1.164.006	-1.181.161	-1.119.097	62.064	-1.109.356
Baten						
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	3.400	3.400	2.679	-721	37.481
1.2	Openbare orde en veiligheid	19.185	19.185	21.419	2.234	22.938
Totaal Baten		22.585	22.585	24.098	1.513	60.419
Saldo van baten en lasten		-1.141.421	-1.158.576	-1.094.999	63.577	-1.048.938
Resultaat		-1.141.421	-1.158.576	-1.094.999	63.577	-1.048.938

De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening zijn:

Programma 1: Veiligheid			
Lasten	13.046	Voordeel	De bijdrage aan de VGGM lag onder begrotingsniveau.
Lasten	28.971	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	20.047	Voordeel	De doorbelaste loonkosten zijn lager dan begroot.
Lasten	62.064		
Baten	- 721	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	2.234	Voordeel	De baten voor diverse vergunningen kwamen hoger uit dan begroot.
Baten	1.513		

BBV-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie			
		2022	2023	2024	2025
Verwijzingen Halt	Aantal per 1.000 jongeren	3	3	4	1
Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	0,5	0,5	0,5	0,0
Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	1,9	1,4	1,5	1,9
Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	1,5	1,0	1,0	0,9
Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	3,9	3,9	2,9	1,9

Bron: [waarstaatjegemeente.nl](https://www.waarstaatjegemeente.nl)

Programma 2: Verkeer, vervoer en waterstaat

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

Openbaar vervoer is een netwerk dat over gemeente- en provinciegrenzen heen gaat. De provincies zijn verantwoordelijk voor het faciliteren, coördineren en financieren van het openbaar vervoer binnen hun grenzen. De gemeente heeft hierin slechts een beperkte rol.

Werken aan toekomstbestendige openbaar vervoer verbindingen betekent daarom werken aan- en in regionale netwerken. Door onze geografische positie zijn contacten met de provincie Utrecht net zo belangrijk als die met de provincie Gelderland.

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

Verkeer en Vervoer

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

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: We zorgen voor een verbetering van de verkeersinfrastructuur			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We stellen een integraal mobiliteitsplan op, waarin parkeren, duurzaamheid, leefbaarheid, bereikbaarheid en verkeersveiligheid een plaats krijgen.	✓	✓	Het Mobiliteitsplan is in 2025 goedgekeurd door de raad. Er is gestart met bestuurlijke besluitvorming over een eerste maatregelpakket voor een aantal wegen in Scherpenzeel -Zuid en de aansluitingen voor De Nieuwe Koepel. Een verplaatsing van de bebouwde komgrens is in voorbereiding. Deze maatregelen worden, in het voorjaar en voor het zomerreces ter besluitvorming aan de raad aangeboden.

We werken de gekozen maatregelen/maatregelrichtingen uit het Verkeersonderzoek 2023 uit.	✓	✓	De uitwerking van maatregelen vindt plaats op basis van het opgestelde Mobiliteitsplan, waarin de ambities en doelen nader worden bepaald. Hierin is rekening gehouden met de gegevens uit het Verkeersonderzoek. Het Mobiliteitsplan is in juli 2025 vastgesteld.
We zorgen voor een houdbaar openbaar wegennetwerk middels het te maken wegenbeheer en beleidsplan.	✓	!	Opstelling van een beheerplan wegen moet nog ingepland worden.
We zijn gestart met bestuurlijke besluitvorming over de eerste maatregelen uit de uitvoeringsagenda van het Mobiliteitsplan. Hierbij wordt ingezet op het optimaliseren van de netwerken voor alle modaliteiten. Dit deel van de uitwerking van het Mobiliteitsplan sluit m.n. aan op de ontwikkeling De Nieuwe Koepel. In de regio Foodvalley, vanuit de NOVEX-agenda, wordt blijvend ingezet op een mix van maatregelen, en wordt een actieve lobby voor Mobiliteit, in relatie tot ruimtelijke ontwikkelingen gevoerd.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: We streven naar een toekomstbestendige bereikbaarheid van Scherpenzeel, voor alle vervoersvormen			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We behouden en verbeteren (waar mogelijk) onze OV-verbindingen en de toegankelijkheid van onze OV-haltes en nemen daartoe actief deel aan het regio-overleg (Ambtelijk Overleg-mobiliteit, werkgroep OV en werkgroep Fiets).	✓	✓	We voeren een actieve lobby bij de concessieverlener en -houder voor het behoud van onze huidige busverbindingen. We overleggen over onderzoek naar mogelijke nieuwe/aangepaste verbindingen in verband met onze ruimtelijke ontwikkelingen. In de regio ondersteunen we projecten die de ontsluiting (van de regio, maar ook lokaal) verbeteren, waaronder het verbeteren van openbaar vervoersverbindingen. Daarnaast vormt het OV binnen Scherpenzeel en de toegankelijkheid van onze OV-haltes een onderdeel van het Mobiliteitsplan.
We nemen deel aan de uitvraag voor een modelstudie/knelpuntenanalyse voor de N224, in verband met de te verwachten ontwikkelingen op lokaal, regionaal en landelijk niveau die gevolgen hebben voor de bereikbaarheid van Scherpenzeel.	✓	✓	De strategische netwerkanalyse N224 is in 2024 afgerond. Via monitoring wordt de situatie op de weg beoordeeld. We blijven aandacht vragen voor potentiële knelpunten in het kader van ruimtelijke ontwikkelingen en (overlastgevende) wegwerkzaamheden aan de Rijkswegen.

We zorgen voor voldoende laadinfrastructuur voor elektrisch vervoer (logistiek en particulier).	✓	✓	Vanaf 2025 is de gemeente Scherpenzeel aangesloten bij de regionale concessie voor laadpalen. Vattenfall InCharge plaatst deze openbare laadpalen. Naast proactief geplaatste laadpalen is het mogelijk voor inwoners om een laadpaal aan te vragen.
We nemen deel aan de regionale concessie publieke laadinfrastructuur Gelderland-Overijssel en hebben een plankaart, aanvraagportaal en monitoringsdashbord geïmplementeerd. In het Mobiliteitsplan wordt aandacht besteed aan alle modaliteiten middels een netwerkanalyse en bijbehorende maatregelrichtingen. In de regio Foodvalley sluiten we aan bij de toekomstvisie op mobiliteit als geheel, waarbij het uitgangspunt is dat mensen zich op een duurzame, toegankelijke en efficiënte manier kunnen verplaatsen.			

Wat heeft het gekost

2	Verkeer, vervoer en waterstaat	2025 Primitieve begroting	2025 Begroting na wijziging	2025 Rekening	Verschil	2024 Rekening
Lasten						
2.1	Verkeer en vervoer	-1.511.666	-1.535.481	-1.460.874	74.607	-1.234.393
2.2	Parkeren	-19.250	-19.250	-16.050	3.200	
2.5	Openbaar vervoer	-13.492	-9.621	-9.353	268	-10.025
Totaal lasten		-1.544.408	-1.564.352	-1.486.276	78.076	-1.244.418
Baten						
2.1	Verkeer en vervoer	41.516	41.516	35.177	-6.339	48.871
2.2	Parkeren					
2.5	Openbaar vervoer					
Totaal Baten		41.516	41.516	35.177	-6.339	48.871
Saldo van baten en lasten		-1.502.892	-1.522.836	-1.451.100	71.736	-1.195.546
Mutatie reserves						
Toevoegingen						
	Bestemmingsreserve onderhoud wegen	-209.207	-209.207	-209.207		-147.000
Totaal toevoegingen		-209.207	-209.207	-209.207		-147.000
Onttrekkingen						
	Bestemmingsreserve onderhoud wegen	265.880	133.887	133.887		221.534
Totaal onttrekkingen		265.880	133.887	133.887		221.534
Totaal mutatie reserves		56.673	-75.320	-75.320		74.534
Resultaat		-1.446.219	-1.598.156	-1.526.420	71.736	-1.121.012

De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening zijn:

Programma 2: Verkeer, vervoer en waterstaat			
Lasten	3.469	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	74.607	Voordeel	Doordat gedurende een deel van het jaar vacatures voor beheer van de wegen open hebben gestaan, zijn niet alle geplande werkzaamheden uitgevoerd. Dit leidt niet tot achterstallig onderhoud.
Lasten	78.076		
Baten	- 6.339	Nadeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	- 6.339		

BBV-indicatoren

Voor Programma 2 is er geen sprake van wettelijke indicatoren.

Programma 3: Economie

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

Voor de komende periode hebben we de volgende speerpunten: toekomstbestendige bedrijventerreinen, levendig centrum, duurzaamheid, mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt begeleiden naar werk, MKB-dienstverlening, agrariërs en platteland, toerisme en recreatie.

Economie

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

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Verduurzaming en toekomstbestendigheid bedrijven/ MKB/ bedrijventerreinen			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We revitaliseren 't Zwarte Land.	✓	✓	Er is gestart met het opzetten van het organiserend vermogen hetgeen noodzakelijk is voor het verkrijgen van subsidies in het kader van klimaatbestendigheid en biodiversiteit. Daarnaast loopt het traject ten aanzien van het onderhoud en de herinrichting van het openbaar gebied.

We ontwikkelen het bedrijventerrein Stationsweg.	✓ ✓	✓	De planontwikkeling van het bedrijventerrein aan de Stationsweg is weer opgestart. Er is sinds 31-12-2024 sprake van 1 eigenaar van het plangebied. Er is een nieuwe anterieure overeenkomst gesloten tussen gemeente en ontwikkelaar. De ontwikkelaar heeft onderzoeken geactualiseerd en heeft een nieuw bestemmingsplan opgesteld. Het bestemmingsplan is in december 2025 ter inzage gelegd. Op basis van de reacties wordt een nota van zienswijze opgesteld. Behandeling in de gemeenteraad is voorzien voor het 2e kwartaal van 2026. Wij houden de ondernemersverenigingen aangehaakt bij de ontwikkelingen.
We blijven ruimte bieden aan ondernemers om zich te vestigen of verder te ontwikkelen binnen Scherpenzeel.		✓	We zetten in op ontwikkeling bedrijventerrein 't Zwarte Land II. Het ontwerp bestemmingsplan bedrijventerrein 't Zwarte Land II is vlak voor de kerst ter inzage gelegd. We stimuleren de revitalisering van bedrijventerrein 't Zwarte Land I. We zijn terughoudend met transformeren van werken naar wonen in de plinten van het centrum. We brengen subsidieregelingen onder de aandacht.

We zorgen dat ondernemers kunnen inzetten op energie- en warmtetransitie met behulp van het Regionaal Energieteam voor Agrariërs en Bedrijven.	✓	✓	Met ondernemers van 't Zwarte Land wordt onderzocht of er een gezamenlijke energieoplossing kan worden gevonden voor de netcongestie problematiek. Dit traject betreft het Regionaal Energieteam Bedrijven (REB). Onderzocht wordt hoe de bedrijven toekomstbestendige bedrijven blijven en worden. Het Regionaal Energieteam Bedrijven (REB) Regio Foodvalley helpt ondernemers bij het besparen van energie, het verlagen van kosten en het verduurzamen van hun bedrijf. Ondernemers kunnen gebruikmaken van een kortingsvoucher voor energieadvies.
In het kader van de revitalisering van 't Zwarte Land I is het georganiseerd vermogen vormgegeven hetgeen noodzakelijk is in het kader van het verkrijgen van subsidies voor klimaatbestendigheid en biodiversiteit. In het kader van de ontwikkeling van 't Zwarte Land II zijn in de te sluiten overeenkomsten afspraken gemaakt over een klimaatbestendig bedrijventerrein met voldoende aandacht voor groen.			

Bedrijven

Beoogd maatschappelijk effect: Scherpenzeel heeft een aantrekkelijk werkklimaat.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Stimuleren van werkgevers en werknemers tot duurzaam werkgeverschap			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We stimuleren werkgevers om kwetsbare mensen kansen te bieden op de arbeidsmarkt.	✓	✓	Vanuit participatie en jobcoach is een team gevormd en is uitvoering gestart. Mensen met afstand tot de arbeidsmarkt worden bemiddeld naar werk. We geven bedrijven voorlichting. In 2025 is een plan opgesteld voor een regionaal werkcentrum samen met de gemeenten Ede, Veenendaal, Renkum, Barneveld en Wageningen. Dit gaat draaien vanaf april 2026.

We zetten in op bereikbaarheid (buslijn) van arbeidsplaatsen in Scherpenzeel en stimuleren werkgevers om woon-werkverkeer met de fiets aantrekkelijk te maken (duurzame mobiliteit).			We behouden en verbeteren (waar mogelijk) onze OV-verbindingen en de toegankelijkheid van onze OV-haltes. We nemen dit ook mee in het op te stellen mobiliteitsplan. We nemen actief deel aan regio-overleggen (Programmateam Mobiliteit en werkgroepen). We volgen actief de uitvragen voor nieuwe concessieverleningen en dienen reacties in voor de jaarlijkse vervoerplannen voor de busverbindingen. Nieuwe ontwikkelingen in de gemeente brengen we onder de aandacht bij de provincie of de regio en vragen om nieuwe mogelijkheden voor het OV te onderzoeken. Daarnaast besteden we in het op te stellen Mobiliteitsplan aandacht aan alle modaliteiten, waaronder OV, en kijken we welke maatregelen daarvoor wenselijk zijn. We haken aan bij een initiatief vanuit de Regio FoodValley waarin werkgevers (ook wij zelf) kijken of en op welke manier mobiliteit slim en duurzaam kan (denk aan deelfietsen of een deelauto of gebruik van openbaar vervoer).
---	---	---	---

We stimuleren een goed opleidingsklimaat en actief bewegen bij werkgevers, en we zetten in op herkenning, signalering en aanpakken van laaggeletterdheid.	✓	✓	Hier geven we met de regio uitvoering aan.
Binnen de RFV werken we aan de Human Capital agenda. Om werkgevers te stimuleren tot duurzaam werkgeverschap en werknemers aan te jagen hier gebruik van te maken, brengen we kansen en voorbeelden uit de regio onder de aandacht. Ook maken we werkgevers bewust van landelijke regelgeving. Onlangs hebben we Werkgeverskracht uitgedeeld, een bundel (kalender) met 53 praktische tips over Human Capital.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Een stimulerend ondernemersklimaat voor alle economische entiteiten passend bij de gemeente			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We voeren service- en contactgesprekken en zijn eerste aanspreekpunt voor ondernemers.	✓	✓	We zijn met grote regelmaat aanwezig bij ondernemersbijeenkomsten, we bezoeken bedrijven, we nemen eigen initiatief om contacten te leggen en zijn zowel per mail als telefonisch goed bereikbaar. We nemen ondernemersvragen in behandeling. We bezoeken de ondernemers die in de ondernemersenquête gevraagd hebben om een bedrijfsbezoek.

We zijn zichtbaar voor ondernemers door aan te haken bij ondernemersbijeenkomsten en we gaan regelmatig op bedrijfsbezoek.	✓	✓	We bezoeken bijeenkomsten ondernemersvereniging Scherpenzeel en Bedrijvenkring Scherpenzeel Woudenberg. Het College van B & W en de accountmanagers economie gaan regelmatig op bedrijfsbezoek. We sluiten aan bij bijeenkomsten en gesprekken over de revitalisering 't Zwarte Land I en gesprekken over de ontwikkeling 't Zwarte Land II.
We stellen een nieuw subsidiebeleid op waarbij belangen beter worden gewogen en gekwantificeerd.	✓	✓	In 2024 zijn de Algemene subsidie verordening en de subsidieregeling leefbaarheid, sport en cultuur geactualiseerd.
We stimuleren samenwerking tussen ondernemers onderling en tussen branches.	✓	✓	Op de bedrijventerreinen 't Zwarte Land I en Hogekamp Oost is inmiddels de vereniging bedrijventerreinen Scherpenzeel opgericht. Gezamenlijk gaan de bedrijven aan de slag met uitdagingen op de bedrijventerreinen o.a. op het gebied van energie, water en vergroening. Georganiseerd vermogen is een belangrijke voorwaarde om regionale, provinciale en landelijke subsidies aan te kunnen vragen. Gemeente treedt hierin adviserend en stimulerend op.
Op de gemeentelijke website staat het ondernemersloket prominent vermeld. Hierop staan de directe contactgegevens van de accountmanagers economische zaken. Zij inventariseren de vragen van de ondernemer en brengt hem/haar in contact met de juiste medewerker of afdeling. Er is een digitale nieuwsbrief waarin ondernemers op de hoogte worden gehouden van nieuw beleid / wettelijke verplichtingen en andere relevante zaken. Jaarlijks organiseert de gemeente 1 of 2 themabijeenkomsten voor ondernemers, zelfstandig of in samenwerking met de regio. We hebben een ondernemersenquête uitgezet in 2025 om te inventariseren op welke punten de gemeente de ondernemers beter van dienst kan zijn.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Een sociaal en economisch vitaal platteland			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We stimuleren contact tussen agrarische ondernemers en de gemeente.	✓	✓	Bij de agrarische ondernemers is in 2025 een enquête uitgezet met als doel om hun visie op het buitengebied te inventariseren. Ook heeft er een inwonersavond plaatsgevonden. De agrariërs waren actief betrokken bij het nieuw te vormen beleid voor vrijkomende agrarische bestemmingen in het buitengebied van Scherpenzeel. Daarnaast zijn er gebruikelijke contacten met de gemeente, bijvoorbeeld vanuit recreatie & toerisme en veiligheid.
We faciliteren afgewogen functieveranderingsbeleid.	✓	✓	De lokale uitwerking van het functieveranderingsbeleid is vastgesteld. Nu wordt de uitvoering en werkbaarheid regelmatig besproken in regionale overleggen. Indien nodig wordt een nieuw project gestart voor een actualisatie.

We faciliteren waar mogelijk innovatieve ontwikkelingen.	✓	✓	We communiceren regioaanbod en ontwikkelingen via de ondernemersnieuwsbrief. In 2025 is besloten voorlopig een stap terug te doen met het realiseren van een gezamenlijke locatie in de omgeving Nijkerk, Barneveld, Scherpenzeel voor start- en scale ups en als opleidingscentrum. Enerzijds vanwege te weinig animo bij de bedrijven en anderzijds vanwege te weinig steun (financiering en kennis) vanuit de regio. De volgende stap is onderzoeken of de bedrijvenvereniging (FAN) kan door ontwikkelen naar een belangenvereniging om het food production cluster een relevante rol te geven binnen de regio. Er wordt namelijk wel erkend (mede door rapport Wennink) dat deze sector een belangrijke rol speelt in het voedsel ecosysteem.
Het functieveranderingsbeleid zorgt voor een voortdurend sociaal en economisch vitaal platteland. In de Omgevingsvisie Scherpenzeel is de landelijke trend al voorspeld: In de toekomst zien we steeds grotere agrarische bedrijven en zien we kleine bedrijven verdwijnen. Om te voorkomen dat de leegstaande gebouwen vervallen en/of gebruikt worden voor criminele activiteiten hebben we het functieveranderingsbeleid. In 2024 is hiervoor het nieuwe regionale functieveranderingsbeleid vastgesteld. In 2025 is een lokale uitwerking hiervan vastgesteld. Het doel van het functieveranderingsbeleid is het versterken van economische en sociale vitaliteit van het platteland en de verbetering van de omgevingskwaliteit door een landschappelijke inpassing.			

Beoogd maatschappelijk effect: Een aantrekkelijke bestemming voor toeristen.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Er is een aantrekkelijk en variërend recreatief en toeristisch aanbod			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We versterken Heerlijk Scherpenzeel als toeristisch en cultureel platform.	✓	✓	Op de website en socials van Heerlijk Scherpenzeel promoten we diverse activiteiten op het gebied van toerisme en cultuur. In 2025 is de huisstijl en website geoptimaliseerd. Daarnaast voerden we met behulp van een financiële bijdrage van de VeluweAlliantie en in samenwerking met de cultuurcommissie het project Scherpenzeelse verhalen uit. Het resultaat hiervan is een beleefbare fietsroute en drie wandelroutes met 13 verhalen van Scherpenzeelers over erfgoed, cultuur en natuur en een online campagne. We beheren de reserveringsagenda van de bannersystemen aan de entrees van Scherpenzeel.

We continueren de VVV-informatievoorziening.	✓	✓	De huisvesting van de VVV op het terrein van Parousie, dichtbij de Grebbelinie en wandel- en fietsroutes, is gerealiseerd. In samenwerking met RBT (Regionaal Bureau Toerisme) Heuvelrug en Vallei is de toeristische informatie op orde gehouden en digitaal via de RBT (Regionaal Bureau Toerisme) website regionaal gepromoot.
Huidige TOP (Toeristisch Overstap Punt) aantrekkelijker maken en extra TOP bij De Breehoek realiseren.	✓	✓	De tweede TOP (Toeristisch Overstap Punt) in Scherpenzeel bij De Breehoek is gerealiseerd.
We promoten evenementen, de weekmarkt en toeristische activiteiten.	✓	✓	Dit doen wij continu middels de evenementenkalender en socials van Heerlijk Scherpenzeel en via de marketingtools van het RBT (Regionaal Bureau Toerisme) Heuvelrug en Vallei.
We faciliteren samenwerking in en met de toeristische sector, winkeliers en horeca.	✓	✓	Dit doen wij op verschillende manieren, bijvoorbeeld door de winkeliersvereniging en evenementenorganisaties aan te laten haken bij de cultuurcommissie en door de campagne Grebbelinie te ondersteunen. We organiseren jaarlijks een recreatie & toerisme bijeenkomst om de opening van het seizoen te vieren en daarvoor de diverse stakeholders uit te nodigen.
We stimuleren en faciliteren evenementen.	✓	✓	Dit heeft continu onze aandacht.
We steunen het zwembad en Platteland Anders middels subsidie. We promoten de Grebbelinie. Er zijn diverse samenwerkingen tussen recreatieve ondernemers, culturele organisaties en de gemeente. De campagne Heerlijk Scherpenzeel promoot het recreatief en toeristisch aanbod.			

Wat heeft het gekost

3	Economie	2025 Primitieve begroting	2025 Begroting na wijziging	2025 Rekening	Verschil	2024 Rekening
Lasten						
3.1	Economische ontwikkeling	-61.950	-62.635	-54.811	7.824	-54.376
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur		-563.000	-563.000		
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-85.109	-111.354	-83.633	27.721	-111.762
3.4	Economische promotie	-78.145	-89.436	-85.243	4.193	-81.954
Totaal lasten		-225.204	-826.425	-786.688	39.737	-248.092
Baten						
3.1	Economische ontwikkeling					
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur		813.000	813.000		
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	35.805	35.805	46.565	10.760	21.562
3.4	Economische promotie	165.163	165.163	151.996	-13.167	128.090
Totaal Baten		200.968	1.013.968	1.011.561	-2.407	149.652
Saldo van baten en lasten		-24.236	187.543	224.873	37.330	-98.440
Mutatie reserves						
Toevoegingen						
	Bestemmingsreserve Lbv		-25.126	-25.126		
Totaal toevoegingen			-25.126	-25.126		
Onttrekkingen						
	Bestemmingsreserve centrumvisie					9.410
	Bestemmingsreserve Lbv					
Totaal onttrekkingen						9.410
Totaal mutatie reserves			-25.126	-25.126		9.410
Resultaat		-24.236	162.417	199.747	37.330	-89.030

De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening zijn:

Programma 3: Economie			
Lasten	14.611	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	25.126	Voordeel	Het budget voor de landelijke beëindigingsregeling veehouderijbedrijven uit 2024 is niet besteed. Het budget van 2025 is doorgeschoven naar 2026.
Lasten	39.737		
Baten	- 13.167	Nadeel	De baten toeristenbelasting vielen m.n. door afrekeningen over 2024 lager uit dan begroot.
Baten	10.760	Voordeel	In 2025 zijn er meer leges voor standplaatsvergunningen ontvangen dan begroot.
Baten	- 2.407		

BBV-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie			
		2022	2023	2024	2025
Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners (van 15 t/m 64 jaar)	155,3	164,5	171,9	n.n.b.
Functiemenging: Verhouding tussen banen en woningen	%	50,2	50,9	49,8	n.n.b.

Bron: waarstaatjegemeente.nl

Programma 4: Onderwijs

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

Onderwijshuisvesting en leerlingenvervoer

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

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Onderwijshuisvesting en leerlingenvervoer voldoen aan vastgestelde norm			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We voeren het Integraal Huisvestingsplan (IHP) primair onderwijs uit en stellen het waar nodig bij.	✓	✓	Vervangende nieuwbouw Dorpsbeuk: Het inpassingsplan IKC Dorpsbeuk/Minisoos in het gebied Voorposten/Geerhoek is eind 2025 gereedgekomen, de ontsluiting van het gebied is in concept gereed en er zijn afspraken gemaakt over de eigendomsconstructie van het gebouw en de grond. De verwachting is dat de vervangende nieuwbouw in mei 2028 gereed is (i.p.v. augustus 2027). In oktober 2025 is een nieuwe leerlingenprognose opgesteld: 2 scholen komen in aanmerking voor permanente uitbreiding. In 2026 wordt het IHP geactualiseerd.

We zorgen voor actuele leerlingenprognose zodat tijdig kan worden geanticipeerd op de ruimtebehoeftes bij de scholen.	✓	✓	In oktober 2025 is een nieuwe leerlingenprognose opgesteld: 2 scholen komen in aanmerking voor permanente uitbreiding. In 2026 wordt het IHP geactualiseerd.
We voeren de verordening leerlingenvervoer uit en leveren een bijdrage aan passend onderwijs waardoor onze kinderen een passende onderwijsplek krijgen met afgestemde (jeugd)zorg.	✓	✓	Dit heeft continu onze aandacht.
Vervangende nieuwbouw Dorpsbeuk: Het inpassingsplan IKC Dorpsbeuk/Minisoos in het gebied Voorposten/Geerhoek is eind 2025 gereedgekomen, de ontsluiting van het gebied is in concept gereed en er zijn afspraken gemaakt over de eigendomsconstructie van het gebouw en de grond. De verwachting is dat de vervangende nieuwbouw in mei 2028 gereed is (i.p.v. augustus 2027). In oktober 2025 is een nieuwe leerlingenprognose opgesteld: 2 scholen komen in aanmerking voor permanente uitbreiding. In 2026 wordt het IHP geactualiseerd.			

Onderwijsbeleid en leerlingenzaken

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

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

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: We zetten in op verbeteren van (digitale) geletterdheid en basisvaardigheden van volwassenen			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We werken regionaal samen en geven uitvoering aan de Wet Educatie en Beroepsonderwijs (WEB) en het daaruit voortvloeiende lokale uitvoeringsplan laaggeletterdheid, onder andere het opzetten van een (digi)Taalhuis in De Breehoek.	✓	✓	Het taalhuis heeft goede samenwerkingen met partners uit de regio en krijgt een steeds betere positie in Scherpenzeel.
We gaan vrijwilligers en professionals scholen in het herkennen, signaleren en doorverwijzen van met name laaggeletterde NT1-ers (inwoners met Nederlands als moedertaal).	✓	✓	Partijen geven aan genoeg geschoold te zijn in het herkennen en signaleren. We blijven het onder de aandacht brengen omdat we denken dat hier meer winst in te behalen valt.
We zetten in op de Gemeentelijke Gezinsaanpak Geletterdheid (GGG) en leggen bij het vinden en doorgeleiden van laaggeletterden de focus op ouders van jonge kinderen om de vicieuze cirkel te doorbreken.	✓	✓	Dit is opgenomen als speerpunt voor de jaarplannen sociaal domein 2025-2026.
Dit onderwerp heeft continu de aandacht. Taalhuis is verstevigd met de nieuwe inzet van een taalhuisdocent en er is ingezet op verdere groei.			

Wat heeft het gekost

4	Onderwijs	2025 Primitieve begroting	2025 Begroting na wijziging	2025 Rekening	Verschil	2024 Rekening
Lasten						
4.2	Onderwijshuisvesting	-317.988	-318.135	-343.928	-25.793	-369.744
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-630.861	-888.288	-728.284	160.004	-831.806
Totaal lasten		-948.849	-1.206.423	-1.072.212	134.211	-1.201.550
Baten						
4.2	Onderwijshuisvesting					
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	125.233	371.363	211.103	-160.260	225.434
Totaal Baten		125.233	371.363	211.103	-160.260	225.434
Saldo van baten en lasten		-823.616	-835.060	-861.109	-26.049	-976.116
Onttrekkingen						
	Bestemmingsreserve onderwijsgebouwen	221.686	221.686	221.686		222.530
Totaal onttrekkingen		221.686	221.686	221.686		222.530
Totaal mutatie reserves		221.686	221.686	221.686		222.530
Resultaat		-601.930	-613.374	-639.423	-26.049	-753.586

De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening zijn:

Programma 4: Onderwijs			
Lasten	- 25.793	Nadeel	Door hogere belastingen en kosten voor verzekeringen lagen de lasten boven begrotingsniveau.
Lasten	160.004	Voordeel	Een deel van de specifieke uitkering voor onderwijsachterstandenbeleid is doorgeschoven naar 2026. Dit leidt tot lagere lasten en lagere baten t.o.v. de begroting.
Lasten	134.211		
Baten	- 160.260	Nadeel	Een deel van de specifieke uitkering voor onderwijsachterstandenbeleid is doorgeschoven naar 2026. Dit leidt tot lagere lasten en lagere baten t.o.v. de begroting.
Baten	- 160.260		

BBV-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie			
		2022	2023	2024	2025
Absoluut verzuim; niet ingeschreven	Aantal per 1.000 leerlingen	0	0	0	n.n.b.
Relatief verzuim; ongeoorloofd afwezig	Aantal per 1.000 leerlingen	19	21	12	n.n.b.
Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	1,2	1,2	1,6	n.n.b.

Bron: [waarstaatjegemeente.nl](http://www.waarstaatjegemeente.nl)

Programma 5: Sport, cultuur en recreatie

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

Sport

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

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Iedere inwoner heeft toegang tot een passend sportaanbod in een kwalitatief goede omgeving			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We stimuleren sport en bewegen onder een zo groot mogelijk deel van de Scherpenzeelse inwoners met specifieke activiteiten en programma's voor nader te stellen aandachtsgroepen.	✓	✓	Er wordt continu gewerkt aan een breed aanbod, zodat iedereen passend kan bewegen (gezond actief). Hierin is regionale samenwerking van groot belang, omdat zo passender aanbod vorm krijgt. Maar ook in Scherpenzeel lopen verschillende initiatieven die in 2026 vorm zullen krijgen.

