

DIJK EN



WAARD

Jaarstukken 2025

Inhoudsopgave

Inleiding	3	Verbonden partijen.....	113
Woord vooraf	3	Grondbeleid.....	129
Leeswijzer	6	Wet open overheid (Woo).....	133
Jaarverslag	8	Jaarrekening	134
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	9	Overzicht van baten en lasten	135
Programma 1 Veiligheid	21	Balans	175
Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	31	Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld	238
Programma 3 Economie	35	Rechtmatigheidsverantwoording	242
Programma 4 Onderwijs.....	40	Verantwoording specifieke uitkeringen.....	246
Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte	45	Verplichte BBV indicatoren	262
Programma 6 Sociaal domein	54	Gebeurtenissen na balansdatum.....	264
Programma 7 Volksgezondheid en milieu.....	65	Controleverklaring.....	265
Programma 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing.....	70		
Paragrafen.....	76		
Lokale heffingen	77		
Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	84		
Onderhoud kapitaalgoederen.....	90		
Financiering	95		
Bedrijfsvoering	100		

Inleiding

Woord vooraf

Dijk en Waard in 2025: bouwen, sturen en verder ontwikkelen

In deze jaarstukken kijken wij terug op 2025. Een jaar waarin wij verder hebben gebouwd aan een sterke, groeiende en toekomstbestendige gemeente.

Wij hebben geïnvesteerd in wonen, bereikbaarheid, onderwijs en de sociale basis. Bovendien hebben we belangrijke stappen gezet in de verdere ontwikkeling van onze organisatie, onder andere met de start van gebiedsgericht werken. Tegelijkertijd is het nodig dat wij scherp kijken naar onze financiële positie en de structurele uitdagingen die op ons afkomen.

Een patroon van incidentele baten

De jaarrekening 2025 laat een positief financieel resultaat zien. Wanneer we kijken naar het patroon van de jaarrekeningresultaten over de afgelopen jaren (2022 tot en met heden), zien we een herkenbaar beeld: positieve resultaten terwijl wij behoudend begroten. De jaarlijks positieve resultaten worden verklaard door verschillende soorten incidentele baten.

Met name de grondexploitaties hebben altijd een grote invloed op het resultaat. Deze zijn inherent grillig, waarbij we nu nog de vruchten plukken van de grootschalige ontwikkelingen die we vele jaren geleden zijn gestart zoals de ontwikkeling van de Draai. Daarnaast zien we dat het resultaat jaarlijks bestaat uit incidentele mee- en tegenvallers, bijvoorbeeld vanuit rijksmiddelen, specifieke projecten die zich anders ontwikkelen of later gerealiseerd kunnen worden.

Een belangrijke incidentele bate dit jaar is een gedeeltelijke vrijval van de voorziening groot onderhoud. In afstemming met de accountants moeten we een deel laten vrijvallen dat bestemd is voor het onderhoud van de buitenruimte. Wij stellen voor dit bedrag in een bestemmingsreserve te stoppen. Op deze wijze kunnen het noodzakelijke onderhoud aan de buitenruimte blijven uitvoeren en de kosten daarvan in de tijd spreiden. Het structurele financiële beeld blijft daarmee minder ruim dan het jaarlijkse resultaat doet vermoeden.

Rechtmatigheid: aangescherpte norm en druk op de uitvoering

In 2025 is rechtmatigheid opnieuw een belangrijk aandachtspunt. Door de wettelijke aanscherping van de normstelling en de nadere uitwerking van de rechtmatigheidsverantwoording door het college, ligt de lat hoger. Dit heeft direct effect op het oordeel over de rechtmatigheid.

De combinatie van complexere regelgeving, hogere normen en de dynamiek van onze organisatie maakt dat de rechtmatigheid onder druk staat. Tegelijkertijd werken wij gericht aan verbetering, onder andere door versterking van de interne beheersing, verdere professionalisering en het vergroten van het bewustzijn binnen de organisatie.

Wonen, werken en reizen

Voldoende woningen realiseren blijft één van de belangrijkste opgaven voor Dijk en Waard. Ook in 2025 hebben wij hard gewerkt aan de realisatie van meer woningen en de ontwikkeling van gebieden zoals

De Draai, het Stationsgebied en andere uitbreidingslocaties. Wij zetten daarbij in op een gevarieerd woningaanbod en sturen op betaalbaarheid en beschikbaarheid voor verschillende doelgroepen zoals jongeren en ouderen.

De woningbouwopgave wordt steeds nadrukkelijker in samenhang bekeken met andere opgaven zoals mobiliteit, voorzieningen en het sociaal domein. Daarom zijn we ook in 2025 doorgedaan met investeren in bereikbaarheid met uiteraard als belangrijkste project de spoortunnel bij de Zuidtangent. Zo bouwen we aan een veilige, gezonde en toegankelijke leefomgeving.

Onderwijs: investeren in kansen en voorzieningen

Goed onderwijs is de basis voor kansen en ontwikkeling. In 2025 hebben wij verder gewerkt aan het versterken van de verbinding tussen onderwijs, zorg en arbeidsmarkt. Daarbij bouwen wij voort op bestaande samenwerkingen en programma's die bijdragen aan gelijke kansen voor jongeren. Tegelijkertijd werken we aan een lange termijn perspectief voor Dijk en Waard als stad waar mensen wonen, werken en zich ontwikkelen, waarin we een onderscheidende positie kunnen innemen op het gebied van beroepsonderwijs en techniek.

Ook de ontwikkeling van onderwijshuisvesting blijft een belangrijk speerpunt. Door te investeren in toekomstbestendige schoolgebouwen dragen wij bij aan een sterke sociale basis en een aantrekkelijke leefomgeving.

Sociaal domein: grote opgave, betere grip

Het sociaal domein blijft één van de grootste inhoudelijke en financiële opgaven voor de gemeente. De druk op jeugdzorg en Wmo is onverminderd groot. Tegelijkertijd zien wij dat de maatregelen die wij hebben genomen, zoals het werken met stevige lokale teams, echt effect beginnen te krijgen.

Daarnaast dragen maatregelen als intensievere monitoring, datagedreven werken, versterkt contractmanagement en verbetering van werkprocessen bij aan het zicht krijgen op de effectiviteit van de zorg en de beheersing van de kosten. Hierdoor kunnen wij ook beter sturen. Dit betekent niet dat de opgave kleiner wordt, maar wel dat wij beter in staat zijn om deze beheersbaar te houden.

Wij blijven daarbij inzetten op een sterke sociale basis, passende ondersteuning dichtbij inwoners en kwalitatieve en betaalbare zorg.

Samen werken aan wijken en dorpen: start gebiedsgericht werken

Een belangrijke inhoudelijke mijlpaal in 2025 is de start van het gebiedsgericht werken. Met ingang van 1 september 2025 is deze werkwijze gemeentebreed ingevoerd. Hiermee bouwen wij voort op de ervaringen van de pilots dorps- en wijkgericht werken.

Door meer vanuit gebieden te werken en samen met inwoners, ondernemers en maatschappelijke partners op te trekken, sluiten wij beter aan bij wat er in de dorpen, buurten en wijken speelt. Dit draagt bij aan maatwerk, betere samenwerking en een sterkere verbinding tussen gemeente en samenleving. Zo blijft de gemeente nabij en bereikbaar voor onze inwoners.

Duurzaamheid en energie

Dijk en Waard zet sterk in op verduurzaming. De afgelopen 2,5 jaar brachten onze inwoners meer dan 100.000 m² aan isolatiematerialen aan in hun woningen. Daarmee staan we in de top 5 van gemeentes waar het meeste is geïsoleerd. De gemeente heeft subsidie verstrekt en biedt duurzaamheidsleningen aan om dat te bereiken. Dat is niet alleen goed voor het klimaat maar ook voor het comfort en de portemonnee van onze inwoners.

Vooruitkijken: bouwen aan een financieel houdbare toekomst

De jaarstukken 2025 laten zien dat wij als gemeente veel realiseren, maar ook dat onze financiële positie gevoelig is voor incidentele factoren en externe ontwikkelingen.

Het begrotingsproces 2026 en verder dat we in 2025 hebben uitgevoerd gericht op een steeds meer realistische begroting heeft geleid tot een sluitende meerjarenbegroting en het behoud van de voorzieningen die voor onze inwoners zo belangrijk zijn.

Vooruitkijkend staan wij voor belangrijke keuzes. De druk op de gemeentelijke financiën blijft door de bezuinigingen van het rijk op het gemeentefonds, terwijl de maatschappelijke opgaven onverminderd groot zijn. Dit vraagt om scherpe prioritering, sterke sturing en blijvende samenwerking met onze partners en de samenleving.

Leeswijzer

Met deze leeswijzer willen we u makkelijk door de jaarstukken laten navigeren. Voor de verschillende onderwerpen wordt aangegeven waar u deze in de jaarstukken kunt vinden.

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Het jaarverslag

Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen.

Programmaverantwoording

De gemeenteraad stelt de baten en lasten in de begroting per programma vast. Per programma worden in dit onderdeel zowel de beleidsmatige als de financiële resultaten vermeld. Om dit onderdeel zelfstandig leesbaar te maken, zijn ook de doelstellingen per programma opgenomen. De verplichte BBV-indicatoren zijn opgenomen in de programma's waar deze van toepassing zijn. De financiële resultaten zijn voor het programma opgenomen onder het kopje "Wat heeft het gekost?". Onder dit kopje worden ook de afwijkingen ten opzichte van de begroting toegelicht.

Er zijn 9 programma's:

Programma 0: Bestuur en ondersteuning

Programma 1: Veiligheid

Programma 2: Verkeer, vervoer en waterstaat

Programma 3: Economie

Programma 4: Onderwijs

Programma 5: Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte

Programma 6: Sociaal domein

Programma 7: Volksgezondheid en milieu

Programma 8: Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijk

vernieuwing

Paragrafen

In de paragrafen staat informatie over de financiële positie van de gemeente, de beheersmatige aspecten en de risico's. Er zijn 8 verplichte paragrafen.

Lokale heffingen: geeft inzicht in de opbrengsten van belastingen en heffingen.

Weerstandsvermogen en risicobeheer: geeft inzicht in de risico's en in welke mate de gemeente in staat is deze op te vangen. Hierin zijn onder andere kengetallen over de schuldpositie, solvabiliteit en structurele exploitatieruimte opgenomen.

Onderhoud kapitaalgoederen: geeft inzicht in de onderhoudsstaat van de gemeentelijke bezittingen en openbare ruimte.

Financiering: geeft onder andere inzicht in de schuldpositie en betaalde rente.

Bedrijfsvoering: geeft inzicht in de speerpunten van de interne bedrijfsvoering en een toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording.

Verbonden partijen: geeft inzicht in de samenwerkingsverbanden die de gemeente heeft.

Grondbeleid: geeft inzicht in de wijze waarop het grondbeleid binnen de gemeente wordt ingezet.

Openbaarheid: geeft inzicht in de wijze wat de gemeente heeft gedaan met betrekking tot de Wet open overheid.

De jaarrekening

De jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten, de balans en de toelichting, de bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen, een bijlage met het overzicht van

gerealiseerde baten en lasten per taakveld en de rechtmatigheidsverantwoording.

Overzicht van baten en lasten

De jaarrekening geeft inzicht in het behaalde financiële resultaat. Dit wordt in het overzicht van baten en lasten op programmaniveau weergegeven. Ook wordt hier een toelichting op de incidentele baten en lasten gegeven. Ook worden van de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves aangegeven of deze incidenteel dan wel structureel zijn. Inzicht hierin is belangrijk voor de structurele financiële houdbaarheid.

Balans

De balans geeft de bezittingen en schulden van de gemeente weer

per einde van het jaar ten opzichte van het einde van het vorige jaar. In de toelichting zijn alle verschillende onderdelen verder gespecificeerd.

Overige bijlagen

Hier treft u de overige verplichte informatie aan zoals Wet normering topinkomens (WNT), gerealiseerde baten en lasten per taakveld, rechtmatigheidsverantwoording en de verantwoordingsinformatie over Specifieke uitkeringen (Sisa).

Afrondingsverschillen

De financiële tabellen in de jaarstukken worden afgerond op € 1.000. Door deze afronding kunnen afrondingsverschillen ontstaan. Deze afrondingsverschillen kunnen een telverschil veroorzaken (+1 of -1).

Jaarverslag

Programma 0 Bestuur en ondersteuning

Maatschappelijke effecten en doelstellingen





De gemeente Dijk en Waard streeft ernaar een betrokken en toegankelijke partner te zijn voor haar inwoners, maatschappelijke organisaties en ondernemers. We begrijpen de lokale dynamiek en werken samen met alle lagen van de samenleving en andere overheden om een veilige en betrouwbare basis te bieden. Onze aanpak is flexibel; we passen ons aan veranderende omstandigheden aan en zetten in op creativiteit en innovatie om financiële en maatschappelijke uitdagingen aan te gaan. Dit kan invloed hebben op onze tijdlijnen, maar ons doel blijft om samen te werken op een manier die door iedereen gewaardeerd wordt.

Betrouwbare overheid




Vertrouwen in de overheid is essentieel voor een goed functionerende samenleving. Het beïnvloedt individuen, de maatschappij en de overheid zelf. Daarom streven we ernaar om inclusief en laagdrempelig te zijn, zodat iedereen kan meedenken en participeren. Dit vereist een constante reflectie op onze rol binnen het democratische proces.

We bouwen vertrouwen op door dicht bij onze inwoners, maatschappelijke organisaties en ondernemers te staan en door transparant en bereikbaar te zijn. We werken met de samenleving aan lokale vraagstukken en maatschappelijke opgaven. Dit wordt ondersteund door ons participatiebeleid en de aanpak van Dorp- en Wijkgericht werken. We zorgen ervoor dat onze inwoners, maatschappelijke organisaties en ondernemers zich gezien en gehoord voelen en bieden ruimte voor hun initiatieven.



Waar hebben we in 2025 op ingezet?

Ingezet op	Status	Toelichting
In 2025 zijn wij bezig met de uitrol van de gebiedsgerichte aanpak 'Dorp en wijkgericht werken', vanuit weten wat er speelt als uitgangspunt. Maatwerk is de norm en de gemeente staat in contact met inwoners, ondernemers en maatschappelijke partners;		De gemeenteraad heeft met het raadsbesluit 'Evaluatie en vervolg Dorps- en wijkgericht werken' van 18 maart 2025, besloten deze gebiedsgerichte aanpak gemeentebreed te verankeren. Het gebiedsgericht werken is verder ingevoerd in de organisatie. Met in september ook de start van de afdeling Gebiedsregie. De focus ligt op zichtbaarheid in de gebieden, het ophalen van signalen van inwoners en (maatschappelijke) partners en het in samenhang laten werken van de verschillende domeinen. Hiermee zijn de eerste schreden gezet om van pilot naar structurele werkwijze te komen.
We stimuleren een aanpak waarin we continu leren en in gesprek blijven;		In 2025 is leren en bijsturen expliciet verbonden aan de manier waarop we gebiedsgericht werken. Dit is vastgelegd in een cyclische aanpak via de gebiedscyclus (analyse, agenda, plan, monitor).
Het beleid voor samenwerking en participatie, opgesteld in 2024, wordt in 2025 uitgevoerd.		In 2025 is uitvoering gegeven aan de participatieverordening.
Onze dienstverlening is online waar het kan en persoonlijk waar dat passend is. Inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties kunnen steeds meer en beter digitaal bij de gemeente terecht.		Onze dienstverlening is verder gedigitaliseerd. In totaal zijn 50 producten en diensten van de gemeente gedigitaliseerd. Dit betreft zowel bestaande als nieuwe digitale producten, zoals parkeervergunningen. Hiervoor zijn - onder andere vanuit de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer - specifieke webformulieren ontwikkeld. Daarnaast zijn diverse pdf-

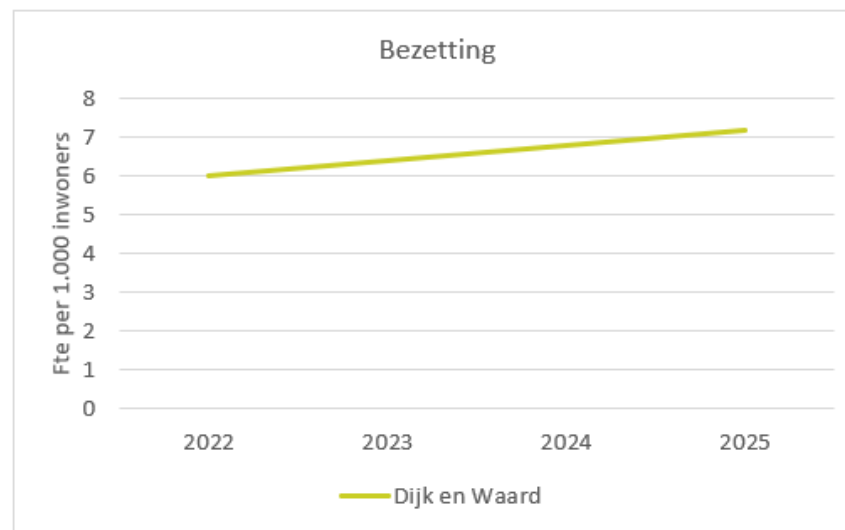
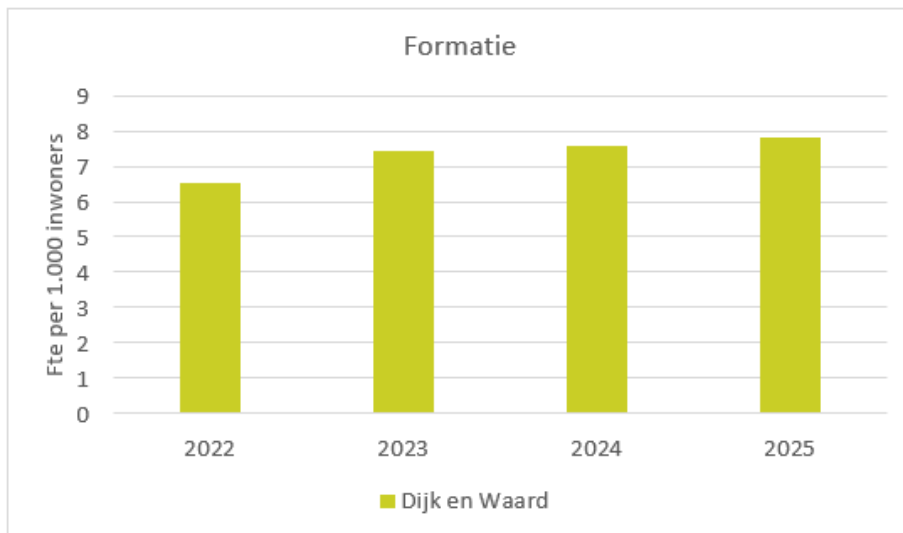
		documenten omgezet naar webformulieren in het kader van het Tijdelijk besluit digitale toegankelijkheid overheid.
<p>Inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties ervaren de publieke dienstverlening van Dijk en Waard als mensgericht, toegankelijk en betrouwbaar.</p> <p>a. We voeren een telefonisch bereikbaarheidsonderzoek uit, onderzoeken de openingstijden en tevredenheid rond baliebezoek, en verbeteren digitale kanalen door middel van digitale klantreizen.</p> <p>b. De ontwikkeling van dashboards helpt ons om informatiegestuurd onze dienstverlening te verbeteren.</p> <p>c. We stellen normen vast voor onze dienstverlening en werken een programmatische aanpak uit voor de komende jaren.</p>	●	<p>a. Het jaarlijkse telefonische bereikbaarheidsonderzoek is uitgesteld naar 2026 omdat dit zou samenvallen met de implementatie van een nieuwe telefoonoplossing. Vanuit het programma dienstverlening zijn 2000 enquêtes verstuurd naar willekeurige inwoners van Dijk en Waard. Daarnaast zijn bezoekers bevroegd in de hal (beide locaties) en hebben er bewonersbijeenkomsten plaatsgevonden. De belangrijkste speerpunten die zijn opgehaald: wees duidelijk en koppel tussentijds terug.</p> <p>b. Afgelopen jaar hebben we onze dashboards verder ontwikkeld om onze dienstverlening te verbeteren.</p> <p>c. Het programma dienstverlening is eind 2025 afgerond. Er is een normenkader opgesteld. Er is een gemeentebreed integraal opgaveteam dienstverlening opgesteld. En doorontwikkeling van de dienstverlening is inmiddels in de lijn belegd. In 2026 vindt verdere uitwerking plaats.</p>
We vertalen de ambities van de visie op informatievoorziening naar een uitvoeringsplan. Dit draagt bij aan het veilig, innovatief en wendbaar leveren van dienstverlening aan inwoners, bedrijven en andere belanghebbenden.	●	In 2025 zijn de ambities van de visie op informatievoorziening vertaald naar en is uitvoering gegeven aan het uitvoeringsplan.
We geven invulling aan de nieuwe Europese en nationale informatiewetgeving op basis van onze ambities en het	●	We hebben invulling gegeven aan de nieuwe Europese en nationale informatiewetgeving, onder meer door een Programma Grip op informatiewetten te starten.

verbeteren van de dienstverlening aan onze inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties.		
<p>We ontwikkelen een AI-strategie mede op basis van de opgedane kennis uit pilots.</p> <p>a. We stellen een AI-strategie vast en initiëren ten minste twee AI-pilots om technologische innovaties te integreren en te benutten voor het verbeteren van de dienstverlening, met behoud van de privacy en veiligheid van informatie over inwoners.</p>		<p>We zijn gestart met de AI-strategie en twee AI-pilots. De ervaringen uit de pilots worden gebruikt om de AI-strategie verder te ontwikkelen. Na afronding en evaluatie van de pilots kan de strategie worden opgeleverd.</p>
<p>We versterken de ondersteuning in en verdere professionalisering van representatie en profilering van onze gemeente.</p>		<p>In de regio Alkmaar en in de regio Noord-Holland Noord werken we volop samen, waarbij Dijk en Waard zich steeds scherper focust op profilering als een sterke mbo-gemeente waar techniek, vakmanschap en samenwerking met het bedrijfsleven centraal staan.</p> <p>In het najaar bezocht een bestuurlijke en ambtelijke delegatie the European week of the regions in Brussel. Er is geleerd waar kansen liggen om ons verhaal verder te brengen.</p> <p>De samenwerkingsovereenkomst met het netwerk van de R8-gemeenten, kernachtige regiogemeenten van formaat, is ondertekend. De R8 houdt zich bezig met leefbare dorpen, gemeenschapszin en identiteit en het versterken van bestuurskracht.</p>
<p>We zetten in op het nog beter organiseren van onze externe betrekking en gaan investeren in bewustwording over dit onderwerp binnen onze organisatie.</p>		<p>We stimuleren gemeentelijke zichtbaarheid bij (meer) evenementen en nemen een pro-actieve houding aan ten</p>

		aanzien van initiatieven of signalen uit de ambtelijke organisatie dan wel de Dijk en Waardse samenleving.
In belangrijke processen als bezwaar- en klachtafhandeling zetten we in op herstel van de verbinding met de inwoner. Dat doen we door de informele aanpak als uitgangspunt te nemen.	●	<p>Sinds 2025 neemt de klachtencoördinator na ontvangst van een klacht zo spoedig mogelijk telefonisch contact op met de klager. Dit neutrale contact is vooral bedoeld om (snel) in verbinding te komen. Gemiddeld levert deze aanpak een tijdswinst van 4 dagen op ten opzichte van het eerste contactmoment in 2024. Ook na afloop van de klachtenbehandeling neemt de klachtencoördinator contact op met de klager. De eerste ervaringen met deze werkwijze zijn overwegend positief.</p> <p>Na ontvangst van een bezwaarschrift wordt in overleg met de bezwaarmaker en eventuele andere belanghebbenden beoordeeld hoe het bezwaarschrift wordt behandeld. Als een bezwaarschrift door de externe bezwaarschriftencommissie wordt behandeld, wordt sinds maart 2025 met enige regelmaat de bezwaarmaker na een hoorzitting gebeld door de secretaris. Uit de opgehaalde feedback blijkt dat indieners – los van de inhoud en uitkomst van hun bezwaarschrift – een positieve ervaring hebben overgehouden aan de behandeling van hun bezwaarschrift.</p>
In het kader van het thema 80 Jaar Vrijheid stellen we middelen beschikbaar om lokale initiatieven te ondersteunen die vernieuwend zijn en een bredere doelgroep, zoals jongeren, weten te bereiken.	●	Ook na het themajaar 80 Jaar Vrijheid zullen we waar mogelijk lokale initiatieven ten behoeve van een bredere doelgroep ondersteunen.
Een structureel sluitende begroting met positief oordeel van de provincie.	●	De begroting over 2025 is in november 2024 door de raad vastgesteld en was sluitend. De provincie heeft geoordeeld dat geen verhoogd toezicht nodig was, dit bleef repressief.

<p>Een ontwikkeling van de lasten voor inwoners en ondernemers, passend bij de financiële positie van de gemeente.</p>		<p>Door het lagere aandeel middelen van het Rijk vanaf 2026 en stijgende kosten voor gemeentelijke taken heeft de gemeente de onroerendezaakbelasting (OZB) vanaf 2025 extra verhoogd. Daarnaast zijn binnen de organisatie bezuinigingen doorgevoerd en wordt verder gezocht naar aanvullende besparingen. De ontwikkeling van de lasten is daarmee in lijn gebracht met de financiële positie van de gemeente.</p>
<p>Waar mogelijk kopen wij duurzaam, circulair en regionaal in.</p>		<p>Bij aanbestedingstrajecten voor inkoop wordt expliciet rekening gehouden met duurzaamheid, circulariteit en regionale betrokkenheid. Leveranciers worden daarmee gestimuleerd om duurzame en circulaire oplossingen aan te bieden en, waar passend en toegestaan binnen de aanbestedingsregels, wordt ook gekeken naar kansen voor regionale partijen. Hierdoor wordt bij inkoop actief bijgedragen aan de doelstelling om duurzaam, circulair en regionaal in te kopen.</p>

Beleidsindicatoren BBV





Wat heeft het gekost?

Taakveld		Bedragen x € 1.000				
		Rekening 2024	Primaire begroting 2025	Actuele begroting 2025	Rekening 2025	Afwijking
LASTEN						
T0.1	Bestuur	-6.834	-6.071	-5.408	-9.263	-3.855
T0.2	Burgerzaken	-3.957	-4.358	-4.611	-4.566	45
T0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	-2.166	-853	-2.125	-2.753	-628
T0.4	Overhead	-35.281	-35.405	-35.062	-34.442	619
T0.5	Treasury	-590	94	488	-529	-1.017
T0.61	OZB woningen	0	0	0	0	0
T0.64	Belastingen overig	-1.060	-961	-1.026	-1.034	-8
T0.8	Overige baten en lasten	-734	-2.331	-3.137	-2.905	231
T0.9	Vennootschapsbelasting (Vpb)	228	0	0	-970	-970
TOTAAL LASTEN		-50.395	-49.885	-50.881	-56.463	-5.582
BATEN						
T0.1	Bestuur	1.033	925	0	7	7
T0.2	Burgerzaken	1.962	1.646	1.946	2.008	63
T0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	2.942	856	4.195	5.375	1.180
T0.4	Overhead	3.006	3.423	3.350	2.794	-556
T0.5	Treasury	1.412	555	1.019	1.037	18
T0.61	OZB woningen	10.821	12.550	12.550	12.615	65
T0.62	OZB niet-woningen	10.138	11.415	12.206	12.280	74
T0.63	Parkeerbelasting	190	10	244	243	-1

T0.64	Belastingen overig	166	96	161	136	-26
T0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	182.572	182.203	199.013	199.382	369
T0.8	Overige baten en lasten	501	49	49	343	293
TOTAAL BATEN		214.742	213.729	234.733	236.220	1.487
Saldo van baten en lasten		164.347	163.844	183.853	179.757	-4.096
Toevoeging aan reserves		-897	-12	-1.620	-2.201	-582
Onttrekking aan reserves		1.286	1.452	1.928	11.863	9.935
Totaal mutatie reserves		389	1.440	308	9.661	9.353
Saldo programma		164.736	165.284	184.161	189.418	5.258

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden na het overzicht van baten en lasten vanaf pagina 138 .

Algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving	Rekening 2024	Primaire begroting 2025	Actuele begroting 2025	Rekening 2025	Afwijking
<i>a. lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is</i>					
OZB woningen	10.821	12.550	12.550	12.615	65
OZB niet-woningen	10.138	11.415	12.206	12.280	74
Parkeerbelasting	190	10	244	243	-1
Belastingen overig	-894	-865	-865	-899	-34
	20.255	23.111	24.136	24.240	104
<i>b. algemene uitkeringen</i>					
Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	182.572	182.203	199.013	199.382	369
	182.572	182.203	199.013	199.382	369
<i>c. dividend</i>					
Treasury	820	555	529	529	0
	820	555	529	529	0
<i>d. saldo van de financieringsfunctie</i>					
Treasury	2	94	978	-22	-999
	2	94	978	-22	-999
<i>e. overige algemene dekkingsmiddelen</i>					
Overige baten en lasten	-234	-2.281	-3.087	-2.562	525
Vennootschapsbelasting (Vpb)	228	0	0	-970	-970
	-6	-2.281	-3.087	-3.533	-445
Totaal algemene dekkingsmiddelen	203.643	203.681	221.568	220.596	-972

Vennootschapsbelasting

Voor de jaarrekening 2024 is de inschatting gemaakt dat over het jaar 2024 geen vennootschapsbelasting(vpb) verschuldigd zou zijn. Op basis van deze inschatting is in de jaarrekening 2024 een vermindering van de te betalen vpb 2024 opgenomen van € 750.000. In 2025 is de aangifte voor het jaar 2024 definitief opgesteld en vastgesteld op € 1.098.565. Hiervan is € 232.699 reeds in de jaarrekening 2024 opgenomen. Voor de betaling van de resterende vpb 2024 is € 865.866 opgenomen in de jaarrekening 2025. Over het jaar 2022 is een aanslag van € 105.167 betaald als gevolg van correctie op verliessaldi. Voor het jaar 2025 is de te verwachte vpb vastgesteld op € 0.

Onvoorzien

In 2025 is hiervan geen gebruik gemaakt.

Overhead

Taakveld		Rekening 2024	Primaire begroting 2025	Actuele begroting 2025	Rekening 2025	Afwijking
LASTEN						
T0.4	Overhead	-35.281	-35.405	-35.062	-34.442	619
BATEN						
T0.4	Overhead	3.006	3.423	3.350	2.794	-556
Saldo van baten en lasten		-32.275	-31.982	-31.712	-31.648	63

Programma 1 Veiligheid

Maatschappelijke effecten en doelstellingen

Dijk en Waard wil een fijne en veilige gemeente zijn. Een gemeente waar onveiligheid, zoals (ondermijnende) criminaliteit en overlast, wordt aangepakt. Waar ruimte is om een levendige en bruisende gemeente




te kunnen zijn en waar jongeren zich op een veilige manier kunnen ontwikkelen en mee kunnen doen in de samenleving. Wij hebben een gezamenlijke verantwoordelijkheid om de veiligheid en leefbaarheid in onze gemeente te vergroten, zowel op het land als op het water. Om dit te bereiken werken wij nauw samen met de politie, de Veiligheidsregio en tal van maatschappelijke organisaties.

Waar hebben we in 2025 op ingezet?

Ingezet op	Status	Toelichting
<p>Veilige woon- en leefomgeving</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Uitbreiden van de functie wijkboa. De wijkboa behandelt meldingen in de wijk en is daar zichtbaar aanwezig. Wijkboa's voeren gesprekken met inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties. De wijkboa zoekt naar constructieve oplossingen bij terugkerende problemen. b. Het verder opzetten van het specialisme jeugdboa. De jeugdboa richt zich op specifieke uitdagingen en behoeften van jongeren in de samenleving. Jeugdboa's kunnen gericht en effectiever optreden bij jeugdgroepen en jongeren met problematisch gedrag. c. Het invullen van de functie informatiecoördinator in het boa-team. De informatiecoördinator rapporteert, genereert, adviseert en visualiseert op inzichtelijk en hoog informatief niveau teamleiding en bestuur. En de coördinator levert input voor de dagelijkse briefing van de boa's. 	<p style="text-align: center;">●</p> <p style="text-align: center;">●</p> <p style="text-align: center;">●</p>	<ul style="list-style-type: none"> a. In 2025 is de functie van wijkboa uitgebreid, waardoor iedere wijk nu kan rekenen op twee vaste wijkboa's. Hierdoor is er voldoende capaciteit om meldingen in de wijk tijdig op te pakken en om zichtbaar aanwezig te zijn in de openbare ruimte. Wijkboa's voeren actief gesprekken met inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties en zoeken daarbij naar constructieve oplossingen voor terugkerende problemen. Daarnaast is er samenwerking met gebiedsregie opgezet, wat bijdraagt aan een integrale aanpak van wijkgerichte vraagstukken. b. In 2025 is verder gewerkt aan het opzetten en versterken van het specialisme jeugdboa. In dit jaar zijn meerdere medewerkers geselecteerd en aangesteld om als jeugdboa aan de slag te gaan. Zij zijn in 2025 gestart met hun opleiding en voorbereid op hun toekomstige inzet als specialist in jeugdgerelateerde vraagstukken, zoals optreden bij jeugdgroepen en jongeren met problematisch gedrag. De themaspecialist jeugd geeft inhoudelijke sturing en zorgt voor samenhang in de aanpak, waardoor de inzet beter aansluit op de specifieke uitdagingen en behoeften van jongeren in de gemeente. c. Per 1 april 2025 is de functie van informatiecoördinator binnen het boateam ingevuld. De informatiecoördinator verzorgt sindsdien de dagelijkse briefing voor de boa's

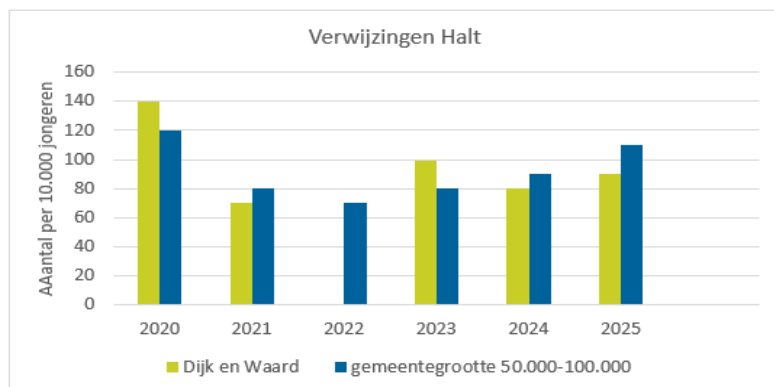
		<p>en levert doorlopend informatieproducten aan de teamleiding en het bestuur. Hiermee wordt besluitvorming beter onderbouwd en kan het team gerichter en informatiegestuurd opereren.</p>
<p>Ondermijning</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Het nader beschrijven en optimaliseren van het Bibob-proces. b. Uitvoering geven aan het Digitaal Opkopers Loket (DOL) en het Digitaal Opkopers Register (DOR). Handelaren in tweedehands en ongeregelde goederen zijn wettelijk verplicht hun bedrijf aan te melden bij de gemeente en hun goederen te registreren. Het DOL maakt het registreren van handelaren voor de gemeente gemakkelijker. Het DOR maakt het registreren van goederen voor handelaren gemakkelijker. c. Onderzoek doen naar de aard en omvang van arbeidsuitbuiting in Dijk en Waard. De bevindingen worden meegenomen in het opstellen van nieuw mensenhandelbeleid. 	<p style="text-align: center;">●</p> <p style="text-align: center;">●</p> <p style="text-align: center;">●</p>	<ul style="list-style-type: none"> a. Het Bibob-proces is in 2025 volledig uitgewerkt en opgenomen in het procesmanagementplatform van de gemeente. De praktijkervaringen die momenteel worden opgedaan, worden gebruikt om het proces te controleren en waar nodig verder te optimaliseren. Op deze manier wordt het mogelijk het Bibob-proces te verbeteren, waardoor risico's op ondermijning sneller en effectiever worden onderkend. b. In 2025 zijn het Digitaal Opkopers Loket (DOL) en het Digitaal Opkopers Register (DOR) ingevoerd en operationeel gemaakt. Boa's zijn opgeleid in het gebruik van deze systemen, zodat zij meldingen en registraties op een eenduidige wijze kunnen beoordelen. Handelaren in tweedehands en ongeregelde goederen zijn actief geïnformeerd over hun wettelijke verplichting om zich via het DOL aan te melden en hun goederen via het DOR te registreren. In 2025 lag de nadruk op de implementatie, voorlichting en voorbereiding van toezicht. In dat jaar is gestart met het monitoren van het gebruik van het DOL en DOR, wat input opleverde voor het verder vormgeven van toezicht en handhaving. c. Het mensenhandelbeleid van de gemeente is vastgesteld op 29 november 2024. In 2025 lag de focus