We geven de combinatieregeling Sportfunctionarissen een rol bij het opzetten van een sport- en beweegaanbod voor sportverenigingen, inwoners en bijzondere doelgroepen.	✓	✓	Vanuit de Brede Regeling Combinatiefunctionarissen (BRC) wordt een deel van de buurtsportcoach ten behoeve van JOS (Jongeren in Ontwikkeling Scherpenzeel) ingezet. We zijn aan het onderzoeken of en hoe we een beweegmakelaar (verbind zorg, sociaal domein en beweegaanbod) in kunnen zetten in Scherpenzeel. Deze beweegmakelaar zal ook deels vanuit de BRC worden bekostigd. Ook zetten we een cultuurverbinder in Scherpenzeel in, die een brug bouwt tussen culturele partijen onderling, culturele organisaties en het onderwijs en de verbinding maakt tussen Scherpenzeel en de regionsamenwerking Cultuurvallei.
We onderzoeken mogelijkheden voor sport- en bewegen in de openbare ruimte.	✓	✓	Hier is aandacht voor in een continu proces. Een voorbeeld hiervan is het gerenoveerde Johan Cruijff court.
Naast het lokale Sportakkoord wat hierin faciliteert is er clubondersteuning. Vanuit de clubondersteuning wordt samen met de aanbieders gekeken naar passende ondersteuning, onderwerpen als Sociaal Veilige sport, middelengebruik en gezonde sportomgeving komen hierbij aan bod. Daarnaast wordt er gekeken naar mogelijkheden om beweegaanbod toegankelijk te maken voor inwoners waarvoor dat minder voor de hand liggend is. Er wordt samengewerkt in de regio Foodvalley, waarbij de grotere gemeenten hun cursus en workshop aanbod vrij openstellen voor de kleine gemeenten (Scherpenzeel en Woudenberg). Ook wordt er regionaal steeds meer samengewerkt aan relevante onderwerpen, zoals sociaal veilige sport en sporten voor iedereen (uniek sporten).			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Toekomstbestendige sportinfrastructuur			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We bieden advies op maat op basis van het sportakkoord en gesprekken om verenigingen te versterken en de sportparticipatie te vergroten, in het bijzonder die van aandachtsgroepen in het sociaal domein.	✓	✓	Hier wordt actief vorm aan gegeven middels gesprekken met de aanbieders. Op dit moment vanuit individuele opdrachten en inzet van de beleidsmedewerker sport. Er wordt gekeken hoe dit structureler vorm kan krijgen.
We stimuleren verduurzaming sportaccommodaties.	✓	✓	De V.V. Scherpenzeel en de H.C. Scherpenzeel hebben concrete plannen voor een gezamenlijk en duurzaam pand. Dit Sporthuis Scherpenzeel zal een bredere functie krijgen. We ondersteunen hierin zoveel als mogelijk. Ook voor andere sportaccommodaties is continu aandacht voor verduurzaming.
We denken mee met de initiatieven en kansen vanuit de	✓	✓	Dit heeft continu onze aandacht.

Monumenten

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

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Inwoners en bezoekers hebben kennis van het lokaal erfgoed en de lokale geschiedenis			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We organiseren de Open Monumentendag een keer in de drie jaar (2024 en 2027).	✓	✓	De Open Monumentendag is succesvol georganiseerd in 2024. In 2027 is Scherpenzeel weer aan de beurt om de Open Monumentendag te organiseren.
We geven subsidie voor het herstel en onderhoud van monumenten conform het vigerende beleid.	✓	✓	Doorgaande actie.

We haken aan bij de uitrol van het regionaal programma om de Grebbelinie te verbinden.	✓	✓	In 2025 in er een online en offline campagne uitgerold, met inzet van influencers, crossmediale samenwerking radio en tv en redactionele artikelen. De Grebbelinie website is gelanceerd en de eerste etappe Grebbelinie tijdens de fiets4daagse heeft plaatsgevonden. De subsidieaanvraag bij de provincie voor de campagne Grebbelinie door het Regiobureau Toerisme Heuvelrug & Vallei en de 9 deelnemende gemeenten is ook voor 2026 toegekend. We wachten op uitsluitel van de regiodeal aanvraag Veluwe, waarmee de inleg van gemeenten verviervoudigd wordt. Hierdoor kan in 2026 niet alleen op marketing, maar ook op fysieke herkenbaarheid van de Grebbelinie worden ingezet.
De monumenten willen we goed in stand houden en laten bijdragen aan het aantrekkelijke karakter en beeld van Scherpenzeel. Met de uitrol van het regionaal programma kunnen we Scherpenzeel en de Grebbelinie toeristisch nog beter op de kaart zetten. Hiervoor is een regionaal projectteam gevormd. Er zijn subsidieaanvragen bij verschillende overheden gedaan en toegekend. In mei 2025 opent de stichting Grebbelinie in het vizier de gerenoveerde loopgraaf.			

Cultuur en media

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

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

We verbreden en steunen de maatschappelijke rol van culturele verenigingen en organisaties.	✓	✓	In Scherpenzeel vinden diverse activiteiten plaats waarbij cultuur wordt ingezet om het welzijn van inwoners te verbeteren. Dit jaar en volgend jaar richten we ons erop om de rol van cultuur in het Sociaal Domein in Scherpenzeel te versterken. De stuurgroep Cultuur is het trekkende orgaan binnen het hele culturele netwerk in Scherpenzeel. Zij richten zich op de samenwerking tussen lokale stakeholders en gemeente. De stuurgroep komt drie keer per jaar bij elkaar. Dit jaar is cultuureducatie een speerpunt. In mei 2025 organiseerden we een sport- en cultuurmarkt. Tijdens deze markt brengen culturele organisaties en sportpartijen hun aanbod onder de aandacht bij inwoners van Scherpenzeel. In het najaar organiseren we een sport- en cultuurcafé voor onze partners sport en cultuur.
--	----------	----------	--

We brengen cultuureducatie meer onder de aandacht.	✓	✓	De cultuurverbinder is in september 2025 gestart om cultuur educatie op scholen aan te jagen. De cultuurverbinder heeft een nulmeting op de basisscholen en in het culturele veld gedaan. Het lesprogramma voor muziekvereniging Caecilia en het lesprogramma voor de muziekschool Scherpenzeel is ontwikkeld. Een uitgebreide folder met cultuur educatief aanbod op scholen is zo goed als gereed. De cultuurverbinder verbindt verschillende stakeholders met elkaar in contact en organiseert plenaire (thema)bijeenkomsten.
---	----------	----------	---

We kijken samen met de bibliotheek naar noodzakelijke investeringen.			In 2025 is er 100.000 euro extra projectsubsidie aan de bibliotheek verstrekt ten behoeve van noodzakelijke investeringen. We zijn continu met de bibliotheek in gesprek over een robuuste bibliotheek en de aankomende vernieuwde zorgplicht. De provinciale adviesorganisatie Rijnbrink zit ook aan tafel. Dit is hard nodig, omdat de bibliotheek niet rechtstreeks opnieuw gecertificeerd is, maar voor een hercertificering gaat. De uitvoering van huidige activiteiten lopen goed, maar er zijn zorgen over de toekomst van Bibliotheek Scherpenzeel. Hier ligt ook een rol voor de gemeente.
We stimuleren Méér Muziek in de Klas.			Het project Meer Muziek in de klas is afgerond en geëvalueerd. In 2025 is gewerkt aan een hernieuwde samenwerkingsvorm op het gebied van cultuureducatie. Hiervoor is de cultuurverbinder ingehuurd.

We werken samen in regionale projecten van de florerende Foodvalley.			We werken samen in projecten met de gemeente Wageningen, Ede, Barneveld en Nijkerk. Inmiddels is de naam van deze projectsamenwerking de Cultuurvallei. Diverse partijen uit Scherpenzeel zijn hierbij betrokken, zoals de Bibliotheek Scherpenzeel, Caecilia en Oud Scherpenzeel. Dit jaar loopt deze financiering vanuit de Provincie Gelderland af. Er zijn dit jaar diverse presentaties van de opbrengsten van de samenwerking. De regiogemeenten bereiden dit jaar een gezamenlijke aanvraag voor de nieuwe provinciale regeling Versterken regionale culturele infrastructuur en cultuur- en erfgoedparticipatie van de Provincie Gelderland voor.
---	---	--	--

In het kader van preventie faciliteren we extra activiteiten van de bibliotheek.	✓	✓	We ondersteunen IDO (Informatiepunt Digitale Overheid) activiteiten in de bibliotheek. De bibliotheek biedt hiermee ondersteuning aan bij digitale vaardigheden. Speciaal voor alle beginners die meer willen leren over het omgaan met de computer of tablet, organiseert de Bibliotheek Scherpenzeel gratis de cursus Klik & Tik. We ondersteunen met WEB gelden het taalcafé en vanuit GOAB Gelden de Voorleesexpress.
De Openbare Bibliotheek Scherpenzeel blijft goed openbaar bibliotheekwerk leveren voor de Scherpenzeelse inwoners. Dit jaar wordt ingezet op: 1. het bevorderen van lezen; 2. het bevorderen van participatie in de informatiesamenleving; 3. het bevorderen van een leven lang ontwikkelen. In 2025 heeft de aankomende, vernieuwde zorgplicht (Wet Stelsel Openbare Bibliotheekvoorzieningen) de nodige aandacht in de gesprekken met de bibliotheek.			

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

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Een veilig, vitaal en gezond bomenbestand			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We voeren planmatig boombeheer uit.	✓	✓	Dit doen we conform de PDCA-cyclus. BVC-inspecties (veiligheid, vaktechnische maatregelen en registraties), maatregelen (snoeien, kappen en rooien), vervanging (nieuwe aanplant) en opname in het beheersysteem (Greenpoint).
We continueren de bestaande boomstructuur als asset "eeuwig groen" door bescherming, onderhoud en vervanging.	✓	✓	Jaarlijks wordt het bomenbestand in een PDCA-cyclus op peil gehouden. Het jaar start met inspecties, onderhoud (snoeien en kappen) en in het najaar worden bomen vervangen. Zo houden we het bomenbestand in goede staat.
We diversifiëren het bomenbestand verder door de 30-20 regel na te streven. (maximaal 30% zelfde soort, maximaal 20% zelfde cultivar).	✓	✓	Bij alle projecten, beplantingsplannen etc. wordt deze regel meegenomen in de ontwerpen.
Het planmatig boombeheer geschiedt conform de boombeheercyclus BVC- en onderhoudsinspectie, jaarlijks snoeiplan en vervanging om het boombestand veilig te houden. In 2007 bestond bij benadering 45% van het bomenbestand uit één soort (eik). In 2023 bestaat 39% van het bomenbestand uit één soort (eik) en 29% uit één cultivar (zomereik). In 2024 hebben we verdere variatie aanbracht in het bomenbestand. We planten "de juiste boom, op de juiste plaats". In het voorjaar van 2025 hebben de boominspecties plaatsgevonden en zijn in het najaar snoei-behoefte bomen gesnoeid, bomen gekapt en vervangen.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Een veilige en aantrekkelijke speelomgeving			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We voeren jaarlijkse veiligheids- en onderhoudsinspecties uit, welke input geven voor onderhoud, reparatie en vervanging.	✓	✓	De jaarlijkse veiligheidsinspecties zijn in april van 2025 uitgevoerd. Daarna zijn de daaruit voortvloeiende onderhoudsmaatregelen uitgevoerd. Het afgelopen jaar heeft de Buitendienst nog meerdere onderhoudsinspecties uitgevoerd.
We spelen in op de actuele behoefte bij renovaties, herinrichting of nieuwe aanleg.	✓	✓	Bij elk project in de openbare ruimte maken we "werk met werk", door inrichtingsproblemen aan te pakken en het groen conform de eisen van de tijd te realiseren.
We hanteren veiligheid, duurzaamheid (levensduur) en functionaliteit als leidend principe bij aanleg en vervanging.	✓	✓	Dit doen we structureel per werk.
In het eerste kwartaal van 2026 worden de laatste renovatiewerkzaamheden van 2025 uitgevoerd. De speeltoestellen zijn conform wetgeving geïnspecteerd en als zodanig onderhouden. Uiteraard binnen de grenzen van het budget. Vraag en aanbod wordt zoveel mogelijk op elkaar afgestemd.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Een biodivers Scherpenzeel			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We creëren meer horizontale en verticale structuurvariatie in het gemeentelijk groenbestand en dragen zorg voor meer gradiëntsituaties bij de inrichting van de openbare ruimte.	✓	✓	Bij alle plannen houden we hier rekening mee. Zo zorgen we voor een lange bloeiboog en veel variatie in soorten en in structuur.
We diversifiëren groenbeheermaatregelen.	✓	✓	We lopen op schema.
We passen natuurvolgend beheer toe zoals het laten staan van dode stammen, spontane ontwikkeling van kruiden, houtsingels en struwelen.	✓	✓	Is een voortdurend proces.
Ligt op schema. We pakken kansen binnen bestaande projecten.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Bevorderen dierenwelzijn en beperking van zoönose			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We zorgen dat gewonde dieren door de dierenarts worden verzorgd.	✓	✓	In samenwerking met de Dierenambulance en de dierenarts worden gewonde dieren goed verzorgd.
We dragen zorg voor de opvang van (zwerf)dieren zoals honden, katten, vogels en knaagdieren.	✓	✓	In 2025 is een nieuwe overeenkomst met de Dierenambulance voor de komende 5 jaar (2026-2030) afgesloten. Dit is conform Wet Dieren.
We beheren een verzamelpunt van kadavers en zorgen ervoor dat deze kadavers op een verantwoorde wijze afgevoerd worden door de Rendac.	✓	✓	De voorziening is conform eisen gehandhaafd. Dit is belangrijk voor de volksgezondheid en diergezondheid.
In samenwerking met de Dierenambulance zorgen wij ervoor dat zieke, gewonde en eventuele besmettelijke (bijv. vogelgriep) dieren op een juiste wijze vervoerd worden en op de juiste locatie terechtkomen. Dit is essentieel om bijvoorbeeld vogelgriepbesmetting in te dammen. Belangrijk voor landbouwdieren en de volksgezondheid (voorkomen nieuwe Pandemie). In 2025 is een nieuw contract aangegaan voor de komende vijf jaar.			

Wat heeft het gekost

5	Sport, cultuur en recreatie	2025 Primitieve begroting	2025 Begroting na wijziging	2025 Rekening	Verschil	2024 Rekening
Lasten						
5.1	Sportbeleid en activering	-115.899	-118.726	-105.102	13.624	-99.685
5.2	Sportaccommodaties	-501.446	-492.656	-455.308	37.348	-444.670
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-79.239	-81.327	-78.718	2.609	-70.644
5.5	Cultureel erfgoed	-58.909	-63.480	-43.307	20.173	-64.834
5.6	Media	-500.642	-605.387	-602.446	2.941	-578.736
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-899.126	-1.099.558	-1.131.848	-32.290	-948.515
Totaal lasten		-2.155.261	-2.461.134	-2.416.730	44.404	-2.207.085
Baten						
5.1	Sportbeleid en activering	63.799	66.166	54.200	-11.966	66.166
5.2	Sportaccommodaties	53.938	91.834	73.319	-18.515	184.298
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	461	461	1.249	788	
5.5	Cultureel erfgoed	9.759	58.467	52.646	-5.822	23.688
5.6	Media		10.109	10.103	-6	10.103
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie					2.738
Totaal Baten		127.957	227.037	191.516	-35.521	286.994
Saldo van baten en lasten		-2.027.304	-2.234.097	-2.225.214	8.883	-1.920.091
Onttrekkingen						
	Bestemmingsreserve herinrichting sportpark de Bree	76.986	66.704	66.704		66.571
	Bestemmingsreserve onderhoud Kulturhus De Breehoek					83.565
	Bestemmingsreserve lening De Breehoek	75.000	75.000	75.000		75.000
	Bestemmingsreserve subsidie monumenten					5.700
	Bestemmingsreserve zwembad	22.137	22.137	22.137		22.137
Totaal onttrekkingen		174.123	163.841	163.841		252.973
Totaal mutatie reserves		174.123	163.841	163.841		252.973
Resultaat		-1.853.181	-2.070.256	-2.061.373	8.883	-1.667.118

De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening zijn:

Programma 5: Sport, cultuur en recreatie			
Lasten	- 30.832	Nadeel	Met name door hoger uitgevallen onderhoudskosten lagen de lasten voor het beheer openbaar groen hoger dan begroot.
Lasten	6.119	Voordeel	De Brede SPUK/Gala bestaat uit 15 verschillende onderdelen, verdeeld over de programma's 5, 6 en 7. Eind 2025 heeft het ministerie besloten dat de verantwoording niet meer separaat op 15 onderdelen hoeft. De verantwoording is opgenomen bij programma 6. Hierdoor ontstaat er binnen dit programma een verschil t.o.v. de begroting.
Lasten	11.596	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	20.173	Voordeel	In 2025 zijn er minder subsidies voor monumenten verstrekt dan begroot.
Lasten	37.348	Voordeel	In 2025 vielen de onderhoudskosten voor sportaccommodaties lager uit.
Lasten	44.404		
Baten	- 18.515	Nadeel	Diverse bijdragen waaronder de specifieke uitkering Sport weken af van het begrote bedrag.
Baten	- 11.966	Nadeel	De afrekening van het sportakkoord over 2022 leidde tot een eenmalig nadeel.
Baten	- 5.822	Nadeel	In 2024 is een monumentensubsidie afgerekend met de provincie.
Baten	782	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	- 35.521		

BBV-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie			
		2022	2023	2024	2025
Niet sporters	%	49,2	-	48,0	n.n.b.

Bron: waarstaatjegemeente.nl

Programma 6: Sociaal domein

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

In dit programma ziet u de thema's uit het beleidsplan Sociaal Domein terug: Waardevol meedoen, Kansrijk Jong, veerkrachtig ouder worden. We richten ons in dit programma o.a. op het door ontwikkelen van de preventieve voorzieningen, om de beweging naar zelf en samenredzaamheid in te zetten. Daarbij worden de landelijke bewegingen zoals; de Hervormingsagenda Jeugd, Wonen, Ondersteuning en Zorg voor ouderen, Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) en het Integraal Zorgakkoord (IZA)/Aanvullend Zorg en Welzijnsakkoord (AZWA) meegenomen in de uitwerking van de doelen.

Het is van belang om de doelen en speerpunten vanuit het beleidsplan Sociaal Domein in samenhang te lezen met de onderwerpen in hoofdstukken 3 (economie), 4 (onderwijs), 5 (sport, cultuur en recreatie) en 7 (volksgezondheid). We stimuleren integraliteit, versterken de mogelijkheden en denken en werken domein overstijgend.

Aandachtspunten voor de toekomst vanuit het Programma Basis op orde:

In februari 2023 heeft de raad opdracht gegeven om het sociaal domein op orde te brengen en dit toekomstbestendig te organiseren. In juni 2024 werd dit programma afgerond.

De aandachtspunten zijn:

Kwetsbaarheid van een kleine organisatie

Aan de 'Basis op Orde' was de vraag om taken duurzaam te organiseren. We hebben daar zeker stappen in gezet, maar duurzaam organiseren blijft in een kleine gemeente een uitdaging. Als kleine gemeente heb je te maken met 1-persoonsfuncties. Voor die functies is geen back-up bij ziekte, uitval of extra drukte. De bezetting op niveau houden vraagt blijvend aandacht.

Regionale samenwerking

We hebben ons ingezet om verschillende werkzaamheden bij een regiogemeente of externe partij te beleggen. Leerplicht is succesvol ondergebracht bij de gemeente Veenendaal. De schuldhulpverlening, de bijstand voor zelfstandigen (Bbz) en de hosting en beheer van het ICT-systeem is uitbesteed aan externe partijen, zodat we duurzame dienstverlening voor onze inwoners kunnen garanderen.

Het programma is afgerond, maar de doorontwikkeling is niet klaar

We hebben een aantal flinke stappen gezet, tegelijkertijd zien we steeds nieuwe opgaven en kansen op ons afkomen. Dat betekent dat er ook in de toekomst geïnvesteerd zal moeten worden in het Sociaal Domein, waarbij een goede afweging tussen lasten en baten belangrijk blijft. Zo zijn we bezig met een doorontwikkeling van een stevige centrale toegang en wordt het welzijnsveld efficiënter en effectiever ingericht.

De vraag naar jeugdhulp en Wmo stijgt de afgelopen jaren. Tegelijkertijd nemen de kosten al enkele jaren toe, zowel lokaal als landelijk. In de begroting houden we daarom rekening met het risico van verder oplopende kosten. Voor de Jeugdwet nemen we maatregelen om de kosten te beheersen.

Waardevol Meedoen

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

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Stimuleren zinvolle daginvulling			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We onderzoeken welk aanbod versterkend is op het gebied van welzijn.	✓	✓	De sociale wegwijzer is uitgebreid en geüpdatet. De sociale wegwijzer wordt actueel gehouden door de daarvoor opgerichte redactieraad. Zo kunnen professionals en inwoners beter vinden wat in Scherpenzeel aangeboden wordt aan voorzieningen.
We koppelen de subsidiecyclus aan de beleidscyclus voor een vraaggericht aanbod en monitoring.	✓	✓	In de subsidieregeling gemeente Scherpenzeel 2025 is het beleidsplan Sociaal domein opgenomen als toetsingskader voor de subsidieverstrekking. Door ook inhoudelijke voorwaarden in de aanvraag en verantwoording te stellen, is de subsidiecyclus gekoppeld aan beleidscyclus en zorgt het voor een betere monitoring.

We bieden kwetsbare mensen kansen om aan het werk te gaan.	✓	✓	Dit heeft continu onze aandacht. Er zijn voorbereidingen getroffen voor de ontwikkeling van een regionaal werkcentrum en voor de wet "van School naar Duurzaam werk".
Het bovenstaande doel wordt verder uitgewerkt in programma 3 en 4 en draagt bij aan het programma 'Basis op orde'.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Stimuleren van het Goede gesprek/Normaliseren			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We organiseren gesprekken met inwoners rondom 'iedereen doet mee' in het kader van het maatschappelijk gesprek.	✓	✓	De interviews met inwoners zijn afgerond en verwerkt. De uitkomsten zijn gedeeld met de gemeenteraad. In 2026 wordt er uitvoering gegeven aan het VN-verdrag voor de handicap.
We identificeren welke levensgebeurtenissen veel impact hebben op de inwoner en organiseren een passend groepsaanbod hiervoor.	✓	!	De eerste stappen hierin zijn gezet op de partnerbijeenkomst. In 2026 wordt er een werkgroep opgestart om verder uitvoering te geven aan dit doel.
We geven de inwoner handvatten voor levensgebeurtenissen door onder andere het opzetten van Welzijn op recept.	✓	✓	Welzijn op Recept is gestart in Scherpenzeel.
De eerste stappen zijn gezet op de netwerkbijeenkomsten rondom het beleid sociaal domein. Vanuit hier wordt er een uitwerkingsplan gemaakt en vervolgens stappen genomen.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Vergroten basisvaardigheden en zelfredzaamheid van onze inwoners			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We geven meer bekendheid aan het Informatiepunt Digitale Overheid (IDO) in de Bibliotheek Scherpenzeel.	✓	✓	Dat doet de bibliotheek zelf. Wij hebben hiervoor marketingbudget beschikbaar gesteld.
We stimuleren de financiële zelfredzaamheid van onze inwoners.	✓	✓	We communiceren actief over de ondersteuning die wij inwoners kunnen bieden (zowel aan de inwoner als de welzijnspartijen) en we hebben het gebruik van de minimaregelingen laagdrempeliger gemaakt.
We brengen de doelgroep voor het Taalhuis in beeld.	✓	✓	De Nt2 doelgroep (mensen met Nederlands als 2e taal) is in beeld en wordt bereikt. We gaan meer inzetten op de doelgroep Nt1 (mensen met Nederlands als 1e taal).
De focus voor het vergroten van basisvaardigheden ligt bij de activiteiten van het taalhuis en de bibliotheek.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Vergroten van de bestaanszekerheid van onze inwoners			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We geven de minimaregelingen efficiënter en effectiever vorm.	✓	✓	De beleidsregels behorende bij de minimaregelingen zijn aangepast op basis van wettelijke wijzigingen, leesbaarheid en bruikbaarheid (bijvoorbeeld het afschaffen van vergoeden op declaratiebasis).
We ontwikkelen de vormgeving van de vroegsignalering en de schuldhulpverlening.	✓	✓	Vroegsignalering en schuldhulpverlening zijn uitbesteed aan de Kredietbank Nederland. Deze zijn samen met de Kredietbank Nederland vormgegeven en geïmplementeerd.
We vergroten de bekendheid van de gemeentelijke regelingen en de schuldhulpverlening bij de inwoners en maatschappelijke partners.	✓	✓	We communiceren via de krant en de sociale mediakanalen over onze regelingen en de schuldhulpverlening. Ook hebben we onze folders aan meerdere partijen uitgedeeld en bij meerdere partijen neergelegd.

We implementeren de Wet inburgering 2021 verder.	✓	✓	In 2025 hebben we vastgelegd dat aan elk huishouden een taalmaatje vanuit Welzijn Scherpenzeel wordt gekoppeld. Er is een inloopspreekuur van Vluchtelingenwerk opgezet voor statushouders in de Gemeente Scherpenzeel. Er is een Taalcafé geopend. Er is een nieuw contract opgesteld om het theoriegedeelte voor de Module Arbeidsmarkt en Participatie (MAP) vorm te geven.
We ontwikkelen een aanpak tegen energiearmoede.	✓	✓	De subsidieregeling voor woningeigenaren met een slecht geïsoleerde koopwoning is gestart. In 2025 hebben 62 woningeigenaren gebruikt gemaakt van deze regeling. Voor huurders hebben we een witgoedregeling. Hiermee kunnen zij een energie slurpend apparaat vervangen. Hierdoor daalt het energieverbruik. In 2025 hebben 95 huurders een adviesgesprek gehad. Daarvan hebben 88 huurders hun witgoedbon verzilverd. Beide regelingen lopen door in 2026.
Dit doel wordt hieronder verder uitgewerkt in de actiepunten. Ook wordt dit doel verder uitgewerkt bij programma 7.			

Veerkrachtig ouder worden

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

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Inwoners wonen langer en veilig zelfstandig thuis			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We versterken de verbinding tussen preventieve voorzieningen en de gemeente.	✓	✓	Door middel van de bijeenkomsten met maatschappelijke partners rondom de jaarplannen Sociaal domein wordt de verbinding versterkt.
We evalueren of onze mantelzorgondersteuning en – waardering voldoet aan de behoefte van de mantelzorgers en degene die de mantelzorg krijgt. Om zo de steun vanuit het eigen netwerk zo krachtig	✓	✓	Dit is door middel van inwonersonderzoek in kaart gebracht. In 2026 wordt dit onderzoek uitgewerkt.
Wij geven invulling aan valpreventie.	✓	✓	In 2025 zijn er meer dan 3 in-balans trainingen gegeven door fysiotherapeuten. Er zijn meerdere screenmomenten geweest. Er zit voortgang in de ketenaanpak valpreventie.
We spelen er vroegtijdig op in wanneer het fysiek of mentaal lastiger wordt om zelfstandig te wonen.	✓	✓	Het is een speerpunt voor 2025 en 2026 binnen het beleidsplan Sociaal Domein. Dit onderwerp heeft continu onze aandacht bijvoorbeeld door voorrang te geven aan ouderen uit Scherpenzeel die kunnen doorschuiven naar passend wonen.
Dit heeft continu onze aandacht.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Inwoners kunnen omgaan met (levens)veranderingen			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We versterken de zichtbaarheid van cliëntondersteuning zodat mensen goed begeleid kunnen worden bij het komen tot passende en duurzame ondersteuning.	✓	✓	Door middel van een projectgroep is de samenwerking bevorderd en de toegang tot cliëntondersteuning verbeterd.
We onderzoeken welke levensgebeurtenissen van invloed zijn op inwoners waardoor preventief ingezet kan worden.	✓	✓	De eerste stappen hierin zijn gemaakt op de netwerkbijeenkomst sociaal domein. Hierbij is een top 10 van impactvolle levensgebeurtenissen opgesteld voor Scherpenzeel. In 2026 wordt dit verder uitgevoerd.
We onderzoeken of het aanbod voor digitalisering voor ouderen en overige specifieke doelgroepen toereikend is.	✓	✓	Bij het Informatiepunt Digitale Overheid (IDO) wordt bijgehouden hoeveel hulpvragen er zijn en van welke aard. Ook de inzet in uren van bibliotheekpersoneel per activiteit wordt geregistreerd.
Onafhankelijke cliëntondersteuning is versterkt en de sociale wegwijzer is vernieuwd en verbeterd.			

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

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Ondersteunen in het normale leven			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We bieden opvoedondersteuning (individueel of in een groep) aan ouders/opvoeders en stimuleren ouders/opvoeders elkaar te ondersteunen.	✓	✓	Dit is een doorgaand proces en blijft onze aandacht hebben. Dit wordt met name uitgevoerd door de werkers in het CJG en de maatschappelijk werk partners.
We organiseren gesprekken met inwoners en met partners. We gaan het gesprek aan over normaliseren en stimuleren van het 'normale' leven.	✓	✓	Normaliseren en stimuleren van het normale leven is bij de jaarlijkse netwerkbijeenkomsten onderwerp van gesprek. Ook werken we dit uit onder de diverse speerpunten en in de werkgroepen.

We stimuleren gezond gedrag, zowel mentaal als fysiek.			Dit is een continu proces, wat steeds onze aandacht nodig heeft. Het preventieplan is vastgesteld door de raad. Met als doel om alcohol en drugsgebruik onder jongeren terug te dringen. Door ketenpartners wordt er gewerkt aan programma's als 'kind naar gezond gewicht' en 'ketenaanpak overgewicht' en 'obesitas voor volwassenen'. Deze programma's krijgen de komende tijd meer aandacht vanuit de opgave uit het Aanvullend Zorg en Welzijnsakkoord. Tijdens de partnerbijeenkomst zijn de partners rondom sport en cultuur actief uitgenodigd om mee te participeren rondom dit doel.
Bovenstaande acties worden mede uitgewerkt in de Programma's 4, 5 en 7.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Helpen kansen pakken			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We vergroten de kansengelijkheid onder onze jeugd door het ontwikkelen van een aanpak tegen kinderarmoede en te investeren in een Kansrijke Start voor ieder kind.	✓	✓	Kansrijke start is een samenwerking met partners in het veld. We zijn hierbij een samenwerking met Renswoude aangegaan. Ook het landelijke programma 'Nu Niet Zwanger' is gestart en wordt geïmplementeerd. De werkgroep kinderarmoede heeft een routekaart en nieuwe flyer ontwikkeld en een uitgebreide PR campagne gevoerd. Hierdoor wordt de inwoner geïnformeerd over alle mogelijkheden als het financieel moeizaam gaat. Met als doel achterstand bij kinderen door financiële problemen terug te dringen.
We versterken basisvaardigheden door in te zetten op het stimuleren van de taalontwikkeling.	✓	✓	Middels de gezinsaanpak laaggeletterdheid wordt hier extra aandacht voor gevraagd.