		<p>op het verzamelen van informatie over de aard en omvang van arbeidsuitbuiting binnen Dijk en Waard. Deze inzichten vormen een belangrijke basis voor het nieuwe huisvestingsbeleid voor arbeidsmigranten, waarin maatregelen worden opgenomen om risico's op uitbuiting te verkleinen.</p>
<p>Digitale veiligheid</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Vergroting van de digitale veiligheid van gemeentelijke processen en informatie zodat op een passende wijze invulling wordt gegeven aan (nieuwe) wet- en regelgeving, zoals de Cyberbeveiligingswet (NIS2) b. Het organiseren van preventieactiviteiten, zoals twee bijeenkomsten gericht op senioren over online oplichting. Aansluiten bij het regionale project 'Hackshield' gericht op jeugd ten aanzien van cybercrime en gedigitaliseerde criminaliteit. 	<p style="text-align: center;">●</p> <p style="text-align: center;">●</p>	<ul style="list-style-type: none"> a. In 2025 is direct invulling gegeven aan de toezegging om de digitale veiligheid te vergroten in lijn met de nieuwe Cyberbeveiligingswet (NIS2). Door het uitvoeren van een integrale GAP-analyse (waar staan wij en waar willen we heen) tussen de huidige BIO en de nieuwe BIO 2.0 is exact in kaart gebracht waar onze weerbaarheid versterkt moet worden. De uitkomsten hiervan zijn vertaald naar een integraal actieplan 2025-2026 waarmee ook direct een actieve bijdrage aan het programma 'Grip op informatiewetten' wordt geleverd. Met de start van de uitvoering van dit plan is de transitie naar het nieuwe wettelijke normenkader geborgd. Met deze transitie verhogen we stapsgewijs de veiligheid van onze kritieke processen en de bescherming van de informatie die wij als gemeente beheren. b. In april en oktober 2025 zijn in samenwerking met de bibliotheek en de politie twee bijeenkomsten voor senioren georganiseerd over (online) veiligheid. In 2025 heeft de gemeente deelgenomen aan HackShield, een programma dat jongeren op een laagdrempelige en speelse manier bewust maakt van cybercrime en digitale risico's. De overeenkomst liep in september 2025 af, maar de opgedane ervaringen en

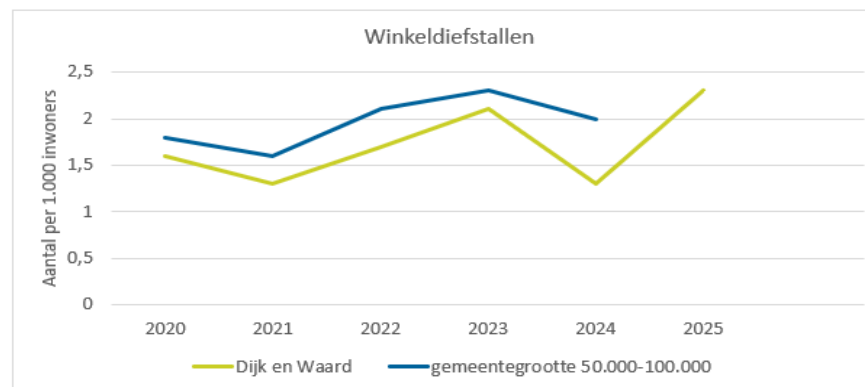
		inzichten zijn meegenomen binnen het thema Weerbare Jeugd, waar digitale veiligheid structureel aandacht blijft krijgen.
Zorg en Veiligheid	<ul style="list-style-type: none">    	<ul style="list-style-type: none"> a. In december 2024 heeft het college het Uitvoeringsplan Weerbare Jeugd: Samen voor Sterke Jeugd vastgesteld. De concrete activiteiten die bijdragen aan de doelen in het Uitvoeringsplan zijn opgenomen in de Uitvoeringsagenda. In 2025 is ingezet op bewustwordingscampagnes, gerichte interventies en het activeren van het samenwerkingsnetwerk. De gemeenteraad is op 2 december 2025 geïnformeerd over de voortgang op dit thema. b. De gemeenten Dijk en Waard en Alkmaar nemen deel aan de tweejarige pilot Bemoeizorg vanuit het Zorg- en Veiligheidshuis Noord-Holland Noord. Deze pilot is begin 2025 gestart. De pilot wordt uitgevoerd door een nieuw opgericht en daartoe getraind bemoeizorgteam dat bestaat uit medewerkers van GGZ-NHN, GGD Vangnet en Advies, Esdégé-Reigersdaal, 's Heeren Loo, Brijder Verslavingszorg en dnoDoen. Eén van de doelstellingen van deze pilot is het versterken van de organisatie-, domein- en ketensamenwerking. Dit geldt ook voor de samenwerking met gemeenten, wijkteams, politie en woningcorporaties. De ervaringen leren tot nu toe dat de samenwerking versterkt wordt, schotten verdwijnen en dat er meer vanuit een gemeenschappelijke verantwoordelijkheid gedacht en gehandeld wordt.

		<p>c. In 2025 is binnen de organisatie actief ingezet op bewustwording rond polarisatie en discriminatie. Medewerkers zijn gestimuleerd om signalen eerder te herkennen, vast te leggen en intern te delen. Door deze aandacht is de interne informatiepositie versterkt en kreeg de organisatie een beter beeld van ontwikkelingen in de samenleving. Hierdoor kan sneller worden ingeschat waar mogelijke spanningen ontstaan en welke aanpak passend is.</p>
--	--	---

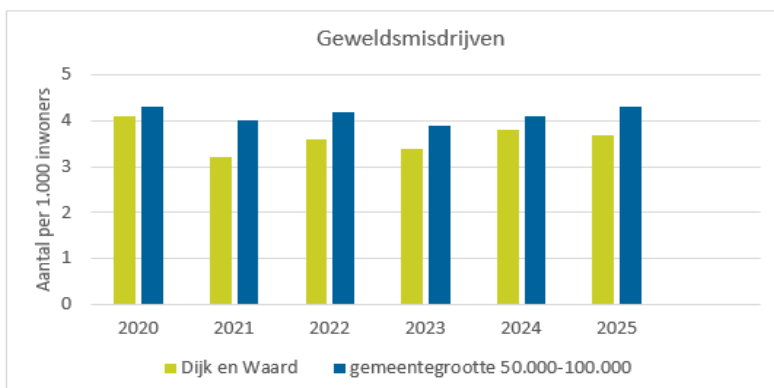
Beleidsindicatoren BBV



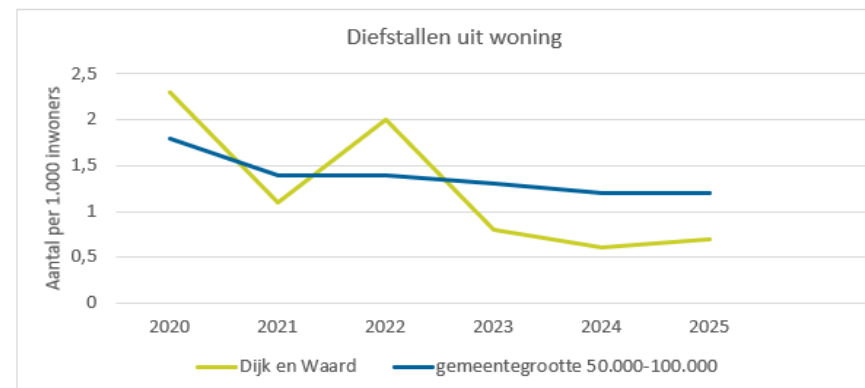
Het aantal verwijzingen Halt per 1.000 inwoners van 12 t/m 17 jaar. Jongeren van 12 t/m 17 jaar die een licht strafbaar vergrijp plegen, worden door de politie of leerplichtambtenaren naar Bureau Halt verwezen voor een passende Halt-straf. Zij krijgen leeropdrachten en er volgen gesprekken met de jongere en de ouders. Op deze manier kunnen jongeren rechtzetten wat zij fout hebben gedaan, zonder dat zij in aanraking komen met het Openbaar Ministerie.



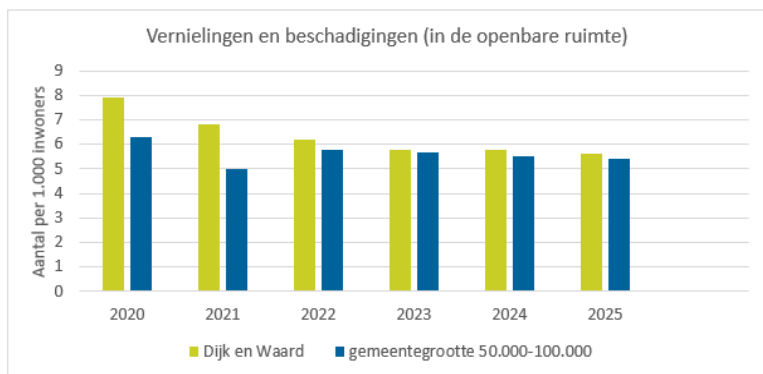
Het aantal winkeldiefstallen per 1.000 inwoners



Het aantal geweldsmisdrijven. Voorbeelden van geweldsmisdrijven zijn seksuele misdrijven, levensdelicten zoals moord en doodslag en dood en lichamelijk letsel door schuld (bedreiging, mishandeling, etc.).

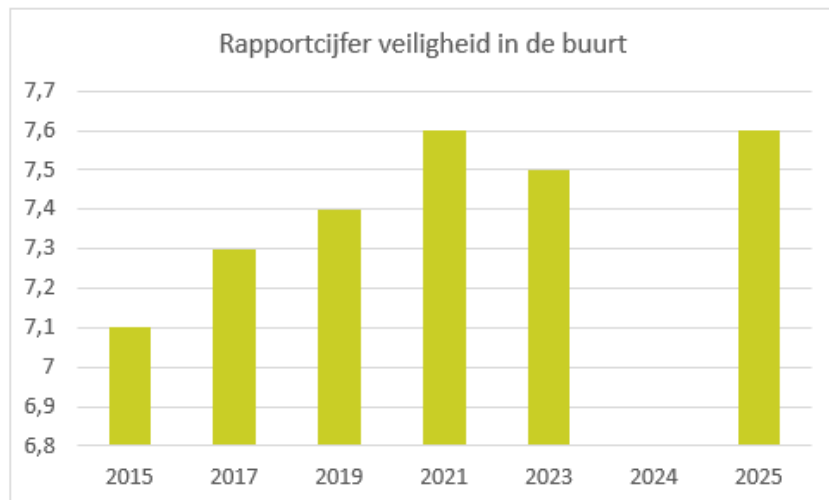


Het aantal diefstallen uit woningen per 1.000 inwoners

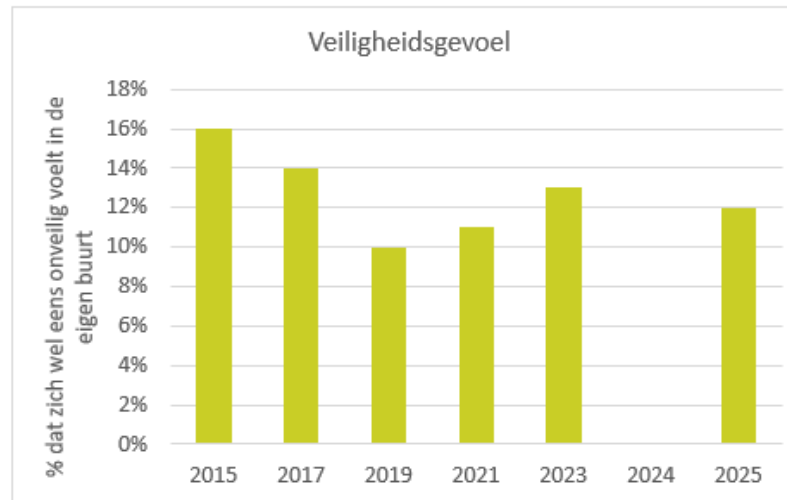


Hieronder vallen brandstichting, alle vormen van vernieling en misdrijven tegen de openbare orde en het openbaar gezag. Voorbeelden van misdrijven tegen de openbare orde en tegen het openbaar gezag zijn opruiing, huis-, computer- en lokaalvredebreuk, deelneming aan een criminele of terroristische organisatie, openlijke geweldpleging, godslastering, discriminatie en het doen van een valse aangifte. Omdat het delict mensenhandel vaak onder dezelfde feitcode geregistreerd wordt als het delict mensensmokkel worden deze twee delicten samengeteld en weergegeven bij de gewelds- en seksuele misdrijven

Eigen indicatoren



Vanuit het tweejaarlijks onderzoek: rapportcijfer veiligheid in de buurt



Vanuit het tweejaarlijks onderzoek: % dat zich wel eens onveilig voelt in de eigen buurt.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000

Taakveld	Rekening 2024	Primaire begroting 2025	Actuele begroting 2025	Rekening 2025	Afwijking	
LASTEN						
T1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-5.816	-6.480	-6.516	-6.575	-58
T1.2	Openbare orde en veiligheid	-3.997	-3.889	-4.009	-3.871	138
TOTAAL LASTEN		-9.813	-10.369	-10.526	-10.446	80
BATEN						
T1.1	Crisisbeheersing en brandweer	7	0	0	0	0
T1.2	Openbare orde en veiligheid	76	68	68	116	48
TOTAAL BATEN		83	68	68	116	48
Saldo van baten en lasten		-9.729	-10.302	-10.458	-10.329	129
Toevoeging aan reserves						
		0	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves						
		0	0	0	0	0
Totaal mutatie reserves						
Saldo programma		-9.729	-10.302	-10.458	-10.329	129

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden na het overzicht van baten en lasten vanaf pagina 138 .

Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat

Maatschappelijke effecten en doelstellingen





Bereikbaarheid, nabijheid van goed openbaar vervoer, verkeersveiligheid en goed onderhouden wegen dragen bij aan fijn wonen en leven. Het zijn belangrijke voorwaarden voor de sprong vooruit die we in Dijk en Waard willen maken. Deze doelstelling is opgenomen in het [Omgevingsprogramma Mobiliteit](#). Dit programma en de strategische omgevingsvisie Dijk en Waard zijn onze leidraad.




Om onze ambities waar te kunnen maken werken we niet alleen lokaal, maar zoeken we ook de samenwerking op in de regio en met de provincie. Dit doen we vanuit de [Regionale Agenda Mobiliteit Regio Alkmaar](#) op onder andere de Zaanccorridor (meer treinen laten rijden)

en het aanleggen van doorfietsroutes. Voor het verbeteren van onze bereikbaarheid zoeken we als Noord-Holland-Noord (17 gemeenten) en provincie de steun van het Rijk. Het vormen van een investeringsagenda op Noord-Holland-Noord niveau (vanuit een Regionale Investeringsagenda Regio Alkmaar) maakt hier onderdeel van uit. Voor Dijk en Waard gaat het dan om met name de doorstroom op de N242 en verbeteren van het openbaar vervoer in relatie tot bijvoorbeeld de woningbouwontwikkelingen bij Westpoort-de Scheg, het Stationsgebied en de bereikbaarheid van bedrijven en andere locaties.

Dit alles om het fijn wonen, werken en leven te kunnen verzekeren, nu en in de toekomst.

Waar hebben we in 2025 op ingezet?

Ingezet op	Status	Toelichting
<p>Goede aansluiting op het (boven)regionale netwerk van weginfrastructuur en spoor.</p> <p>a. Voorbereiding van de maatregelen op de korte termijn voor de N242 in combinatie met groot onderhoud door de provincie in 2027/2028. Nader onderzoek naar maatregelen op middellange en lange termijn op de N242.</p> <p>b. Ontwikkeling van een modern OV-knooppunt Dijk en Waard in samenwerking met ProRail, NS en provincie.</p> <p>c. Planvorming en aanleg van regionale doorfietsroutes. Voor 2025 staat de doorfietsroute Gedempte Veert in de planning.</p>	<p></p> <p></p> <p></p>	<p>a. In samenwerking met Regio Alkmaar, Regio NHN, de provincie NH en het Rijk zijn procesafspraken gemaakt voor de toekomstige bereikbaarheid van het gebied. Het gaat onder andere over de N242/Ring Alkmaar. Dit is een eerste stap naar concrete uitvoeringsafspraken.</p> <p>b. Met de toegekende aanvraag voor middelen bij het rijk (€ 38,5 miljoen) en provincie (€ 12 miljoen), zijn we op koers om naar de volgende fase te gaan.</p> <p>c. Deze doorfietsroute is aangelegd.</p>
<p>Een verkeersveilige, toegankelijke en gezonde woon- en leefomgeving.</p> <p>a. We voeren maatregelen uit van het Regionale Mobiliteitsprogramma (RMP). Dit helpt ook bij het uitvoeren van het landelijke Energie- en Klimaatakkoord. Lokaal is dit verwerkt in ons 'Uitvoeringsprogramma CO2-neutraal' (zie ook programma 7). Voor 2025 introduceren we samen met ontwikkelaars van woningen ook deelvervoer in het Stationskwartier. We gaan ook verder met de uitrol van de oplaadmogelijkheden voor elektrisch vervoer.</p>	<p></p>	<p>a. In 2025 is onder andere volop gewerkt aan de nieuwe spoortunnel in de Zuidtangent en het aangrenzende gebied.</p> <p>Voor de Oostrand is in het kader van het RMP een Mobiliteitsprogramma van Eisen opgesteld en is het opzetten van deelvervoer in het Stationskwartier geïntroduceerd. Ook zijn 50 laadpalen geplaatst in de hele gemeente.</p>

<p>b. Bij herinrichtingen/wijkreconstructies worden wegen toekomstgericht en verkeersveiliger ingericht en ontwikkeld voor alle gebruikers. De komende projecten staan voor 2025 gepland:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Herinrichting Loopakker Zuid-Scharwoude - Fietsstraat Gedempte Veert Sint Pancras - Herinrichting Molenbuurt NO Heerhugowaard - Herinrichting Bomenbuurt Zuid-Scharwoude - Herinrichting Voorburggracht Zuid-Scharwoude - Herinrichting Zaagmolenweg Oudkarspel - Herinrichting Rustenburgerweg Heerhugowaard. <p>c. Aansluiten bij regionale en landelijke campagnes om de verkeersveiligheid te bevorderen.</p>	 	<p>b. In 2025 is de Gedempte Veert opgeleverd. De andere projecten zijn in voorbereiding.</p> <p>c. In 2025 is het uitvoeringsprogramma verkeersveiligheid opgesteld. Hierin staan projecten benoemd om de verkeersveiligheid te vergroten. Het aansluiten bij landelijke campagnes is een speerpunt in dit programma.</p>
<p>Uitvoeren van het parkeerbeleid.</p> <p>a. We voeren de maatregelen uit het in 2024 vastgestelde parkeerbeleid uit. Dit betekent dat we uitgifte van parkeervergunningen digitaal maken, nieuwe parkeertarieven invoeren, en het betaald parkeren uitbreiden naar het Stationskwartier.</p>		<p>a. De uitgifte van parkeervergunningen is digitaal gemaakt, er zijn nieuwe parkeertarieven ingevoerd en het betaald parkeren is uitgebreid naar het Stationskwartier</p>

Beleidsindicatoren BBV

Er zijn in dit programma geen verplichte indicatoren.

Wat heeft het gekost?