We maken mogelijk dat iedereen mee kan doen door in te zetten op preventie, eigen kracht en beweegactiviteiten.	✓	✓	Dit heeft en blijft continu onze aandacht hebben. Op dit moment doen we onderzoek naar wat er aan beweegactiviteiten in Scherpenzeel nodig is en op welke manier we het beste kunnen aansluiten bij de behoeften van de inwoner. Ook werken we aan een doorontwikkeling van een stevige centrale toegang om de toegankelijkheid voor de inwoner te verbeteren.
We stellen een jeugdpreventieplan 'Kansrijk opgroeien' op waarin we stimuleren dat onze jeugd een kansrijke opvoeding krijgt. Waarbij het model 'Opgroeien in Kansrijke Omgeving' leidend is.	✓	✓	Er is een jeugdpreventie- en handavingsplan middelengebruik opgesteld. Deze is vastgesteld door de gemeenteraad.
Bovenstaande acties worden ook uitgewerkt in Programma 4, 5 en 7. Kansengelijkheid staat bij dit doel centraal. Elke actie die gedaan wordt, is erop gericht om de kansengelijkheid te vergroten. Ieder kind verdient een kans om op te groeien in een kansrijke omgeving, waardoor ze zich op latere leeftijd beter kunnen redden.			

Wat heeft het gekost

P6	Primitieve begr. 2025	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Vershil	Rekening 2024
Saldo van baten en lasten					
Lasten					
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-2.214.974	-1.532.767	-1.649.688	-116.921	-1.926.302
6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	0	0	0	0	-107.158
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	-88.180	-88.180	-7.297	80.883	-98.023
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	-342.080	-461.695	-398.247	63.448	-161.278
6.3 Inkomensregelingen	-2.088.116	-2.148.309	-2.074.621	73.688	-2.148.020
6.4 WSW en beschut werk	-318.041	-246.659	-431.197	-184.538	-425.321
6.5 Arbeidsparticipatie	-170.223	-68.008	-69.273	-1.265	-171.890
6.60/6.71/6.812/6.91 Wmo	-2.298.009	-2.607.427	-2.726.010	-118.583	-2.717.898
6.75/6.76/6.79/6.82/6.92 Jeugdhulp	-3.824.526	-4.942.295	-5.398.467	-456.172	-4.328.619
Totaal Lasten	-11.344.149	-12.095.340	-12.754.800	-659.460	-12.084.507
Baten					
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	1.874.218	1.590.394	1.709.408	119.014	2.385.253
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	0	0	0	0	10.000
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	0	0	1.000	1.000	0
6.3 Inkomensregelingen	1.369.847	1.422.831	1.492.978	70.147	1.471.331
6.4 WSW en beschut werk	35.709	2.750	29.976	27.226	52.846
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	0	0	1.342	1.342	77.327
6.811 Beschermd wonen (Wmo)	0	593.000	593.000	0	0
6.91 Coördinatie en beleid Wmo	0	0	12.924	12.924	21.102
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	0	0	2.444	2.444	1.321
Totaal Baten	3.279.774	3.608.975	3.843.072	234.097	4.019.180
Saldo van baten en lasten	-8.064.375	-8.486.365	-8.911.728	-425.363	-8.065.327
Mutatie reserves					
Toevoegingen					
Bestemmingsreserve Sociaal Domein	-200.000	-793.000	-793.000	0	0
Totaal toevoegingen	-200.000	-793.000	-793.000	0	0
Onttrekkingen					
Bestemmingsreserve Sociaal Domein	0	494.000	494.000	0	0
Totaal onttrekkingen	0	494.000	494.000	0	0
Mutatie reserves	-200.000	-299.000	-299.000	0	0
Resultaat	-8.264.375	-8.785.365	-9.210.728	-425.363	-8.065.327

De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening zijn:

Programma 6: Sociaal domein			
Lasten	- 456.172	Nadeel	In de najaarsrapportage was al een bijstelling opgenomen voor Jeugd. De uitgaven zijn echter verder toegenomen dan verwacht.
Lasten	- 184.538	Nadeel	De kosten voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt (WSW, doelgroepen en nieuw beschut) lagen fors hoger dan begroot. In de risicoparagraaf bij de begroting was dit ook al opgenomen, omdat de bijdrage van het Rijk steeds verder afneemt.
Lasten	- 150.000	Nadeel	Taakstelling Wmo.
Lasten	- 132.220	Nadeel	De kosten voor inburgering lagen boven begrotingsniveau. Hier staan echter ook deels extra baten tegenover.
Lasten	28.614	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	21.227	Voordeel	De kosten voor cliëntondersteuning vielen lager uit.
Lasten	25.248	Voordeel	De kosten voor software Sociaal Domein vielen lager uit.
Lasten	32.503	Voordeel	Het budget voor POK-middelen is niet volledig besteed.
Lasten	32.676	Voordeel	De uitgaven voor de Wmo bleven binnen de begroting. In de begroting was een taakstelling opgenomen van € 150.000, hiervan is aan lagere lasten € 32.676 gerealiseerd en aan meer eigen bijdragen € 14.266.
Lasten	48.380	Voordeel	Een deel van de begrote lasten is ten laste van de SPUK IZA gebracht.
Lasten	74.822	Voordeel	De kosten voor bijstandsuitkeringen en minimaregelingen vielen uiteindelijk lager uit dan bij de najaarsrapportage geprognosticeerd.
Lasten	-659.460		
Baten	1.000	Voordeel	De baten bestonden uit een doorbelasting van kosten.
Baten	15.188	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	14.266	Voordeel	De eigen bijdragen Wmo lagen hoger dan begroot.
Baten	27.226	Voordeel	Voor deze doelgroep is mede door de hogere kosten ook meer loonkostensubsidie ontvangen.
Baten	60.751	Voordeel	Voor inburgering is extra subsidie ontvangen in 2025.
Baten	70.147	Voordeel	De gebundelde uitkering van het Rijk voor de bijstand (BUIG-middelen) kwamen hoger uit dan begroot.
Baten	168.736	Voordeel	De baten voor Oekraïne-opvang liggen uiteindelijk hoger dan begroot. De baten komen uit op € 1.555.896, de lasten bedroegen € 715.558.
Baten	-123.217	Nadeel	De afrekening inburgering over 2024 was niet meegenomen in de begroting.
Baten	234.097		

BBV-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie			
		2022	2023	2024	2025
Banen	Aantal per 1.000 inwoners (van 15 t/m 64 jaar)	678,4	695,8	668,4	n.n.b.
Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21-jarigen	-	-	-	n.n.b.
Kinderen in uitkeringsgezinnen	% kinderen tot 18 jaar	3,0	3,0	3,0	n.n.b.
Werkloze jongeren	% 16 t/m 22-jarigen	-	-	1,0	n.n.b.
Netto arbeidsparticipatie	% mensen dat een baan heeft tussen 15 en 67 jaar	76,7	77,6	78,1	78,1
Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners (van 15 t/m 64 jaar)	111,0	126,5	127,3	n.n.b.
Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	87,2	87,0	96,7	94,9
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	11,2	11,2	12,5	n.n.b.
Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	0,9	0,6	0,3	n.n.b.
Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren tot 18 jaar	-	-	-	-
Cliënten met een maatwerkarrangement WMO	Aantal per 10.000 inwoners	600	620	620	560

Gemeentelijke indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie			
		2022	2023	2024	2025
Onvoldoende regie over het eigen leven	% inwoners van 18 jaar en ouder	13,0		11,0	
Vrijwilligerswerk	% inwoners van 18 jaar en ouder	34,0		35,0	
Moeite met rondkomen	% inwoners van 18 jaar en ouder	15,0		8,0	
Ervaren van opvoedproblematiek	% ouders	13,0			
Voelt zich (zeer) vaak gestrest door één of meer factoren (1)	% van alle jongeren 13-16		37,0		
Voelt zich (zeer) vaak gestrest door één of meer factoren (2)	% van alle meisjes 13-16		53,0		
Voelt zich (zeer) vaak gestrest door één of meer factoren (3)	% van alle jongens 13-16		19,0		
Mantelzorg (zeer) zwaar of overbelast	% mantelzorgers	9,0		21,0	
Missen van emotionele steun	% inwoners 50-64 jaar	7,0			
Zichtbaarheid cliëntondersteuning		42,0			

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

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

Programma 7: Volksgezondheid en milieu

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

Volksgezondheid

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

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Inwoners zijn gezond en vitaal			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We organiseren bijeenkomsten voor partners en inwoners rondom middelengebruik.	✓	✓	In 2025 is een bijeenkomst middelengebruik georganiseerd en is het opgenomen bij de speerpunten 2025 en 2026 van het beleidsplan sociaal domein.
We zetten in op een regionale samenwerking op het gebied van gezondheidsbevordering.	✓	✓	Dit heeft continu onze aandacht binnen meerdere speerpunten binnen het sociaal beleidsplan voor 2025 en 2026.
We willen dat inwoners in staat zijn om hittestress te voorkomen door uitvoering te geven aan het lokaal hitteplan.	✓	✓	Er is een actueel hitteplan.
We werken binnen de gemeenschappelijke regeling Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden (VGGM) samen aan een gezonde en veilige regio. Daarnaast werken we regionaal samen rondom het Integraal Zorg Akkoord (IZA).			

Afval

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

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Van afval naar grondstoffen, door transitie van afvalscheiding naar circulariteit en hergebruik van grondstoffen.			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We zorgen dat inwoners en bedrijven hun afval op de juiste wijze kunnen aanbieden.	✓	✓	De samenwerking met ACV loopt naar tevredenheid en heeft onze constante aandacht.
We stimuleren en belonen inwonerinitiatieven die zwerfafval verminderen.	✓	✓	In het kader van de Landelijke Opschoondag heeft een aantal ambtenaren in hun pauze zwerfafval geprikt. Hiermee wilden we aandacht geven aan zwerfafval en het opruimen hiervan.
We zetten in op verdergaande afvalscheiding bij huishoudens.	✓	✓	Binnenkort kunnen we starten met de aanbesteding voor het inzamelen van textielafval.
De landelijke doelstelling is verschoven van 'minder restafval' naar 'betere kwaliteit van ingezamelde materialen'. In 2025 is de schone buurtcoach ingezet om voorlichting te geven, bewustzijn te creëren en erop toe te zien dat het afval beter wordt gescheiden.			

Beoogd maatschappelijk effect: Een duurzame en leefbare omgeving.

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Inwoners, bedrijven en gemeenten werken aan een Energieneutraal 2050			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We stellen de RES 2.0 Regio Foodvalley op.	✓	✓	In juli is de startnotitie voor het Regionaal Energieperspectief Foodvalley in de gemeenteraad behandeld. Dit is één van de stappen op weg naar een nieuw soort RES Foodvalley.
We stellen een zonneladder en windwijzer op.	✗	✗	In verband met de snelle veranderingen in wet- en regelgeving op energiegebied maken we geen zonneladder en windwijzer meer. In plaats daarvan heeft de gemeenteraad de geactualiseerde Energievisie 2025 vastgesteld.
We zorgen voor uitbreiding van zonnepanelen op daken en boven restgronden.	!	!	Door netcongestie is het realiseren van zonnepanelenprojecten lastiger geworden. We werken samen met dak- en grondeigenaren en de netbeheerder om hier oplossingen voor te vinden.
We zetten in op energiebesparing en het realiseren van meer duurzame opwek. Dat doen we door verschillende projecten, acties en (subsidie)regelingen.			

Begraafplaatsen

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

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: De begraafplaatsen zijn voor iedereen toegankelijk en beschikbaar			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We breiden de begraafplaats Lambalgen uit.	✓	✓	De uitbreiding is gerealiseerd.
We maken de exploitatie en het beheer van de begraafplaats toekomstbestendig door het begraafplaatsbeleid in 2025 te herzien.	✗	✗	Bij de invoering van de nieuwe Omgevingswet moet de beheersverordening worden opgenomen in het Omgevingsplan. Daarom doen we dit in één werkgang bij het maken van het Omgevingsplan medio 2027-2028.
De uitbreiding is gerealiseerd en kan zich nu verder ontwikkelen tot een waardig gedenkpark.			

Wat heeft het gekost

7	Volksgezondheid en milieu	2025 Primitieve begroting	2025 Begroting na wijziging	2025 Rekening	Verschil	2024 Rekening
Lasten						
7.1	Volksgezondheid	-725.169	-764.583	-716.343	48.240	-763.417
7.2	Riolering	-926.277	-847.438	-1.175.338	-327.900	-984.178
7.3	Afval	-969.013	-1.056.660	-1.168.597	-111.937	-1.124.798
7.4	Milieubeheer	-443.131	-2.563.849	-515.316	2.048.533	-230.191
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	-345.243	-347.797	-330.684	17.113	-252.781
Totaal lasten		-3.408.833	-5.580.327	-3.906.278	1.674.049	-3.355.364
Baten						
7.1	Volksgezondheid	55.748	127.359	132.747	5.388	130.840
7.2	Riolering	1.290.002	1.375.002	1.348.699	-26.303	1.206.315
7.3	Afval	1.186.782	1.186.782	1.329.375	142.593	1.391.470
7.4	Milieubeheer	217.893	2.377.799	428.545	-1.949.254	97.571
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	197.149	197.149	256.287	59.138	188.107
Totaal Baten		2.947.574	5.264.091	3.495.653	-1.768.438	3.014.302
Saldo van baten en lasten		-461.259	-316.236	-410.625	-94.389	-341.062
Mutatie reserves						
Toevoegingen						
	Bestemmingsreserve duurzaamheid		-40.000	-40.000		
Totaal toevoegingen			-40.000	-40.000		
Onttrekkingen						
	Bestemmingsreserve duurzaamheid	36.358	36.358	36.358		90.000
	Reserve riolering					148.820
Totaal onttrekkingen		36.358	36.358	36.358		238.820
Totaal mutatie reserves		36.358	-3.642	-3.642		238.820
Resultaat		-424.901	-319.878	-414.267	-94.389	-102.242

De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening zijn:

Programma 7: Volksgezondheid en milieu			
Lasten	- 415.757	Nadeel	In de begroting was een onttrekking aan de voorziening opgenomen onder de baten. Uiteindelijk is op basis van de berekening kostendekkendheid rioolheffing een dotatie aan de voorziening gedaan.
Lasten	- 111.937	Nadeel	De kosten voor afvalverwerking vielen hoger uit dan begroot.
Lasten	19.725	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	26.202	Voordeel	De plaagdruk van de Eikenprocessierups was in 2025 laag, hierdoor is minder besteed dan begroot.
Lasten	48.240	Voordeel	De lasten van m.n. de Brede SPUK/GALA en de IZA-middelen vielen lager uit.
Lasten	62.442	Voordeel	Door verschuiving is prioriteiten zijn een aantal werkzaamheden uitgesteld (bijvoorbeeld Beleidskader kleine windmolens).
Lasten	76.489	Voordeel	Doordat gedurende een deel van het jaar vacatures voor beheer van het riool open hebben gestaan, zijn niet alle geplande werkzaamheden uitgevoerd. Dit leidt niet tot achterstallig onderhoud. De werkzaamheden worden in 2026 ingelopen.
Lasten	11.368	Voordeel	In 2025 is in de financiële verordening is de economische afschrijvingstermijn voor bouwkundige investeringen rioleringen aangepast van 60 naar 65 jaar.
Lasten	1.957.277	Voordeel	Dit betreft van het rijk ontvangen middelen voor uitvoering van het klimaatakkoord. De activiteiten worden in 2026 en 2027 voortgezet.
Lasten	1.674.049		
Baten	- 1.957.277	Nadeel	Dit betreft van het rijk ontvangen middelen voor uitvoering van het klimaatakkoord. De activiteiten worden in 2026 en 2027 voortgezet.
Baten	- 39.919	Nadeel	In de begroting was een onttrekking aan de voorziening opgenomen onder de baten. Uiteindelijk is op basis van de berekening kostendekkendheid rioolheffing een dotatie aan de voorziening gedaan.
Baten	31.071	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Baten	31.939	Voordeel	De vergoeding gescheiden verpakkingsafval was hoger dan begroot.
Baten	43.016	Voordeel	De vergoeding UPV zwerfvuil is eerder ontvangen dan verwacht.
Baten	59.138	Voordeel	De baten uit begraafrechten kwamen, mede door verlenging grafrechten en aankoop toekomstige grafrechten, hoger uit dan begroot.
Baten	63.595	Voordeel	Voor de berekening van de kostendekkendheid is een onttrekking aan de voorziening gedaan.
Baten	- 1.768.437		

BBV-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie			
		2022	2023	2024	2025
Hernieuwbare elektriciteit	%	14,6	n.n.b.	n.n.b.	n.n.b.
Omvang huishoudelijk restafval	Aantal kilogram per inwoner per jaar	74	72	75	n.n.b.

Bron: waarstaatjegemeente.nl

Programma 8: Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing

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

Ruimte en leefomgeving

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

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Werken volgens de Omgevingswet			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We stellen gefaseerd het omgevingsplan op.	✓	✓	Door de extra capaciteitsruimte uit de begroting hebben we een nieuwe collega geworven. Deze werkt bij ons sinds februari 2025. Hiermee kunnen we stappen zetten bij het opstellen van het omgevingsplan.
We stimuleren en waar nodig verplichten tot samenlevingsparticipatie op het gebied van de fysieke leefomgeving.	✓	✓	Dit is een lopende actie en passen wij toe.

We houden onze omgevingsvisie actueel.			In 2025 zou er een plan van aanpak worden opgesteld voor de actualisatie van de Omgevingsvisie. Dit hebben we niet gedaan. Het stond in het najaar niet meer op de prioriteitenlijst van het college. Daarom hebben we de actie niet meer uitgevoerd en wachten we nu tot na de verkiezingen. Daarnaast speelt er wel een capaciteitsprobleem, omdat er nieuwe verlangens van de raad kwamen zoals o.a. de Toekomstvisie en de Centrumvisie. Wettelijk gezien is een technische aanpassing van de Omgevingsvisie in 2026 wel verplicht.
Vanaf 1 januari 2024 geldt de Omgevingswet. Een wet die staat voor heldere en eenvoudige regels voor de fysieke leefomgeving. Zo komt er één omgevingsplan voor de gehele gemeente. Dit omgevingsplan vervangt onze bestemmingsplannen en meerdere lokale verordeningen. De opstelling hiervan zal gefaseerd plaatsvinden tot 2032 waarbij we inzetten op minimaal een gelijkblijvend dienstverleningsniveau. Participatie wordt gestimuleerd en voor grotere en/of complexe plannen en projecten verplicht gesteld.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Herinrichting van het centrum			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We maken de verplaatsing van de supermarkten mogelijk.	✓	✓	De Jumbo is succesvol verhuisd naar de Dorpsstraat. De Aldi is halverwege 2025 naar de locatie aan de Marktstraat verhuisd. Daarmee is dit doel behaald.
We houden ons centrum bereikbaar.	✓	✓	Met het Mobiliteitsonderzoek is de doorstroming in het centrum een belangrijk onderwerp. Er is gekozen om in ieder geval het centrum bereikbaar te houden voor het gemotoriseerd verkeer zonder eenrichtingsverkeer. Het centrum zal in de periode vanaf 2027/2028 hierop worden heringericht.
We zorgen voor voldoende parkeergelegenheid in het centrum.	!	!	In 2025 is het parkeeronderzoek afgerond en zal moeten worden vertaald in beleid. Verdere planvorming volgt bij de uitwerking van maatregelen vanuit het Mobiliteitsplan en actualisatie van de Centrumvisie.
De Jumbo is verhuisd naar de Dorpsstraat. De directe omgeving is heringericht met een nieuw parkeerterrein. Het afgelopen jaar (2025) is de Aldi terug verhuist naar het centrum aan de Beukenlaan. Daarmee is het supermarktaanbod in Scherpenzeel weer modern en actueel. In 2026 zal de actualisatie van de Centrumvisie plaatsvinden. Het jaar erop zal gestart worden met de voorbereiding van de herinrichting van het centrum, waarmee rekening wordt gehouden met de uitkomsten van het mobiliteitsplan.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Een beheerste groei van het dorp			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We verkennen toekomstige woon- en werklocaties.	✓	✓	Er is een ruimtelijke verkenning van de locatie De Voorposten gemaakt. Dit in samenhang met de nieuwbouw voor basisschool De Dorpsbeuk. Voor nu ligt in dit gebied de nadruk op de nieuwbouw van De Dorpsbeuk. Er blijven kansen liggen voor toekomstige woningbouw in het gebied.
We bereiden inbreidings- en uitbreidingsplannen voor en voeren deze uit.	✓	✓	Er is gestart met de werkzaamheden op De Nieuwe Koepel. Vanaf eind 2026 zullen hier de eerste woningen worden opgeleverd. Binnen het dorp zijn er meerdere kleinere ontwikkellocaties waarvan de woningen dit jaar worden opgeleverd.

We stellen een dorpsfonds in voor de gehele gemeente.	✓	✓	In 2024 zijn we gestart met het actualiseren van ons grondbeleid. De nieuwe nota Grondbeleid staat geagendeerd voor behandeling door de raad in mei 2026. In deze actualisatie zijn een nieuwe bestemmingsreserve Verbetering fysieke leefomgeving en een bestemmingsreserve Ontwikkelfonds landelijk gebied opgenomen ter vervanging van het huidige fonds Dorpsontwikkeling.
We actualiseren ons woonbeleid met aandacht voor starters en ouderen.	!	!	De visie op wonen moet landen in programma's onder het omgevingsplan.
De Nieuwe Koepel wordt gefaseerd uitgevoerd. Aanvullend hierop zijn er kleinere ontwikkellocaties in het dorp. In 2026 zullen keuzen moeten worden gemaakt over andere (grotere) ontwikkellocaties als Scherpenzeel een invulling wil geven aan het regionale woningbouwprogrammering. De betaalbaarheid van de woningen en het aandeel sociale huur is daarin van groot belang. 30% minimaal sociale huur en in totaal 2/3 van programma betaalbaar bouwen.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Verduurzamen van woningen			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We continueren het Energieloket.	✓	✓	Energiecoöperatie ValleiEnergie bemenst ons Energieloket. Ook sluiten zij aan bij het inloopspreekuur van Woonstede in de Breehoek. Daarnaast staat de Energiecaravan regelmatig op de markt.

We blijven Toekomstbestendig-wonen leningen beschikbaar stellen voor particulieren en vve's.	!	✓	De toekomstbestendig wonen lening wordt gefinancierd door zowel de gemeente als de provincie Gelderland. De pot van provincie Gelderland was op. Halverwege 2025 heeft de provincie opnieuw budget beschikbaar gesteld. Daarna heeft de gemeenteraad de geactualiseerde verordening Toekomstbestendig Wonen vastgesteld.
We helpen kwetsbare woningeigenaren met een slecht geïsoleerd huis.	✓	✓	De Subsidieregeling Lokale Aanpak Isolatie Scherpenzeel is gestart. Alle woningeigenaren die mogelijk voor deze regeling in aanmerking komen, hebben een brief ontvangen. We helpen hen met het isoleren van hun woning. In 2025 zijn er 62 woningeigenaren die gebruik hebben gemaakt van deze regeling.
We voeren de transitievisie warmte uit in de verkenningbuurten.	!	!	Door netcongestie loopt de overstap naar aardgasvrije warmte-oplossingen vertraging op. We zijn gestart met de voorbereidingen van de actualisatie van de transitievisie warmte. Het 'Warmteprogramma'.
De lokale isolatie aanpak voor slecht geïsoleerde koopwoningen is van start gegaan. Daarnaast kunnen inwoners en ondernemers kosteloos terecht bij het onafhankelijke Energieloket. Het Energieloket geeft advies over verduurzaming, helpt bij het aanvragen van subsidies en is een algemene vraagbaak. Daarnaast staat de Energiecaravan ook regelmatig op de markt. De gemeente financiert de inzet van het Energieloket en de Energiecaravan.			

	Voorjaars rapportage	Jaar rekening	Toelichting en maatregelen
Doel: Meer ruimte voor bedrijvigheid			
Wat gaan we daarvoor doen:			
We zetten ons in voor een uitbreiding van het bedrijventerrein ten zuiden van de Stationsweg.	✓	✓	De planontwikkeling van het bedrijventerrein aan de Stationsweg is weer opgestart. Er is sinds 31-12-2024 sprake van 1 eigenaar van het plangebied. Er is een nieuwe anterieure overeenkomst gesloten tussen gemeente en ontwikkelaar. De ontwikkelaar heeft de onderzoeken geactualiseerd en een gewijzigd plan gemaakt. Het gewijzigd plan is in december 2025 ter inzage gelegd. Op basis van de reacties wordt een nota van zienswijze opgesteld. Besluitvorming door de gemeenteraad is voorzien in het 2e kwartaal van 2026. Wij houden de ondernemersverenigingen aangehaakt bij de ontwikkelingen.
We herinrichten de openbare ruimte op bedrijventerrein 't Zwarte Land.	✓	✓	Het concept ontwerp voor de herinrichting van de straat 't Zwarte Land is gemaakt.

In ons buitengebied blijft ruimte voor agrarische bedrijvigheid en ondersteunen we waar nodig de transitie van agrarische bedrijven.	✓	✓	In 2025 is het lokale functieveranderingsbeleid (VAB-beleid) vastgesteld. Dit in overleg met alle betrokkenen.
We actualiseren het functieveranderingsbeleid in het buitengebied.	✓	✓	Het functieveranderingsbeleid is vastgesteld. Hierbij werd ook een opdracht gegeven voor een lokale uitwerking. De lokale uitwerking is in 2025 vastgesteld.
Er is een aantal bijeenkomsten geweest met de ondernemers op 't Zwarte Land. Er wordt in nauw overleg een stichting of vereniging opgericht om de belangen van de ondernemers te behartigen. Met de ondernemers wordt gesproken over de wensen ten aanzien van de herinrichting van de openbare ruimte. Er is daarbij aandacht voor verkeersaspecten zoals laden/lossen en parkeren.			

Wat heeft het gekost

P8	Primitieve begr. 2025	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Verschil	Rekening 2024
Saldo van baten en lasten					
Lasten					
8.1 Ruimte en leefomgeving	-747.014	-779.872	-637.210	142.662	-382.273
8.2 Grondexploitatie (niet- bedrijventerreinen)	-3.548.581	-2.935.845	-2.515.701	420.144	-1.647.466
8.3 Wonen en bouwen	-1.070.392	-1.020.106	-1.267.733	-247.627	-916.387
Totaal Lasten	-5.365.987	-4.735.823	-4.420.645	315.178	-2.946.126
Baten					
8.1 Ruimte en leefomgeving	73.360	28.360	65.237	36.877	67.082
8.2 Grondexploitatie (niet- bedrijventerreinen)	5.136.701	4.772.052	3.248.738	-1.523.314	1.175.175
8.3 Wonen en bouwen	600.330	445.330	1.346.798	901.468	443.882
Totaal Baten	5.810.391	5.245.742	4.660.772	-584.970	1.686.138
Saldo van baten en lasten	444.404	509.919	240.128	-269.791	-1.259.988
Mutatie reserves					
Toevoegingen					
Grondexploitatie	-985.489	-985.489	-1.038.165	-52.676	-557.715
Omgevingswet	0	-103.737	-103.737	0	0
Totaal toevoegingen	-985.489	-1.089.226	-1.141.902	-52.676	-557.715
Onttrekkingen					
Grondexploitatie	62.000	62.000	1.804.324	1.742.324	1.067.706
Sociale woningbouw	75.000	0	0	0	40.000
Omgevingswet	18.000	18.000	18.000	0	18.000
Totaal onttrekkingen	155.000	80.000	1.822.324	1.742.324	1.125.706
Mutatie reserves	-830.489	-1.009.226	680.422	1.689.648	567.991
Resultaat	-386.085	-499.307	920.549	1.419.856	-691.997

De belangrijkste verschillen tussen begroting en rekening zijn:

Programma 8: Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing			
Lasten	- 261.285	Nadeel	Voor de ontwikkeling van de Nieuwe Koepel ontvingen we een bijdrage van de betrokken projectontwikkelaars. Deze bijdragen worden toegevoegd aan het Fonds Dorpsontwikkeling. Dit leidt zowel aan de lasten- als aan de batenkant tot een gelijke afwijking t.o.v. de begroting.
Lasten	17.755	Voordeel	Diverse kleine verschillen onder € 12.500.
Lasten	62.700	Voordeel	Bij de meicirculaire heeft het rijk een extra bedrag toegekend voor de invoering van de Omgevingswet. Dit bedrag is nog niet volledig ingezet.
Lasten	75.864	Voordeel	De kosten voor de opstelling van omgevingsplannen en advisering en beleid bleven onder begrotingsniveau.
Lasten	420.144	Voordeel	De actualisatie van de grondexploitatie Nieuwe Koepel leidt tot aanpassingen t.o.v. de begroting. Deze aanpassing wordt gedekt uit de bestemmingsreserve.
Lasten	315.178		
Baten	- 1.523.314	Nadeel	De actualisatie van de grondexploitatie Nieuwe Koepel leidt tot aanpassingen t.o.v. de begroting. Deze aanpassing wordt gedekt uit de bestemmingsreserve.
Baten	36.877	Voordeel	De baten voor de leges omgevingsplannen zijn hoger dan begroot.
Baten	118.286	Voordeel	De baten voor de leges omgevingsvergunningen zijn hoger dan begroot.
Baten	261.285	Voordeel	Voor de ontwikkeling van de Nieuwe Koepel ontvingen we een bijdrage van de betrokken projectontwikkelaars. Deze bijdragen worden toegevoegd aan het Fonds Dorpsontwikkeling. Dit leidt zowel aan de lasten- als aan de batenkant tot een gelijke afwijking t.o.v. de begroting.
Baten	521.896	Voordeel	In 2025 is in samenwerking met de planeconoom een onderzoek uitgevoerd om te bepalen of alle uitgevoerde plannen volledig ten laste van het Fonds Dorpsontwikkeling zijn gebracht. Hieruit volgt voor 2025 een extra onttrekking aan het fonds.
Baten	- 584.970		

BBV-indicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie			
		2022	2023	2024	2025
Gemiddelde WOZ waarde	x 1000 Euro	347	387	417	442
Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	2,6	1,2	10,4	n.n.b.
Demografische druk	% van pers. met leeftijd 0-20 en 65+ t.o.v. 20-65	80,2	81,4	81,8	82,7
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	Euro	890	868	917	966
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	Euro	914	887	937	986

Bron: waarstaatjegemeente.nl

2. Paragrafen

1. Lokale heffingen
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
3. Onderhoud kapitaalgoederen
4. Financiering
5. Bedrijfsvoering
6. Wet open overheid (Woo)
7. Verbonden Partijen
8. Grondbeleid
9. Duurzaamheid

2.1 Lokale heffingen

Lokale heffingen zijn een belangrijke bron van inkomsten voor de gemeente. Ze maken deel uit van het gemeentelijk beleid en zorgen ervoor dat de gemeente haar taken kan uitvoeren. Lokale heffingen bestaan uit drie soorten:

- belastingen, zoals de Onroerendezaakbelasting (OZB) en toeristenbelasting;
- bestemmingsheffingen, zoals de rioolheffing en afvalstoffenheffing;
- rechten, zoals leges (bijvoorbeeld voor een paspoort of vergunning) en begraafrechten.

Deze inkomsten worden gebruikt om de kosten van gemeentelijke diensten en voorzieningen te betalen.

Tarieven 2024-2025

Tarief/Belasting	2024	2025	Lasten- stijging (%)
Onroerend Zaakbelasting			
Woningen			
Eigenaar woning, percentage van de WOZ-waarde	0,0926%	0,0936%	1,1%
Eigenaar niet-woning, percentage van de WOZ-waarde	0,2480%	0,2738%	10,4%
Gebruiker niet-woning, percentage van de WOZ-waarde	0,1718%	0,1872%	9,0%
Afvalstoffenheffing			
Vaste tarieven			
Vast bedrag	€ 220,00	€ 225,00	2,3%
Extra container GFT Afval	€ 50,00	€ 50,00	0,0%
Omwisselen of extra afvalcontainer	€ 55,00	€ 30,00	-45,5%
Variabele tarieven			
Lediging container 240 L	€ 6,55	€ 7,00	6,9%
Lediging container 140 L	€ 3,90	€ 4,20	7,7%
Aanbieding ondergrondse container, per aanbieding	€ 1,10	€ 1,15	4,5%
Rioolheffingen			
Woningen			
Per woning tot 500 m3	€ 250,02	€ 258,62	3,4%
Voor elke 100 m3 of gedeelte ervan boven de 500 m3	€ 59,90	€ 61,96	3,4%
Niet woningen			
Per niet-woning tot 500 m3	€ 272,25	€ 281,62	3,4%
Voor elke 100 m3 of gedeelte ervan boven de 500 m3	€ 65,23	€ 67,47	3,4%
Voor percelen die geen leidingwater verbruiken of grondwater oppompen	€ 57,79	€ 59,78	3,4%
Overige belastingen			
Hondenbelasting			
Eerste hond	€ 78,60	€ 80,64	2,6%
Elke volgende hond	€ 131,83	€ 135,26	2,6%
Kenneltarief	€ 606,19	€ 621,95	2,6%
Toeristenbelasting			
Per persoon, per overnachting	€ 1,87	€ 1,92	2,7%

Leges			
Voltrekken van een huwelijk	€ 283,40	€ 409,20	44,4%
Afgifte paspoort	€ 63,40	€ 65,70	3,6%
Afgifte Nederlandse identiteitskaart	€ 40,90	€ 42,35	3,5%
Afgifte rijbewijs	€ 48,15	€ 51,10	6,1%

Lokale lastendruk

Voor de berekening van de lastendruk sluiten we aan bij de wijze die het Coelo (Atlas lokale lasten) hanteert.

Meerpersoonshuishouden		2024		2025	
Heffing	Tarief	Oplegging	Tarief	Oplegging	
OZB	0,0926%	428,24	0,0936%	463,00	
Rioolheffing	250,02	250,02	258,62	258,62	
Afvalstoffenheffing	220,00	258,30	225,00	264,33	
Totaal		936,56		985,95	
Mutatie lasten t.o.v. voorgaand jaar:					
					49,39
					5,3%

De gemiddelde woonlasten voor een meerpersoonshuishouden in 2025 in de provincie Gelderland bedroegen € 1.055 (in 2024 was dit € 997).

Eenpersoonshuishouden		2024		2025	
Heffing	Tarief	Oplegging	Tarief	Oplegging	
OZB	0,0926%	428,24	0,0936%	463,00	
Rioolheffing	250,02	250,02	258,62	258,62	
Afvalstoffenheffing	220,00	239,15	225,00	244,67	
Totaal		917,41		966,29	
Mutatie lasten t.o.v. voorgaand jaar:					
					48,88
					5,3%

Voor een eenpersoonshuishouden bedroeg het gemiddelde van de woonlasten in 2025 in Gelderland € 966 (in dit 2024 was dit € 916).

Landelijk bedragen de gemiddelde woonlasten voor een eigenaar-bewoner in 2025 € 1.053 (in 2024 was dit € 994). De laagste woonlasten liggen landelijk op € 680 en de hoogste op € 2.117 (in 2024 lag dit op respectievelijk € 675 en € 1.988).

Kwijtschelding

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

Baten lokale heffingen

Belastingen, heffingen & rechten	Primitieve begr. 2025	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Verschil	Rekening 2024
Belastingen					
Onroerende Zaakbelasting woningen	1.756.990	1.756.990	1.781.595	24.605	1.648.972
Onroerende Zaakbelasting gebruikers	292.234	292.234	280.921	-11.313	182.661
Onroerende Zaakbelasting niet-woningen	478.604	478.604	463.038	-15.566	374.393
Toeristenbelasting	160.703	160.703	142.750	-17.953	122.513
Hondenbelasting	48.779	48.779	43.911	-4.868	42.982
Totaal belastingen	2.737.310	2.737.310	2.712.216	-25.094	2.371.521
Heffingen					
Rioolheffing	1.234.850	1.234.850	1.241.959	7.109	1.184.826
Marktgelden	35.805	35.805	18.973	-16.832	27.746
Afvalstoffenheffing	1.102.032	1.102.032	1.103.201	1.169	1.071.295
Totaal heffingen	2.372.687	2.372.687	2.364.133	-8.554	2.283.867
Leges en rechten					
Baten parkeervergunningen	0	0	2.916	2.916	0
Baten burgerlijke stand	26.182	26.182	37.343	11.161	36.593
Baten reisdocumenten	73.423	73.423	151.277	77.854	125.135
Baten rijbewijzen	51.244	51.244	43.048	-8.196	41.097
Baten overige documenten	11.179	11.179	17.884	6.705	18.102
Baten begraafplaatsrechten	197.149	197.149	256.287	59.138	188.107
Baten omgevingsplannen	73.360	28.360	61.437	33.077	50.882
Baten omgevingsvergunningen	579.880	424.880	524.466	99.586	284.153
Overige leges en rechten	43.477	43.477	40.730	-2.747	29.062
Totaal leges, retributies en rechten	1.055.894	855.894	1.135.386	279.492	773.131
APV					
Baten uitvoering APV	8.741	7.041	8.987	1.946	11.416
Baten vergunningen drank- en horecawet	890	890	1.822	932	1.127
Baten vergunningen wet op de kansspelen	754	754	0	-754	81
Baten vergunningen evenementen	0	1.700	1.672	-28	0
Baten vergunningen gehandicaptenkaart/-plek	0	0	1.342	1.342	0
Baten vergunningen standplaatsen	0	0	9.032	9.032	0
Totaal APV	10.385	10.385	22.855	12.470	12.624
Kwijtscheldingen					
Kwijtscheldingen	-45.276	-45.276	-36.466	8.810	-37.334
Totaal kwijtscheldingen	-45.276	-45.276	-36.466	8.810	-37.334
Totaal lokale heffingen	6.131.000	5.931.000	6.198.124	267.124	5.403.810

Berekening kostendekkendheid

Afvalstoffenheffing/reinigingsrechten

Om de kosten voor afvalverwerking te betalen, rekent de gemeente afvalstoffenheffing. Deze bestaat uit een vast bedrag per huishouden en een extra bedrag. De hoogte van dat extra bedrag hangt af van hoe vaak iemand de grijze container aan de weg zet of restafval in een ondergrondse container gooit.

Berekening kostendekkendheid afvalstoffenheffing	Begroting 2025		Rekening 2025	
	Bedrag	%	Bedrag	%
Kosten heffing				
Netto kosten				
Kosten heffing	-752.940	69,5%	-871.764	74,7%
Inkomsten, excl heffingen	84.750	-7,8%	162.578	-13,9%
Netto kosten	-668.190	61,6%	-709.186	60,8%
Toe te rekenen kosten				
Overhead	-73.862	6,8%	-81.803	7,0%
Verkeer en vervoer	-29.885	2,8%	-45.727	3,9%
Capaciteit	-197.982	18,3%	-196.833	16,9%
BTW *1)	-114.022	10,5%	-133.247	11,4%
Toe te rekenen kosten	-415.751	38,4%	-457.610	39,2%
Totale kosten heffing	-1.083.941	100,0%	-1.166.796	100,0%
Opbrengsten heffing	1.102.032		1.103.201	
Mutatie voorziening	-18.091		63.595	
Totale opbrengsten heffing	1.083.941		1.166.796	
Dekkingspercentage heffing		100,0%		100,0%

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

Rioolheffing

Jaarlijks wordt in december de bijbehorende tarieventabel aangepast en vastgesteld.

Berekening kostendekkendheid rioolheffing	Begroting 2025		Rekening 2025	
	Bedrag	%	Bedrag	%
Kosten heffing				
Netto kosten				
Kosten heffing	-633.754	49,1%	-457.618	49,4%
Inkomsten, excl heffingen	233	0,0%	6.741	-0,7%
Netto kosten	-633.521	49,1%	-450.877	48,7%
Toe te rekenen kosten				
Overhead	-109.133	8,5%	-117.688	12,7%
Capaciteit	-292.523	22,7%	-301.963	32,6%
BTW *1)	-254.592	19,7%	-55.660	6,0%
Toe te rekenen kosten	-656.248	50,9%	-475.311	51,3%
Totale kosten heffing	-1.289.769	100,0%	-926.188	100,0%
Opbrengsten heffing	1.234.850		1.241.959	
Mutatie voorziening	54.919		-315.757	
Totale opbrengsten heffing	1.289.769		926.202	
Dekkingspercentage heffing		100,0%		100,0%

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

2.2 Financiering

In deze paragraaf leggen we uit hoe de gemeente haar financieringsfunctie uitvoert. Dit betekent dat de gemeente zorgt dat er genoeg geld beschikbaar is om op tijd aan alle financiële verplichtingen te voldoen. Om dit te bereiken, sluit de gemeente soms leningen af. Dit kunnen leningen zijn voor korte of lange tijd.

De financieringsfunctie gaat niet alleen over het lenen van geld. Het gaat ook over het uitlenen van geld aan anderen, het geven van garanties en het voorkomen en beheersen van financiële risico's.

Op deze manier zorgt de gemeente ervoor dat ze veilig en verantwoord met geld omgaat.

Wet- en regelgeving

De gemeente moet zich bij het financieren van haar uitgaven houden aan wettelijke regels. Deze regels staan in de volgende wetten:

- Wet financiering decentrale overheden (Wet fido);
- Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet hof);
- Gemeentewet.

In de Wet fido staan de regels voor het financiële beleid van gemeenten en andere lagere overheden. Een belangrijk uitgangspunt is dat gemeenten zorgvuldig omgaan met publieke middelen. Het beheersen van financiële risico's is hierbij van groot belang. De gemeente beperkt renterisico's door het toepassen van de kasgeldlimiet (voor kortlopende leningen, zie 3.2.4) en de renterisiconorm (voor langlopende leningen, zie 3.2.4). Als de gemeente tijdelijk geld over heeft, gelden er eisen voor hoe we dat geld moeten beheren. Dit heet treasury.

Daarnaast mag de gemeente alleen leningen verstrekken of garanties geven als dit past bij een publieke taak. Overige geldmiddelen die niet direct nodig zijn, moeten verplicht worden ondergebracht bij de Rijksschatkist. Dit heet schatkistbankieren.

In de Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet hof) zijn Europese regels opgenomen over de maximale hoogte van de overheidsschuld. Deze regels gelden ook voor gemeenten. De totale schulden en tekorten van gemeenten tellen mee in de Nederlandse overheidsschuld. Daarom is voor alle gemeenten samen afgesproken hoe hoog deze schulden en tekorten mogen zijn. Dit noemen we het gezamenlijk EMU-tekortplafond.

Beleid

De treasuryfunctie van de gemeente zorgt voor een goed evenwicht tussen de rentelasten (rente die we betalen) en de rentebaten (rente die we ontvangen). Daarbij houden we rekening met de financiële risico's. De regels voor treasury zijn vastgelegd in de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido). Voor de gemeente Scherpenzeel is het beleid hierover opgenomen in het treasurystatuut. Dit statuut is in 2023 herzien en vastgesteld door de gemeenteraad.

De gemeente rekent geen rente over het eigen vermogen en over de voorzieningen. Deze rente wordt dus ook niet doorberekend aan de verschillende taakvelden.

Leningenportefeuille

Het verloop van de leningenportefeuille in 2025 ziet er als volgt uit:

bedragen x 1.000

Opgenomen leningen	Jaar van opname	Looptijd	Rente-percentage	Boekwaarde 1 januari	Opname	Aflossing	Boekwaarde 31 december	Rentelast
BNG 40.115733	2022	10 jaar	1,50%	4.000		-500	3.500	55
BNG 40.116837	2023	2,5 jaar	3,425%	6.000			6.000	206
BNG 40.116995	2024	5 jaar	2,84%	550			550	16
BNG 40.117878	2024	5 jaar	2,59%	5.000		-1.000	4.000	130
2025				15.550	0	-1.500	14.050	407

Renteschema

In de notitie Rente 2017 van de commissie BBV staan richtlijnen over hoe gemeenten rentelasten (betaalde rente) en rentebaten (ontvangen rente) moeten verwerken in de begroting en de jaarstukken. Het doel van deze notitie is om ervoor te zorgen dat alle gemeenten dit op een duidelijke en gelijke manier doen. Zo worden de cijfers beter vergelijkbaar en transparanter. Onderstaand schema laat zien:

- welke rentelasten de gemeente heeft;
- wat het renteresultaat is;
- hoe de rente wordt toegerekend aan de grondexploitatie.

Renteschema		Rekening 2025
a. De externe rentelasten over de korte en lange financiering	+/+	423.970
b. De externe rentebaten over de korte en lange financiering	-/-	-26.094
Saldo rentelasten en rentebaten		397.876
c1. Doorberekende rente aan de grondexploitatie	-/-	-205.500
c2. Doorberekende rente van projectfinanciering aan taakvelden	-/-	0
c3. De rentebaat van doorverstrekte leningen	+/+	15.620
Totaal aan taakvelden toe te rekenen externe rente		-189.880
d1. Rente over eigen vermogen	+/+	0
d2. Rente over voorzieningen	+/+	0
e. De werkelijk aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-/-	0
f. Renteresultaat op het taakveld Treasury		207.996

Kasgeldlimiet en renterisico

Kortlopende financiering: kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een regel die voorkomt dat de gemeente te veel renterisico loopt bij kortlopende leningen. Vooral bij leningen met een looptijd van minder dan een jaar kan het risico op rentestijging groot zijn. Als de rente stijgt, kunnen de rentelasten snel toenemen.

De gemeente mag daarom niet meer dan 8,5% van de totale begroting (uitgaven, bij aanvang van het jaar) lenen via kortlopende leningen. Dit is een wettelijke grens, vastgelegd in de Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden. Bij deze grens tellen mee:

- het rood staan op de rekening-courant bij de BNG Bank;
- de kasgeldleningen (leningen korter dan 1 jaar).

Voor 2025 mocht de gemeente maximaal € 3.059.000 aan kortlopende leningen hebben. Op dit moment heeft de gemeente geen kasgeldleningen lopen.

Bedragen x € 1.000

Liquiditeitspositie t.o.v. kasgeldlimiet	Begroting na wijziging 2025	Rekening 2025	Rekening 2024
Netto vlottende schuld			
Vlottende schulden	3.123	2.032	3.123
Vlottende middelen	2.890	6.706	4.728
Netto vlottende schuld (+) of overschot middelen (-)	233	-4.675	-1.605
Toegestane kasgeldlimiet			
Begrotingstotaal (per 1-1)	35.987	35.987	29.291
Kasgeldlimiet (in % van de grondslag)	8,5%	8,5%	8,5%
Minimum bedrag	300	300	300
Toegestane kasgeldlimiet	3.059	3.059	2.490
Toets kasgeldlimiet			
Ruimte onder kasgeldlimiet	2.826	7.734	4.095
Overschrijding van de kasgeldlimiet			

Langlopende financiering: renterisicobeheersing

De renterisiconorm helpt voorkomen dat de gemeente elk jaar met grote veranderingen in de rentelasten te maken krijgt. Deze norm is vastgelegd in de Wet financiering decentrale overheden.

De regel is dat de gemeente per jaar niet meer dan 20% van het totale begrotingsbedrag aan risico mag lopen door het aflossen van leningen, en het wijzigen van rente, bijvoorbeeld als een rentevastperiode afloopt.

Voor het jaar 2025 is de renterisiconorm voor de gemeente vastgesteld op € 7.197.000.

Drempelbedrag

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er zijn echter een aantal uitzonderingen. Eén daarvan is het drempelbedrag. Dat is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat gemiddeld

per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor 2025 geldt voor ons een drempelbedrag van € 1.000.000.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In 2025 hebben geen overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2024 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2025					
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	116	74	36	116
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	884	926	964	884
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar 2025					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	41.123			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	41.123			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1)=(4b)*0,02 +(4c)* 0,002 met een minimum van € 1.000.000	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	10.480	6.751	3.269	10.643
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) = (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	116	74	36	116

EMU-Saldo

Het EMU-saldo geeft het verschil aan tussen alle inkomsten en uitgaven van de overheid in één jaar. Dit saldo wordt berekend volgens de regels van de Economische en Monetaire Unie (EMU). Deze regels zijn vastgelegd in het Verdrag van Maastricht uit 1992.

Het EMU-saldo geldt voor het hele land, dus voor de Rijksoverheid én voor de decentrale overheden, zoals provincies, gemeenten en waterschappen. Volgens de Europese regels mag het tekort van een land niet hoger zijn dan 3% van het bruto binnenlands product (bbp). Op die manier wil men zorgen voor sterke en stabiele overheidsfinanciën binnen de Europese Unie.

Hoewel het EMU-saldo vooral op landelijk niveau wordt gebruikt, moeten gemeenten volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) ook een raming van het EMU-saldo opnemen in hun begroting en jaarstukken.

EMU-saldo is geen sturingsmiddel voor gemeenten

Voor gemeenten is het EMU-saldo geen sturingsmiddel. Dit komt doordat het EMU-saldo wordt berekend op basis van het kasstelsel: er wordt gekeken naar geldstromen die daadwerkelijk in een bepaald jaar binnenkomen of uitgaan. Gemeenten werken echter met het baten-lastenstelsel. Hierbij tellen de inkomsten en uitgaven mee die horen bij dat jaar, ook als het geld op een ander moment wordt ontvangen of betaald.

Hierdoor kan het voorkomen dat een sluitende begroting toch leidt tot een negatief EMU-saldo. Dit verschil ontstaat bijvoorbeeld als de gemeente investeert en deze uitgaven dekt uit reserves. In het baten-lastenstelsel telt dit niet als tekort, maar in het EMU-saldo wel.

Conclusie

De gemeente geeft het EMU-saldo verplicht weer in de jaarstukken. Het is echter belangrijk om te benadrukken dat dit cijfer niet bepalend is voor het financiële beleid van de gemeente. De sturing gebeurt op basis van een structureel sluitende begroting en meerjarenraming volgens het baten-lastenstelsel.

8a. Berekening EMU-saldo via exploitatie en balans (volgens EMU-enquête)

bedragen * € 1.000

EMU-saldo		Begroting 2025	Rekening 2025	Rekening 2024
1.	(+) Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c).	281	-1.224	-1.567
2.	(-) Mutatie (im)materiële vaste activa	384	1.219	390
3.	(+) Mutatie voorzieningen	179	1.529	93
4.	(-) Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	1.261	-4.314	1.061
5.	(-) Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa		0	0
Berekend EMU-saldo		-1.186	3.400	-2.925

8c. Vergelijking EMU-saldo met individuele referentiewaarde

bedragen * € 1.000

EMU-saldo referentiewaarde	Begroting 2025	Rekening 2025	Rekening 2024
EMU-saldo volgens berekening	-1.186	3.400	-2.925
EMU-saldo referentiewaarde	-975	-975	-975
EMU-saldo blijft onder referentiewaarde		4.375	
EMU-saldo overschrijdt referentiewaarde	-211		-1.950

2.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In deze paragraaf staan de financiële risico's die op dit moment relevant zijn voor de gemeente Scherpenzeel. Daarbij kijken we naar de actuele situatie binnen en buiten de organisatie. Risicomanagement is een vast onderdeel van hoe de gemeente werkt. Daardoor kunnen risico's goed worden meegenomen bij het nemen van besluiten. Deze paragraaf begint met een uitleg over het doel van risicobeheer. Daarna worden de belangrijkste risico's genoemd. Vervolgens laten we zien hoe groot de risico's zijn en hoeveel geld we nodig hebben om deze risico's op te vangen. We vergelijken dit met het bedrag dat de gemeente nu in reserve heeft. De regels en afspraken hierover staan in de Nota reserves en voorzieningen 2023 en in de Financiële verordening 2025 van de gemeente Scherpenzeel.

Doel van risicobeheer

De gemeente voert beleid uit en werkt aan projecten. Daarbij kunnen dingen misgaan. Dat noemen we risico's.

Risicobeheer betekent dat we als gemeente risico's op tijd herkennen, beoordelen en proberen te beperken. Zo zorgen we als gemeente ervoor dat onze doelen haalbaar blijven en onverwachte problemen geen grote gevolgen hebben.

We kijken vooral naar:

- het halen van de gemeentelijke doelen;
- de werking van processen en projecten;
- de betrouwbaarheid van de financiële administratie;
- het naleven van wetten en regels.

Voordat we als gemeente een belangrijk besluit nemen, kijken we naar de mogelijke risico's. We bepalen hoe groot het risico is, wat de kans is dat het gebeurt, en wat de mogelijke impact is. Daarbij kijken we ook naar de mogelijke kosten.

Niet alle risico's zijn financieel. Sommige hebben geen directe invloed op het geld, maar zijn wel belangrijk om te kennen. Toch ligt in deze paragraaf de nadruk op financiële risico's, omdat die belangrijk zijn voor het bepalen van het weerstandsvermogen. Dit is verplicht volgens de wet (Besluit Begroting en Verantwoording – BBV).

De gemeente maakt twee keer per jaar een risico-inventarisatie. Dit is een lijst met mogelijke risico's. Daarna wordt met een risicosimulatie berekend hoeveel geld nodig is om de risico's op te vangen.

De gemeente vergelijkt dan:

- Hoeveel geld hebben we beschikbaar voor risico's? Dit is de beschikbare weerstandscapaciteit.
- Hoeveel geld hebben we nodig? Dit is het gewenste weerstandsvermogen.

Beschikbare weerstandscapaciteit en gewenst weerstandsvermogen vormen samen de weerstandsratio. Die geeft aan of de gemeente financieel sterk genoeg is om risico's op te vangen. De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat uit de algemene reserve, de post onvoorzien en de ruimte om belastingen te verhogen (dit heet de onbenutte belastingcapaciteit).

Door de risico's goed in beeld te brengen, kunnen de gemeenteraad, het college en de organisatie verantwoorde keuzes maken – nu en voor de toekomst.

Risico-matrix

We laten risico's zien in een risicomatrix, hierna heatmap genoemd. Deze matrix maakt snel duidelijk welke risico's het grootst zijn en het meeste effect kunnen hebben.

Een risico wordt geplaatst in de matrix op basis van twee factoren:

1. De kans dat het risico gebeurt.
2. De impact van het risico als dit zich voordoet.

Om de kans te bepalen, gebruiken we een tabel met 5 verschillende niveaus:

Nr	Waarde	Waarschijnlijkheid
1	1	Bijna niet denkbaar, maar praktisch mogelijk
2	2	Denkbaar, maar niet waarschijnlijk
3	4	Mogelijk
4	10	Goed mogelijk
5	20	Te verwachten

De impact is opgedeeld in vijf beoordelingsaspecten (zie volgende pagina).

Elke kans en elke impact krijgt een waarde. Deze twee waardes worden met elkaar vermenigvuldigd. Zo ontstaat er een score. Deze score geeft aan hoe groot het risico is. De score wordt opgenomen in de heatmap.

KANS	20	20	40	100	200	500
	10	10	20	50	100	250
	4	4	8	20	40	100
	2	2	4	10	20	50
	1	1	2	5	10	25
	14	1	2	5	10	25
IMPACT						

In het overzicht van de risico's zijn risico's met een score lager dan 8 niet opgenomen. We gaan ervan uit, dat de impact dan met bestaande middelen kan worden opgevangen.

Voor het financiële effect gebruiken we de score ook. We vermenigvuldigen het maximale financiële gevolg van het risico met de score. De uitkomst is nooit hoger dan 100% van dat maximale bedrag.

Voor de impact kijken we naar vijf onderdelen (beoordelingsaspecten).

Nr	Waarde	Omschrijving	Bestuurlijk	Financieel economisch	Leefomgeving	Gezondheid	Continuïteit
1	1	Zeer klein/geen negatief effect	Er is geen sprake van afbreuk aan het bestuurlijk imago.	Er is geen sprake van enige financieel - economische schade.	De verstoring/calamiteit leidt niet tot achteruitgang van het milieu/de natuur.	De verstoring/calamiteit leidt niet tot mogelijke gezondheidsproblemen.	Onderbreking kritische functie, geen invloed op primair proces.
2	2	Klein negatief effect	De te verwachten afbreuk is minimaal. Het algemene vertrouwen in het bestuur wordt niet geschaad.	De directe financieel - economische schade is gering en blijft beperkt.	De te verwachten afbreuk is gering.	Gezondheidsproblemen bij één of enkele personen (niet blijvend).	Korte onderbreking van primair proces <1 dag.
3	5	Beperkt negatief effect	De te verwachten afbreuk heeft gevolgen die niet ernstig en/of van korte duur zijn.	De financieel - economische schade is aanzienlijk.	Er is sprake van een duidelijke aantasting van het milieu/de natuur, doch deze is omkeerbaar en heeft geen effecten op de lange termijn.	Algehele (niet blijvende) gezondheidsproblemen.	Onderbreking van primair proces >1 dag.
4	10	Groot negatief effect	De te verwachten afbreuk is evident, de positie van bestuurders is in het geding.	De financieel - economische schade is hoog.	De te verwachten milieuaantasting is evident en heeft permanente gevolgen.	Blijvende gezondheidsproblemen voor meerdere personen.	Ontwrichting van primair proces >1 week.
5	25	Zeer groot negatief effect	De afbreuk van het bestuurlijk imago is dermate groot dat de positie van het bestuur als geheel per direct onhoudbaar is.	De financieel - economische schade is zeer hoog.	De te verwachten milieuaantasting is evident en heeft permanente gevolgen en leidt tot grote natuurrampen.	Zware gezondheidsproblemen met mogelijk de dood als gevolg.	Permanent verlies van primair proces >1 maand.

Een risico hoeft geen effect te hebben op alle vijf beoordelingsaspecten.

Maar de bovenstaande uitwerking maakt het gemakkelijker om de juiste waarde te bepalen.

Risico-inventarisatie

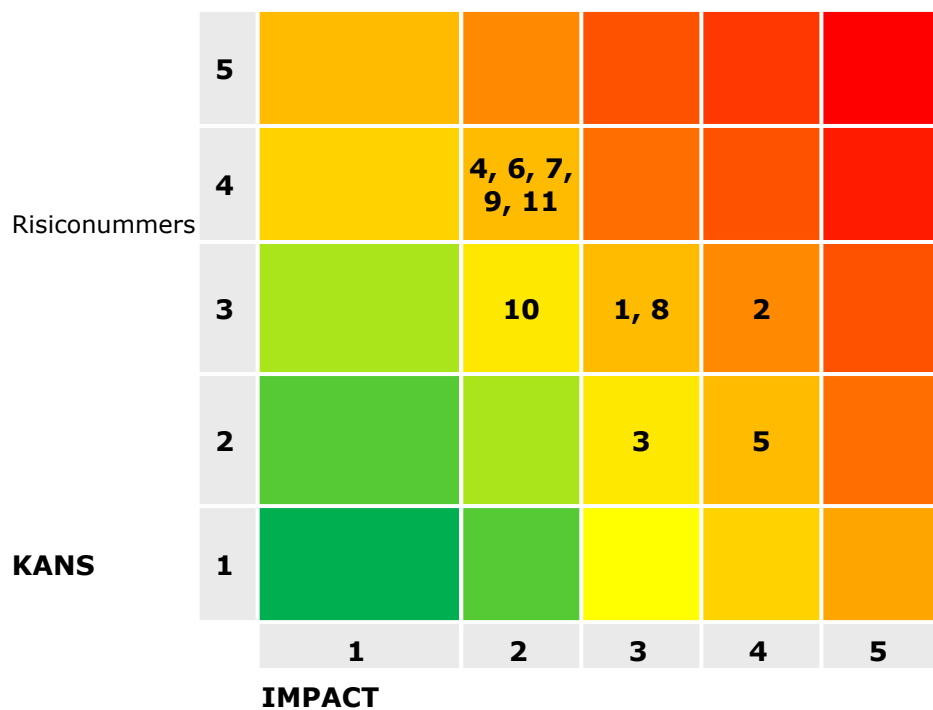
Nr.	Risico	Risico omschrijving	Risicocategorie	Kans	Impact	Score	Rang	Financieel gevolg (maximaal)	Benodigde weerstands-capaciteit	Beheersmaatregelen
1	Kwetsbaarheid omvang gemeentelijke organisatie	Een kleine organisatie is relatief kwetsbaar. Bij ziekte en uitval van medewerkers is het lastig de continuïteit te waarborgen.	Bedrijfsrisico's	3	3	20	2	500.000	100.000	We zetten in op vitaliteit. Financiële beheersmaatregelen: zorgen voor actieve budgetbewaking en houden bij het budget voor inhuur rekening met deze kwetsbaarheid. Deze beheersmaatregelen staan los van de effecten op de kwaliteit van de dienstverlening en de daarmee gepaard gaande bestuurlijke risico's.
2	Informatie-beveiliging	De ontwikkelingen in de digitale wereld gaan razendsnel. Niet alleen bij en binnen overheden, maar ook bij cybercriminelen en hackers. De dienstverlening kan stilvallen, maar ook de bescherming van persoonsgegevens loopt gevaar.	Bedrijfsrisico's	3	4	40	1	3.000.000	1.200.000	Via ICT Veenendaal doen we er alles aan om de beveiliging optimaal te houden via o.a. authenticatiebeheer, beheren van autorisaties en informatiebeveiliging. Technisch dragen we zorg voor het upgraden van de firewalls, en is Defender for Endpoints (werkstations) ingericht voor de werkstations. Alle mobiele devices zijn in een beheerde omgeving opgenomen. Daarnaast wijzen we onze medewerkers constant op de risico's door het aanbieden van wekelijkse bewustwordingslessen op gebied van Privacy en Security.
3	Verontreinigings-incident riolering	Wanneer er een ernstig milieudelict plaatsvindt waarbij sanering noodzakelijk is, is de provincie projectleider en is ook het bevoegd gezag over de saneringsaanpak en de urgentiebepaling. Wie opdraait voor welke kosten is vooraf niet bekend.	Aansprakelijkheidsrisico's	2	3	10	10	500.000	50.000	We nemen maatregelen tegen grondwateroverlast volgens het Grondwaterbeleid- en beheersplan.