		<i>Bedragen x € 1.000</i>				
Taakveld		Rekening 2024	Primaire begroting 2025	Actuele begroting 2025	Rekening 2025	Afwijking
LASTEN						
T2.1	Verkeer en vervoer	-19.442	-17.983	-18.731	-18.685	47
T2.2	Parkeren	-346	-304	-853	-629	224
T2.3	Recreatieve havens	-102	-89	-88	-91	-3
T2.4	Economische havens en waterwegen	-695	-747	-652	-584	68
TOTAAL LASTEN		-20.585	-19.123	-20.324	-19.988	336
BATEN						
T2.1	Verkeer en vervoer	2.397	1.588	1.930	9.226	7.296
T2.2	Parkeren	18	474	433	399	-34
T2.3	Recreatieve havens	71	71	71	71	0
T2.4	Economische havens en waterwegen	0	0	0	0	0
TOTAAL BATEN		2.486	2.133	2.434	9.697	7.263
Saldo van baten en lasten		-18.098	-16.990	-17.890	-10.291	7.599
Toevoeging aan reserves		-3.894	-3.724	-584	-584	0
Onttrekking aan reserves		3.969	3.492	413	280	-134
Totaal mutatie reserves		75	-233	-171	-304	-134
Saldo programma		-18.023	-17.223	-18.060	-10.595	7.465

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden na het overzicht van baten en lasten vanaf pagina 138 .

Programma 3 Economie

Maatschappelijke effecten en doelstellingen

Doeners en makers. Zonder opscheppen en overdrijven. Dijk en Waard heeft een sterke economische positie in de regio met ruim 33.000 banen. Onze ondernemers betekenen meer voor ons dan werkgelegenheid en een inkomen voor hun personeel. Ze bouwen letterlijk en figuurlijk mee aan Dijk en Waard en we laten zien dat we daar trots op zijn. Meer werkgelegenheid in onze regio vinden we belangrijk.



Dit met het oog op de groei van het aantal inwoners de komende jaren. In de (nog vast te stellen) Strategische omgevingsvisie geven we richting aan hoe we in de toekomst willen omgaan met de ontwikkeling


van, en vraag naar ruimte op onze bedrijventerreinen. We streven naar een veerkrachtige, toekomstbestendige, innovatieve en duurzame economische ontwikkeling die bijdraagt aan zowel werkgelegenheid als brede welvaart voor de inwoners van Dijk en Waard en in de hele regio.

Met het toekennen van de Regio Deal door het Rijk van € 32,5 miljoen voor 17 gemeenten, ondernemers en het onderwijs in Noord-Holland Noord zien wij extra (financiële) mogelijkheden. De Regio Deal is bedoeld om de brede welvaart voor Noord-Holland Noord (Van Uitgeest tot en met Texel) structureel te verbeteren op drie programmalijnen: 'beter leren, beter werken, beter leven'. De investering van het Rijk is gebaseerd op 50% cofinanciering door de indieners van projecten.

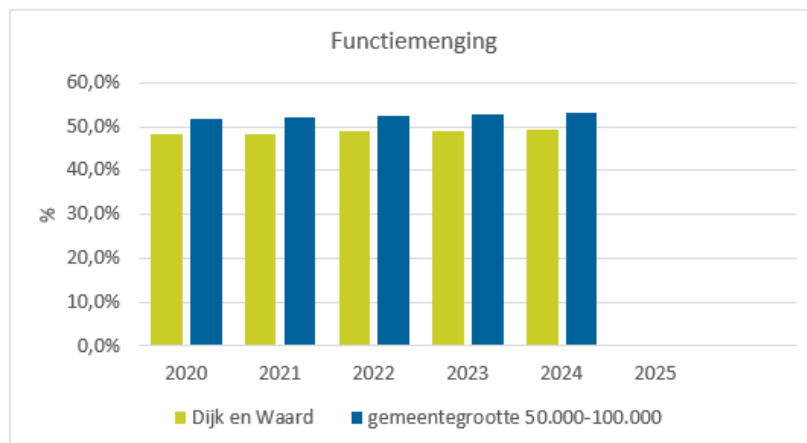
Waar hebben we in 2025 op ingezet?

Ingezet op	Status	Toelichting
<p>Dijk en Waard heeft een duurzaam en aantrekkelijk vestigings- en ondernemersklimaat.</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Doorontwikkeling van bedrijventerreinen de Vaandel en Breekland 2. b. Onderzoeken of en hoe we de kwaliteit van bestaande bedrijventerreinen kunnen verbeteren en het gebruik ervan kunnen intensiveren. c. Blijven optrekken met de regio met het oog op economische ontwikkeling en versterking van onze positie in Noord-Holland Noord, in de Regionale Ontwikkelingsmaatschappij (ROM) en het Ontwikkelingsbedrijf NHN (ONHN). d. Uitvoering van de regionale economische rol langs de lijn van de Economische Agenda NHN en de Dienstverleningsovereenkomst Ontwikkelingsbedrijf NHN die per 1 januari 2025 ingaat. e. We vernieuwen het Gebiedsakkoord Alton. Hiermee bevorderen we de samenwerking met ondernemers en pakken we verduurzaming, bereikbaarheid, functies, imago, positionering en financiering aan. 	<p style="text-align: center;">●</p> <p style="text-align: center;">●</p> <p style="text-align: center;">●</p> <p style="text-align: center;">●</p> <p style="text-align: center;">●</p>	<ul style="list-style-type: none"> a. Voor de Vaandel Noord zijn een bestemmingsplan, exploitatieplan en grondexploitatie door de raad vastgesteld. Voor Breekland II is een gebiedsvisie vastgesteld. b. Er is hiervoor onderzoek uitgevoerd voor bedrijventerreinen Zuiderdel en de Zandhorst. Vervolgstappen moeten nog worden bepaald. c. Per 2025 is aan de hand van de nieuwe dienstverleningsovereenkomst met het Ontwikkelingsbedrijf gewerkt. Het Activiteitenplan is in 2025 aangescherpt voor de periode 2026 tot en met 2028. d. Er is doorlopend in Noord-Holland Noord samengewerkt op de hoofdthema's Agri&Food, Water en Energie uit de Economische Agenda. Er is samengewerkt langs de lijn van de Economische Agenda NHN. Het Ontwikkelingsbedrijf voert dit namens ons uit. e. Het gebiedsakkoord is in 2024 vernieuwd en eind 2025 is de scope van het gebiedsakkoord verlengd.

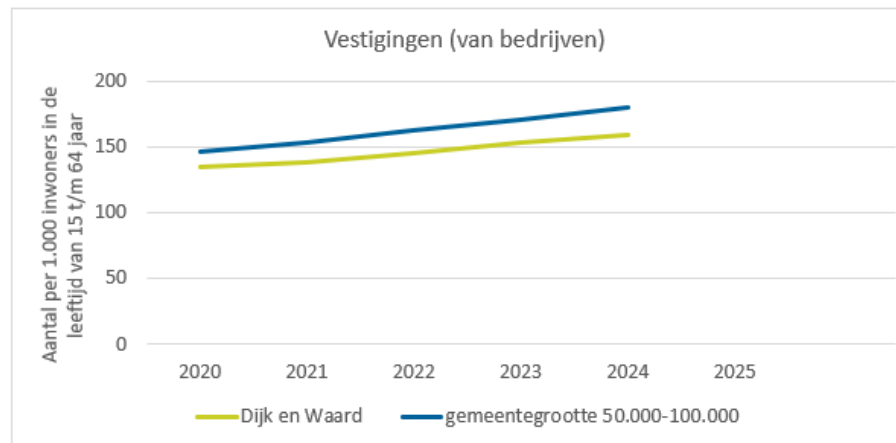
<p>In Dijk en Waard zijn onderwijs, arbeidsmarkt en gemeente goed op elkaar aangesloten (triple helix model).</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Via de programmalijnen uit de Regio Deal (beter leren, beter werken en beter leven) pakken we onze gemeentelijke rol als verbinder tussen onderwijs en bedrijfsleven op. b. Via de Uitvoeringsagenda Onderwijs & Arbeidsmarkt regio Alkmaar pakken we onze gemeentelijke rol als verbinder tussen onderwijs en bedrijfsleven op. Zie ook Programma 6 Sociaal Domein. c. Uitvoering geven aan projecten en programma's voortkomend uit de Human Capital Agenda NHN en daarmee verbonden, de Regio Deal NHN. 		<ul style="list-style-type: none"> a. Met partijen die aanvragen indienen beoordelen of er een rol voor de gemeente past. Deze aanvragers ook met elkaar in verbinding brengen waar nodig. b. De regionale samenwerking op het gebied van arbeidsmarkt en onderwijs is doorlopend. In 2025 is daartoe het Samenwerkingsconvenant arbeidsmarktregio Noord-Holland Noord 'Samen sterker voor werk en ontwikkeling in NHN', ondertekend. c. Zaffier en RPAhn voeren deze projecten uit, in opdracht van de gemeente.
<p>Dijk en Waard biedt veel mogelijkheden voor inwoners en bezoekers om te recreëren op het gebied van natuur, water en groen.</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Verdere uitvoering van de Visie Toerisme en Recreatie Regio Alkmaar 2025-2035. b. Stimulering van (nieuwe) mogelijkheden om te recreëren, zoals Dijk en Waard ontwikkelt met water en de Visie Kanaalpark. Zie ook Programma 5 Sport. 		<ul style="list-style-type: none"> a. Na vaststelling van de regionale visie is een uitvoeringsagenda voor 2025-2027 vastgesteld. Hier wordt uitvoering aangegeven. Een belangrijk onderdeel van de visie is de gezamenlijke marketing. De governance hiervoor is in 2025 geregeld en de gezamenlijke marketing is opgestart. b. Er wordt uitvoering gegeven aan de Visie Kanaalpark en andere mogelijkheden om te recreëren.

<p>Onze winkelcentra zijn veilig, toegankelijk, plezierig en aantrekkelijk voor winkelend publiek.</p> <p>a. Verdere uitvoering geven aan de Retailvisie en Visie Werklocaties.</p>		<p>a. De haalbaarheid van een ondernemersfonds is onderzocht. Daarnaast worden ook in verschillende projecten, onderdelen uit de Retailvisie en Visie Werklocaties meegenomen, bijvoorbeeld in Centrumwaard en het Stadshart. Winkelcentrum Broekerveiling wordt uitgebreid</p>

Beleidsindicatoren BBV



De funcziemengingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken). Bij een waarde van 50 zijn er evenveel woningen als banen.



Het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-65 jaar.

Wat heeft het gekost?

		<i>Bedragen x € 1.000</i>				
Taakveld		Rekening 2024	Primaire begroting 2025	Actuele begroting 2025	Rekening 2025	Afwijking
LASTEN						
T3.1	Economische ontwikkeling	-1.060	-1.670	-1.411	-1.271	141
T3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-2.493	-1.513	-4.977	-6.892	-1.915
T3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-65	-73	-73	-67	6
T3.4	Economische promotie	-346	-488	-489	-515	-25
TOTAAL LASTEN		-3.965	-3.744	-6.951	-8.745	-1.794
BATEN						
T3.1	Economische ontwikkeling	33	0	0	9	9
T3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	2.656	1.496	4.960	10.379	5.419
T3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	77	80	80	64	-16
T3.4	Economische promotie	97	159	159	90	-69
TOTAAL BATEN		2.864	1.735	5.199	10.541	5.342
Saldo van baten en lasten		-1.101	-2.009	-1.752	1.797	3.549
Toevoeging aan reserves		0	0	0	-3.541	-3.541
Onttrekking aan reserves		73	50	50	18	-32
Totaal mutatie reserves		73	50	50	-3.522	-3.572
Saldo programma		-1.028	-1.959	-1.702	-1.726	-24

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden na het overzicht van baten en lasten vanaf pagina 138 .

Programma 4 Onderwijs

Maatschappelijke effecten en doelstellingen

In Dijk en Waard krijgen kinderen en jongeren de kans zich optimaal te ontwikkelen en hun talenten te ontplooien. Ongeacht hun achtergrond of beperking. Een belangrijk voorbeeld hiervan is het in 2023 geopende Expertisecentrum Passend Onderwijs in Heerhugowaard. Hierin worden onderwijs en zorg gecombineerd. Dijk en Waard is met deze voorziening uniek in Nederland.

Het is belangrijk dat kinderen via school in contact komen met sport, kunst en cultuur, waaronder muziek. Ook kwetsbare kinderen zijn lid van een sport- of cultuurvereniging of nemen deel aan andere naschoolse activiteiten. Op deze manier hebben zij naast een zinvolle vrijetijdsbesteding de mogelijkheid zichzelf te ontwikkelen. De schoolcarrière van leerlingen sluit aan op hun wensen en mogelijkheden. Het biedt hen de kans het beste uit zichzelf te halen. Zij



slagen erin een goede positie te verwerven op de arbeidsmarkt en economisch zelfstandig te worden.

Samen met onze strategische partners bouwen we aan goede verbindingen tussen onderwijs en zorg. Zo voorkomen we zo vroeg mogelijk eventuele problemen bij jongeren. Het onderwijs benut haar mogelijkheden om te zorgen dat leerlingen gelijke kansen krijgen.

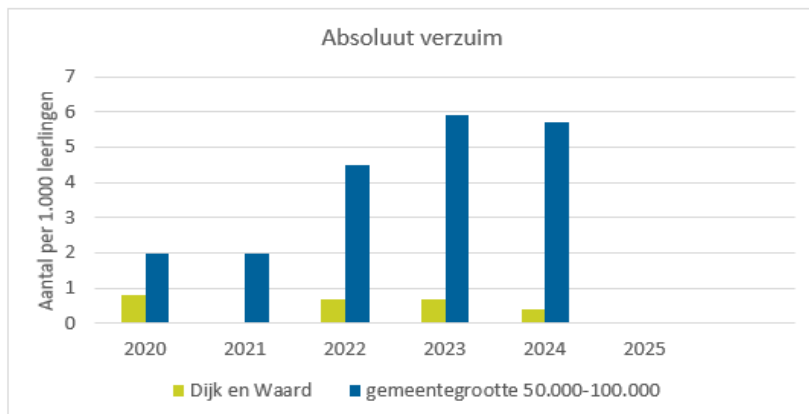
In de vertrouwde veilige omgeving van de school. Dijk en Waard onderscheidt zich door een groot aanbod middelbaar beroepsonderwijs. Een goede samenwerking tussen onderwijs, ondernemers en gemeente is belangrijk. Daarom hebben we als gemeente een actieve rol in de zogenoemde triple helix (zie Programma 3 Economie). Onderwijs heeft een direct verband met Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte en Programma 6 Sociaal domein. Samen vormen zij het sociaal domein.

Het onderwijs vormt een fundament voor de sociale basis. Goede schoolgebouwen zijn daarbij heel belangrijk.

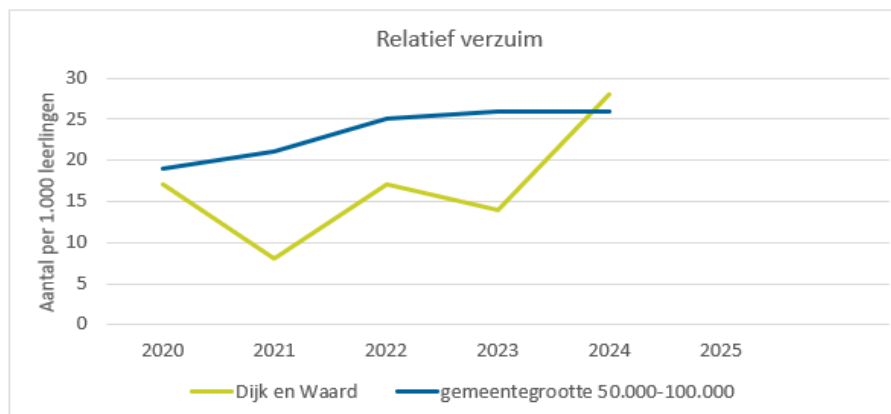
Waar hebben we in 2025 op ingezet?

Ingezet op	Status	Toelichting
<p>We stimuleren dat alle leerlingen een schoolloopbaan volgen die past bij hun wensen en mogelijkheden, zodat minder leerlingen voortijdig stoppen met school.</p>		<ul style="list-style-type: none"> • De regionale uitvoeringsagenda passend onderwijs 2025-2029 is vastgesteld. Hierin is beschreven hoe gemeenten en onderwijs samenwerken op het snijvlak van jeugdhulp en onderwijs. • Voor het schooljaar 2025-2026 is een uitvoeringsplan opgesteld. Onderdeel van dit uitvoeringsplan vormt een samenwerkingskader, waarin afspraken op het gebied van samenwerking en financiering tussen samenwerkingsverbanden en gemeente zijn opgenomen. Dit samenwerkingskader wordt in 2026 voltooid. • Op verschillende basisscholen in Dijk en Waard is ingezet op een SOOS medewerker. SOOS staat voor sterke ondersteuning op school. De SOOS medewerker voert gesprekken met ouders en kinderen, en biedt laagdrempelige begeleiding en ondersteuning, met als doel zwaardere hulp te voorkomen.
<p>De verbinding tussen onderwijs en arbeidsmarkt versterken, waardoor arbeidsmarktpotentieel van leerlingen verhoogd en behouden wordt in Dijk en Waard.</p> <p>a. Het project Dijk en Waard On Stage wordt voortgezet in 2025. Hiermee worden leerlingen geholpen bij hun beroepsoriëntatie en voorbereiding op de arbeidsmarkt.</p>		<p>a. Om vroegtijdige loopbaanoriëntatie voor jongeren te bevorderen, vond afgelopen jaar de zesde editie van Dijk en Waard On Stage plaats. Ook ditmaal kende het beroepenfeest een hoge opkomst van leerlingen en bedrijven uit de omgeving.</p>

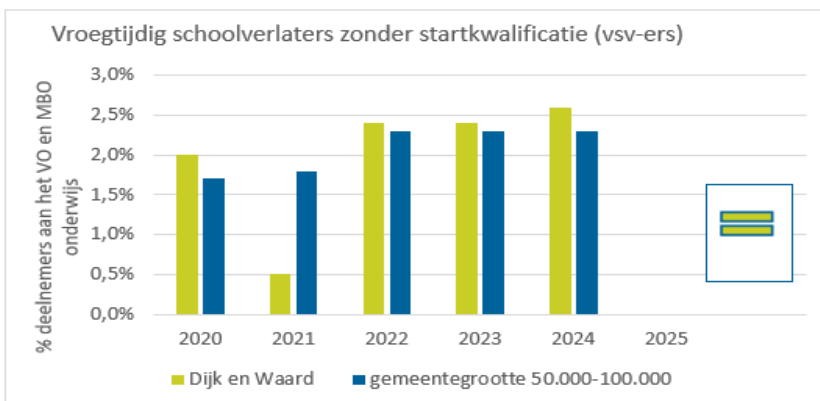
Beleidsindicatoren BBV



Het aantal leer- of kwalificatieplichtige jongeren dat absoluut verzuimer is (geweest) gedurende het schooljaar: de jongere is niet ingeschreven bij een onderwijsinstelling en beschikt niet over een vrijstelling.