4	Huisvesting onderwijs	Voor de huisvesting onderwijs is de verordening van toepassing. Door sterk stijgende bouwkosten voldoen de landelijke normeringen niet langer. In de bouwsector is sprake van schaarste zowel op het gebied van materialen als personeel. Het Rijk en de VNG hebben gemeenten indringend geadviseerd om hier rekening mee te houden.	Eigendomsrisico's	4	2	20	3	500.000	100.000	We bouwen alleen wanneer het nodig is en er geen andere opties zijn. We bouwen zo sober mogelijk.
5	Rampen en calamiteiten	De afgelopen jaren deed dit risico zich daadwerkelijk voor en hield het coronavirus de wereld in haar greep. Dat gold ook voor de gemeente Scherpenzeel.	Beleidsrisico's	2	4	20	4	1.000.000	200.000	We houden ons crisisplan up-to-date.
6	Bezuinigingen op de WSW	Het Rijk voert een (oplopende) bezuiniging door op de Wsw-gelden. Het risico is aanwezig dat de kosten minder snel dalen dan de ingevoerde bezuiniging van het Rijk.	Beleidsrisico's	4	2	20	5	150.000	30.000	We blijven kritisch op de beschikbare middelen en gaan hier zo efficiënt mogelijk mee om.
7	Jeugdzorg. Volumestijging en zwaardere zorg door open-einde regelingen	Gemeenten hebben volgens de Jeugdwet een zorgplicht, hiermee is er sprake van een open-einde-regeling. Als het aantal kinderen in zorg toeneemt betekent direct dat de zorgkosten stijgen. Bovendien hebben fluctuaties in aantallen en zorgintensiteit voor een kleine gemeente als Scherpenzeel direct grote impact op de kosten.	Beleidsrisico's	4	2	20	6	500.000	100.000	We werken regionaal samen en blijven inzetten aan de voorkant. We hebben daartoe ons Sociaal Team ook versterkt. Ook zetten we de extra middelen van het Rijk zo efficiënt mogelijk in.
8	Taakstelling Sociaal Domein	In de begroting is een taakstelling opgenomen voor het Sociaal Domein van jaarlijks € 150.000. We zien dat door de open-einde-regelingen de kosten lastiger te beteugelen zijn en dat voor een kleine gemeente fluctuaties in aantallen cliënten een relatief grote impact hebben.	Beleidsrisico's	3	3	20	7	150.000	30.000	We hebben beheersmaatregelen geformuleerd, uitgewerkt en geïmplementeerd, waardoor we de taakstelling al hebben kunnen verlagen van 400.000 (in 2022) naar 150.000 nu.

9	Langer thuis wonen, effecten Wmo	Doordat mensen tegenwoordig langer thuis wonen, is de vraag naar Wmo-voorzieningen groter. Dit heeft effect op de beschikbare middelen.	Beleidsrisico's	4	2	20	8	200.000	40.000	Het Sociaal team voert actieve regie.
10	Planschade claims	Door de actualisatie van bestemmingsplannen loopt de gemeente risico op planschadeclaims.	Aansprakelijkheidsrisico's	3	2	8	11	250.000	20.000	
11	Verhoging btw voor overnachtingen	Per 1 januari 2026 gaat het hogere btw-tarief gelden voor overnachtingen. Uit een analyse van het ministerie van Financiën blijkt dat het aantal overnachtingen hierdoor kan dalen.	Beleidsrisico's	4	2	20	9	60.000	12.000	We volgen de ontwikkelingen en sturen bij in de Voorjaarsrapportage 2026 wanneer daar aanleiding toe is.
								6.810.000	1.882.000	

Ten opzichte van de begroting is het risico van Juridische claims vervallen. Gezien de lage score van 8 en de benodigde weerstandscapaciteit van € 8.000 is geoordeeld dat dit opgevangen kan worden binnen de bestaande middelen in de begroting.

Risico-evaluatie Heatmap



De cijfers in bovenstaande heatmap verwijzen naar de genummerde risico's.

Evaluatie per risicocategorie

Bedrijfsrisico's	2							1	1						
Eigendomsrisico's	1							1							
Beleidsrisico's	6							6							
Aansprakelijkheidsrisico's	2					1	1								
TOTAAL	11					1	1	8	1						
		1	2	4	5	8	10	20	25	40	50	100	200	250	500

De risico's zijn onderverdeeld in risicocategorieën. In bovenstaande tabel is per categorie het aantal risico's aangegeven alsmede op welke plek het risico zich bevindt qua score.

Prioriteit

Geen aandacht nodig	0														
Aandacht vereist	2					1	1								
Maatregelen vereist+	9							8	1						
	11	1	2	4	5	8	10	20	25	40	50	100	200	250	500

Bovenstaande tabel geeft aan hoeveel risico's aandacht vereisen en bij hoeveel risico's maatregelen zijn vereist.

Weerstandscapaciteit

Bij het bepalen van het benodigde weerstandsvermogen nemen we de risico's mee die nu bekend zijn. Als er nieuwe projecten starten, kunnen er extra risico's ontstaan. Daardoor kan het nodig zijn om het weerstandsvermogen aan te passen.

Zoals in de tabel te zien is, zijn onze financiële risico's op dit moment goed afgedekt met het beschikbare weerstandsvermogen.

Weerstandscapaciteit	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Rekening 2024
Beschikbare weerstandscapaciteit			
Algemene reserve	1.037.972	1.037.972	2.190.243
Post onvoorzien	25.793	23.753	19.064
Onbenutte capaciteit OZB	753.198	835.900	753.198
Beschikbare weerstandscapaciteit	1.816.963	1.897.625	2.962.505
Benodigde weerstandscapaciteit	2.464.060	1.882.000	2.175.000
Weerstandsvermogen	0,7	1,0	1,4

Waarderings-cijfers	Ratio	Betekenis
A	> 2,0	Uitstekend
B	1,4 - 2,0	ruim voldoende
C	1,0 - 1,4	Voldoende
D	0,8 - 1,0	Matig
E	0,6 - 0,8	Onvoldoende
F	< 0,6	ruim onvoldoende

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

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

Risicodekking grondexploitaties	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Rekening 2024
Beschikbare weerstandscapaciteit			
Risico grondexploitatie Nieuwe Koepel	3.094.000	2.355.159	2.447.097
Risico grondexploitatie Zelder	13.000	13.125	13.125
Totale risico	3.107.000	2.368.284	2.460.222
Hoogte bestemmingsreserve grondexploitatie	4.789.295	2.969.721	3.735.880

Kengetallen

Gemeenten moeten in de paragraaf over weerstandsvermogen vijf vaste financiële kengetallen opnemen. Dit helpt om duidelijk te laten zien hoe de financiële situatie van de gemeente is. De kengetallen geven de gemeenteraad extra informatie, zodat zij beter kan sturen en controleren. De kengetallen zijn geen toetsingsnorm voor het toezicht van de provincie of het Rijk. Ze zijn bedoeld voor intern gebruik binnen de gemeente.

De verplichte kengetallen zijn:

- Netto schuldquote
- Solvabiliteitsratio
- Grondexploitatie
- Structurele exploitatieruimte
- Belastingcapaciteit (woonlasten meerpersoonshuishoudens)

Andere kengetallen zijn toegevoegd op basis van artikel 23, lid 2 van de Financiële verordening.

Kengetallen	Begroting 2025	Rekening 2025	Rekening 2024
Verplichte kengetallen			
1a. Netto schuldquote	65,4%	36,8%	54,1%
1b. Netto schuldquote gecorr voor alle verstrekte leningen	50,6%	22,2%	37,3%
2. Solvabiliteitsratio	30,4%	28,1%	30,9%
3. Grondexploitatie	34,9%	16,9%	33,9%
4. Structurele exploitatieruimte	3,0%	-6,6%	-6,8%
5. Gemeentelijke belastingcapaciteit	98,2%	99,2%	99,2%
Overige kengetallen			
6. Weerstandsratio	1,3	1,0	1,4
7. Netto schuld per inwoner	2.166	1.275	1.584
8. Saldo van baten en lasten voor reservemutaties als percentage van de baten	0,8%	-0,2%	-5,1%
9. Onbenutte belastingcapaciteit OZB als percentage van de baten	2,2%	2,3%	2,2%

Beoordeling van de kengetallen

Een los kengetal zegt op zichzelf niet veel over hoe goed de financiële situatie van de gemeente is. Bijvoorbeeld: een hoge schuld hoeft niet meteen slecht te zijn. Dat hangt af van hoeveel eigen vermogen en inkomsten daar tegenover staan, en of de schuld goed kan worden afgelost.

Daarom kun je een enkel kengetal niet gebruiken om de financiële positie te beoordelen. De kengetallen moeten altijd samen bekeken worden. Alleen dan geven ze een goed en compleet beeld van hoe de gemeente er financieel voor staat.

Om deze reden worden de kengetallen samen besproken in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing. Voor de beoordeling gebruiken we de signaalwaarden in de tabel hieronder.

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

Omdat de kengetallen alleen in samenhang een volledig beeld geven van de financiële positie, is hieronder per kengetal een toelichting opgenomen.

Netto schuldquote

De netto schuldquote laat zien hoeveel schulden de gemeente heeft in vergelijking met de eigen inkomsten. Hoe meer schuld, hoe hoger deze quote is. Dit geeft een beeld van hoe zwaar de rente en het aflossen van leningen op de gemeentebegroting drukken. Voor de gemeente Scherpenzeel is de netto schuldquote niet hoog. Zolang deze onder de 90% blijft, wordt dat als acceptabel gezien.

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

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal laat zien of de gemeente haar schulden goed kan betalen. Hoe hoger deze ratio, hoe sterker de financiële positie van de gemeente is.

Een hoge solvabiliteitsratio betekent dat de gemeente beter bestand is tegen financiële tegenvallers. Samen met andere kengetallen geeft dit een goed beeld van hoe gezond de financiën van de gemeente zijn.

Berekening: *Eigen vermogen / Totaal passiva*

Grondexploitatie

Dit kengetal laat zien hoe groot de waarde van de grond is in vergelijking met de totale (verwachte) inkomsten van de gemeente.

Let op: dit getal zegt niets over hoe snel de grond verkocht kan worden, hoe lang het project duurt of wat de risico's zijn. Daarover wordt meer uitgelegd in de paragraaf over grondbeleid.

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

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal laat zien hoeveel ruimte de gemeente heeft in haar begroting op de lange termijn. Er wordt gekeken naar vaste inkomsten en vaste uitgaven. Die worden vergeleken met de totale inkomsten van de gemeente.

Is het percentage positief? Dan betekent dat dat de vaste inkomsten genoeg zijn om de vaste uitgaven te betalen. Daaronder vallen ook kosten zoals rente en aflossing van leningen.

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

Belastingcapaciteit; woonlasten meerpersoonshuishoudens

Bij dit kengetal wordt gekeken hoeveel belasting een gemeente in een jaar vraagt, vergeleken met het landelijk gemiddelde van het jaar ervoor. Het gaat om woonlasten zoals de onroerendezaakbelasting (OZB), rioolheffing en afvalstoffenheffing.

De gemeente probeert de kosten van deze heffingen zoveel mogelijk te dekken met de opbrengsten. Maar een gemeente mag er ook voor kiezen om minder belasting te heffen dan wettelijk is toegestaan.

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

2.4 Onderhoud kapitaalgoederen

In deze paragraaf gaat het over het onderhoud van kapitaalgoederen die eigendom zijn van de gemeente. Kapitaalgoederen zijn onderdelen van de openbare ruimte (zoals wegen, verlichting en riolering) en gebouwen (zoals sporthallen) waarvoor de gemeente langdurig investeert. Het doel van het onderhoud is om deze kapitaalgoederen goed in stand te houden, ook op de lange termijn.

Voor het onderhoud gebruikt de gemeente beheerplannen. In deze plannen staat wat er wanneer moet gebeuren en hoeveel dat kost. Om te zorgen dat de jaarlijkse kosten niet te veel schommelen, gebruikt de gemeente vaak een voorziening. Dit is een gereserveerd bedrag dat over meerdere jaren wordt gespreid.

In deze paragraaf geven we een overzicht van de bestaande en geplande beheerplannen. Ook laten we zien wat de financiële gevolgen zijn en hoe deze zijn verwerkt in de begroting en de jaarrekening.

Het uitgangspunt is dat er genoeg geld beschikbaar is in de voorzieningen. Zo willen we voorkomen dat er in de toekomst achterstallig onderhoud ontstaat of dat waardevolle bezittingen verloren gaan.

A. Wegen, water en openbare verlichting

Wegenonderhoud

In 2025 is het mobiliteitsplan vastgesteld. Hiermee kunnen we alle toekomstige projecten in lijn met dit plan uitvoeren.

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

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

Het fietspad langs de Stationsweg is afgerond. Voorbereiding kruising Industrielaan - 't Zwarte Land is gereed.

Openbare Verlichting

Het onderhoud hebben we in 2025 volgens beheerplan laten lopen.

Onderhoud en beheer watergangen/sloten, duikers en vijvers

Voor het droog houden van Scherpenzeel is het van groot belang dat onze watergangen in goede conditie verkeren. Ook in 2025 hebben we samen met het waterschap het onderhoud uitgevoerd.

Financieel

Hieronder staan de budgetten voor onderhoud en de kapitaallasten weergegeven.

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

2.1 Verkeer en vervoer	Primitieve begr. 2025	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Verschil	Rekening 2024
Onderhoud wegen	-361.738	-355.738	-183.221	172.517	-373.862
Onderhoud openbare verlichting	-76.990	-76.990	-63.553	13.437	-79.764
Straatvegen	-101.305	-101.305	-155.006	-53.701	-82.158
Onderhoud watergangen, bruggen en duikers	-86.854	-86.854	-107.522	-20.668	-81.396
Kapitaallasten wegen	-144.770	-99.850	-99.850	0	-79.507
Kapitaallasten openbare verlichting	-34.400	-32.820	-32.820	0	-30.274
Kapitaallasten straatmeubilair en verkeersborden	-4.000	-1.217	-1.217	0	-1.217
	-810.057	-754.774	-643.189	111.585	-728.178
Stand bestemmingsreserve op 1 januari	531.304	531.304	531.304	0	605.838
Dotatie	209.207	209.207	209.207	0	147.000
Onttrekking	-265.880	-133.887	-133.887	0	-221.534
Stand bestemmingsreserve op 31 december	474.631	606.624	606.624	0	531.304

B. Groen, sportvelden en speelplaatsen

Groen

In 2025 heeft de Groendienst op basis van de jaarlijkse wijkschouw de meest slechte plantsoenen gerenoveerd, hiermee kunnen we de inrichtingskwaliteit op orde houden. Gedurende 2025 hebben we met extra inhuur op piekmomenten de beheerkwaliteit kunnen handhaven. De inhuur was vanwege pensionering van enkele groendienstmedewerkers in 2025 hoger. We hadden door inhuur in 2025 voldoende capaciteit om het beheer op de vastgestelde niveaus te handhaven. Verder hebben we op projectmatige basis voldoende locaties gerenoveerd zodat we voldoen aan de inrichtingskwaliteit zoals omschreven in deze Paragraaf Kapitaalgoederen.

Boomonderhoud

Met Ecosysteemdiensten zoals bijvoorbeeld verkoeling, fijnstof-afvangen, zuurstofproductie, schaduwwerking, koolstofvastlegging en versterking van de Biodiversiteit zijn bomen een deel van de oplossing voor klimaatverandering. Op basis van wijkschouw hebben we in 2025 in totaal 38 (onder andere toekomstig monumentale) bomen geplant. Verder zijn er bij diverse integrale civieltechnische projecten nieuwe bomen aangeplant. Hierbij hebben we rekening gehouden met soorten die aantrekkelijk zijn voor insecten, vogels en kleine zoogdieren. Jaarlijkse Boomplantplannen vloeien voort uit het Bomenstructuurplan 2016-2041 en worden gefinancierd uit de voorziening bomen. In het regulier boombeheer hebben we alle bomen geïnspecteerd op boomveiligheid en actuele snoei-behoefte. Alle snoei-behoefte bomen zijn gesnoeid. Verder zijn alle te rooien en kappen bomen verwijderd. Het gehele bomenbestand is op orde. Er zijn geen beheerachterstanden. Het BOR-systeem (Greenpoint) is actueel. Het onderhoud van de bomen is in een meerjarencontract in 2024 opnieuw aanbesteed tot en met 31-12-2027. Het dagelijks beheer van de bomen wordt gefinancierd uit de exploitatiebegroting. Vervanging (nieuwe aanplant) van bomen wordt uit de voorziening bomen en deels uit de exploitatie gefinancierd. We hadden in 2025 voldoende budget om het bomenbestand op orde te houden.

Kwaliteitsniveaus

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

Tabel Beheerkwaliteitsniveaus per groentype (CROW):

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

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

Sportvelden De Bree

In 2025 hebben we het gehele sportpark in zeer goede samenwerking met de verenigingen op een hoog beheerniveau gehouden waardoor de levensduur van de velden langer is dan gebruikelijk. Beheer wordt gefinancierd uit de exploitatiebegroting. De vervangingsinvesteringen komen uit de voorziening. In 2022 is de voorziening meerjarig onderhoudsplan (MJOP) vastgesteld. Deze MJOP wordt doorgaans elke vijf jaar herzien. In 2025 hebben we twee voetbalnatuurgrasvelden bij S.V. De Valleivogels volledig gerenoveerd inclusief doelen, Dug-outs, afrasteringen, ballenvangers, drainage en beregeningsinstallatie. Dit is gefinancierd vanuit de voorziening.

Speelplaatsen

In 2025 hebben we weer enkele speelplaatsen gerenoveerd, echter vindt de afronding plaats in Q1 van 2026. Op basis van jaarlijkse veiligheid- en onderhoudsinspecties wordt geïnvesteerd in het vervangen en onderhouden van overige speeltoestellen en speelondergronden. Zowel beheer als vervanging wordt gefinancierd uit de exploitatiebegroting. In 2025 is de grasmat van het Cruyff-Court vervangen. We hebben voldoende middelen om de speelplaatsen op orde te houden conform de wettelijke veiligheidseisen.

Financieel

Hieronder staan de budgetten voor onderhoud en de kapitaallasten weergegeven.

Voor bomen is een voorziening aanwezig. Voor het sportpark De Bree is ook een voorziening aanwezig, maar omdat de voorziening zowel gaat over de accommodatie als de velden, is de voorziening opgenomen onder het kopje huisvesting.

5.7 Groen/speelplaatsen	Primitieve begr. 2025	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Verschil	Rekening 2024
Onderhoud plantsoenen/groen	-129.513	-76.554	-140.474	-63.920	-108.667
Onderhoud afrasteringen en beschoeiingen	-10.131	-10.131	-824	9.307	-2.887
Overig beheer Groen	-251.711	-251.711	-268.330	-16.619	-238.993
Onderhoud speelplaatsen	-69.392	-69.392	-51.026	18.366	-68.209
Kapitaallasten	-12.964	-12.964	-12.964	0	-12.964
	-473.711	-420.752	-473.618	-52.866	-431.720
Stand voorziening Bomen op 1 januari	42.923	42.923	42.923	0	33.877
Mutatie	22.500	22.500	-5.304	-27.804	9.046
Stand voorziening Bomen 31 december	65.423	65.423	37.619	-27.804	42.923

C. Begraafplaatsen

Begraafplaatsen

De Groendienst en de Buitendienst voeren het dagelijks beheer uit. Begraven wordt door de Buitendienst uitgevoerd. In 2025 heeft de uitbreiding van Begraafplaats Lambalgen een verder gevolg gekregen. De uitbreiding is in 2025 gerealiseerd. Door "werk met werk" te maken hebben we ook de bestaande begraafplaats een upgrading kunnen geven zoals nieuwe asfaltpaden, nieuwe verhardingen, een nieuw depot en opslaghuisje en extra onderhoud aan de gebouwen. Binnen de exploitatiebegroting is voldoende budget beschikbaar om de inrichtingskwaliteit op orde te houden. Voor grootschalige investeringen zoals vervanging van de asfaltpaden en gebouwen is geen vast budget. Noodzakelijke investeringen worden dan vooraf opgevoerd via de Kadernota. De komende jaren zijn geen grootschalige investeringen noodzakelijk.

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

Financieel

Hieronder staan de budgetten voor onderhoud en de kapitaallasten weergegeven.

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

7.5 Begraafplaatsen	Primitieve begr. 2025	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Verschil	Rekening 2024
Onderhoud	-89.816	-89.816	-87.087	2.729	-81.103
Kapitaallasten	-10.231	-10.231	-10.231	0	-11.331
	-100.047	-100.047	-97.318	2.729	-92.434

D. Riolering

Onderhoud en beheer rioleringssysteem

In 2025 hebben we ism verkeer het beheer van de riolering opgepakt. Met slim combineren proberen we overlast te minimaliseren.

Samenwerking met de buurgemeenten

Wij hebben ook in 2025 weer goed kunnen samenwerken met gemeente Woudenberg en het Waterschap in het waterteam. Dit heeft geleid tot een efficiënter en minder kwetsbaar beheer van het riool- en watersysteem.

Ook zijn wij meer in het Platform water gaan samenwerken waardoor er een breed kennisnetwerk is ontstaan, waaruit wij ook betere aansluiting vinden met landelijke ontwikkelingen en subsidiemogelijkheden. Wij hebben hier ook subsidie gekregen om een extra hemelwaterafvoer te realiseren voor het industrieterrein 't Zwarte Land.

Financieel

Hieronder staan de budgetten voor onderhoud en de kapitaallasten weergegeven.

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

7.2 Riolering	Primitieve begr. 2025	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Verschil	Rekening 2024
Onderhoud	-136.061	-136.061	-187.250	-51.189	-242.228
Kapitaallasten	-267.664	-200.278	-188.910	11.368	-196.217
	-403.725	-336.339	-376.160	-39.821	-438.445
Stand voorziening op 1 januari	5.685.169	5.685.169	5.685.169	0	5.547.077
Mutatie	-54.919	-139.919	315.757	455.676	138.092
Stand voorziening 31 december	5.630.250	5.545.250	6.000.926	455.676	5.685.169

E. Gebouwen

Gebouwen

Op dit moment wordt de laatste hand gelegd aan de verhuizing naar De Breehoek in 2028/2029. Aansluitend op de verhuizing zal er een beslissing worden genomen over de huidige locaties van De Buitenplaats en De Villa.

Het Baarhuisje op begraafplaats Lambalgen is gedeeltelijk gerenoveerd in 2025 (o.a. schilderwerk buiten en binnen + stucwerk en het toilet), de werkzaamheden lopen door in het eerste half jaar van 2026. Na de renovatie gaan we onderzoeken of er subsidie vrij

kan komen om het monument in stand te houden. Om aanspraak te maken op deze subsidie, is de gedeeltelijke renovatie zoals benoemd in de eerste zin noodzakelijk.

Onderhoudscontracten

Voor de gemeentelijke panden worden de onderhoudscontracten bekeken voor alle gemeentelijke panden waar wij onderhoudsplichtig zijn. Waar nodig worden deze afgesloten, aangescherpt of opgezegd. Dit geldt voor Buitenplaats, De Villa, Gemeentewerf en de sportaccommodaties en de monumentale panden. Hieruit volgen rapportages en NEN-condities. Dit project wordt in 2026 afgerond. Aansluitend worden de MJOB's geactualiseerd in 2027.

Verduurzaming Gemeentewerf

Door verschuivingen in het personeelsbestand is de verduurzaming van de Gemeentewerf nog niet verder in gang gezet. In Q1 2026 hopen wij het onderzoek af te ronden naar de mogelijkheden. Indien wij de haalbaarheid van verduurzaming positief beoordelen, zullen wij in 2026 de werkzaamheden in gang gaan zetten.

Huisvesting	Primitieve begr. 2025	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Verschil	Rekening 2024
Onderhoud gemeentelijke huisvesting	-17.254	-25.573	-29.621	-4.048	-44.113
Project Hink-Stap-Sprong	0	0	0	0	-107.530
Onderhoud werkplaats	-4.316	-4.316	-10.282	-5.966	-3.520
Onderhoud sportpark De Bree	-100.829	-100.829	-63.251	37.578	-77.007
Kapitaallasten gemeentelijke huisvesting	-68.855	-66.704	-66.704	0	-74.733
Kapitaallasten werkplaats	-4.000	0	0	0	0
Kapitaallasten brandweerkazerne	-12.408	-12.408	-12.408	0	-13.394
Kapitaallasten onderwijsgebouwen	-221.686	-221.686	-221.686	0	-222.530
Kapitaallasten sportpark De Bree	-76.986	-66.704	-66.704	0	-66.571
Kapitaallasten zwembad 't Willaer	-22.137	-22.137	-22.137	0	-22.137
Kapitaallasten toren N.H.-kerk	-1.635	-1.635	-1.635	0	-1.635
	-530.106	-521.992	-494.427	27.565	-633.171
Stand bestemmingsreserves op 1 januari	2.457.408	2.457.408	2.457.408	0	2.674.092
Dotatie	0	0	0	0	135.000
Onttrekking	-361.255	-363.262	-363.262	0	-351.684
Stand bestemmingsreserves op 31 december	2.096.153	2.094.146	2.094.146	0	2.457.408
Stand voorzieningen op 1 januari	804.123	804.123	804.123	0	1.101.937
Mutatie	164.725	160.455	-31.671	-192.126	-297.814
Stand voorzieningen 31 december	968.848	964.578	772.452	-192.126	804.123

Overzicht beheerplannen, planperiodes en financieringswijze

Kapitaalgoed	Naam plan	Plan-periode	Looptijd	Vastgesteld door Raad/B&W	Actueel (ja/nee)	Achterstallig onderh (ja/nee)	Financieel
Wegen	Beheerplan wegen	2023-2027	5	nog niet vastgesteld	Nee	Nee	Expl & reserve
Civieltechnische kunstwerken	n.v.t.						
Riolering	Waterplan 2024-2029	2024-2029	5	10-12-2024	Ja	Nee	Expl & voorziening
Water	Baggerplan	2014-2022	8		Nee	Nee	Exploitatie
Water	Grondwaterbeleidplan	2016-2022			Nee	Nee	Exploitatie
Groen (plantsoen en begraafplaatsen)		2008 (jaarl. update)	onbepaalde tijd	1-7-2007	Ja	Nee	Exploitatie
Groen (bomen)	Bomenstructuurplan	2016-2041	25 jaar	7-4-2016	Ja	Nee	Expl & voorziening
Gebouwen	Gemeentelijke gebouwen	2020-2024	5	26-5-2020	Ja	Nee	Expl & voorziening
Verlichting	Beheerplan openbare verlichting	2020-2024	5		Ja	Nee	Exploitatie
Speelgelegenheden	Speelplaatsenbeleid	2015-2018	3	26-11-2015	Nee	Nee	Exploitatie
Sportaccommodaties/-velden	MJOP 2021-2025	2021-2025	5	16-6-2022	Ja	Nee	Expl & voorziening

De nieuwe beheerplannen voor wegen en water worden naar verwachting in het tweede kwartaal van 2026 vastgesteld. Ook het MJOP voor de sportaccommodaties en -velden wordt in de loop van 2026 vastgesteld.

2.5 Bedrijfsvoering

Volgens het Besluit begroting en verantwoording (BBV) moet de paragraaf Bedrijfsvoering laten zien wat de gemeente van plan is op dit gebied, en wat daarvan al is uitgevoerd.

De gemeente heeft hierbij beleidsvrijheid, maar het is wel belangrijk dat er een duidelijke samenhang is tussen het onderdeel Overhead en de andere programma's van de begroting.

De bedrijfsvoering is een belangrijk onderdeel van hoe de gemeente werkt. Het gaat om de manier waarop de gemeente haar geld, mensen en middelen inzet om de doelstellingen te behalen en maatschappelijke taken goed uit te voeren.

Onder bedrijfsvoering vallen onder andere:

- financieel beheer;
- personeelsbeleid;
- informatievoorziening en automatisering;
- juridische zaken.

Een goede bedrijfsvoering zorgt ervoor dat de gemeente efficiënt en betrouwbaar kan werken.

Planning & Control / Financiën

Het financieel management heeft een centrale rol in de bedrijfsvoering van de gemeente. Het omvat onder meer het opstellen van de begroting, de meerjarenplanning en de jaarstukken. Hierbij wordt zorgvuldig gekeken naar inkomsten en uitgaven, en worden prioriteiten vastgesteld om te voldoen aan de behoeften van de gemeenschap en de financiële haalbaarheid te waarborgen.

Vanuit de interne controle ligt de nadruk op het voortdurend verbeteren van de kwaliteit van de dienstverlening. De werkprocessen voor het leveren van deze diensten zijn vastgelegd in onze administratieve organisatie.

Financiën heeft in 2025 de interne controle geoptimaliseerd en het inkoopproces verbeterd.

Informatievoorziening

Het goed beheren en beschermen van informatie is onmisbaar voor de bedrijfsvoering van de gemeente. Informatiemanagement omvat het verzamelen, verwerken, opslaan en delen van gegevens op een veilige en efficiënte manier. Dit zorgt ervoor dat besluiten worden genomen op basis van betrouwbare informatie en dat de privacy van inwoners wordt gewaarborgd. Dit brengen we blijvend onder de aandacht.

Informatieveiligheid en Privacy

De gemeente Scherpenzeel is een informatie-intensieve organisatie met de nadruk op dienstverlening. Dit vraagt om een betrouwbare en veilige informatievoorziening. Burgers en bedrijven moeten erop kunnen vertrouwen dat hun gegevens bij de gemeente in goede handen zijn.

Informatieveiligheid en privacy hebben daarom blijvende aandacht. Hierbij wordt gewerkt volgens de normen van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO).

Fraude

In 2025 bleven wij ons bewust van het inherente risico op fraude, zowel intern als extern. De frauderisicoanalyse bleef een belangrijk instrument en werd besproken met de auditcommissie en vastgesteld door het college. Deze analyse gaf inzicht in de onderdelen waar het risico op fraude het grootst was en in de maatregelen die nodig

waren om deze risico's te beperken. Daarbij beoordeelden wij steeds in hoeverre bestaande beheersmaatregelen effectief waren en welke aanvullende stappen nodig waren om het risico verder te verkleinen.

Bij het opnieuw beschrijven van processen werden risicoanalyses opgesteld, waardoor risico's dichterbij de uitvoering in beeld kwamen.

Vanaf 2026 zetten wij de volgende stap met de verdere ontwikkeling van een integraal risicobeheersingssysteem, waarin frauderisico's, procesrisico's en informatiebeveiliging samenkomen in één samenhangende aanpak.

Communicatie

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

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

Huisvesting

De gemeentelijke organisatie is gehuisvest in de Buitenplaats, de naastgelegen locatie De Buren, de gemeentewerf en Het Foort. In 2025 is met het door de gemeenteraad toekennen van het krediet voor Verbouwing en inrichting vernieuwde Breehoek een belangrijke stap gezet naar de nieuwe gewenste huisvesting van de gemeentelijke organisatie in Kulturhus De Breehoek. We hebben in 2024 een aantal investeringen gedaan om te voldoen aan de wetgeving voor arbeidsomstandigheden, de vereisten voor goed werkgeverschap en onze aantrekkelijkheid op de arbeidsmarkt. Wij hebben daarbij zoveel als mogelijk gekozen voor oplossingen die mee kunnen naar een toekomstige locatie. In 2025 heeft onderhoud en vervanging net als in de afgelopen jaren zo beperkt als verantwoord plaatsgevonden. Voor eventuele vervangingen blijven we kijken naar oplossingen die mee kunnen naar de toekomstige locatie.

Juridische zaken

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

P&O

Ons personeelsbeleid heeft als doel om onze gemeente een aantrekkelijke en goede werkgever te laten zijn én blijven. Het draagt eraan bij dat de juiste mensen, met de juiste vaardigheden, op de juiste plekken worden ingezet om onze gemeentelijke taken effectief uit te voeren.

Het jaar 2025 was een periode van beweging binnen de organisatie. Een aanzienlijk aantal collega's heeft de gemeente verlaten, terwijl we tegelijkertijd nieuwe collega's hebben mogen verwelkomen. Deze dynamiek vroeg om extra aandacht voor stabiliteit en continuïteit.

Daarnaast zijn in 2025 verschillende belangrijke onderwerpen afgerond. Zo is het personeelshandboek geactualiseerd, is de aanbesteding voor de Arbo-dienstverlening

succesvol doorlopen en verbeterd, en is een medewerkersonderzoek uitgevoerd. De inzichten uit dit onderzoek bieden waardevolle handvatten om ons strategisch personeelsbeleid verder te ontwikkelen.

Omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten

	Primitieve begr. 2025	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Verschil	Rekening 2024
Salariskosten personeel	9.757.971	9.296.079	9.437.369	141.290	8.599.817
Externe inhuur	1.744.767	1.914.844	1.513.069	-401.775	1.744.767
	11.502.738	11.210.923	10.950.438	-260.485	10.344.584

Bovenstaande salariskosten zijn inclusief de vergoeding voor raadsleden, bijzondere ambtenaren burgerlijke stand (Babs) en Wsw-personeel en bedragen 29% van de totale lasten.

De hierboven genoemde inhuurkosten zijn inclusief de inzet bij belastingen, Oekraïne-opvang, projecten en voor de omgevingswet en bedroegen 14%.

De inhuur bij de teams kwam uit op 13%.

De formatie en bezetting waren in 2025 als volgt:

NB: De stand in de kolom Rekening 2025 is de bezetting per 31 december 2025.

Personele sterkte	Toegestane bezetting			Rekening 2025
	Begroting 2025	VJR 2025	NJR 2025	
College	3,70	3,70	3,70	3,50
Griffie	2,33	2,33	2,33	2,34
	6,03	6,03	6,03	5,84
Directie	2,73	2,73	2,73	1,73
Team Data & Control	19,78	20,28	19,78	19,69
Beleidssteam Sociaal Domein & OOV	14,81	16,31	16,31	15,28
Sociaal Team	20,21	19,19	19,19	17,69
Team Leefomgeving	33,07	30,07	30,49	21,06
Team Dienstverlening	16,46	16,46	16,46	16,33
Overig				
Totaal organisatie	107,06	105,04	104,96	91,78
Totaal	113,09	111,07	110,99	97,62

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

Personeelsgegevens	Aantal	Eenheid
Bezetting per 31-12-2025	97,2	fte
Aantal medewerkers in dienst per 31-12-2025	121	medewerkers
Ziekteverzuimpercentage 2025	8,0	%
Gemiddelde leeftijd per 31-12-2025	49	jaar

Huisvestingskosten en kosten automatisering

	Primitieve begr. 2025	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Verschil	Rekening 2024
ICT kosten	-780.762	-1.013.558	-814.740	198.818	-574.040
Huisvestingskosten	-148.454	-189.600	-147.157	42.443	-170.999
Project Huisvesting	0	0	0	0	135.000
	-929.216	-1.203.158	-961.897	241.261	-610.039

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

Budgetten raad, griffie, rekenkamer en accountantskosten

	Primitieve begr. 2025	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Verschil	Rekening 2024
Raad	-314.277	-325.378	-303.725	21.653	-267.431
Bestuursondersteuning raad	-46.368	-48.071	-46.416	1.655	-47.749
Griffie	-254.464	-232.131	-243.385	-11.254	-158.389
Rekenkamer	-12.500	-12.500	-12.860	-360	-12.102
Accountantskosten, controlewerkzaamheden	-57.000	-60.500	-60.410	90	-79.320
Accountantskosten, SiSA	0	-29.930	-29.930	0	0
	-684.609	-678.580	-666.796	11.784	-564.991

Onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid, gemeentewet artikel 213a

In 2025 zijn er geen onderzoeken gedaan naar doelmatigheid en doeltreffendheid.

Rechtmatigheid

Met ingang van het verslagjaar 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd. In de rechtmatigheidsverantwoording legt het college van burgemeester en wethouders via de jaarrekening verantwoording af over de naleving van de regels die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Rechtmatigheidstoetsing richt zich op begrotingsrechtmatigheid, het budgetrecht, de rechtmatigheid van inkoop en het rechtmatig uitvoeren van overige rechtshandelingen. Daaraan is vormgegeven in diverse gemeentelijke regelingen.

Gedurende het jaar is er sprake van interne controle (directe toetsing op de handeling zelf) en verbijzonderde interne controle: wordt er gewerkt in overeenstemming met de afgesproken procedures.

Vanaf 2025 is de verantwoordingsgrens aangescherpt. Waar gemeenten tot en met 2024 een verantwoordingsgrens tussen 0% en 3% van de totale lasten konden hanteren, geldt vanaf 2025 een bandbreedte van 0% tot 2%. Daarnaast tellen toevoegingen aan reserves vanaf 2025 niet langer mee in de berekening van de totale lasten die als grondslag dienen voor de verantwoordingsgrens. In december heeft de gemeenteraad deze aangescherpte verantwoordingsgrens vastgelegd in de financiële verordening, zodat deze vanaf het verslagjaar 2025 formeel van toepassing is.

De verantwoording ziet er als volgt uit:

Monitor rechtmatigheidsverantwoording	
Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's	1.837.723
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld	191.985
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	2.029.708
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf acceptabel is geïnd	-1.837.723
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	191.985
Voorwaardencriterium	
Geen bevindingen	0
Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium	
Geen bevindingen	0
Verantwoordingsgrens	
2% van 37,72 miljoen	754.332

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

Begrotingsrechtmatigheid

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

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

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

Voor het bepalen van de rechtmatigheid is gekeken naar hetgeen hierover is opgenomen in de Financiële verordening 2025. In artikel 12, lid 4 van de verordening is opgenomen: Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

- a. begrotingsafwijkingen die passen binnen het vastgestelde beleid van de raad en niet tijdig konden worden signaleerd;
- b. begrotingsafwijkingen die passen binnen het vastgestelde beleid van de raad en buiten de invloedssfeer van de gemeente liggen;
- c. begrotingsafwijkingen waarover de raad via een raadsvoorstel is geïnformeerd;
- d. begrotingsafwijkingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde baten;
- e. begrotingsafwijkingen bij opneinderegelingen die niet tijdig konden worden signaleerd en dus buiten de invloedssfeer van de gemeente liggen;

- f. begrotingsafwijkingen die gedekt worden door een onttrekking aan een bestemmingsreserve;
- g. begrotingsafwijkingen die passen binnen de door de raad vastgestelde totale exploitatieopzet van een grondexploitatie.

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

Programma	verschil begroting na wijziging en rekening 2025	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf acceptabel is geduid			resteert aan afwijkingen	toelichting
		Toelichting van de (acceptabele) afwijking	bedrag	onderdeel uit artikel 12, lid 4 van de financiële verordening 2025		
P0	1.412.360	Dotatie voorzieningen bestuur en personeel en vennootschapsbelasting	-1.412.360	a. begrotingsafwijkingen die passen binnen het vastgestelde beleid van de raad en niet tijdig konden worden gesignaleerd	0	
P6	425.363		-425.363	e. begrotingsafwijkingen ,openeinde-regelingen die niet tijdig konden worden gesignaleerd en dus buiten de invloedssfeer van de gemeente liggen	0	
	1.837.723		-1.837.723		0	

Programma	verschil begroting na wijziging en rekening 2025	Toelichting van de afwijking op de lasten	verschil begroting na wijziging en rekening 2025	Toelichting van de afwijking op de baten
P1	62.064	lagere lasten VGGM, hogere doorbelaste loonkosten en overige kleine verschillen	1.513	hogere baten, overige kleine verschillen
P2			6.339	lagere baten, overige kleine verschillen
P3	39.737	Lagere lasten budget lbv, overige kleine verschillen	2.407	hogere baten legesvergunningen, lagere baten toeristenbelasting
P5	44.404	lagere lasten, diverse verschillen	35.521	lagere baten, diverse verschillen
	146.205		45.780	

Beheersmaatregelen

Ondanks het feit, dat het resterend saldo aan niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden binnen de verantwoordingsgrens blijft, wordt de sturing in 2026 nog scherper en frequenter. Mede omdat vanaf 2025 de verantwoordingsgrens op 2% ligt, i.p.v. 3%. Daarnaast tellen toevoegingen aan reserves vanaf 2025 niet langer mee in de berekening van de totale lasten die als grondslag dienen voor de verantwoordingsgrens

2.6 Wet open overheid

De gemeente Scherpenzeel vindt het belangrijk dat inwoners en andere belangstellenden kunnen zien wat de gemeente doet en waarom. Daarom werkt de gemeente actief aan open en transparant bestuur. Dit sluit aan bij de Wet open overheid (Woo), die sinds 1 mei 2022 van kracht is.

De Woo verplicht overheden om informatie actief en op verzoek beschikbaar te stellen.

Het gaat hierbij om:

- beleidsdocumenten
- besluiten van het college en de raad
- financiële informatie
- afspraken met externe partijen
- en andere relevante gegevens

Actieve openbaarmaking

De gemeente zorgt ervoor dat belangrijke informatie uit zichzelf openbaar wordt gemaakt. Dit gebeurt bijvoorbeeld via:

- de gemeentelijke website
- het raadsinformatiesysteem
- het Woo-platform (als landelijk beschikbaar)

Waar mogelijk wordt informatie digitaal, toegankelijk en begrijpelijk gedeeld.

Woo-verzoeken

Inwoners en andere belanghebbenden kunnen een Woo-verzoek indienen als zij informatie willen ontvangen die (nog) niet openbaar is gemaakt. We streven ernaar om deze verzoeken binnen de wettelijke termijn af te handelen. Als dat niet lukt, vaak door de omvang van het Woo-verzoek, maken we afspraken met de verzoeker over de volgorde en termijnen waarin we de informatie aanleveren.

In 2025 ontving de gemeente **15 Woo-verzoeken**.

- Bij **4 verzoeken** zijn documenten verstrekt.
- Bij **5 verzoeken** verwees de gemeente naar informatie die al openbaar was.
- **5 verzoeken** zijn afgewezen.
- **1 verzoeker** trok zijn verzoek zelf in.

De onderwerpen van de verzoeken liepen uiteen. Zo gingen 3 verzoeken over documenten met geheimhouding en 2 verzoeken over de Energievisie.

Een Woo-verzoek moet binnen 4 weken worden afgehandeld. Als dat nodig is, mag de gemeente deze termijn met 2 weken verlengen. In 2025 lukte het om 10 van de 15 verzoeken op tijd af te ronden.

4 verzoeken liepen uit door complexiteit of personele knelpunten. Dit leidde niet tot ingebrekestellingen. Door goed contact met de verzoekers was er begrip voor de extra tijd. Het verzoek dat werd ingetrokken leverde geen termijnprobleem op.

In 2025 maakte 1 verzoeker bezwaar tegen een Woo-besluit. Dit bezwaar ging over een omgevingsvergunning. De Onafhankelijke Commissie voor Bezwaarschriften behandelt dit bezwaar in 2026.

Ontwikkelingen

De gemeente werkt aan verdere verbetering van de informatiehuishouding, zodat we steeds beter kunnen voldoen aan de Woo. Denk aan:

- betere registratie van documenten
- trainingen voor medewerkers
- samenwerking met andere gemeenten en het Rijk

We doen dit stap voor stap, met als doel een transparante overheid die openstaat voor inwoners.

2.7 Verbonden partijen

De gemeente kan haar taken op drie manieren uitvoeren:

- zelf doen;
- uitbesteden aan een andere organisatie;
- samenwerken met andere gemeenten.

Als de gemeente kiest voor samenwerking, dan gebeurt dat vaak via een verbonden partij. Dit is een organisatie waarin de gemeente zowel bestuurlijk (meebeslist) als financieel (meebetaalt) betrokken is. Voorbeelden hiervan zijn een gemeenschappelijke regeling, een vennootschap of een stichting. De gemeente Scherpenzeel werkt op verschillende manieren samen met andere gemeenten via zulke verbonden partijen.

Samenwerken in verbonden partijen heeft voordelen:

- kosten besparen;
- minder kwetsbaar zijn, bijvoorbeeld bij personeelstekort;
- beter werk leveren, door gebruik te maken van elkaars kennis en ervaring.

Er zijn ook risico's:

- Bestuurlijke risico's: de gemeente blijft verantwoordelijk, maar heeft minder invloed op hoe het werk precies gebeurt.
- Financiële risico's: als er bij een verbonden partij tekorten zijn, moet de gemeente misschien bijbetalen.
- Gebrek aan kennis: de gemeente moet goed weten wat zij wil, en kunnen beoordelen of het werk goed wordt gedaan.
- Moeilijk om te stoppen: als de gemeente opnieuw zelf het werk wil doen, is dat soms lastig of duur.

De gemeente kijkt daarom goed naar deze risico's bij het aangaan van samenwerking en houdt toezicht op hoe de verbonden partijen presteren.

Kosten verbonden partijen

De jaarlijkse bijdrage van de gemeente aan de gemeenschappelijke regelingen is hieronder weergegeven. Deze kosten zijn opgenomen in de begroting.

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

Bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen	Primitieve begr. 2025	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Verschil	Rekening 2024
Omgevingsdienst de Vallei (OddV)	-648.323	-665.378	-656.798	8.580	-575.828
Regio de Vallei	-1.785	-1.785	-1.770	15	-1.682
Regio Foodvalley	-117.439	-117.439	-113.241	4.198	-123.633
Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland Midden (VGGM)	-1.178.483	-1.142.477	-1.119.880	22.597	-1.077.965
Valleihopper	-124.151	-140.768	-139.417	1.351	-106.098
	-2.070.181	-2.067.847	-2.031.106	36.741	-1.885.206

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

Gemeenschappelijke regeling			
Omgevingsdienst de Vallei (OddV), Ede			
Bestuurlijk vertegenwoordiger: Wethouder E. van de Glind			
Programma(s):		8	
Doelstelling deelname:		De OddV is een samenwerking bij uitvoering van taken op het gebied van de Wet algemene bepaling omgevingsrecht.	
Financieel belang 2025:		€ 656.798	
Financieel resultaat 2025:		€ 2.161.495	
Eigen vermogen 31-12-2025:		€ 523.839	Eigen vermogen 31-12-2024: € 506.030
Vreemd vermogen 31-12-2025:		€ 5.946.645	Vreemd vermogen 31-12-2024: € 8.896.553

Regio de Vallei, Ede			
Bestuurlijk vertegenwoordiger: Wethouder E. van de Glind			
Programma(s):		7	
Doelstelling deelname:		De regio hanteert het doel de verwerking van afval op een duurzame wijze in te richten. De regio richt zich op restafval (verbranding) en GFT-afval (vergisting en compostering). Verwerking van PMD afval is inmiddels buiten de regio georganiseerd.	
Financieel belang 2025:		€ 1.770	
Financieel resultaat 2025:		€ 7.809	
Eigen vermogen 31-12-2025:		€ 125.145	Eigen vermogen 31-12-2024: € 117.336
Vreemd vermogen 31-12-2025:		€ 41.963	Vreemd vermogen 31-12-2024: € 35.481

Regio FoodValley, Ede			
Bestuurlijk vertegenwoordiger: Burgemeester M.C. Teunissen-Willemsen			
Programma(s):		0	
Doelstelling deelname:		Gemeenschappelijke belangenbehartiging op diverse deelgebieden.	
Financieel belang 2025:		€ 113.241	
Financieel resultaat 2025:		€ 318.887	
Eigen vermogen 31-12-2025:		€ 6.436.499	Eigen vermogen 31-12-2024: € 5.678.966
Vreemd vermogen 31-12-2025:		€ 21.444.285	Vreemd vermogen 31-12-2024: € 22.356.280

Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland Midden (VGGM), Arnhem			
Bestuurlijk vertegenwoordiger:	Burgemeester M.C. Teunissen-Willemsen		
Programma(s):	1	7	
Doelstelling deelname:	VGGM organiseert voor veiligheidsregio Gelderland Midden de hulpverlening. Doelstelling van deelname is het inkopen van kwalitatief hoogwaardige hulp- en dienstverlening voor volksgezondheid en brandweertaken.		
Financieel belang 2025:	€ 1.119.880		
Financieel resultaat 2025:	€ 1.152.000		
Eigen vermogen 31-12-2025:	€ 13.506.000	Eigen vermogen 31-12-2024:	€ 14.330.000
Vreemd vermogen 31-12-2025:	€ 64.748.000	Vreemd vermogen 31-12-2024:	€ 47.660.000

Bedrijfsvoeringsorganisatie Valleihopper, Barneveld			
Bestuurlijk vertegenwoordiger:	Wethouder H. Vlastuin		
Programma(s):	6		
Doelstelling deelname:	Uitvoering geven aan het Collectieve vraagafhankelijke vervoer, het OV-Vangnet, beleidsvoorbereidingen treffen, contractmanagement uitvoeren en financieel management uitvoeren voor de FoodValley gemeenten en de provincie Gelderland op dit onderdeel.		
Financieel belang 2025:	€ 139.417		
Financieel resultaat 2025:	nnb		
Eigen vermogen 31-12-2025:	€ 0	Eigen vermogen 31-12-2024:	€
Vreemd vermogen 31-12-2025:	€ 0	Vreemd vermogen 31-12-2024:	€ 532.598

Gemeenschappelijke regeling Jeugdhulpregio JeugdFV			
Bestuurlijk vertegenwoordiger:	Wethouder H. Vlastuin		
Programma(s):	6		
Doelstelling deelname:	Het organiseren en uitvoeren van jeugdhulp binnen de regio FoodValley.		
Financieel belang 2025:	nnb		
Financieel resultaat 2025:	nnb		
Eigen vermogen 31-12-2025:	€ 0	Eigen vermogen 31-12-2024:	€ 0
Vreemd vermogen 31-12-2025:	€ 0	Vreemd vermogen 31-12-2024:	€ 0

Stichtingen en verenigingen	
Eem Vallei Educatief, Amersfoort	
Bestuurlijk vertegenwoordiger: Wethouder H. Vlastuin	
Programma(s):	4
Doelstelling deelname:	Voldoen aan de wettelijke verplichting om openbaar onderwijs aan te bieden. Met deze deelname wordt beoogd om door middel van schaalgrootte efficiency- en kwaliteitsvoordelen te genereren.
Financieel belang 2025:	Er is alleen sprake van bestuurlijk belang.
Financieel resultaat 2025:	n.v.t.
Eigen vermogen 31-12-2025: € 0	Eigen vermogen 31-12-2024: € 2.289.355
Vreemd vermogen 31-12-2025: € 0	Vreemd vermogen 31-12-2024: € 8.466.763

IBMN, Vianen	
Bestuurlijk vertegenwoordiger: Wethouder G. van Deelen	
Programma(s):	0
Doelstelling deelname:	Inkoop Bureau Midden Nederland (IBMN) is een samenwerking op het terrein van inkoop en aanbesteding, gericht op het realiseren van kwalitatieve, procesmatige en financiële inkoopvoordelen.
Financieel belang 2025:	n.v.t.
Financieel resultaat 2025:	nnb
Eigen vermogen 31-12-2025: € 0	Eigen vermogen 31-12-2024: € 219.028
Vreemd vermogen 31-12-2025: € 0	Vreemd vermogen 31-12-2024: € 116.754

Kulturhus De Breehoek	
Bestuurlijk vertegenwoordiger: Wethouder G. van Deelen Wethouder H. Vlastuin	
Programma(s):	5
Doelstelling deelname:	Toezicht op een deugdelijke exploitatie en realisatie van de 'Kulturhus Gedachte' waarbij voorzieningen op het gebied van zorg, cultuur, educatie, sport en welzijn in een gebouw zijn samengebracht.
Financieel belang 2025:	€ 145.040
Financieel resultaat 2025:	- € 180.000
Eigen vermogen 31-12-2025: € 0	Eigen vermogen 31-12-2024: € 1.301.505
Vreemd vermogen 31-12-2025: € 0	Vreemd vermogen 31-12-2024: € 4.804.509

Vennootschappen en cooperaties	
Afvalcombinatie De Vallei NV (ACV), Ede	
Bestuurlijk vertegenwoordiger: Wethouder E. van de Glind	
Programma(s):	7
Doelstelling deelname:	ACV richt zich met name op het herwinnen van grondstoffen uit afvalstromen en het beheer van de openbare ruimte.
Financieel belang 2025:	nnb
Financieel resultaat 2025:	nnb
Eigen vermogen 31-12-2025: € 0	Eigen vermogen 31-12-2024: € 16.830.000
Vreemd vermogen 31-12-2025: € 0	Vreemd vermogen 31-12-2024: € 18.070.000

Vitens, Zwolle	
Bestuurlijk vertegenwoordiger: Wethouder G. van Deelen	
Programma(s):	0
Doelstelling deelname:	De gemeenten en provincies in het verzorgingsgebied van Vitens zijn de publieke aandeelhouders en kunnen daarmee invloed uitoefenen op de drinkwatervoorziening. Zij hebben geen directe bemoeienis met de dagelijkse gang van zaken binnen het bedrijf.
Financieel belang 2025:	€ 7.446 aandelen à € 1,00 nominaal.
Financieel resultaat 2025:	€ 90.600.000
Eigen vermogen 31-12-2025: € 809.100.000	Eigen vermogen 31-12-2024: € 713.600.000
Vreemd vermogen 31-12-2025: € 1.846.100.000	Vreemd vermogen 31-12-2024: € 1.684.800.000

BNG, Den Haag		
Bestuurlijk vertegenwoordiger: Wethouder G. van Deelen		
Programma(s): 0		
Doelstelling deelname:	BNG is er voor het publieke domein en het publieke belang. De doelstelling van BNG is: Gedreven door maatschappelijke impact. Bij BNG draait het niet om zoveel mogelijk winst, maar om maximale maatschappelijke impact. Het eigenaarschap van gemeenten, provincies en de Staat, en het door de statuten beperkte werkterrein van de bank, bieden financiers het vertrouwen dat het risico van kredietverlening aan dit instituut zeer beperkt is.	
Financieel belang 2025:	€ 3.510 aandelen à € 2,50 nominaal. Onderstaande bedragen in mln. €.	
Financieel resultaat 2025:	nnb	
Eigen vermogen 31-12-2025:	€ 0	Eigen vermogen 31-12-2024: € 4.777
Vreemd vermogen 31-12-2025:	€ 0	Vreemd vermogen 31-12-2024: € 123.614

2.8 Grondbeleid

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

Visie

De gemeentelijke visie op grondbeleid is vastgelegd in de nota grondbeleid. Grondbeleid is een middel om andere beleidsdoelen en bestuurlijke ambities te realiseren; het is geen doel op zich. De gemeente zet het grondbeleid als middel in om beleidsdoelen uit bijvoorbeeld de omgevingsvisie en de woonvisie te realiseren. De nota grondbeleid is in 2025 geactualiseerd en wordt na de gemeenteraadsverkiezingen aan de gemeenteraad ter besluitvorming voorgelegd.

De gemeente voert een situationeel grondbeleid. De nota grondbeleid bevat een routekaart met een afwegingskader om per situatie koers te bepalen. Grofweg zijn er drie routes, namelijk passief faciliterend grondbeleid, proactief faciliterend grondbeleid en actief grondbeleid. De nota grondbeleid geeft per route de kaders voor de uitvoering.

Uitvoering grondbeleid

Faciliterend grondbeleid

Als marktpartijen of particulieren het initiatief nemen voor een ruimtelijk initiatief, dan zal de gemeente het spoor van de anterieure overeenkomst volgen. Hierin worden afspraken gemaakt over onder andere kostenverhaal, nadeelcompensatie, aantallen en typen woningen en financiële bijdragen. In 2025 is een nota kostenverhaal opgesteld waarin de kaders voor de te verhalen kosten en financiële bijdragen zijn opgenomen. De nota kostenverhaal wordt na de gemeenteraadsverkiezingen aan de gemeenteraad ter besluitvorming voorgelegd.

Inmiddels zijn er 13 tijdelijke woningen gerealiseerd op de Tulpenhof. Overeengekomen is dat deze woningen voorsnog voor 10 jaar op deze locatie worden geëxploiteerd. Wanneer de bebouwing van het voormalige transportbedrijf op dit terrein gesloopt is, is verdere ontwikkeling van het terrein misschien mogelijk. We zetten in op sloop van de bebouwing in 2026 en blijven onderzoeken hoe het terrein het best gebruikt kan worden.

In 2025 is een nieuwe anterieure overeenkomst gesloten voor het bedrijventerrein 't Zwarte Land II. Het aangepaste plan is ter inzage gelegd. De verwachting is dat de gemeenteraad in 2026 een besluit neemt over de verdere uitvoering van dit plan

Uitvoerend grondbeleid

Om de ontwikkelstrategie voor Scherpenzeel Zuid uit te voeren, past de gemeente actief grondbeleid toe. Op dit moment zijn er twee actieve grondexploitaties, namelijk het project De Nieuwe Koepel en het project Zelder.

Het college van burgemeester en wethouders actualiseert de grondexploitaties twee keer per jaar. Deze herzieningen worden ter besluitvorming voorgelegd aan de gemeenteraad. In de paragraaf grondbeleid informeert het college de raad over:

- de voortgang per grondexploitatie;
- de bijbehorende risico's;
- eventuele tussentijdse winstnemingen;
- en eventuele verliesvoorzieningen.

De financiële baten en lasten van de grondexploitaties zijn opgenomen in programma 8 van de begroting. Omdat het gaat om projecten, wijken grondexploitaties af van de reguliere jaarbudgetten van de gemeente.

Het saldo van baten en lasten in de grondexploitaties komt tot stand op basis van

- het resultaat van afgeronde projecten (complexen);
- en de tussentijdse winst- of verliesnemingen bij lopende projecten.

De resterende baten en lasten worden geactiveerd. Dat betekent dat ze niet meetellen in het resultaat van dat jaar. Deze geactiveerde bedragen staan op de gemeentelijke balans onder de post 'voorraden'.

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

Ontwikkeling Vennootschapsbelasting

Sinds 2016 zijn overheidsorganisaties belastingplichtig voor hun ondernemingsactiviteiten. Voor onze gemeente geldt deze vennootschapsbelastingplicht voor de grondexploitaties.

Elk jaar dient de gemeente, op basis van de meest actuele verwachtingen, een voorlopige aangifte vennootschapsbelasting in. De bijbehorende belasting wordt dan ook betaald.

Na afloop van het boekjaar wordt een definitieve berekening gemaakt. Deze wordt vervolgens ingediend bij de Belastingdienst ter afhandeling.

Stand van zaken grondexploitaties

Hieronder volgt een overzicht van de huidige stand van zaken en de te verwachten financiële resultaten op de grondexploitaties. Daarna volgt de voortgang van de grondexploitaties met de te verwachten (tussentijdse) winstneming. Als laatste volgt per grondexploitatie een toelichting op de uitvoering in 2025 en de vooruitblik naar 2026.

Resultaten in exploitatie genomen gronden (x € 1.000)

Complex	Laatst vastgestelde stand Begroting 2026-2029				Jaarrekening 2025		Bijstelling
	Boekwaarde*		Eindresultaat		Eindresultaat		
	1-1-2025	31-12-2025	Eindwaarde**	Jaar	Eindwaarde**	Jaar	
Zelder	304	313	-87	2028	-79	2028	8
De Nieuwe Koepel	10.248	5.918	10.607	2031	12.504	2031	1.897

Complex Zelder

Het bestemmingsplan is sinds april 2022 onherroepelijk. In lijn hiermee is uitvoering gegeven aan het hierin opgenomen programma dat voorziet in de bouw van 34 grondgebonden starters woningen met een vaste prijs van € 210.000 VON (prijspeil 2021) en de bouw van 1 vrijstaande woning. Het project wordt uitgevoerd in 2 fasen, fase 1 omvat 26 woningen en 1 vrijstaande woning; fase 2 omvat 8 woningen (uitvoering na verplaatsing warmteunit op deze locatie). In fase 1 zijn 24 woningen verkocht aan inwoners van Scherpenzeel en 2 woningen verkocht aan mensen die economisch en/of maatschappelijk zijn gebonden aan Scherpenzeel. In het tweede kwartaal 2024 is fase 1 in zijn geheel opgeleverd.

De grondexploitatie is geactualiseerd. De verwachte eindwaarde van deze grondexploitatie wordt na de actualisatie € 79.174 negatief. Bij de begroting 2026-2029 was de verwachte eindwaarde € 86.577 negatief. Dit is een verschil van € 7.403. Afgelopen jaar is het woonrijp maken van fase 1 afgerond. De opgenomen post

onvoorzien was niet in zijn geheel nodig. Daarnaast waren de werkelijke plankosten lager dan de raming.