Het aantal leer- of kwalificatieplichtige leerlingen (per 1.000 leerlingen) waarbij sprake is van meer dan 16 uur ongeoorloofd verzuim gedurende 4 opeenvolgende lesweken.



Vsv'ers zijn jongeren van 12 tot 23 jaar die zonder startkwalificatie het onderwijs verlaten. Een startkwalificatie is een havo of vwo diploma of minimaal een mbo-2 diploma. Het vsv-percentage staat voor het aantal vsv'ers als percentage van het aantal onderwijsdeelnemers die aan het begin van het schooljaar ingeschreven staan. De periodeaanduiding '2022' staat voor schooljaar '2021/2022'

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000

Taakveld		Rekening 2024	Primaire begroting 2025	Actuele begroting 2025	Rekening 2025	Afwijking
LASTEN						
T4.2	Onderwijshuisvesting	-8.266	-7.806	-8.709	-8.339	370
T4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-5.660	-5.376	-5.661	-5.855	-194
TOTAAL LASTEN		-13.926	-13.182	-14.371	-14.194	177
BATEN						
T4.2	Onderwijshuisvesting	1.482	1.349	1.807	2.025	218
T4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	2.884	2.536	2.821	3.066	244
TOTAAL BATEN		4.366	3.885	4.629	5.091	462
Saldo van baten en lasten		-9.560	-9.297	-9.742	-9.103	639
Toevoeging aan reserves		-810	-662	-862	-916	-54
Onttrekking aan reserves		773	577	727	607	-120
Totaal mutatie reserves		-37	-84	-134	-308	-174
Saldo programma		-9.597	-9.382	-9.876	-9.411	465

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden na het overzicht van baten en lasten vanaf pagina 138 .

Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte

Maatschappelijke effecten en doelstellingen

Sport, kunst en cultuur en recreatie zijn belangrijke bouwstenen voor een sterke sociale basis. Het aanbod in Dijk en Waard zorgt voor plezier bij inwoners. Het draagt bij aan ontwikkeling van vaardigheden, de mentale en lichamelijke gezondheid, welzijn, zelfredzaamheid, participatie, integratie, sociale cohesie en leefbaarheid en het voorkomt eenzaamheid.




Sport, kunst en cultuur hebben een directe relatie met Programma 4 Onderwijs en Programma 6 Sociaal domein. Samen vormen zij het sociaal domein. Onze strategische partners zijn cruciaal om onze doelstellingen op onder andere het gebied van sport, kunst en cultuur te realiseren. Ook de openbare ruimte speelt een belangrijke rol bij bewegen en gezondheid. Een goed onderhouden openbare ruimte nodigt uit om naar buiten te gaan, te ontmoeten, te bewegen en plezier te maken.



In Dijk en Waard bouwen we samen aan een vitale samenleving, waar saamhorigheid, vertrouwen en goede communicatie belangrijk zijn. Waarin inwoners elkaar helpen, steunen en motiveren om het beste uit hun leven te halen. Waarin iedereen meedoet naar eigen kunnen en uitgenodigd wordt om samen actief te zijn.

We streven ernaar dat alle inwoners van Dijk en Waard zoveel mogelijk voor zichzelf en voor elkaar zorgen en deel uitmaken van een sociaal netwerk. Hiervoor is een breed en laagdrempelig aanbod van activiteiten en ondersteuning nodig, liefst in de eigen buurt of wijk en goed bereikbaar voor onze inwoners. Dat kunnen wij niet zonder de inzet van het verenigingsleven, bewonersinitiatieven, vrijwilligersorganisaties en professionele organisaties. Het aanbod van voorzieningen bestaat ook uit aantrekkelijk groen, goed ingerichte recreatiegebieden en ons cultureel erfgoed. Deze zijn goed onderhouden met oog voor biodiversiteit. De voorzieningen groeien mee met de ontwikkeling van de gemeente.



Sport, kunst en cultuur maken een essentieel onderdeel uit van de sociale basis. Daarom zetten we met Route 1 van het Integraal beleidskader Sociaal domein in op het versterken hiervan.


Waar hebben we in 2025 op ingezet?

Ingezet op	Status	Toelichting
Sporten is voor iedereen in Dijk en Waard financieel en fysiek mogelijk, ongeacht leeftijd, achtergrond of beperking.		We hebben in 2025 belangrijke stappen gezet in het toegankelijker maken van sport, onder andere via regelingen voor minima (Het Meedoenbeleid), aangepast sportaanbod (Uniek Sporten) en de inzet van buurtsportcoaches. Via de Stevige Lokale Teams (zie ook programma 6, sociaal domein) werken we verder aan vroegsignalering en een betere doorverwijzing naar het sport en beweegaanbod. Door de inzet van de DijkenWaardPas en het Jeugdfonds Sport & Cultuur zorgen we ervoor dat financiële drempels worden weggenomen voor zowel kinderen als volwassenen, waardoor inwoners met een laag inkomen structureel toegang krijgen tot sport- en beweegactiviteiten.
<p>In Dijk en Waard zijn alle sportverenigingen en accommodaties goed onderhouden en voor iedereen toegankelijk.</p> <p>a. Samen met de binnensportverenigingen is het Accommodatieplan binnensport tot stand gekomen. Dit is/wordt in het derde kwartaal opgeleverd en besproken in de raad.</p> <p>b. We starten een verkenning naar een betere cao voor medewerkers van het sportbedrijf.</p>		<p>a. Op 9 december 2025 heeft de gemeenteraad het Accommodatieplan binnensport vastgesteld en een besluit genomen voor verdere uitwerking richting de realisatie van de binnensportaccommodaties. Dijk en Waard Sport heeft meerdere sportparken (SVW'27, KSV, Reigerboys) helpen transformeren tot open, laagdrempelige beweeglocaties, waar inwoners veilig kunnen sporten, bewegen en ontmoeten.</p> <p>b. Het sportbedrijf Dijk en Waard Sport B.V. is overgegaan naar de cao Vermo. Hiermee blijven zij een aantrekkelijke werkgever ten opzichte van de sportbedrijven en sportwerkgevers in de regio.</p>
Dijk en Waard is ondersteunend aan de ambities van talentvolle (top)sporters.		Dijk en Waard ondersteunt talentvolle (top)sporters via het Sport- en Preventieakkoord. Via het Sport- en Preventieakkoord

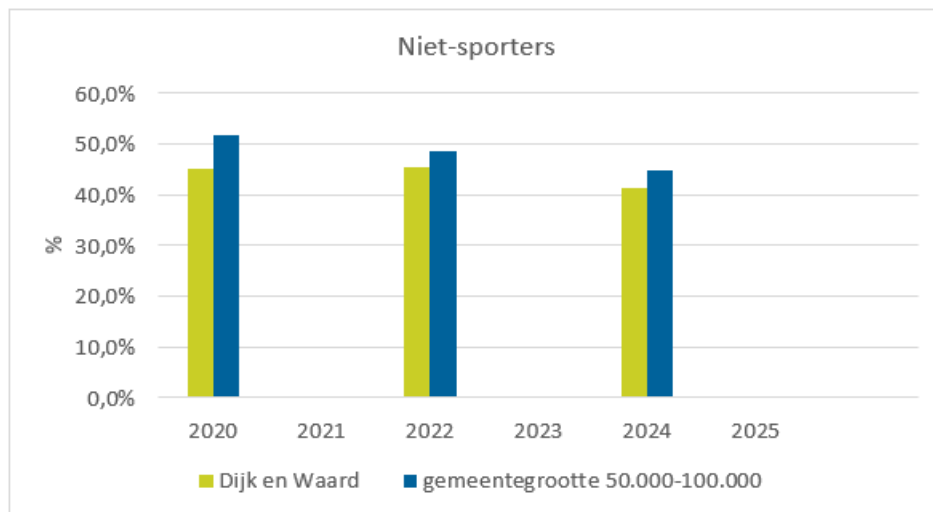
		vragen sportverenigingen en talentvolle (top)sporters gelden ter ondersteuning van hun ontwikkeling.
<p>Inwoners van Dijk en Waard weten wat er op het gebied van kunst en cultuur aanwezig is en georganiseerd wordt, zodat meer inwoners deelnemen en/of lid zijn.</p> <ul style="list-style-type: none"> a. De Uitagenda Dijk en Waard wordt samen met culturele instellingen opgesteld. Zo kunnen we inwoners informeren over het aanbod en de activiteiten op cultureel gebied. b. In het kader van 400 jaar octrooiverlening De Waert starten in 2025 meerdere cultureel-historische activiteiten. c. In 2025 wordt de evenementenvisie Dijk en Waard aan de raad voorgelegd. 		<ul style="list-style-type: none"> a. Via de platforms ontdekdijkenwaard.nl, De Uitagenda en checkdijkenwaard.nl wordt het brede culturele aanbod, van lokale tentoonstellingen, musea en uitvoeringen tot jeugdgerichte activiteiten en ontmoetingsplekken, overzichtelijk en actueel gepresenteerd. b. In 2025 zijn verschillende activiteiten gehouden, zoals tentoonstellingen, schoolexcursies en groepsrondleidingen, culturele activiteiten, muziekvoorstellingen, lezingen, cultureel varen, stopplaats fiets- en wandelroutes, etc. c. Tijdens de raadsvergadering van 9 december 2025 is de evenementenvisie Dijk en Waard vastgesteld.
<p>We stimuleren creativiteit, samenwerking en talentontwikkeling in broedplaatsen en bij De Binding.</p>		<p>De Subsidieregeling Kunst en Cultuur ondersteunt activiteiten die bijdragen aan creatieve groei, cultuureducatie en het zichtbaar maken van lokaal talent, geheel in lijn met het Uitvoeringsprogramma Cultuur 2025-2027, waarin talentontwikkeling en broedplaatsen zoals De WUP, Sara de Bronovoland en De Binding worden gestimuleerd. Voor jeugd is aanvullende ondersteuning beschikbaar via het Jeugdfonds Sport & Cultuur, met vergoedingen voor sport- en cultuurdeelname. Daarnaast kunnen instellingen gebruikmaken van landelijke regelingen.</p>

<p>Er is een breed aanbod van culturele activiteiten gericht op maatschappelijke opgaven (waaronder eenzaamheid, mentale gezondheid en laaggeletterdheid).</p> <p>a. In 2025 organiseren we bijeenkomsten voor culturele organisaties om elkaar te ontmoeten, kennis uit te wisselen en het lokale, culturele aanbod gezamenlijk te versterken en verbreden. We maken gebruik van experts en ervaringsdeskundigen om themagerichte workshops te geven over eenzaamheid, mentale gezondheid en laaggeletterdheid. Ook de verenigingen kunnen zelf thema's aandragen waar zij behoeftes zien.</p>	●	<p>a. In het Uitvoeringsprogramma Cultuur 2025–2027 wordt cultuur expliciet benoemd als middel voor welzijn, ontmoeting, preventie en talentontwikkeling, en als onderdeel van de sociale basis waarin inwoners elkaar kunnen ontmoeten en zich kunnen ontwikkelen. Via Cool Sociaal, De Binding en de bibliotheek worden activiteiten georganiseerd die bijdragen aan mentale gezondheid, zingeving en ontmoeting. Daarnaast wordt cultuur gekoppeld aan andere domeinen zoals welzijn, zorg en jongerenwerk, waardoor projecten ontstaan die eenzaamheid tegengaan, creativiteit stimuleren en inwoners helpen hun taalvaardigheid en zelfvertrouwen te vergroten.</p>
<p>We starten in 2025 met de uitvoering van het erfgoedbeleid dat in het eerste kwartaal van 2025 aan de raad wordt aangeboden.</p>	●	<p>Het erfgoedbeleid is vastgesteld. Hiermee zijn de beleidskaders helder en kunnen we gericht werken aan behoud, ontwikkeling en versterking van het erfgoed in Dijk en Waard.</p>
<p>Op basis van de evaluatie en besluitvorming in 2024 ontwikkelt het Museum BroekerVeiling zich door naar een museum als verrijking (scenario 3, zie raadsvoorstel 5 juli 2022).</p>	●	<p>Loopt volgens planning</p>
<p>We voeren het Integraal Beleidsplan Openbare Ruimte en het bijbehorende Uitvoeringsplan uit. Dit plan loopt van 2024 tot 2033.</p> <p>In 2025 wordt ingezet op de volgende zaken:</p> <p>a. Vergroten van de biodiversiteit en ecologie. In het vierde kwartaal wordt onderzoek uitgevoerd naar het versterken van onze ecologische (hoofd)structuren. We verwachten vanaf het derde kwartaal 2025 op basis hiervan de</p>	●	<p>a. Het onderzoek is uitgevoerd en de eerste aanpassingen hebben plaatsgevonden. De ecologische verbeteringen zijn in het maaibestek doorgevoerd. Sinds begin 2026 heeft de gemeente een ecooloog.</p>

<p>eerste verbeteringen door te kunnen voeren. Verder worden in het opnieuw aan te besteden gemeentelijk maaibestek voor lang gras (bermen en grote velden) voor de periode 2025-2029 extra ecologische en biodiverse verbeteringen en uitbreidingen toegevoegd. Ten slotte onderzoeken we in 2025 de mogelijkheden om een ecooloog vast aan onze organisatie te verbinden.</p> <p>b. Herstellen van verdwenen, beschadigde of bedreigde boomstructuren. Wij gaan begin 2025 verder in gesprek met de bewoners van de Stationsweg in Heerhugowaard over de mogelijkheden om de kastanjeboomstructuur daar te herstellen en de technische mogelijkheden hiervan te onderzoeken. Verder ontwikkelen we in het eerste kwartaal van 2025 op basis van de in 2024 afgeronde inventarisatie van bestaande en oude boomstructuren een plan om deze te herstellen.</p> <p>c. Opstarten zelfbeheer openbaar groen (kaders en initiatieven). Er zijn reeds kaders voor zelfbeheer aanwezig. Binnen deze kaders staan wij open voor initiatieven van inwoners om zelf groen te willen beheren.</p> <p>d. Voortzetten schooltuinen. Dit initiatief verzorgt de “Biobus” voor onze gemeente. Zij zullen dit in 2025 voortzetten.</p>		<p>b. Het is technisch niet mogelijk gebleken de boomstructuur aan de Stationsweg te herstellen zonder kabels en leidingen om te leggen. Dit is technisch lastig, erg duur en gaat ten koste van nog meer bomen. Op basis van de staat van de bomen is ervoor gekozen voor nu hier niet actief mee verder te gaan. Aan het plan voor het herstellen van de boomstructuren wordt momenteel gewerkt. Dit is een voortdurende actie.</p> <p>c. Kaders zijn ontwikkeld en initiatieven vanuit inwoners worden opgepakt.</p> <p>d. De schooltuinen zijn voortgezet door de Biobus.</p>
<p>We voeren de Klimaatadaptatiestrategie en Uitvoeringsagenda Regio Alkmaar en het Beleidsplan Klimaatadaptatie Dijk en Waard uit.</p>		<p>a. Deze onderzoeken lopen en zijn nog niet afgerond.</p>

<p>a. Onderzoeken van klimaatkwetsbaarheden en oplossingen voor delen van de openbare ruimte in wijken en buurten die voor 2050 niet heringericht worden.</p> <p>b. Inwoners inzicht geven in de gevolgen van klimaatverandering en de mogelijkheden om klimaatadaptief te handelen. Hiervan is het doel het draagvlak en gevoel van urgentie te vergroten om klimaatbestendige maatregelen te nemen.</p>		<p>b. Tijdens de WieWatWaaromWater?!-weken werden inwoners en basisschoolkinderen meegenomen in het bewust omgaan met water in al zijn facetten: van zuiniger verbruik en droogteproblematiek, tot goede zorg voor het riool, de waterkwaliteit en het voorkomen van drinkwatercongestie en het verminderen van wateroverlast in de openbare en publieke ruimte, dit alles gekoppeld aan de cultuurhistorische rol die water speelt in Dijk en Waard.</p> <p>Vanaf augustus 2025 konden inwoners en instellingen hun huis, gebouw, tuin, erf of dak klimaatadaptiever maken met het aanvragen van de subsidie Klimaat en Water</p>
---	---	--

Beleidsindicatoren BBV



Het percentage niet-wekelijkse sporters t.o.v. de bevolking van 19 jaar en ouder.
Bevolking van 19 jaar en ouder dat niet minstens één keer per week aan sport doet.

Wat heeft het gekost?

		<i>Bedragen x € 1.000</i>				
Taakveld		Rekening 2024	Primaire begroting 2025	Actuele begroting 2025	Rekening 2025	Afwijking
LASTEN						
T5.1	Sportbeleid en activering	-720	-805	-824	-866	-42
T5.2	Sportaccommodaties	-7.937	-7.404	-8.089	-8.158	-69
T5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-4.407	-4.517	-4.703	-4.652	51
T5.4	Musea	-513	-555	-555	-559	-4
T5.5	Cultureel erfgoed	-1.317	-2.209	-1.202	-1.275	-73
T5.6	Media	-3.297	-2.830	-2.955	-3.011	-56
T5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-9.358	-9.756	-9.889	-9.522	367
TOTAAL LASTEN		-27.549	-28.075	-28.216	-28.043	173
BATEN						
T5.1	Sportbeleid en activering	534	509	527	525	-2
T5.2	Sportaccommodaties	2.446	1.184	1.705	2.258	552
T5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	481	485	485	520	34
T5.5	Cultureel erfgoed	75	27	229	249	21
T5.6	Media	355	216	216	312	97
T5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	39	308	308	303	-5
TOTAAL BATEN		3.930	2.728	3.471	4.167	696
Saldo van baten en lasten		-23.619	-25.347	-24.746	-23.876	870

Toevoeging aan reserves	-172	-172	-1.522	-1.522	0
Onttrekking aan reserves	1.635	960	1.477	1.227	-250
Totaal mutatie reserves	1.463	788	-45	-295	-250
Saldo programma	-22.156	-24.559	-24.790	-24.171	620

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden na het overzicht van baten en lasten vanaf pagina 138 .

Programma 6 Sociaal domein

Maatschappelijke effecten en doelstellingen

Voor Dijk en Waard is de transformatie in het sociaal domein een belangrijke taak. Het doel is een sterke, gezonde en vitale samenleving. Sinds de decentralisaties in 2015 is dit al een uitdaging. Door nationale en wereldwijde ontwikkelingen blijft de druk op het sociaal domein groeien.

Het vorige kabinet heeft in een brief aan de Kamer aangegeven dat er in het sociaal domein een duidelijke scheefgroei is tussen de taken en de beschikbare financiële middelen. Ze dringen erop aan deze disbalans te herstellen. Hoewel het kabinet dit probleem nu erkent, is er nog geen oplossing in zicht.