Complex De Nieuwe Koepel

De grondexploitatie is geactualiseerd. De verwachte eindwaarde is € 12.503.698 positief. Dit is € 1.896.299 meer dan verwacht bij de Begroting 2026-2029.

Het bestemmingsplan De Nieuwe Koepel is in december 2024 onherroepelijk geworden.

De eerste fase is in uitvoering, namelijk het is bouwrijp gemaakt, de projectmatige woningbouwkavels zijn in 2025 geleverd en de overige bouwkavels (particulier en sociale huur) worden in 2026 geleverd.

Hieronder staan de grote wijzigingen.

- Grondopbrengsten (voordeel € 2.080.000)

De woningbouwontwikkeling verloopt voorspoedig en de verwachting is dat de volgende fasen (2, 3 en 4) eerder geleverd kunnen worden dan eerder verwacht.

Hierdoor is de indexering ook minder hoog. De gemeente en het consortium zijn in overleg om de index te bepalen op maandbasis in plaats van per jaar. Hierdoor is de indexering minder gevoelig voor de fasering. Deze afspraken zijn nog niet geformaliseerd en daarom niet in de grondexploitatie verwerkt.

Daarnaast zijn in 2025 de grondprijzen voor de particuliere bouwkavels in de eerste fase opnieuw getaxeerd. Dit zorgde voor een bijstelling van € 485,- per m² naar een basisprijs van € 800,- per m². Deze basisprijs per m² is ook als uitgangspunt voor de verkoop van particuliere bouwkavels in de resterende fasen gehanteerd.

De gemeente is voornemens om voor twee woningen tuingrond te verkopen. Dit was niet voorzien.

- Volkstuinencomplex (€ 15.000 voordeel)

De werkzaamheden op het nieuwe volkstuinencomplex zijn afgerond, de stelpost voor toezicht en uitvoering is komen te vervallen (€ 15.000 voordeel);

- Bodemsanering (€ 45.000 nadeel)

De bodemsanering voor fase 1 is uitgevoerd en op basis van deze ervaring is voor de volgende fasen het budget voor bodemsaneringen verhoogd;

- Bouwrijp en woonrijp maken en voorbereiding, toezicht en uitvoering (€ 54.000 nadeel)

Het bouwrijp maken van fase 1 is uitgevoerd en de afrekening wordt opgesteld. Voor fase 1 was een aanbestedingsvoordeel gerealiseerd en dit was voor het bouwrijp maken van fase 2 ook ingerekend, omdat deze aanbestedingen kort na elkaar plaatsvinden. Er is voor het bouwrijp maken van fase 2 een aanbestedingsvoordeel gehaald maar minder groot dan verwacht. Daarnaast is de fasering aangepast aan het uitgiftetempo;

- Plan- en advieskosten (€ 100.000 nadeel)

Het budget is bijgesteld op basis van de laatste inzichten van de uitvoering van fase 1.

- De levering van de kavels uit fase 1 heeft in december 2025 plaatsgevonden. Indien de levering een maand later plaats had zou nog een indexering toegepast zijn. Het consortium wil de gemeente hierin en in de kosten voor de asbest verwijdering tegemoet komen. De afgesproken vergoeding hiervoor is € 200.000.

Winstneming

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

Complex	POC%					Tussentijdse winstneming (x € 1.000)				
	2025	2026	2027	2028	2029	2025	2026	2027	2028	2029
Zelder										
De Nieuwe Koepel	10,2%	28,2%	42,9%	54,2%	61,1%	1.038	1.824	1.493	1.150	700

Reserves en voorzieningen

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

Reserve grondexploitatie

De reserve grondexploitatie dient om de financiële risico's van de grondexploitaties op te vangen (voor zover de winstpotentie hier niet in voorziet), de verliesvoorziening voor verliesgevende grondexploitatie te vormen en daarnaast om de afdrachten vennootschapsbelasting te betalen. De stand per 31 december 2025 voor deze reserve is € 3.308.995. Het beoogd resultaat van grondexploitatie De Nieuwe Koepel is voldoende positief om de risico's te kunnen opvangen binnen de lopende exploitatie. De grondexploitatie Zelder heeft een negatieve eindwaarde en daarom worden de risico's opgevangen met de reserve grondexploitatie. Steeds als een complex wordt afgesloten, volgt een voorstel op grond waarvan de raad beslist over de resultaatbestemming. In de afweging wordt dan ook het totaal van de risico's op de overige complexen en de vennootschapsbelasting betrokken.

Verliesvoorziening Zelder

Zodra de gemeente voorziet dat een grondexploitatie verliesgevend is dan dekt de gemeente het te verwachten verlies af. De gemeente vormt de voorziening op eindwaarde. De eindwaarde van dit complex is naar verwachting negatief, namelijk € 79.174. In 2024 was een verliesvoorziening getroffen van € 86.200. De voorziening is in 2025 aangepast en het verschil van € 7.026 is ten gunste van de Reserve grondexploitatie gebracht.

Fonds Dorpsontwikkeling

In de structuurvisie staat beschreven dat alle nieuwbouwontwikkelingen in het gebied voor Scherpenzeel-Zuid (begrensd bij het bestaand stedelijk gebied ten tijde van vaststelling van de structuurvisie) bijdragen aan het Fonds Dorpsontwikkeling Scherpenzeel Zuid. Met de grondverkopen (actief grondbeleid) en daarnaast door de initiatieven die de gemeente faciliteerde zijn in de afgelopen jaren afdrachten gedaan ten gunste van deze voorziening. De stand van de voorziening bedraagt op 31 december 2025 € 1.143.641. Voor de besteding van de fondsgelden zijn diverse deelplannen

opgesteld. Een deel hiervan is uitgevoerd. In 2025 is in samenwerking met de planeconoom een onderzoek uitgevoerd om te bepalen of alle uitgevoerde plannen volledig ten laste van het Fonds Dorpsontwikkeling zijn gebracht. Hieruit volgt voor 2025 een extra onttrekking aan het fonds van € 521.897. De overige plannen zijn voorzien voor de komende periode. In het verlengde van de geplande actualisering van de nota Grondbeleid wordt ook de toekomstige inzet van dit fonds meegenomen.

2.9 Duurzaamheid

Vanuit internationale en nationale wet- en regelgeving blijft duurzaamheid een belangrijk thema.

Duurzame ontwikkeling is de ontwikkeling die tegemoetkomt aan de levensbehoeften van de huidige generatie, zonder die van de toekomstige generaties tekort te doen.

Duurzaamheid gaat over een breed spectrum van verantwoordelijkheden: van klimaat en milieu tot sociale cohesie en van het lokale economische klimaat tot bestuurlijke integriteit.

In Scherpenzeel richten we ons met name op de aspecten die betrekking hebben op de fysieke leefomgeving. Die staan in de Uitvoeringsagenda Duurzaamheid. Het betreft de volgende thema's:

- CO2-besparen;
- gemeente als voorbeeld;
- klimaatadaptatie;
- stimuleren van biodiversiteit;
- het stimuleren van hergebruik en afvalscheiding;
- verduurzaming van woningen en nieuwbouwwoningen bouwen we (bijna) energieneutraal;
- grootschalige duurzame opwekking, zoals zonnenvelden en windmolens;
- duurzame mobiliteit.

Het jaar 2025 stond in het teken van aansluiting het contracteren van lokale partijen voor EnergieWEB voor het lokaal inkopen van onze eigen energie, de isolatiesubsidie voor eigenaren van een minder goed geïsoleerde woning met een WOZ-waarde lager dan € 429.300,-, het uitgeven van witgoed-bonnen aan minima en netcongestie.

De Energiecaravan en de Klimaatkeet hebben elk kwartaal op de feest- of weekmarkt gestaan om advies te geven over verduurzaming van de woning en om inwoners te inspireren met klimaatvriendelijk huis & tuin advies. In de Beanmeal week hebben we op de weekmarkt de veelzijdigheid van bonen laten zien en tijdens de Verspillingsvrije week is aandacht gevraagd, door soep uit te delen gemaakt van restproducten, tegen voedselverspilling.

Voor monitoring gaan we gebruik maken van de mogelijkheden via [waarstaatjegemeente.nl](https://www.waarstaatjegemeente.nl). Er wordt landelijk gewerkt aan het opzetten van een Dashboard Duurzaamheidsrapportage, waarmee het rapporteren over duurzaamheid eenvoudiger wordt. Dit dashboard komt eind maart 2026 voor gemeenten en provincies digitaal beschikbaar via [waarstaatjegemeente.nl](https://www.waarstaatjegemeente.nl).

Meer informatie over al onze activiteiten en de uitvoeringsagenda kunt u vinden op: www.duurzaamscherpenzeel.nl.

3. Jaarrekening

3.1 Waarderingsgrondslagen

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet (Financiële verordening 2025), waarin door de gemeenteraad de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeente.

Algemeen

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van de historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Ten aanzien van de bepaling van de baten inzake de algemene uitkering is uitgegaan van de laatst gepubliceerde accres-mededeling, zijnde de septembercirculaire 2025.

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

Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

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

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, en ook de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 11 december 2025 door de raad is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de Financiële verordening 2025 is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele

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

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 2% is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 20.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Algemeen

Vaste activa

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

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

Voor de gehanteerde afschrijvingstermijnen wordt verwezen naar de Financiële verordening 2025 gemeente Scherpenzeel.

Financiële vaste activa

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

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

Vlottende activa

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

Voorzieningen

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

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en garantstellingen

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

Waarderingswijziging

In 2025 is sprake geweest van een schattingswijziging. Vanwege de verwachte gebruiksduur van de riolering van 60 naar 65 jaar zijn de afschrijvingstermijnen aangepast.

Toelichting onzekerheid eigen bijdrage WMO

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

3.2 Overzicht van baten en lasten

Overzicht baten en lasten	Primitieve begr. 2025	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Verschil	Rekening 2024
Saldo van baten en lasten					
Programma's					
0. Bestuur en ondersteuning	-7.726.354	-8.341.662	-9.753.859	-1.412.197	-8.015.603
1. Veiligheid	-1.164.006	-1.181.161	-1.119.097	62.064	-1.109.356
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-1.544.408	-1.564.352	-1.486.276	78.076	-1.244.418
3. Economie	-225.204	-826.425	-786.688	39.737	-248.092
4. Onderwijs	-1.008.874	-1.206.423	-1.072.212	134.211	-1.201.550
5. Sport, cultuur en recreatie	-2.155.261	-2.461.134	-2.416.730	44.404	-2.207.085
6. Sociaal domein	-11.344.149	-12.095.340	-12.754.800	-659.460	-12.084.507
7. Volksgezondheid en milieu	-3.408.833	-5.580.327	-3.906.278	1.674.049	-3.355.364
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-5.365.987	-4.735.823	-4.420.645	315.178	-2.946.126
Totaal Lasten	-33.943.076	-37.992.647	-37.716.584	276.063	-32.412.102
0. Bestuur en ondersteuning	21.606.069	22.843.797	23.019.821	176.024	21.353.987
1. Veiligheid	22.585	22.585	24.098	1.513	60.419
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	41.516	41.516	35.177	-6.339	48.871
3. Economie	200.968	1.013.968	1.011.561	-2.407	149.652
4. Onderwijs	187.565	371.363	211.103	-160.260	225.434
5. Sport, cultuur en recreatie	127.957	227.037	191.516	-35.521	286.994
6. Sociaal domein	3.279.774	3.608.975	3.843.072	234.097	4.019.180
7. Volksgezondheid en milieu	2.947.574	5.264.091	3.495.653	-1.768.438	3.014.302
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	5.810.391	5.245.742	4.660.772	-584.970	1.686.138
Totaal Baten	34.224.399	38.639.074	36.492.774	-2.146.300	30.844.978
Saldo van baten en lasten	281.323	646.427	-1.223.810	-1.870.237	-1.567.124
Mutaties reserves					
Toevoegingen	-2.043.984	-3.130.847	-3.183.523	-52.676	-1.238.535
Onttrekkingen	1.890.952	2.607.572	4.349.896	1.742.324	2.957.179
Totaal mutaties reserves	-153.032	-523.275	1.166.373	1.689.648	1.718.644
Resultaat	128.291	123.152	-57.438	-180.590	151.520

3.3 Overzicht baten en lasten met algemene dekkingsmiddelen

Toelichting baten en lasten

De verschillen tussen de begroting 2025 na wijziging en de rekening 2025 zijn opgenomen onder de programmaverantwoording.

Hieronder is een opstelling van de baten en lasten opgenomen, met daarin apart de algemene dekkingsmiddelen. Deze opstelling is conform de regelgeving voorgeschreven. dekkingsmiddelen. Deze opstelling is conform de regelgeving voorgeschreven.

Overzicht baten en lasten	Primitieve begr. 2025	Begr. 2025 na wijziging	Rekening 2025	Verschil	Rekening 2024
Saldo van baten en lasten					
Programma's					
0. Bestuur en ondersteuning	-1.994.693	-2.133.956	-2.807.578	-673.622	-2.169.438
1. Veiligheid	-1.141.421	-1.158.576	-1.094.999	63.577	-1.048.938
2. Verkeer en vervoer	-1.502.892	-1.522.836	-1.451.100	71.736	-1.195.546
3. Economie	-184.939	26.840	82.123	55.283	-220.953
4. Onderwijs	-821.309	-835.060	-861.109	-26.049	-976.116
5. Sport, cultuur en recreatie	-2.027.304	-2.234.097	-2.225.214	8.883	-1.920.091
6. Sociaal domein	-8.064.375	-8.486.365	-8.911.728	-425.363	-8.065.327
7. Volksgezondheid en milieu	-461.259	-316.236	-410.625	-94.389	-341.062
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	444.404	509.919	240.128	-269.791	-1.259.988
Totaal programma's	-15.753.788	-16.150.367	-17.440.102	-1.289.735	-17.197.459
Algemene dekkingsmiddelen					
Lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is	2.747.310	2.751.770	2.724.668	-27.102	2.387.011
Algemene uitkering	18.718.089	19.917.737	19.900.201	-17.536	18.406.134
Dividend	7.000	7.000	14.721	7.721	7.582
Saldo van de financieringsfunctie	-73.993	-208.626	-192.376	16.250	-157.644
Totaal algemene dekkingsmiddelen	21.398.406	22.467.881	22.447.213	-20.668	20.643.084
Overhead	-5.275.437	-5.583.229	-5.669.873	-86.644	-4.993.647
Onvoorzien	-25.858	-25.858	25.593	51.451	-19.064
Bedrag van de heffing voor de Vpb	-62.000	-62.000	-586.641	-524.641	-39
Saldo van baten en lasten	281.323	646.427	-1.223.810	-1.870.237	-1.567.125
Mutaties reserves	-153.032	-523.275	1.166.373	1.689.648	1.718.644
Mutaties reserves	-153.032	-523.275	1.166.373	1.689.648	1.718.644
Resultaat	128.291	123.152	-57.438	-180.590	151.519

3.4 Bestemming rekeningresultaat

Voorstel bestemming resultaat 2025

Vanwege negatief resultaat is dit niet van toepassing.

3.5 Balans per 31 december

bedragen x € 1.000

ACTIVA	31-12-2025	31-12-2024
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa	253	99
Kosten onderzoek en ontwikkeling	253	99
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	0	0
Materiële vaste activa	25.029	23.964
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	3.149	2.583
Investerings met economisch nut	11.312	11.419
Investerings met economisch nut, waarvoor een heffing kan worden geheven	10.568	9.963
Financiële activa	5.919	5.779
Kapitaalverstrekkingen	568	568
Verstrekte leningen	5.337	5.197
Uitzettingen met een looptijd > 1 jaar	14	14
Totaal vaste activa	31.201	29.842
VLOTTENDE ACTIVA		
Voorraden	6.152	10.466
Onderhanden werk (incl. bouwgronden in exploitatie)	6.152	10.466
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	6.614	4.489
Vorderingen op openbare lichamen	2.098	1.888
Rekening courant verhoudingen overige niet-financiële instellingen	187	182
Overige vorderingen	526	445
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.803	1.973
Liquide middelen	92	240
Liquide middelen (kas, banksaldi)	92	240
Overlopende activa	2.116	871
Voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	26	0
Overige nog te ontvangen bedragen	933	434
Vooruitbetaalde bedragen	1.157	437
Totaal Vlottende Activa	14.974	16.066
Totaal Activa	46.175	45.907

bedragen x € 1.000

PASSIVA	31-12-2025	31-12-2024
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen	12.958	14.182
Algemene reserve	1.038	2.190
Bestemmingsreserves	11.977	11.840
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	-57	152
Voorzieningen	10.942	9.413
Voorzieningen	10.942	9.413
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	14.100	15.600
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige fin. instellingen	14.050	15.550
Waarborgsommen	50	50
Totaal vaste passiva	38.000	39.194
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.032	3.123
Overige kasgeldleningen	0	2.000
Overige schulden	2.032	1.123
Overlopende passiva	6.143	3.589
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd	3.949	1.863
Vooruitontvangen bijdragen van het Rijk	2.175	1.712
Vooruitontvangen bijdragen van overige overheid	0	0
Overige vooruitontvangen bedragen	20	15
Totaal Vlottende Passiva	8.175	6.713
Totaal Passiva	46.175	45.907

Borg- en garantiestellingen	31-12-2025	31-12-2024
Risicobedrag	28.740	22.733
Totaal	28.740	22.733

3.6 Toelichting op de balans

3.6.1 Vaste activa

Vaste activa	boekwaarde 1-1-2025	vermeer- deringen	vermin- deringen	afschrij- vingen	afwaar- deringen	boekwaarde 31-12-2025
Immateriële vaste activa	98.684	189.142	0	-35.072	0	252.754
Materiële vaste activa	23.964.307	1.894.851	0	-830.036	0	25.029.122
Financiële vaste activa	5.778.797	391.554	0	-251.543	0	5.918.808
	29.841.788	2.475.547	0	-1.116.651	0	31.200.685

Immateriële vaste activa	boekwaarde 1-1-2025	vermeer- deringen	vermin- deringen	afschrij- vingen	afwaar- deringen	boekwaarde 31-12-2025
Kosten onderzoek en ontwikkeling	98.684	189.142	0	-35.072	0	252.754
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	0	0	0	0	0	0
Totaal	98.684	189.142	0	-35.072	0	252.754

Materiële vaste activa	boekwaarde 1-1-2025	vermeer- deringen	vermin- deringen	afschrij- vingen	afwaar- deringen	boekwaarde 31-12-2025
Maatschappelijk nut						
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	2.582.734	684.080	0	-117.624	0	3.149.190
Totaal maatschappelijk nut	2.582.734	684.080	0	-117.624	0	3.149.190
Economisch nut						
Gronden en terreinen	2.795.822	243.979	0	-90.690	0	2.949.111
Bedrijfsgebouwen	8.134.180	5.163	0	-316.198	0	7.823.145
Woonruimten	0	0	0	0	0	0
Vervoermiddelen	221.733	0	0	-35.108	0	186.625
Machines, apparaten en installaties	28.770	1.120	0	-7.193	0	22.698
Overige materiële VA	238.534	155.654	0	-64.082	0	330.107
Totaal economisch nut	11.419.040	405.916	0	-513.271	0	11.311.686
Economisch nut, dekking door heffing						
Gronden en terreinen	1.195.865	508.991	0	-10.231	0	1.694.625
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	8.766.667	295.864	0	-188.911	0	8.873.621
Machines, apparaten en installaties	0	0	0	0	0	0
Totaal economisch nut, dekking door heffing	9.962.533	804.855	0	-199.142	0	10.568.246
Totaal	23.964.307	1.894.851	0	-830.036	0	25.029.122

De investeringen in 2025 zijn hieronder gespecificeerd:

Investerings MVA	Krediet	Cumulatief besteed t/m 2024	Investering 2025	Restant krediet
Maatschappelijk nut				
Vervanging openbare verlichting	1.032.005	984.586	80.055	-32.636
Centrumvisie, deel MVA	649.937	566.485	83.452	0
Herinrichting Vlieterweg	495.000	3.672	27.990	463.339
Kruising Oosteinde-Ringbaan	150.000	74.022	58.419	17.559
Vervanging wegen 2025-2030	5.500.000	0	434.165	5.065.835
Totaal maatschappelijk nut	7.826.942	1.628.765	684.080	5.514.097
Economisch nut				
Verduurzaming sportpark	40.000	31.541	1.000	7.459
Aanschaf audio/video Raad en Cie	300.000	0	1.120	298.880
Datagedreven werken	35.000	398	1.908	32.694
I-visie	902.687	20.003	153.746	728.938
Tijdelijke huisvesting 3 lokalen	228.609	0	5.163	223.446
Kunstgrasvelden	150.000	0	150.000	0
Vervanging Cruijff-court	97.500	0	92.979	4.521
Totaal economisch nut	1.753.796	51.942	405.916	1.295.938
Economisch nut, dekking door heffing				
Optimaliseren riolering Zwarte Land	436.000	36.424	283.408	116.168
Riolering Vlieterweg	589.735	8.561	250	580.924
Uitbreiding begraafplaats Lambalgen	1.400.000	642.901	508.991	248.108
Uitvoeringsmaatregelen grondwaterbeleidsplan	193.325	161.110	150	32.065
Aanleg watergang Lambalgerkeerkade	255.000	245.746	6.193	3.061
Uitvoering BWKP - klimaatmaatregelen (jaarlijks)	1.017.000	110.415	5.863	900.723
Totaal economisch nut, dekking door heffing	3.891.060	1.205.157	804.855	1.881.048
Totaal	13.471.798	2.885.864	1.894.851	8.691.083

Financiële vaste activa	boekwaarde 1-1-2025	vermeer- deringen	vermin- deringen	afschrij- vingen	afwaar- deringen	boekwaarde 31-12-2025
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen						
Aandelen BNG	8.775					8.775
Aandelen Vitens	7.746					7.746
Aandelen ACV	551.608					551.608
Totaal kapitaal- verstrekkingen	568.129	0	0	0	0	568.129
Verstrekte leningen						
SVN-startersleningen	1.137.323	391.554		-157.424	0	1.371.453
Geldlening De Breehoek	3.875.000			-75.000	0	3.800.000
Lening Stg Ruitersportcentrum Scherpenzeel	96.956			-15.879	0	81.077
Lening Scouting Scherpenzeel	87.480			-3.240	0	84.240
Totaal verstrekte leningen	5.196.759	391.554	0	-251.543	0	5.336.770
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer						
Handelstegoed EnergieWeb	13.909		0	0	0	13.909
Totaal overige uitzettingen	13.909	0	0	0	0	13.909
Totaal	5.778.797	391.554	0	-251.543	0	5.918.808

De raad heeft eind 2019 besloten het toekenningsplafond voor startersleningen te verhogen tot € 1.600.000. Na aflossing kunnen gelden opnieuw worden uitgeleend, dit betekent dat er ultimo 2025 € 2.087.949 is verstrekt. Inmiddels is er ook al € 855.965 afgelost op deze leningen.

Voor de leningen voor toekomstbestendig wonen is van de door de raad vastgestelde beschikbare ruimte van € 350.000 € 207.704 verstrekt. De aflossingen bedragen ultimo 2025 € 68.235.

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

De gemeente Scherpenzeel bezit geen obligaties.

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

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

3.6.2 Vlottende activa

Vorraden	31-12-2025	31-12-2024
Onderhanden werk waaronder bouwgronden in exploitatie	6.151.771	10.465.956
	6.151.771	10.465.956

De specificatie van de boekwaarde per 31 december 2025 van het onderhanden werk is als volgt:

Naam	Boekwaarde 1 januari 2024	Vermeerderingen	Verminderingen	Winstuitname	Boekwaarde 31 december 2025	Verlieslatende voorziening	Balanswaarde 31 december 2025
De Nieuwe Koepel	10.247.686	2.195.072	-7.562.480	1.038.165	5.918.443	0	5.918.443
Zelder	304.474	8.031	0	0	312.505	-79.174	233.331
Totaal onderhanden werk, bouwgronden in exploitatie	10.552.159	2.203.103	-7.562.480	1.038.165	6.230.948	-79.174	6.151.773

Naam	Boekwaarde 31 december 2025	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengst	Geraamd resultaat (contante waarde)
De Nieuwe Koepel	5.918.443	11.298.769	28.682.745	11.465.533
Zelder	312.505	75.485	308.816	-79.174
Totaal onderhanden werk, bouwgronden in exploitatie	6.230.948	11.374.254	28.991.561	11.386.359

Uitzettingen korter dan één jaar	31-12-2025	31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen		
Vorderingen op openbare lichamen	2.097.873	1.888.417
Rekening courant verhoudingen overige niet-financiële instellingen		
Rek.crt Stimuleringsfonds Volkshuisvesting	187.460	182.066
Overige vorderingen		
Debiteuren belastingen	49.125	171.379
Debiteuren sociale zaken	82.141	36.952
Overige vorderingen	394.905	206.643
Omzetbelasting	0	30.111
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.802.931	1.973.218
Totaal	6.614.434	4.488.785

Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2025	31-12-2024
Bank Nederlandse Gemeenten, hoofdrekening	48.087	176.496
Bank Nederlandse Gemeenten, belastingrekening	6.247	42.757
Bank Nederlandse Gemeenten, rekening Burgerzaken	12.794	0
Rabobank	2.036	3.114
Regiobank	20.153	14.772
Kas	2.606	2.551
Totaal	91.924	239.690

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

Overlopende activa

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	31-12-2025	31-12-2024
Te ontvangen van het Rijk		
Middelen opvang Oekraïners M16	26.376	0
	26.376	0

Overige nog te ontvangen bedragen	31-12-2025	31-12-2024
Middelen Jeugd, Regio	0	193.358
Afvalstoffenheffing	163.000	163.018
Nog te factureren anterieure overeenkomst	487.800	0
Nog te ontvangen opbrengst grondexploitatie	200.000	
Overige nog te ontvangen bedragen	82.196	77.382
	932.996	433.758

Vooruitbetaalde bedragen	31-12-2025	31-12-2024
Contributies	70.811	21.813
Vorbereidingskrediet Kulturhus De Breehoek		0
Vorbereidingskrediet De Dorpsbeuk	250.000	250.000
Subsidies Lokale isolatie	118.790	0
Assurantiepremies	21.525	56.227
Bijdrage VGGM	608.493	0
Overige vooruitbetaalde kosten	87.138	109.358
	1.156.758	437.398

3.6.3 Vaste passiva

Overzicht reserves	Saldo 1-1-2025	Resultaat 2024	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2025
Algemene reserve	2.190.243	151.520		-1.303.791	1.037.972
Totaal Algemene reserve	2.190.243	151.520	0	-1.303.791	1.037.972
Bestemmingsreserves					
Reserve Grondexploitatie	3.735.880		1.038.165	-1.804.324	2.969.721
Reserve Sociale Woningbouw	368.871				368.871
Reserve Monumenten	162.642				162.642
Reserve Lening De Breehoek	3.875.000			-75.000	3.800.000
Reserve Onderhoud De Breehoek	6.162				6.162
Reserve Food Valley	47.957				47.957
Reserve Omgevingsvisie	19.382		103.737	-18.000	105.119
Reserve Duurzaamheid	36.358		40.000	-36.358	40.000
Sociaal Domein	0		793.000	-494.000	299.000
Lbv	0		25.126		25.126
Reserve Organisatie	81.183			-50.000	31.183
Reserve Individuele trajecten	50.206		25.000	0	75.206
Totaal Bestemmingsreserves	8.383.641	0	2.025.028	-2.477.682	7.930.987
Bestemmingsreserves gekoppelde dekking kap.lasten					
Huisvesting	969.104			-52.735	916.369
Raadszaal	0		325.000		325.000
Automatisering	467.555		624.288	-71.274	1.020.569
Reserve Onderhoud wegen	531.304		209.207	-133.887	606.624
Reserve Onderwijsgebouwen	335.423			-221.686	113.737
Herinrichting sportpark de Bree	856.823			-66.704	790.119
Reserve Zwembad	296.058			-22.137	273.921
Totaal Bestemmingsreserves gekoppelde dekking kap.lasten	3.456.267	0	1.158.495	-568.423	4.046.339
Totaal	14.030.151	151.520	3.183.523	-4.349.896	13.015.298

Algemene reserve

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

Reserve Grondexploitatie

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

Reserve Sociale Woningbouw

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

Reserve Monumenten

Doel: Dekking van de jaarlijkse monumentensubsidies.

Reserve Lening De Breehoek

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

Reserve Onderhoud De Breehoek

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

Reserve Food Valley

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

Reserve Omgevingsvisie

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

Reserve Duurzaamheid

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

Reserve Sociaal Domein

Doel: Gelden beschikbaar houden als risicobuffer om financiële mee- en tegenvallers in de uitvoering van het Sociaal Domein, te weten Jeugdwet, Wmo en Participatiewet, op te vangen.

Reserve lbv

Doel: Gelden beschikbaar houden ten behoeve van de landelijke beëindigingsregeling veehouderijbedrijven.

Reserve Organisatie

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

Reserve Individuele trajecten

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

Reserve Huisvesting

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

Reserve Raadzaal

Doel: Dekking van de kapitaallasten voor de aanschaf van audiovisuele apparatuur en deelinrichting van de nieuwe raadzaal.

Reserve Automatisering

Doel: Egalisatie van de kapitaallasten van automatisering.

Reserve Onderhoud wegen

Doel: Egalisatie onderhoudskosten en reconstructie/herinrichting van wegen.

Reserve Onderwijsgebouwen

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

Reserve Herinrichting sportpark De Bree

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

Reserve Zwembad

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

Overzicht voorzieningen	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2025
Van derden verkregen middelen met bestedingsverplichting					
Voorziening afval	58.843	100.000		-63.595	95.248
Fonds dorpsontwikkeling	841.253	824.285		-521.897	1.143.641
Voorziening verplichting en risico					
Pensioen wethouders	1.643.608	684.615			2.328.223
Wachtgelden wethouders	224.691	840	-85	-152.842	72.605
Voorziening wachtgeld/ww personeel	99.561	159.140	-15.999	-73.106	169.597
Voorziening bovenwettelijk verlof	0	293.635			293.635
Voorziening spaarverlof	12.633	15.408			28.040
Voorziening Bomen	42.923	22.500		-27.804	37.619
Voorziening lastenegalisatie					
Onderhoud gemeente-eigendommen	804.123	219.481	-49.737	-201.415	772.453
Voorziening Riolering	5.685.169	415.757	-100.000		6.000.926
Totaal	9.412.805	2.735.662	-165.821	-1.040.658	10.941.987

Specificatie voorziening gemeente-eigendommen	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2025
Onderhoud gemeente-eigendommen					
Gemeentelijk vastgoed	5.402	59.026		-8.455	55.973
Brandweergarage/werkplaats	275.372	30.000		-31.087	274.285
De Bree, accommodaties en velden	330.351	112.455		-146.397	296.409
Toren N.H.-kerk	49.737		-49.737		0
Buitenplaats	120.037	18.000		-13.089	124.947
Villa	23.225			-2.386	20.838
Totaal	804.123	219.481	-49.737	-201.415	772.453

Voorziening afval

Doel: Egalisatie van de kosten voor afvalverwerking en afvalstoffenheffing.

Fonds Dorpsontwikkeling

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

Voorziening Pensioen wethouders

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

Voorziening Wachtgelden wethouders

Doel: Dekking van wachtgeldverplichtingen wethouders.

Voorziening wachtgeld/ww personeel

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

Voorziening bovenwettelijk verlof

Doel: Dekking van de met bovenwettelijke gespaarde verlofuren om werknemers te ondersteunen bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning.

Voorziening spaarverlof

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

Voorziening Bomen

Doel: In stand houden van de bomenstructuur.

Voorziening Onderhoud gemeente-eigendommen

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

Voorziening Riolering

Doel: Egalisatie van de kosten voor riolering.

Opgenomen leningen	Jaar van opname	Looptijd	Rente-percentage	Boekwaarde 1 januari	Opname Aflossing	Boekwaarde 31 december	Rentelast
BNG 40.115733	2022	10 jaar	1,50%	4.000	-500	3.500	55
BNG 40.116837	2023	2,5 jaar	3,425%	6.000		6.000	206
BNG 40.116995	2024	5 jaar	2,84%	550		550	16
BNG 40.117878	2024	5 jaar	2,59%	5.000	-1.000	4.000	130
Waarborgsommen							
Waarborgsom inzake Dorpsstraat/Vijverlaan				50		50	
				15.600		14.100	

3.6.4 Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31-12-2025	31-12-2024
Overige kasgeldleningen	0	2.000.000
Crediteuren	2.031.850	1.123.453
Totaal	2.031.850	3.123.453

Overlopende passiva

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	31-12-2025	31-12-2024
Loonheffing	596.350	573.594
Pensioenpremie	106.672	105.665
Omzetbelasting	1.560.975	0
Vennootschapsbelasting	586.477	0
Nog te betalen bedragen	1.097.780	1.183.626
Totaal	3.948.254	1.862.884

Nog te betalen bedragen

Specificatie nog te betalen bedragen	31-12-2025	31-12-2024
Accountantskosten	45.205	29.450
Inhuur	91.152	89.841
Rente kasgeldlening	0	24.400
Rente langlopende lening	168.111	172.789
Middelen Jeugd, Regio	280.487	0
SPUK sportakkoord H4	0	78.351
Brede SPUK H30	57.585	53.669
Termijn bouwrijpmaken DNK	128.319	0
SPUK Oekraïne-opvang M16	0	375.514
Winterfonds, prov. Gelderland	13.900	13.900
Sociale Verzekeringsbank (PGB)	0	69.719
Subsidie peuterspeelzaal	0	38.005
Werkkostenregeling	13.723	19.299
Borg opvang Oekraïners	3.375	3.625
Energieweb	9.979	3.875
Overige nog te betalen kosten	285.943	211.189
	1.097.780	1.183.626

Vooruitontvangen bedragen

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	Saldo begin boekjaar	Vermeerderingen	Verminderen	Saldo einde boekjaar
Ontvangen van het Rijk				
OAB-gelden D8	112.718	214.609	-152.510	174.817
Aanpak energiearmoede J55	151.850	0	-63.996	87.854
Covid-19 gerelateerde onderwijsvertraging D14	54.602	0	-54.602	0
Brede Spuk H30	0	176.230	-158.607	17.623
CDOKE-gelden K28	370.677	415.333	-247.544	538.466
Spuk Lokale aanpak isolatie J94	1.022.103	442.665	-108.982	1.355.786
Totaal	1.711.950	1.248.837	-786.241	2.174.546

Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	Saldo begin boekjaar	Vermeerderingen	Verminderen	Saldo einde boekjaar
Overige middelen	14.659	19.601	-14.659	19.601
Totaal	14.659	19.601	-14.659	19.601

3.7 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Gewaarborgde geldleningen

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

De hieronder weergegeven schuldrestanten per ultimo december 2025 zijn gebaseerd op de leningadministratie van WSW (vóór vaststelling van de jaarrekening 2025 van WSW), inclusief het maximumbedrag van de obligolening.

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

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

	A	B	C	D	E	F	G
Corporatie (NRV nr.)	Schuld toerekenbaar aan Scherpenzeel	Totaal nominaal geborgd schuldrestant van de corporatie	A/B (in %)	Marktwaarde van DAEBbezit in Gemeente Scherpenzeel	Totale marktwaarde van DAEB-bezit	D/E (in %)	Toename (+) cq afname (-) achtervangpositie indien alle leningen onder regime >1-8-2021 vallen (F x B - A)
Stichting Woonstede	28.125	653.470	4,3%	144.512	2.015.870	7,2%	18.721
Woningstichting Veenvesters (15778)	615	391.154	0,2%	8.401	1.507.781	0,6%	1.565
Totaal van alle corporaties in Scherpenzeel	28.740	1.044.624	2,8%	152.913	3.523.651	4,3%	20.286
Totaal van alle corporaties in Nederland		103.221.632			389.256.245		

Rekening courant BNG

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

3.8 Gebeurtenissen na balansdatum

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

3.9 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten en ook de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet.

Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, en ook de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, en ook de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 11 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% (maximaal 2) van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 754.332. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 2.029.708 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 754.332. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Monitor rechtmatigheidsverantwoording	
Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's	1.837.723
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld	191.985
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	2.029.708
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf acceptabel is geïd	-1.837.723
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	191.985
Voorwaardencriterium	
Geen bevindingen	0
Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium	
Geen bevindingen	0
Verantwoordingsgrens	
2% van 37,72 miljoen	754.332

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

4. Toelichtingen

4.1 WNT-verantwoording

Naam	R. 't Hoen	B.S. van Ginkel - Schuur
Functiegegevens	Gemeente-secretaris/ directeur	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1-jan-2025 t/m 30-sep-2025	1-jan-2025 t/m 31-dec-2025
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0,889
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	91.718	90.471
Beloningen betaalbaar op termijn	13.937	14.143
Subtotaal	105.655	104.614
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	183.995	218.694
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	105.655	104.614
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2024		
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-jan-2024 t/m 31-dec-2024	1-jan-2024 t/m 31-dec-2024
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0,889
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.210	85.946
Beloningen betaalbaar op termijn	18.469	12.996
Subtotaal	131.679	98.942
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	233.000	207.370
Bezoldiging	131.679	98.942

Gegevens 2025	A.M. Weststrate	
bedragen x € 1		
Functiegegevens	Gemeente-secretaris/ directeur	
Kalenderjaar	2025	2024
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	10/09 t/m 31/12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	495,25	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 235	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	116.384	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	61.951	0
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	61.951	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	
Bezoldiging	61.951	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	

4.2 Overzicht incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten		Rekening 2025
Incidentele lasten		
	Brede Spuk	-172.314
	Dotatie Fonds dorpsontwikkeling	-824.285
P2	Parkeeronderzoek	-16.050
P3	Gezamenlijke campagne Grebbelinie	-5.000
P4	Onderwijsachterstandenbeleid	-147.253
P4	NPO-middelen	-54.849
P5	SPUK Informatiepunt Digitale overheid	-10.103
P6	Transitiekosten Oekraïne-opvang	-29.136
P6	Oekraïne-opvang	-699.222
P7	Integraal Zorgakkoord (IZA)	-64.761
P7	Groot onderhoud Baarhuisje	5.000
P7	Aanpak energiearmoede	-63.996
P7	Lokale Aanpak Isolatie	-108.982
Totaal incidentele lasten		-2.190.952
Incidentele baten		
	Brede Spuk	172.314
P3	Anterieure overeenkomst Zwarteland II	813.000
P4	Onderwijsachterstandenbeleid	152.510
P4	NPO-middelen	54.602
P5	SPUK Informatiepunt Digitale overheid	10.103
P6	Transitiekosten Oekraïne-opvang	29.136
P6	Oekraïne-opvang	1.539.561
P7	Integraal Zorgakkoord (IZA)	74.673
P7	Aanpak energiearmoede	63.996
P7	Lokale Aanpak Isolatie	108.982
P8	Ontrekking aan Fonds dorpsontwikkeling	521.897
P8	Ontvangen bijdrage Fonds dorpsontwikkeling	261.285
Totaal incidentele baten		3.802.059
Incidentele toevoegingen aan reserves		
P0	BR Raadszaal	-325.000
P0	BR Individuele trajecten	-25.000
P3	BR Beëindigingsregeling Lbv	-25.126
P6	BR Sociaal domein	-793.000
P7	BR Duurzaamheid	-40.000
P8	BR Grondexploitatie	-1.038.165
P8	BR Omgevingswet	-103.737
Totaal incidentele toevoegingen aan reserves		-2.350.028
Incidentele onttrekkingen aan reserves		
P0	Algemene reserve	1.303.791
P0	BR Organisatie	50.000
P6	BR Sociaal domein	494.000
P7	BR Duurzaamheid	36.358
P8	BR Grondexploitatie	1.804.324
P8	BR Omgevingswet	18.000
Totaal incidentele onttrekkingen aan reserves		3.706.473
Totaal incidentele baten en lasten		2.967.551

4.3 Structurele reservemutaties

		Rekening 2025
Structurele toevoegingen		
P0	BR Automatisering	-624.288
P2	BR wegen	-209.207
Totaal toevoegingen		-833.495
Structurele onttrekkingen		
P0	BR Automatisering	71.274
P0	BR Huisvesting	52.735
P2	BR Wegen	133.887
P4	BR Nieuwbouw onderwijsgebouwen	221.686
P5	BR Zwembad	22.137
P5	BR herinrichting sportpark De Bree	66.704
P5	BR lening Breehoek	75.000
Totaal onttrekkingen		643.423
Totaal structurele reservemutaties		-190.072

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

4.4 Structureel resultaat

	Rekening 2025
Structureel resultaat	
Resultaat	
Saldo van baten en lasten	-1.223.810
Mutaties reserves	1.166.373
Resultaat	-57.438
Af: incidentele baten en lasten	
Incidentele baten en lasten	-1.611.107
Incidentele toevoegingen en onttrekkingen reserves	-1.356.445
Totaal incidenteel	-2.967.551
Structureel resultaat	-3.024.989

4.5 Specifieke uitkeringen (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								
Verstrekkende	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
BZK	C32	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			Aand'controler Indicator: C32101	Aand'controler Indicator: C32102	Aand'controler n.v.t. Indicator: C32103	Aand'controler n.v.t. Indicator: C32104	Aand'controler n.v.t. Indicator: C32105	
			110.103	10	1		0	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB) Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 153, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en deuterspeelzalen (conform	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
			Aand'controler Indicator: D8101	Aand'controler Indicator: D8102	Aand'controler Indicator: D8103	Let op bij correctie verder verwerken bij indicator D5	Aand'controler Indicator: D8104	Aand'controler Indicator: D8105
			1190.515	10	10	-138.005	1150.723	1174.817
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid		
			Bedrag	Bedrag	Bedrag	Bedrag		
			Aand'controler n.v.t. Indicator: D8107	Aand'controler Indicator: D8108	Aand'controler n.v.t. Indicator: D8109	Aand'controler Indicator: D8110		
			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 <i>Aard controle R Indicator: D14/01</i>	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 <i>Aard controle R Indicator: D14/02</i>	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs <i>Aard controle R Indicator: D14/03</i>			
			I 13.948	I 0	I 34.901			
			Correctie besteding (jaar T-1) <i>Aard controle R Indicator: D14/04</i>	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) <i>Aard controle R Indicator: D14/05</i>	Opgebouwde reserve (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: D14/06</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07</i>		
			I 0	I 54.602	I 0	Ja		
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08</i>	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs <i>Aard controle R Indicator: D14/09</i>	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10</i>	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs <i>Aard controle R Indicator: D14/11</i>		
			1					
			2					
			10					
IenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01</i>	Beschikkingnummer <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02</i>	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker <i>Aard controle R Indicator: E44B/03</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04</i>	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: E44B/05</i>	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06</i>
			1					
			2					
			15					
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08</i>			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09</i>			
			1					
			2					
			15					
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13</i>		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13</i>		
			1					
			2					
			15					

SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (Pw) <i>Aard controle R Indicator: G2101</i>	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (Pw) <i>Aard controle R Indicator: G2102</i>	Besteding (jaar T) IDAW/ Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IDAW) <i>Aard controle R Indicator: G2103</i>	Baten (jaar T) IDAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IDAW) <i>Aard controle R Indicator: G2104</i>	Besteding (jaar T) IDAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IDAZ) <i>Aard controle R Indicator: G2105</i>	Baten (jaar T) IDAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IDAZ) <i>Aard controle R Indicator: G2106</i>
		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 Wv	11.332.306 Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2107</i>	19.985 Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2108</i>	122.289 Baten (jaar T) WvWK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WvWK) <i>Aard controle R Indicator: G2109</i>	10 Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (Pw) <i>Aard controle R Indicator: G2110</i>	10 Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (Pw) <i>Aard controle R Indicator: G2111</i>	10 Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderoorvanotoeslaaffaire Gemeente Participatiewet (Pw) <i>Aard controle R Indicator: G2112</i>
		-11.136 Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderoorvanotoeslaaffaire Gemeente Participatiewet (Pw) <i>Aard controle R Indicator: G2113</i>	1843 Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2114</i>	10		1326.319	113.074	10
		10	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 Wqr	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aand'controlen n.v.t. Indicator: G4101</i>	<i>Aand'controlen R Indicator: G4102</i>	<i>Aand'controlen R Indicator: G4103</i>	<i>Aand'controlen R Indicator: G4104</i>	<i>Aand'controlen R Indicator: G4105</i>	<i>Aand'controlen R Indicator: G4106</i>
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	10	10	10	1783	10
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	10	10	11.100	10	10
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	10	10	10	11.069	10
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	10	10	10	10	10
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	10	10	1850	10	10
			6 Totaal	10	10	11.950	11.852	10
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			<i>Aand'controlen n.v.t. Indicator: G4107</i>	<i>Aand'controlen R Indicator: G4108</i>	<i>Aand'controlen R Indicator: G4109</i>	<i>Aand'controlen n.v.t. Indicator: G4110</i>		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0			
						Ja		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja		
			6 Totaal	0	0	N.v.t.		

6	Totaal	0	0	N.v.t.	
	Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)
	<i>Aand controle n.v.t. Indicator: G4/11</i>	<i>Aand controle R Indicator: G4/12</i>	<i>Aand controle R Indicator: G4/13</i>	<i>Aand controle R Indicator: G4/14</i>	<i>Aand controle R Indicator: G4/15</i>
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	10	10	10	10
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	10	10	10	10
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	10	10	10	10
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	10	10	10	10
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	10	10	10	10
6	Totaal	10	10	10	10
	Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie	
	<i>Aand controle n.v.t. Indicator: G4/16</i>	<i>Gemeente Aand controle R Indicator: G4/17</i>	<i>Gemeente Aand controle D2 Indicator: G4/18</i>	<i>Gemeente Aand controle R Indicator: G4/19</i>	
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)		10		
					10
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)		10		10
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)		10		10
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)		10		10
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)		10		10
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	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			<i>Aard controle R Indicator: G10101</i>	<i>Aard controle R Indicator: G10102</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10103</i>		
			1119.318	10	Ja		
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wqr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			<i>Aard controle R Indicator: G12101</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12102</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12103</i>		
			10	10	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 Wqr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	
			<i>Aard controle R Indicator: G13101</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13102</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13103</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13104</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G13105</i>
			136.740	10	10	10	Ja
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4101</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4102</i>			
			126.456	153.263			
			Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden	Toelichting	
			<i>Aard controle R Indicator: H4103</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4104</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4105</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4106</i>	
			158.152	131	11.086		

VW	H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Gerealiseerde activiteit inzet projectleiding en/of Onderzoek lokale versterking functie (in jaar T) (Ja/Nee)	Toelichting - indien bij H21/01 indicator Nee is ingevuld is een toelichting verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/02	Aard controle R Indicator: H21/03	Aard controle R Indicator: H21/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/05	
			Ja		140.865	1137.058	Nee	
VW	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Totaalbedrag (jaar T) toegekend	Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026)	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Toelichting
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle R Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle R Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			1176.230	117.623	154.631	1430.578	Ja	
			Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08				
VW	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen naast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02				
			1060228 Gemeente Ede	174.673				
VRO	J17	Realisatiestimulans	Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling	Geprognostiseerde aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling	Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling			
			Aard controle D1 Indicator: J17/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J17/02	Aard controle D1 Indicator: J17/03			
			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.	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling (excl. Compensabele Btw)	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling (excl. Compensabele Btw).	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling.	
			Aard controle n.v.t. Indicator: J17/04	Aard controle R Indicator: J17/05	Aard controle R Indicator: J17/06	Aard controle R Indicator: J17/07	Aard controle R Indicator: J17/08	
			10	10	10	10	10	
			2					

VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energieverbruik t.d.a.	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 energieverbruik t.d.a.	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
				163.996	166.731	0	10	10
			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	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Aard controle R Indicator: J55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09			
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	0	10	10	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energiekosten tot maximaal	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en nachtstring)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie)	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			5	0	0	99	0	0
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikkingnummer	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 1 477.000	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III en bijlage IV besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2 en 3)	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Aard controle R Indicator: J94/02	Aard controle D1 Indicator: J94/03	Aard controle D1 Indicator: J94/04	Aard controle R Indicator: J94/05	Aard controle R Indicator: J94/06
			1	Totaal	138.603	62	0	10.379
			2					
			100					
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen	Eindverantwoording (ja/nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
			1	10	138.603	Nee		
			2					
			100					

KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			Aard controle R Indicator: K28/01	Aard controle R Indicator: K28/02	Aard controle R Indicator: K28/03	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Aard controle R Indicator: K28/05	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06
			126.935	125.867	134.742	1344.844	10	10
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
Aen M	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Nee					
			Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
			Aard controle R Indicator: M16/01	Aard controle R Indicator: M16/02	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Aard controle R Indicator: M16/04	Aard controle R Indicator: M16/05	Aard controle R Indicator: M16/06
			11.411.652	10	10	129.136	10	137.623
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is verdund (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd	Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd	
			Aard controle R Indicator: M16/07	Aard controle R Indicator: M16/08	Aard controle R Indicator: M16/09	Aard controle D2 Indicator: M16/10	Aard controle D2 Indicator: M16/11	
			10	16.912	182.181	jan-25	1-10-2025	
			Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 03	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: M16/12	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/13				
			11.462.536	15.560.727				

5. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

6. Bijlagen

6.1 Baten en lasten per taakveld

Toelichting

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

Taakvelden per hoofdtakveld	Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo
Programma 0: Bestuur en ondersteuning	-9.767.947	23.019.821	13.251.875
0.1 Bestuur	-2.162.086	8.955	-2.153.131
0.2 Burgerzaken	-420.573	249.551	-171.022
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-158.158	142.652	-15.507
0.4 Overhead	-5.709.440	39.566	-5.669.873
0.5 Treasury	-232.076	40.814	-191.262
0.61 OZB woningen	-411.160	1.781.595	1.370.435
0.62 OZB niet-woningen	-13.020	754.076	741.056
0.63 Parkeerbelasting		2.916	2.916
0.64 Belastingen overig	-30.712	43.911	13.199
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	-6.239	19.906.440	19.900.201
0.8 Overige baten en lasten	-23.753	49.346	25.593
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	-586.641		-586.641
Programma 1: Veiligheid	-1.119.097	24.098	-1.094.999
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	-717.937	2.679	-715.258
1.2 Openbare orde en veiligheid	-401.160	21.419	-379.741
Programma 2: Verkeer, vervoer en waterstaat	-1.486.276	35.177	-1.451.100
2.1 Verkeer en vervoer	-1.460.874	35.177	-1.425.697
2.2 Parkeren	-16.050		-16.050
2.5 Openbaar vervoer	-9.353		-9.353
Programma 3: Economie	-786.688	1.011.561	224.873
3.1 Economische ontwikkeling	-54.811		-54.811
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-563.000	813.000	250.000
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-83.633	46.565	-37.068
3.4 Economische promotie	-85.243	151.996	66.753
Programma 4: Onderwijs	-1.072.212	211.103	-861.109
4.2 Onderwijshuisvesting	-343.928		-343.928
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-728.284	211.103	-517.182
Programma 5: Sport, cultuur en recreatie	-2.416.730	191.516	-2.225.214
5.1 Sportbeleid en activering	-105.102	54.200	-50.902

5.2	Sportaccommodaties	-455.308	73.319	-381.989
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-78.718	1.249	-77.470
5.5	Cultureel erfgoed	-43.307	52.646	9.338
5.6	Media	-602.446	10.103	-592.343
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-1.131.848		-1.131.848
Programma 6: Sociaal domein		-12.754.800	3.843.072	-8.911.728
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-1.649.688	1.709.408	59.720
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	-7.297		-7.297
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	-398.247	1.000	-397.247
6.3	Inkomensregelingen	-2.074.621	1.492.978	-581.642
6.4	WSW en beschut werk	-431.197	29.976	-401.221
6.5	Arbeidsparticipatie	-69.273		-69.273
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	-362.604	1.342	-361.262
6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	-972.001		-972.001
6.712	Begeleiding (WMO)	-814.468		-814.468
6.714	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-236.919		-236.919
6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal	-275.143		-275.143
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	-3.141.662		-3.141.662
6.753	Jeugdhulp ambulant landelijk	-96.025		-96.025
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	-1.130.504		-1.130.504
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	-85.789		-85.789
6.791	PGB WMO	-19.598		-19.598
6.792	PGB Jeugd	-142.869		-142.869
6.811	Beschermd wonen (WMO)	-102	593.000	592.898
6.812	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-35.729		-35.729
6.821	Jeugdbescherming	-179.293		-179.293
6.91	Coördinatie en beleid WMO	-284.589	12.924	-271.664
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	-347.182	2.444	-344.738
Programma 7: Volksgezondheid en milieu		-3.906.278	3.495.653	-410.625
7.1	Volksgezondheid	-716.343	132.747	-583.596
7.2	Riolering	-1.175.338	1.348.699	173.362
7.3	Afval	-1.168.597	1.329.375	160.777
7.4	Milieubeheer	-515.316	428.545	-86.771
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	-330.684	256.287	-74.397
Programma 8: Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing		-4.420.645	4.660.772	240.128
8.1	Ruimte en leefomgeving	-637.210	65.237	-571.974
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-2.515.701	3.248.738	733.036
8.3	Wonen en bouwen	-1.267.733	1.346.798	79.065
Saldo van baten en lasten		-37.716.584	36.492.774	-1.223.810
Mutaties reserves				
Bestuur en ondersteuning		-3.183.523	4.349.896	1.166.373

0.10 Mutaties reserves	-3.183.523	4.349.896	1.166.373
Mutaties reserves	-3.183.523	4.349.896	1.166.373
Resultaat	-40.914.195	40.856.758	-57.438

6.2 Over te hevelen kredieten

FCL	Omschrijving	Overgeheveld uit 2024	Wijziging 2025	Werkelijk besteed 2025	Restant krediet	Over te hevelen naar 2026
Programma 0: Bestuur en ondersteuning						
701001	Aanschaf audio/video Raad en Cie	75.000	250.000	1.120	323.880	323.880
704009	Optimalisatie Breehoek/Gemeentehuis	1.110		1.110		
704014	VO Light Breehoek	10.525		10.515	10	
704018	Definitief ontwerp De Breehoek		115.000	59.585	55.415	
704020	Meubilair De Buren	12.112			12.112	12.112
704021	Verbouwing en inrichting vernieuwde Breehoek		6.600.000		6.600.000	6.600.000
704030	Datagedreven werken	34.602		1.908	32.694	32.694
704040	GGI veilig	20.569			20.569	20.569
704060	I-visie	882.684		153.746	728.938	728.938
706000	Implementatie Belastingssamenwerking	21.815			21.815	21.815
Programma 1: Veiligheid						
712001	Dienstauto handhaving		35.000		35.000	35.000
Programma 2: Verkeer, vervoer en waterstaat						
721019	Vervanging openbare verlichting	47.419	55.500	80.055	22.864	22.864
721029/71041	Uitvoering Centrumvisie	201.430		201.384	46	0
721035	Kruising Oosteinde-Ringbaan	75.978		58.419	17.559	17.559
721036	Aanschaf 10abri's	65.000			65.000	65.000
721037	't Zwarte Land volledige wegconstructie	399.576		283.408	116.168	116.168
721039	Herinrichting Vlieterweg	491.328		27.990	463.339	463.339
721040	Nido aanhanger	30.000			30.000	30.000
721042	Nidos opzetstrooier	40.000			40.000	40.000
721043	Herinrichting Rembrandtlaan	330.000			330.000	330.000
721044	Vervanging wegen		5.500.000	434.165	5.065.835	5.065.835
Programma 4: Onderwijs						
742104	Vervangende nieuwbouw Dorpsbeuk	3.431.715			3.431.715	3.431.715
742105	Permanente uitbreiding voor 6 groepen	1.175.718			1.175.718	1.175.718

*)
*)

*)

742106	Tijdelijke huisvesting 3 lokalen	228.609		5.163	223.446	223.446
Programma 5: Sport, cultuur en recreatie						
752001	Verduurzaming sportpark	8.459		1.000	7.459	7.459
752002	Kunstgrasvelden	150.000		150.000		
752003	Vervanging Crujff-court	97.500		92.979	4.521	4.521
757001	Keet Groendienst		30.000		30.000	30.000
Programma 7: Volksgezondheid en milieu						
772060	Riolering Vlieterweg	581.174		250	580.924	580.924
772250	Vervanging mechanische riolering	28.533			28.533	28.533
772251	Onderzoeken grondwaterbeleidsplan 2016-2017	50.854			50.854	50.854
772252	Uitvoeringsmaatregelen grondwaterbeleidplan	32.215		150	32.065	32.065
772253	Aanleg watergang Lambalgerkeerkade	9.254		6.193	3.061	3.061
772257	Uitvoering BWKP - klimaatregelen (jaarlijks)	741.585	165.000	5.863	900.723	900.723
772258	Uitvoering grondwatermaatregelen (jaarlijks)	444.297	133.000		577.297	577.297
772260	Vervangen gemaal Marternes - mech/el deel (2023)	34.700			34.700	34.700
772261	Vervanging Drukriolering 6 (mech/el) (2023)	202.100			202.100	202.100
772262	Vervanging riolering Calamiteiten	200.000			200.000	200.000
772263	Vervanging riolering Rembrandtlaan	739.130			739.130	739.130
772264	Vervanging/relining riolering 2025-2030		5.988.000		5.988.000	5.988.000
772265	Vervanging vrijvervalriolering		824.000		824.000	824.000
772266	Vervanging gemaal Oosteinde - mech/el deel		22.800		22.800	22.800
775003	Uitbreiding begraafplaats Lambalgen	757.099		508.991	248.108	248.108
Programma 8: Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing						
782007	Vorbereidingskrediet Barneveldseweg	1.217			1.217	0
		11.653.307	19.718.300	2.083.993	29.287.615	29.230.927

*)

*) Het restant krediet wordt niet overgeheveld naar 2026, omdat de investeringen voltooid zijn.

6.3 Overzicht ontwikkeling loonkosten per team

Personele sterkte	Begroot					Voorjaarsrapportage				
	Loonkosten		Inhuur		Totaal begroot	Loonkosten		Inhuur		Totaal begroot
College	457.750		0		457.750	487.750		0		487.750
Griffie	249.300		1.000		250.300	222.300		1.000		223.300
	707.050		1.000		708.050	710.050		1.000		711.050
Directie	268.700	2,8%	25.000	0,3%	293.700	280.700	2,9%	13.000	0,1%	293.700
Team Data & Control	1.703.400	17,7%	158.300	1,6%	1.861.700	1.717.200	17,5%	158.300	1,6%	1.875.500
Beleidsteam Sociaal Domein & OOV	1.347.900	14,0%	125.200	1,3%	1.473.100	1.507.500	15,4%	124.900	1,3%	1.632.400
Sociaal Team	1.768.400	18,4%	164.300	1,7%	1.932.700	1.661.215	17,0%	222.785	2,3%	1.884.000
Team Leefomgeving	2.442.000	25,4%	212.600	2,2%	2.654.600	2.192.785	22,4%	395.815	4,0%	2.588.600
Team Dienstverlening	1.257.700	13,1%	126.100	1,3%	1.383.800	1.248.667	12,8%	135.133	1,4%	1.383.800
Overig	13.800	0,1%		0,0%	13.800	-44.600	-0,5%	0	0,0%	-44.600
Totaal organisatie	8.801.900	91,6%	811.500	8,4%	9.613.400	8.563.467	87,5%	1.049.933	10,7%	9.613.400
Totaal	9.508.950		812.500		10.321.450	9.273.517		1.050.933		10.324.450

Personele sterkte	Najaarsrapportage					Rekening 2025					Verschil
	Loonkosten		Inhuur		Totaal begroot	Loonkosten		Inhuur		Totaal	
College	487.750		0		487.750	483.743		0		483.743	4.007
Griffie	226.967		1.000		227.967	230.448		0		230.448	-2.482
	714.717		1.000		715.717	714.192		0		714.192	1.525
Directie	250.518	2,6%	75.600	0,8%	326.118	260.244	2,7%	62.390	0,6%	322.634	3.484
Team Data & Control	1.722.090	17,6%	213.265	2,2%	1.935.355	1.717.776	17,7%	200.632	2,1%	1.918.408	16.947
Beleidsteam Sociaal Domein & OOV	1.511.806	15,4%	148.570	1,5%	1.660.376	1.458.816	15,1%	123.716	1,3%	1.582.532	77.844
Sociaal Team	1.624.925	16,6%	299.561	3,1%	1.924.486	1.659.494	17,1%	215.255	2,2%	1.874.748	49.738
Team Leefomgeving	2.100.930	21,5%	531.274	5,4%	2.632.204	2.045.190	21,1%	527.116	5,4%	2.572.306	59.898
Team Dienstverlening	1.276.174	13,0%	148.700	1,5%	1.424.874	1.258.051	13,0%	150.888	1,6%	1.408.939	15.935
Overig	-115.896	-1,2%	0	0,0%	-115.896	0	0,0%	0	0,0%	0	-115.896
Totaal organisatie	8.370.547	85,5%	1.416.970	14,5%	9.787.517	8.399.570	86,8%	1.279.998	13,2%	9.679.568	107.949
Totaal	9.085.264		1.417.970		10.503.234	9.113.762		1.279.998		10.393.760	109.474