De budgetten staan onder druk en de inkomsten en uitgaven in het sociaal domein lopen vaak niet gelijk. Het Rijk compenseert gemeenten via het gemeentefonds voor indexaties en kostenstijgingen, maar dit gebeurt vaak pas later. Hierdoor moet de gemeente in haar planning- en controlcyclus regelmatig overschrijdingen melden. In 2025 was er meer grip op de kosten in het sociaal domein door inzichten vanuit analyses.

In de Hervormingsagenda zijn afspraken gemaakt om het stelsel in het sociaal domein te vernieuwen. Voor gemeenten is hier een financiële


taakstelling aan gekoppeld. Voor Dijk en Waard betekent dit een taakstelling van € 2,5 miljoen in 2025, oplopend tot € 5,5 miljoen in 2028.


De huidige financiële situatie maakt dat er keuzes nodig zijn in onze dienstverlening binnen het sociaal domein. In 2025 zijn ontwikkelmaatregelen jeugd voorgelegd aan de raad om meer grip te krijgen op de stijging van de jeugdzorgkosten. De stijging wordt vooral veroorzaakt door de prijsindexatie.





We zetten daarbij in op het versterken van het netwerk van inwoners, zodat zij meer ondersteuning kunnen krijgen vanuit de eigen omgeving en de druk op professionele hulp en ondersteuning afneemt. Hiervoor is het versterken van de sociale basis essentieel.

De ambities en de beheersingsopgaven in het sociaal domein kunnen we niet alleen doorvoeren. Dit is een gedeelde opgave met het ruimtelijk domein en Veiligheid. Ook hebben we onze lokale en regionale ketenpartners nodig om samen op te trekken om de doelen uit het Integraal beleidskader Sociaal domein te behalen. Vanuit het Gezond en actief leven akkoord (GALA) en het Integraal zorgakkoord (IZA) wordt actief samengewerkt met lokale en regionale partners om onze inwoners gezond en vitaal te houden.

Waar hebben we in 2025 op ingezet?

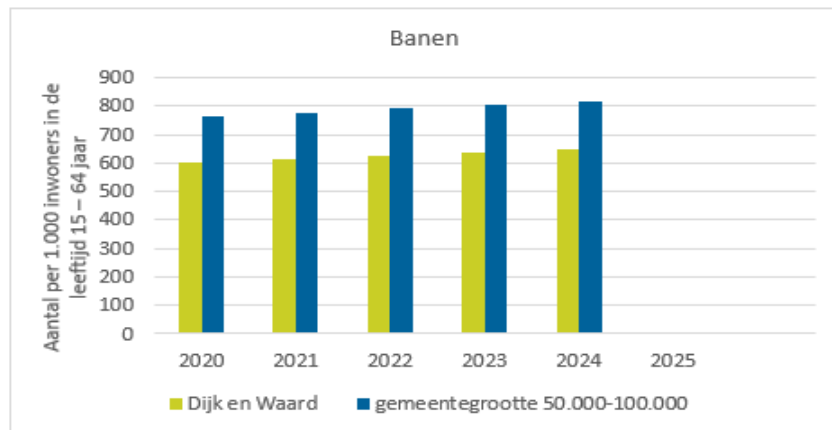
Ingezet op	Status	Toelichting
<p>Het versterken van het voorliggend veld, preventie en inzet van laagdrempelige, collectieve voorzieningen, waaronder jongerenwerk om de positie en het netwerk van onze inwoners te versterken, zodat zij zelfredzaam blijven en we de druk op de professionele hulp kunnen verminderen.</p> <ul style="list-style-type: none"> a. In 2025 wordt het beleid Sociale inclusie/ Antidiscriminatiebeleid aan de raad aangeboden. b. We geven de opdracht om meer jongerenwerk op locatie uit te voeren, inclusief extra financiering voor activiteiten en faciliteiten, zodat we meer jongeren bereiken. c. Er worden activiteiten georganiseerd om de weerbaarheid van jongeren te vergroten, gebaseerd op een nog op te stellen jeugdmonitor en uitvoeringsplan Weerbare Jeugd. 		<ul style="list-style-type: none"> a. De gemeenteraad heeft de beleidsvisie Diversiteit en Inclusie vastgesteld. De kaders zijn bepaald en de stappen worden uitgewerkt in drie plannen: Lokale inclusieagenda, anti-discriminatie-agenda en een regenboogagenda. b. Er is extra ingezet geweest op het jongerenwerk in het primair onderwijs. Daarnaast zijn er nieuwe ontmoetingsplekken gerealiseerd, waaronder een inlooplocatie en een JOP in de openbare ruimte. c. Daarnaast is er uitvoering gegeven aan activiteiten uit de uitvoeringsagenda Weerbare Jeugd. Op 2 december 2025 is de raad geïnformeerd over de voortgang op dit thema.
<p>Het realiseren van voldoende passende woningen voor ouderen en andere aandachtsgroepen in wijken met voldoende voorzieningen waar mensen naar elkaar omkijken.</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Projecten vanuit het Uitvoeringsplan Woonzorgvisie worden uitgevoerd in 2025. b. We blijven voldoen aan de taakstellingen op het gebied van asielopvang en we spannen ons in om te voldoen aan de taakstelling uit de Spreidingswet. 		<ul style="list-style-type: none"> a. Het Uitvoeringsplan Woonzorgvisie bevat veel projecten die in 2025 van de grond zijn gekomen, onder andere: <ul style="list-style-type: none"> - Volgens de laatste monitoring zijn in de periode 2022 tot en met 2024 675 geclusterde woningen gerealiseerd. - Er zijn wooncoaches gestart vanuit Wonen Plus Welzijn gericht op informatievoorziening met als doel doorstroom te bevorderen. - We hebben in regionaal verband gewerkt aan inzicht in aantallen en definities en de samenwerking verbeterd (Ethos telling, rapportage ouderenhuisvesting, rapportage aandachtsgroepen).

		<ul style="list-style-type: none"> - We werken in regionaal verband samen aan PACT-afspraken voor aandachtsgroepen. - We werken steeds beter samen met partners zoals woningcorporaties, met name in gebiedsontwikkelingen zoals het Stationskwartier, waar plek komt voor ontmoeting en woningen voor aandachtsgroepen. - We zetten in op communitybuilding voor het versterken van het gemeenschapsgevoel. <p>b. In 2025 is ingezet op de opvang van asielzoekers in het kader van de Spreidingswet, de opvang van Oekraïense ontheemden en op de huisvesting van statushouders. De opgave voor asielopvang is in 2025 ruimschoots gerealiseerd, waarbij invulling is gegeven aan de gemeentelijke verantwoordelijkheid binnen de Spreidingswet. Ook voor de opvang van Oekraïense ontheemden is voldaan aan de gestelde opgave. Voor de huisvesting van statushouders is het niet gelukt om de taakstelling volledig te realiseren. Het jaar is afgesloten met een achterstand van circa 100 nog te huisvesten statushouders. Deze achterstand wordt meegenomen naar 2026.</p>
<p>Het versterken van de samenwerking tussen het lokaal team en plaatsen waar kinderen en jongeren komen, zoals het onderwijs, de kinderopvang en de huisartsen.</p>		<p>Binnen de kinderopvang en het onderwijs staat een basis aan ondersteuning rondom jeugdigen, onder andere door middel van jeugd- en gezinscoaches die hier aanwezig zijn. Er worden gesprekken met het onderwijs gevoerd over hoe deze basis nog meer kan worden versterkt. Inmiddels zijn er ook opvoedadviseurs in dienst van de gemeente gekomen.</p> <p>Ten aanzien van de huisartsen is de implementatie van ZorgDomein afgerond. Deze verwijstool draagt bij aan de samenwerking tussen huisartsen, POH-GGZ en het lokaal team</p>

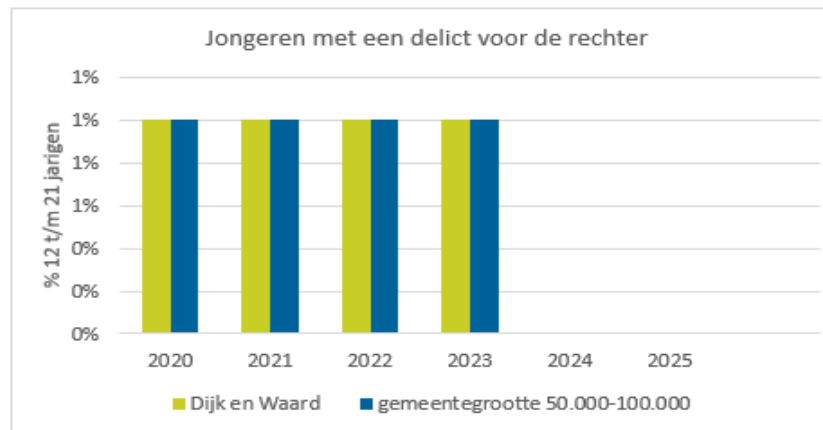
		van de gemeente. Daarnaast is een start gemaakt met het kennismaken, uitwisselen en samenwerken tussen de directe aanspreekpunten voor de huisartsen en de POH-GGZ Kind & Jeugd, voor geheel Dijk en Waard.
We blijven de integrale aanpak in het sociaal domein ontwikkelen, daarbij maken we gebruik van de ervaringen die we hebben opgedaan in de pilot armoedebeleid. De verschillende onderdelen uit de pilot worden geëvalueerd. Bij een positieve uitkomst wordt de integrale aanpak opgenomen in de werkwijze van het lokale team. Hierbij maken we ook gebruik van de doorbraakmethode van het Instituut voor Publieke Waarden.		De ervaring met de integrale samenwerking op de doorbraaktafel is positief. Er wordt nu breder geïnvesteerd in het vakmanschap van het Sociaal team (gemeente en partners) door hen te trainen in de doorbraakmethodiek. De komende periode wordt gekeken hoe de doorbraaktafel als vervolgstap effectiever ingebed kan worden in de reguliere werkwijze.
We verbeteren de overgang van 18-/18+ door het proces rondom toekomst- en perspectiefplannen en de interne samenwerking te verbeteren.		In 2025 wordt gewerkt met het Toekomstplan (vervangend voor het perspectiefplan) volgens verbeterde procesafspraken. De evaluatie van deze afspraken vindt dit jaar plaats.
We ontwikkelen het lokale team verder naar een meer gebiedsgerichte ondersteuning samen met partners en inwoners. a. We stellen een plan van aanpak op om het lokale team te versterken, gebaseerd op de zeven kenmerken van het VNG-model Stevige Lokale Teams. Dit is een van de maatregelen uit de Hervormingsagenda.		a. Er is een plan van aanpak opgesteld binnen het programma Stevig Lokaal Team. We geven stapsgewijs vorm aan een verbeterde werkwijze met partners. We zijn medio 2025 gestart met een actieve samenwerking met WPW, MET, Dijk en Waard Sport, Zaffier en de gemeente actief onder de noemer 'Sociaal Team Dijk en Waard'. Hierover zijn afspraken gemaakt in een samenwerkingsconvenant.
Bestaanszekerheid versterken doordat meer inwoners gebruik maken van de armoedeverzoeken. a. Naast de inzet op de armoedeverzoeken onderzoeken we in 2025 verder hoe we de bestaanszekerheid van inwoners verbeteren en inwoners in kwetsbare situaties beter bereiken.		a. Vanuit het in 2025 vastgestelde beleidskader Meedoen in Dijk en Waard werken we aan het vergroten van de sociale kwaliteit: meedoen in de buurt en in de wijk, in de omgeving van onze inwoners, en het voorkomen van schulden. Dijk en Waard streeft ernaar om zoveel mogelijk mensen te bereiken die recht hebben op voorzieningen en een hogere benutting van de

		budgetten. Hiervoor gebruiken we verschillende communicatiemiddelen, zowel vanuit de gemeente als uitvoeringsorganisatie Zaffier.
<p>Het realiseren van een sluitend zorgaanbod.</p> <p>a. We evalueren de regionaal nieuwe contracten voor jeugdhulp die begin 2023 van start gegaan zijn, om te bezien in hoeverre de eerder gestelde inkoopdoelen behaald zijn. Daarbij is extra aandacht voor het inkoopdoel 'grip op kosten'.</p>		<p>a. De inhoudelijke evaluatie heeft in 2025 plaatsgevonden. Voor complexe doelgroepen is voor jeugd niet altijd passende hulp en ondersteuning ingekocht. Hiervoor worden betaalovereenkomsten afgesloten om de juiste hulp en ondersteuning te kunnen verlenen. Eind 2026 worden de financiële en juridische consequenties van een eventuele nieuwe inkoop jeugdhulp in beeld gebracht.</p>
<p>We vernieuwen de inkoop van maatwerkvoorzieningen binnen de Wmo om meer focus te leggen op het voorliggend veld en beter de regie te voeren op de inzet van professionele maatwerkvoorzieningen.</p> <p>a. Per 1 april 2025 start een nieuw contract voor Wmo-vervoer. Onderdeel hiervan is dat meer gestuurd wordt op data en meer ingezet wordt op voorliggende voorzieningen als de vervoersvereniging Dijk en Waard.</p> <p>b. In 2025 werken we regionaal aan de voorbereidingen voor de nieuwe inkoop van begeleiding binnen de Wmo die 1 januari 2027 in gaat.</p>	 	<p>a. In 2025 is een nieuw contract voor Wmo-vervoer gestart. In de data zien we een daling van het aantal gebruikers van het Wmo-vervoer en een toename van het aantal gebruikers en ritten met de Hugo Hopper.</p> <p>b. In 2025 zijn de voorbereidingen voor de inkoop van Begeleiding, Dagbesteding, Beschermd Thuis en Beschermd Wonen, Thuisondersteuning en Hulpmiddelen gestart. Zodoende kunnen in 2026 nieuwe contracten afgesloten worden. Bij de inkoop wordt de relatie met het voorliggend veld versterkt.</p>
<p>We verbeteren het toezicht op de rechtmatigheid en kwaliteit van de uitvoering van de Jeugdwet en Wmo.</p>		<p>Begin 2025 is het Regionaal beleid toezicht en handhaving door de gemeenteraad vastgesteld. In 2025 is een tweede toezichthouder aangesteld om toezicht te houden op de rechtmatigheid en kwaliteit van de Jeugdwet en Wmo.</p>

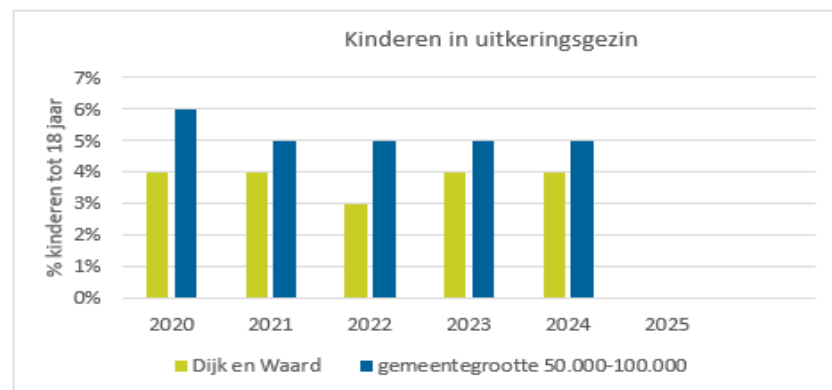
Beleidsindicatoren BBV



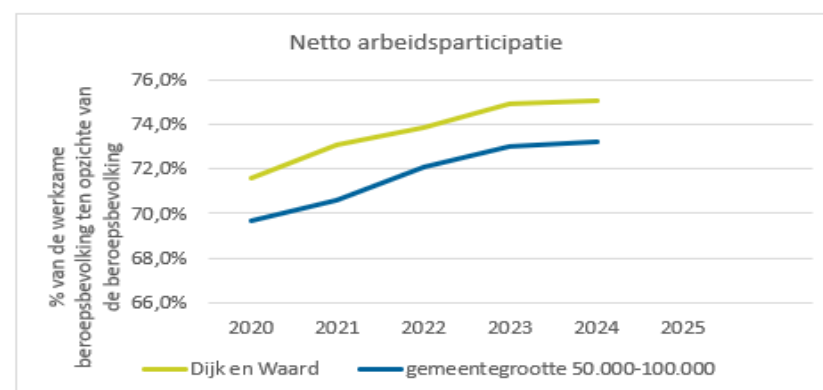
Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreffen zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten. De indicator betreft het aantal banen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 tot en met 64 jaar.



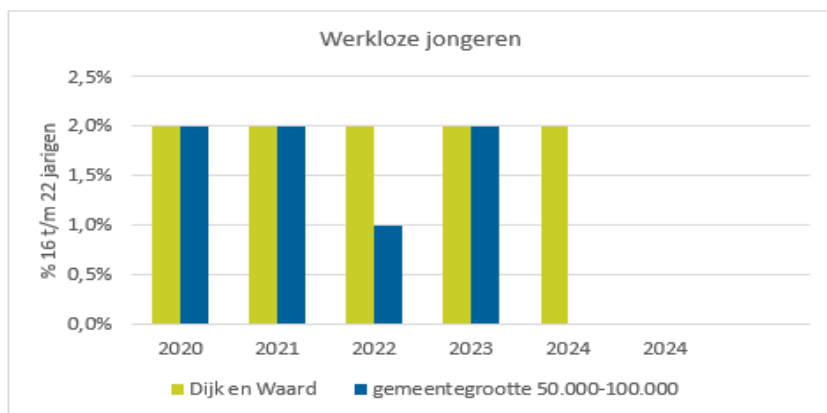
Het percentage jongeren (12 t/m 21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen.



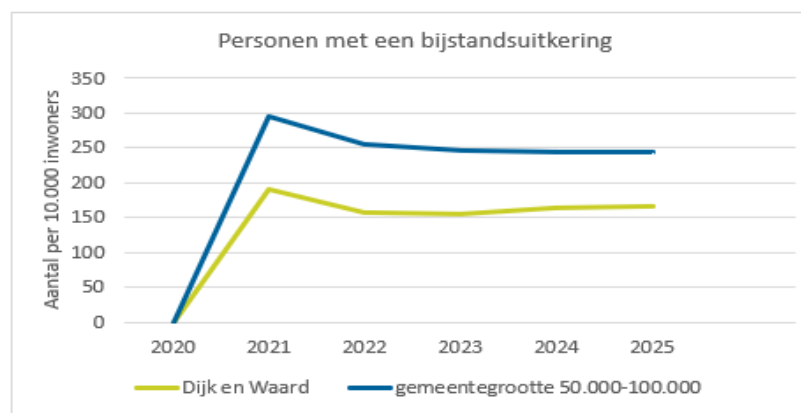
Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen. Bijstandshuishouden is een huishouden waarvan minimaal één lid een bijstandsuitkering ontvangt. Onder bijstand wordt hier uitkeringen aan huishoudens op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, tot 2015) en de Participatiewet (vanaf 2015) en het Besluit bijstandverlening



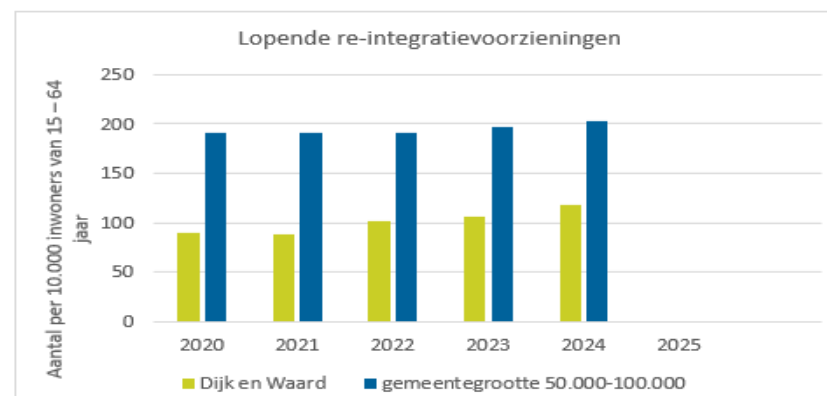
Het aandeel van de werkzame beroepsbevolking in de bevolking (beroeps- en niet-beroepsbevolking). Deze definitie heeft betrekking op personen die in Nederland wonen (exclusief de institutionele bevolking).



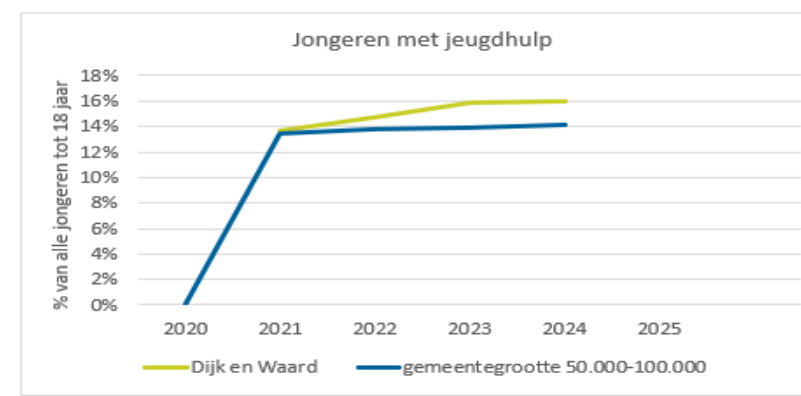
Personen van 16 t/m 22 jaar die als werkzoekende staan ingeschreven bij het UWV WERKbedrijf en tegelijkertijd geen baan hebben als werknemer volgens de Polisadministratie.



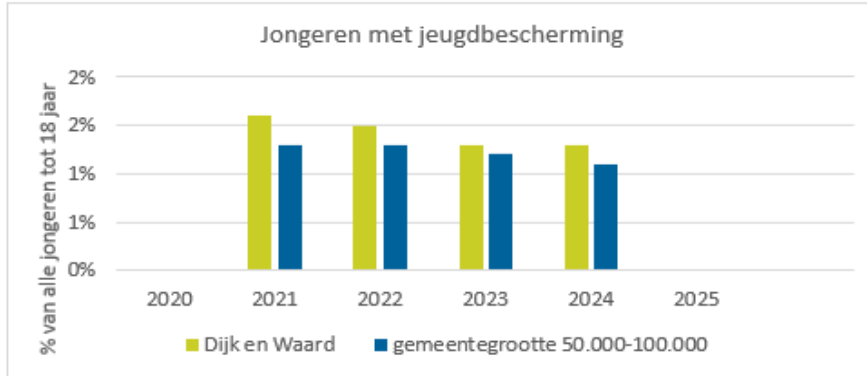
Het aantal personen met een uitkering op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, t/m 2014) en de Participatiewet (vanaf 2015). De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling, de elders verzorgden, zijn niet inbegrepen. Ook de uitkeringen aan dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.



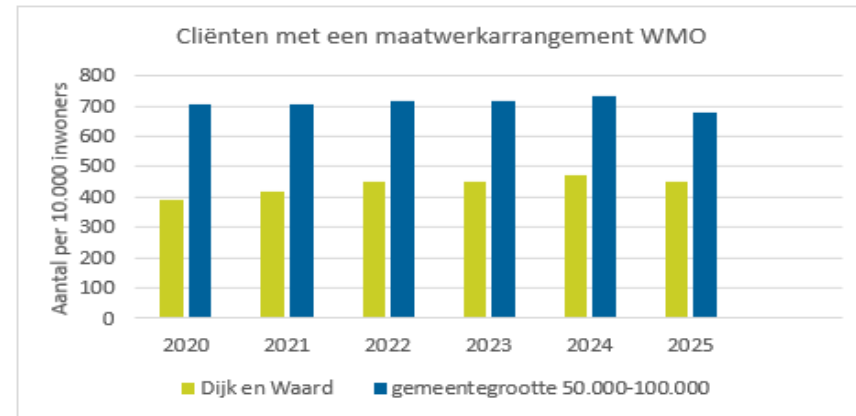
Het aantal re-integratievoorzieningen, per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.



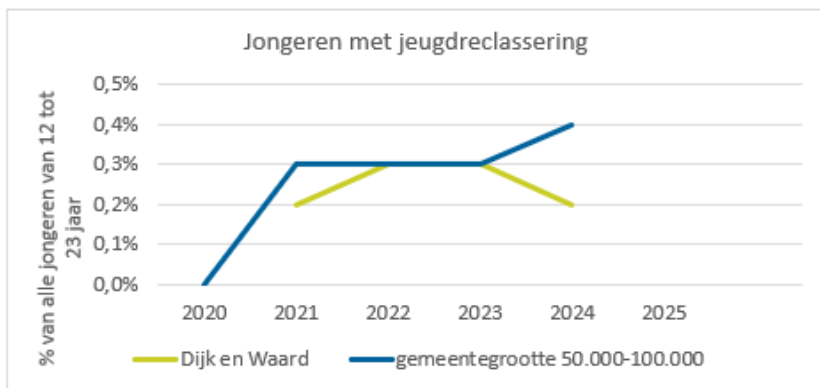
in percentage van alle jongeren tot 18 jaar, per 1 januari Hulp en zorg zoals deze bedoeld en beschreven is in de Jeugdwet (2014), en in natura door de zorgaanbieder is geleverd. PGB gefinancierde hulp en zorg valt hier dus buiten. Het betreft hulp en zorg aan jongeren en hun ouders bij psychische, psychosociale en of gedragsproblemen, een verstandelijke beperking van de jongere, of opvoedingsproblemen van de ouders.



in percentage van alle jongeren tot 18 jaar, per 1 januari
 Jeugdbescherming is een maatregel die de rechter dwingend oplegt. Dat gebeurt als een gezonde en veilige ontwikkeling van een kind of jeugdige wordt bedreigd en vrijwillige hulp niet of niet voldoende helpt. Een kind of jongere wordt dan 'onder



Aantal per 10.000 inwoners in de betreffende bevolkingsgroep. Een maatwerkvoorziening is een vorm van specialistische ondersteuning binnen het kader van de Wmo. Voor de Wmo-gegevens geldt dat het referentiegemiddelde gebaseerd is op 327 deelnemende gemeenten.



in percentage van alle jongeren in de leeftijd van 12 tot 23 jaar, per 1 januari

Jeugdreclassering is een combinatie van begeleiding en controle voor jongeren vanaf 12 jaar, die voor hun 18e verjaardag met de politie of leerplichtambtenaar in aanraking zijn geweest en een proces-verbaal hebben gekregen. Indien de persoonlijkheid van de dader of de omstandigheden waaronder de overtreding of het misdrijf is begaan daartoe aanleiding geven, bijvoorbeeld bij jongvolwassenen met een verstandelijke beperking, kan het jeugdstrafrecht eveneens worden toegepast op jongvolwassenen in de leeftijd 18 tot en met 22 jaar. De jongere krijgt op maat gesneden begeleiding van een jeugdreclasseringswerker om te voorkomen dat hij of zij opnieuw de fout ingaat. Jeugdreclassering kan worden opgelegd door de kinderrechter of de officier van Justitie. Jeugdreclassering kan ook op initiatief van de Raad voor de Kinderbescherming in het vrijwillige kader worden opgestart.

Wat heeft het gekost?

		<i>Bedragen x € 1.000</i>				
Taakveld		Rekening 2024	Primaire begroting 2025	Actuele begroting 2025	Rekening 2025	Afwijking
LASTEN						
T6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-14.279	-10.313	-14.919	-14.507	412
T6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-6.662	-3.432	-4.468	-4.508	-40
T6.3	Inkomensregelingen	-32.037	-33.051	-34.067	-34.829	-762
T6.4	Begeleide participatie	-5.972	-5.714	-6.139	-6.169	-30
T6.5	Arbeidsparticipatie	-5.008	-4.323	-6.882	-6.603	279
T6.9	Coördinatie en beleid Jeugd-Wmo	0	-7.228	-7.570	-7.790	-220
TJ-Amb	Jeugdhulp ambulante	-37.389	-28.377	-29.963	-29.749	214
TJ-Esc	Jeugdhulp geëscaleerd	-2.861	-2.665	-2.614	-2.767	-152
TJ-Verb	Jeugdhulp met verblijf	-9.320	-8.819	-12.500	-12.780	-281
TW-DenB	Dagbesteding en begeleiding	-10.149	-8.912	-8.855	-8.614	241
TW-HD	Hulpmiddelen en diensten	-3.986	-3.119	-3.124	-3.182	-58
TW-HH	Huishoudelijke hulp	-6.291	-6.621	-6.615	-7.016	-402
TW-Overig	Overig Wmo	-104	0	-88	-34	54
TOTAAL LASTEN		-134.059	-122.576	-137.804	-138.548	-744
BATEN						
T6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	10.428	625	7.772	8.880	1.108
T6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	3.449	151	151	167	16
T6.3	Inkomensregelingen	23.815	22.645	24.234	24.545	311
T6.5	Arbeidsparticipatie	792	0	1.630	1.415	-215

T6.9	Coördinatie en beleid Jeugd-Wmo	0	0	58	284	226
TJ-Amb	Jeugdhulp ambulante	674	0	0	0	0
TJ-Verb	Jeugdhulp met verblijf	0	0	0	2	2
TW-HD	Hulpmiddelen en diensten	536	473	473	80	-393
TW-HH	Huishoudelijke hulp	0	0	0	532	532
TW-Overig	Overig Wmo	1	0	0	6	6
TOTAAL BATEN		39.695	23.894	34.317	35.911	1.594
Saldo van baten en lasten		-94.364	-98.682	-103.487	-102.637	850
Toevoeging aan reserves		-2.703	-1	-3.767	-3.784	-16
Onttrekking aan reserves		3.841	1.964	2.513	2.152	-361
Totaal mutatie reserves		1.137	1.963	-1.255	-1.632	-377
Saldo programma		-93.227	-96.719	-104.742	-104.269	473

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden na het overzicht van baten en lasten vanaf pagina 138 .

Programma 7 Volksgezondheid en milieu

Maatschappelijke effecten en doelstellingen

De ambities in dit programma hebben te maken met klimaatverandering en circulaire economie.

Klimaatverandering is een van de grootste uitdagingen voor de komende jaren, willen we in de toekomst droge voeten houden. De klimaatambities van het Rijk gebruiken we als ondergrens. We willen de verzilting van de bodem tegengaan en hittestress het hoofd bieden. Ook willen we stappen zetten met de wijkaanpak Transitievisie Warmte. De basis hiervoor is de door het Rijk verplicht op te stellen 'Transitievisie Warmte' die in 2024 wordt vastgesteld.

We stimuleren isolatie en verduurzaming van woningen, bedrijfspanden en gebouwen van maatschappelijke instellingen, zoals


onderwijsgebouwen. De herijkte Regionale Energie Strategie (RES) wordt in 2024 ter besluitvorming voorgelegd. Op basis hiervan kunnen maatregelen verder uitgewerkt worden.

Vanuit het Rijk (via het rijksbrede programma 'Nederland Circulair in 2050') en de provincie is er al beleid op het gebied van circulaire economie vastgesteld. Dit biedt naast de opgenomen ambities in het coalitieakkoord handvatten voor Dijk en Waard om een eigen visie en ambitie op te stellen (planning 2024).

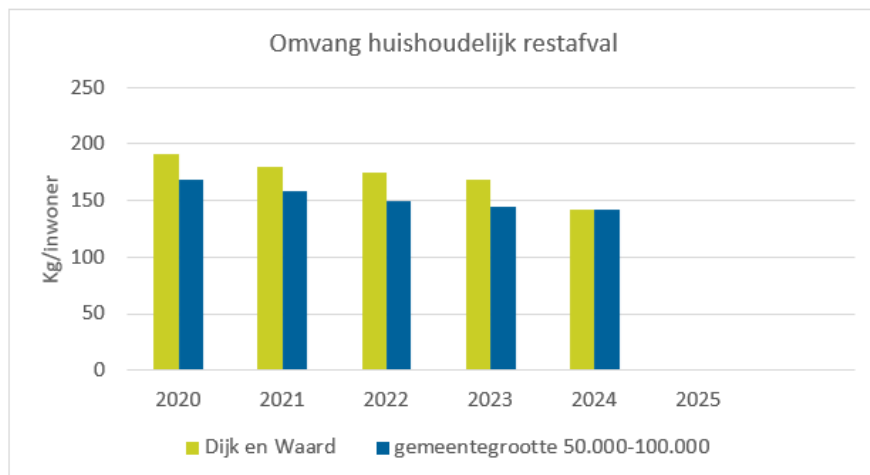
De gemeente beheert een groot deel van de buitenruimte, is verantwoordelijk voor de inzameling en verwerking van het huishoudelijk afval en bezit maatschappelijk vastgoed. Deze drie onderdelen bieden kansen voor de overgang naar een circulaire economie.

Waar hebben we in 2025 op ingezet?

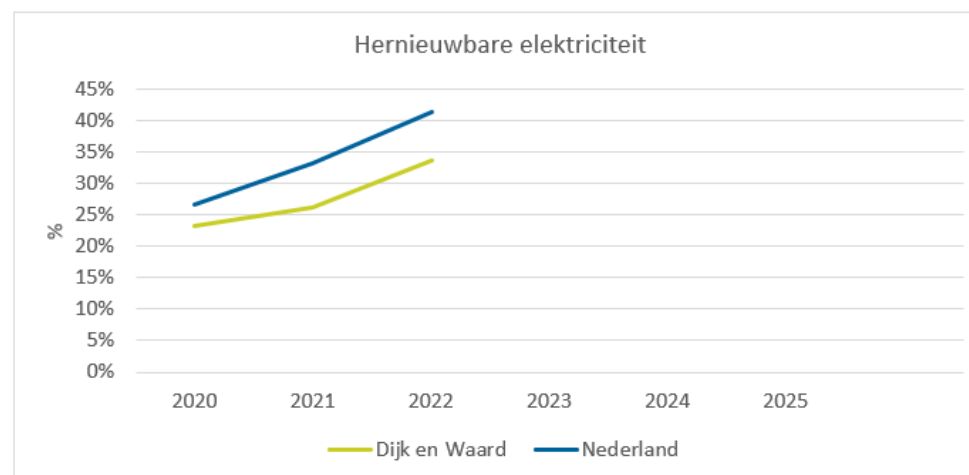
Ingezet op	Status	Toelichting
<p>Dijk en Waard is een CO2-neutrale gemeente.</p> <ul style="list-style-type: none"> a. We breiden het Isolatieprogramma Dijk en Waard uit, om eigenaar-bewoners te stimuleren om hun woning te verduurzamen of isoleren. b. We zetten stappen met de wijkgerichte aanpak om woningen van het aardgas af te krijgen. c. We stimuleren de verduurzaming van bedrijven, onder meer met een gebiedsgerichte aanpak. d. We verkennen de realisatie van energiehubs. e. We verduurzamen gemeentelijk vastgoed. f. We stimuleren duurzame mobiliteit, onder meer door in te zetten op de stapsgewijze uitbreiding van het aanbod van deelvvoertuigen (zie ook programma 2). 	<p>●</p> <p>●</p> <p>●</p> <p>●</p> <p>●</p> <p>●</p>	<ul style="list-style-type: none"> a. Inwoners wisten de subsidieregeling voor isolatie goed te vinden: in de loop van het jaar is 1.697 keer isolatiesubsidie aangevraagd. Het subsidieplafond is verhoogd. b. De gemeente is begonnen met wijkacties in de Oostertocht. c. De gemeente bood ondernemers gratis energiescans aan; ruim 250 ondernemers maakten hier gebruik van. d. Op bedrijventerreinen Breekland en Zuiderdel is samen met ondernemers de mogelijkheid tot het maken van energiehubs verkend. Ondernemers staan open voor deze samenwerking. e. Voor Zwembad Waardergolf zijn voorbereidingen getroffen voor werkzaamheden in 2026 en 2027, om het zwembad helemaal van het gas af te krijgen. Andere panden worden energiezuiniger gemaakt. f. Voor het Stationskwartier is ingezet op uitgebreide fietsparkeervoorzieningen, een nieuwe busstation en deelauto's. Gemeentebreed zijn er 50 publieke laadpalen bijgekomen.
Circulaire economie (waaronder afval en grondstoffen).		

<p>a. Uitvoering geven aan het Grondstoffenbeleidsplan voor Dijk en Waard en dan met name de actie om een evaluatie uit te voeren in 2025.</p> <p>b. Opstellen en deels al invulling geven aan het uitvoeringsprogramma 'Dijk en Waard circulair 2050'. Na de bestuurlijke behandeling van de visie en kaders voor circulaire economie in Dijk en Waard (verwachting begin 2025), volgt de praktische vertaling naar het hoe en wat in het uitvoeringsprogramma.</p>	<p></p> <p></p>	<p>a. Deze onderzoeken lopen, ze zijn nog niet afgerond.</p> <p>b. Tijdens de WieWatWaaromWater?!-weken werden inwoners en basisschoolkinderen meegenomen in het bewust omgaan met water in al zijn facetten: van zuiniger verbruik en droogteproblematiek, tot goede zorg voor het riool, de waterkwaliteit en het voorkomen van drinkwatercongestie en het verminderen van wateroverlast in de openbare en publieke ruimte, dit alles gekoppeld aan de cultuurhistorische rol die water speelt in Dijk en Waard.</p> <p>Vanaf augustus 2025 konden inwoners en instellingen hun huis, gebouw, tuin, erf of dak klimaatadaptiever maken met het aanvragen van de de subsidie Klimaat en Water.</p>
--	---	---

Beleidsindicatoren BBV



Niet gescheiden ingezameld huishoudelijk afval.



Wat heeft het gekost?

		<i>Bedragen x € 1.000</i>				
Taakveld		Rekening 2024	Primaire begroting 2025	Actuele begroting 2025	Rekening 2025	Afwijking
LASTEN						
T7.1	Volksgezondheid	-5.107	-5.623	-5.674	-5.392	282
T7.2	Riolering	-11.818	-11.767	-11.457	-11.783	-327
T7.3	Afval	-9.564	-9.219	-9.091	-9.428	-338
T7.4	Milieubeheer	-6.024	-3.661	-7.811	-7.500	312
T7.5	Begraafplaatsen en crematoria	-572	-623	-639	-617	22
TOTAAL LASTEN		-33.086	-30.893	-34.671	-34.720	-49
BATEN						
T7.1	Volksgezondheid	508	444	460	490	31
T7.2	Riolering	14.047	14.094	13.864	14.191	326
T7.3	Afval	12.045	11.849	11.724	11.965	241
T7.4	Milieubeheer	3.215	250	4.566	4.318	-248
T7.5	Begraafplaatsen en crematoria	491	422	422	379	-43
TOTAAL BATEN		30.306	27.060	31.037	31.344	307
Saldo van baten en lasten		-2.780	-3.833	-3.634	-3.377	258
Toevoeging aan reserves		-51	-51	-51	-51	0
Onttrekking aan reserves		326	26	26	26	0
Totaal mutatie reserves		275	-25	-25	-25	0
Saldo programma		-2.505	-3.858	-3.659	-3.401	258

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden na het overzicht van baten en lasten vanaf pagina 138 .

Programma 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing

Maatschappelijke effecten en doelstellingen

Dijk en Waard is een gemeente om trots op te zijn. Het is hier fijn wonen in een omgeving waar het stadse leven, ruimte en groen perfect samenkomen. Een gemeente die dynamisch en stedelijk is, maar ook groen en landelijk met de prachtige dorpen. Dijk en Waard wil een veerkrachtige gemeente zijn waar iedereen een plek kan vinden om prettig en gezond te wonen, werken, leren en recreëren. Van gezinnen met jonge kinderen en net afgestudeerden op zoek naar werk, tot ouderen die behoefte hebben aan gezondheidszorg. Dijk en Waard werkt hard om voor iedereen een betaalbare woning in een groene omgeving te bieden. Dit zien we in samenhang met andere opgaven, zoals de energietransitie, klimaatadaptatie, de toenemende vergrijzing en voorzieningen die horen bij een groeiend aantal inwoners.

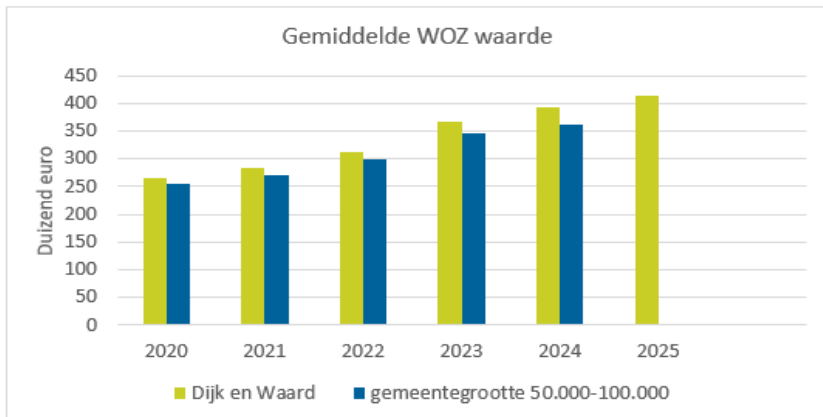
De Strategische Omgevingsvisie Dijk en Waard, die in 2024 aan de raad is voorgelegd, geeft richting aan de toekomst van onze gemeente. Hierin staan de opgaven en ambities voor onze leefomgeving, zoals groen, gebouwen, infrastructuur, water en landschap. Ook zaken als lucht, bodem, geluid en duurzaamheid horen daarbij. Deze visie vormt de basis voor verdere plannen en roept op om samen Dijk en Waard te versterken.

Waar hebben we in 2025 op ingezet?

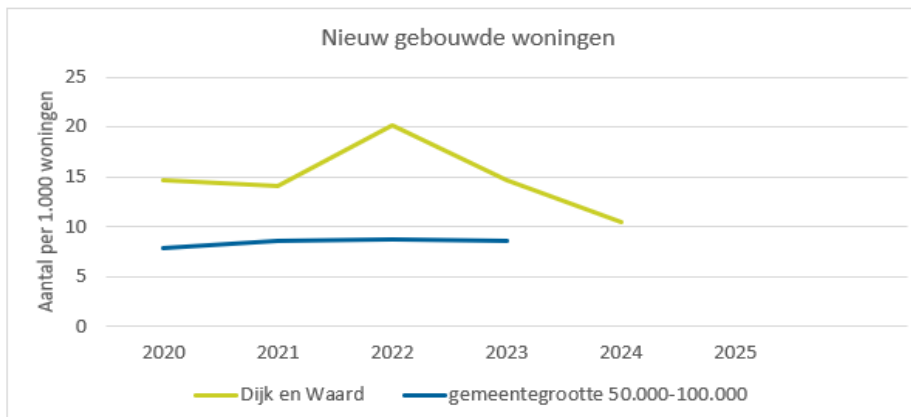
Ingezet op	Status	Toelichting
<p>We streven naar een gemiddelde van 30% sociale huurwoningen op gebiedsniveau.</p> <p>a. We maken prestatieafspraken over de woningbouw in Dijk en Waard met onze partners. De Woonvisie geeft richting aan de prestatieafspraken.</p>	●	<p>Het totale nieuwbouwprogramma (voor zover bekend) bevat 30% sociale huur.</p> <p>a. Eind 2024 zijn Meerjarige Prestatieafspraken ondertekend door gemeente, corporaties en de huurders voor de periode 2025-2028.</p>
<p>We streven naar het vergroten van doorstroming binnen de bestaande woningvoorraad.</p> <p>a. Opstellen van beleidskader voor woningdelen, woningsplitsing en -omzetting.</p>	●	<p>We zetten Wooncoaches in. Dit is belegd bij WonenPlusWelzijn.</p> <p>Vanuit het SVNK is een pakket maatregelen gerealiseerd voor de bevordering van doorstroming van senioren naar een beter passende, of meer toekomstbestendige, sociale huurwoning.</p> <p>Een beleidskader voor woningdelen, -plitsing en -omzetting is nog niet opgesteld. We wachten op landelijke regelgeving die nog in de maak is.</p>
<p>We onderzoeken de mogelijkheden en realiseren vormen van geclusterd wonen voor ouderen in nieuwbouw en in bestaande wijken.</p> <p>a. Horizon Zorgcentrum, Broek op Langedijk, uitbreiding bestaande locatie met 16 wooneenheden.</p> <p>b. Geclusterde levensloopwoningen in meerdere bouwvelden in De Draai.</p> <p>c. Geclusterde levensloopwoningen in bouwveld 3b van De Vaandel Zuid.</p>	<p>●</p> <p>●</p> <p>●</p>	<p>In 2025 is onder andere geclusterd wonen opgeleverd door Woonwaard aan de Berckheidelaan, Rembrandt Erf, Boerenzwaluwstraat en Waterkersstraat.</p> <p>a. Horizon Zorgcentrum heeft besloten niet uit te breiden.</p> <p>b. Er worden geclusterde levensloopwoningen in de Draai gerealiseerd.</p>

<p>d. IKOC Noord-Scharwoude: 56 appartementen van Horizon voor ouderen.</p>		<p>c. Het programma van bouwveld 3b van de woningbouwlocatie in De Vaandel zuid bevat 20 geclusterde levensloopwoningen, de oplevering wordt verwacht in 2028.</p> <p>d. De bouw van het IKOC is gestart. Oplevering staat gepland voor 2027.</p>
<p>We voeren de Woonvisie en de Woonzorgvisie voor Dijk en Waard uit.</p> <p>a. Opstellen Beleidskader Huisvesting arbeidsmigranten.</p> <p>b. Opstellen van toewijzings- en locatiebeleid voor woonwagenbewoning.</p>	 	<p>a. De Beleidsregels huisvesting arbeidsmigranten zijn 2025 opgesteld, maar niet in 2025 vastgesteld.</p> <p>b. Beleidsregels voor woonwagenbewoning zijn niet in 2025 opgesteld.</p>

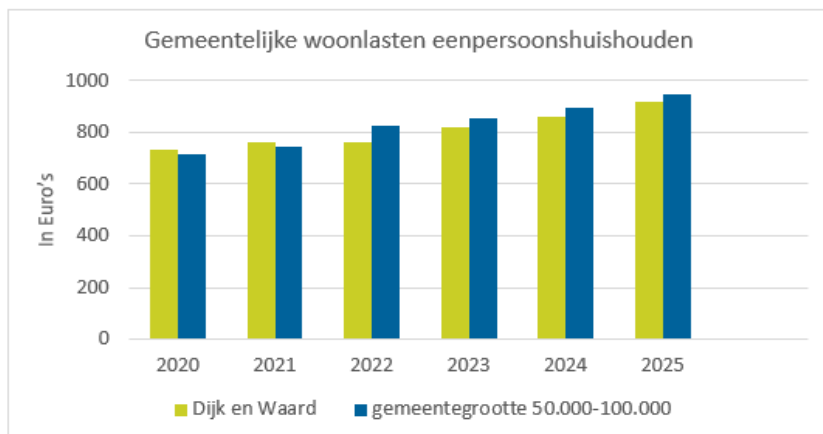
Beleidsindicatoren BBV



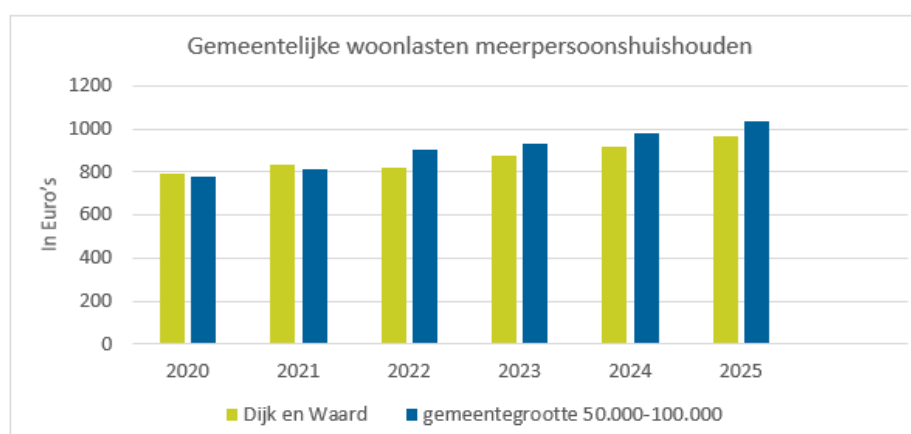
De WOZ-waarde van alle woningen. Alle verblijfsobjecten in de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) met minimaal een woonfunctie en eventueel een of meer andere gebruiksfuncties worden als woning aangemerkt



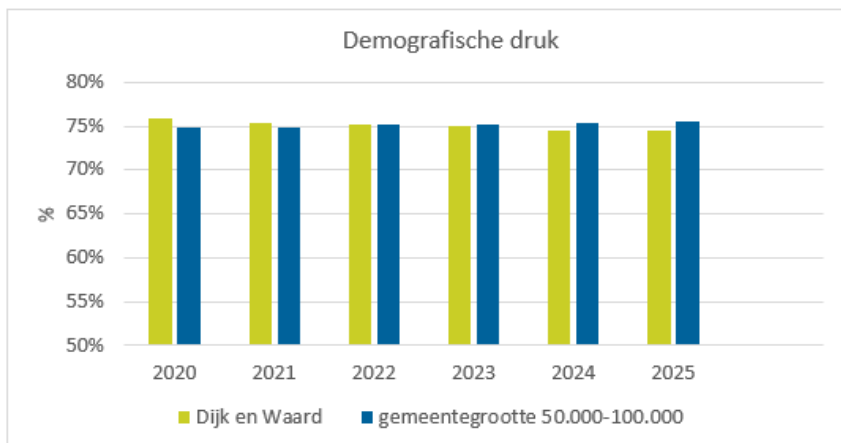
Nieuw gebouwde woningen, exclusief overige toevoegingen, zoals transformaties.



Som van de gemiddeld betaalde ozb op basis van de gemiddelde woz-waarde van woningen in de gemeente + reinigingsheffing + rioolheffing minus eventuele heffingskorting.



Som van de gemiddeld betaalde ozb op basis van de gemiddelde woz-waarde van woningen in de gemeente + reinigingsheffing + rioolheffing minus eventuele heffingskorting.



Het aantal personen van 0 tot 20 jaar én 65 jaar of ouder per honderd personen van 20 tot 65 jaar.

Wat heeft het gekost?

		<i>Bedragen x € 1.000</i>				
Taakveld		Rekening 2024	Primaire begroting 2025	Actuele begroting 2025	Rekening 2025	Afwijking
LASTEN						
T8.1	Ruimte en leefomgeving	-5.676	-3.290	-4.361	-5.111	-750
T8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-42.453	-9.422	-12.159	-17.744	-5.585
T8.3	Wonen en bouwen	-5.580	-5.796	-6.263	-6.213	50
TOTAAL LASTEN		-53.710	-18.508	-22.783	-29.068	-6.284
BATEN						
T8.1	Ruimte en leefomgeving	573	0	304	1.473	1.169
T8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	50.998	9.572	13.312	25.718	12.406
T8.3	Wonen en bouwen	4.998	2.722	5.678	6.536	858
TOTAAL BATEN		56.569	12.294	19.295	33.727	14.432
Saldo van baten en lasten		2.860	-6.214	-3.489	4.659	8.148
Toevoeging aan reserves		-549	0	-2.032	-5.674	-3.642
Onttrekking aan reserves		1.282	70	2.028	1.591	-437
Totaal mutatie reserves		733	70	-4	-4.083	-4.079
Saldo programma		3.592	-6.144	-3.492	576	4.069

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden na het overzicht van baten en lasten vanaf pagina 138 .

Paragrafen

Lokale heffingen

Algemeen

Deze paragraaf geeft inzicht in de belastingen (volgens artikel 220 tot en met 228 van de Gemeentewet) en heffingen (volgens artikel 228a en 229 van de Gemeentewet) in gemeente Dijk en Waard.

Bij lokale heffingen onderscheiden we belastingen en heffingen.

- Belastingen zijn verplichte bijdragen aan de gemeente waar geen directe tegenprestatie tegenover staat. Voor gemeente Dijk en Waard betreft dit de onroerendezaakbelasting (OZB), toeristenbelasting, forensenbelasting en parkeerbelasting.
- Heffingen vraagt de gemeente als ze een van haar bezittingen ter beschikking stelt of als ze een dienst verleent aan een individu of onderneming. Ook leges vallen onder de heffingen. Dit zijn vergoedingen voor kosten die de gemeente maakt voor administratieve handelingen, zoals het geven van informatie en het verstrekken van vergunningen. Gemeente Dijk en Waard kent de volgende heffingen: rioolheffing, afvalstoffenheffing, lijkbezorgingsrechten, campergelden, liggeld vaartuigen, sluisgelden en leges.

Gerealiseerde inkomsten

Totale opbrengsten	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Belastingen		
OZB woningen (eigenaren)	12.550	12.615
OZB niet-woningen (eigenaren)	7.496	7.529
OZB niet-woningen (gebruikers)	4.710	4.751
Parkeerbelasting	244	243
Toeristenbelasting	80	73
Forensenbelasting	30	11
Totaal	25.110	25.222

Overige heffingen	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Heffingen, rechten en leges		
Afvalstoffenheffing	10.206	10.245
Rioolheffing	13.771	14.003
Lijkbezorgingsrechten	422	378
Marktgeden	30	16
Leges Algemene dienstverlening	1.851	2.164
Leges Fysieke leefomgeving	4.812	5.595
Leges Europese dienstenrichtlijn	66	63
Liggeld vaartuigen	60	66
Campergelden	16	16
Sluisgeld	8	16
Totaal	31.242	32.562

Ontwikkelingen

De werkzaamheden rond de gemeentelijke heffingen van OZB, riool- en afvalstoffen zijn belegd bij Cocensus. Hieronder vallen de uitvoering van de Wet WOZ (herwaardering), de aanslagoplegging, de afhandeling van bezwaar-en beroepschriften, de (dwang)invordering, de afhandeling van verzoeken om kwijtschelding en de contacten met de Waarderingskamer, CBS, dataland en de gemeentelijke afnemers (belastingdienst en waterschap). Cocensus heeft de Waarderingskamer gerapporteerd over de herwaardering die voor de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) zijn uitgevoerd naar de waarde op peildatum 1 januari 2025. Het oordeel van de Waarderingskamer over de uitvoering van de Wet WOZ door Cocensus wordt als 'goed' betiteld.

Toelichting op de heffingen die onderdeel zijn van de ontwikkeling van de woonlasten

Onroerendezaakbelasting

De belangrijkste eigen inkomstenbron van de gemeente is de OZB. De OZB verdelen we onder in een eigenarenbelasting voor woningen en niet-woningen en een gebruikersbelasting voor niet-woningen. In 2025 zijn de werkelijke OZB-opbrengsten in totaal € 139.000 hoger dan vooraf ingeschat (na bijstelling in de najaarsrapportage). Het verschil komt doordat er meer baten zijn ontvangen over de oudere jaren 2023 en 2024 in 2025 dan verwacht en doordat de WOZ-waarden hoger zijn dan vooraf ingeschat.

Rioolheffing

Taakveld 7.2 Riolerig	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Nettokosten		
Kosten riolering inclusief toegerekende rente	11.767	11.783
Inkomsten, exclusief heffingen	-323	-188
Totaal nettokosten	11.444	11.595
Toe te rekenen kosten		
Overhead inclusief toegerekende rente	846	846
Btw	1.482	1.482
Totaal toe te rekenen kosten	2.328	2.328
Totaal kosten	13.772	13.923
Opbrengsten rioolheffing	13.771	14.003
Dekkingspercentage	100%	101%

Afvalstoffenheffing

Taakveld 7.3 Afval	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Nettokosten		
Kosten inzameling inclusief toegerekende rente	9.427	9.671
Inkomsten, exclusief heffingen	-1.518	-1.723
Totaal nettokosten	7.909	7.948
Toe te rekenen kosten		
Overhead inclusief toegerekende rente	1.291	1.291
Btw	1.006	1.006
Totaal toe te rekenen kosten	2.297	2.297
Totaal kosten	10.206	10.245
Opbrengsten afvalstoffenheffing	10.206	10.245
Dekkingspercentage	100%	100%

Ontwikkelingen van de woonlasten

Uit onderzoek van het Centrum voor Onderzoek van de Economie van Lagere Overheden (COELO) van 2025 blijkt dat gemeente Dijk en Waard onder het landelijke gemiddelde ligt in de zogenaamde woonlasten-index. Dijk en Waard staat op nummer 94 als het gaat om eigenaar-bewoner (meerpersoonshuishoudens) en op nummer 27 als het gaat om huurders (meerpersoonshuishoudens). Hierbij is nummer 1 de laagste woonlasten, 346 is de hoogste. In 2024 stond Dijk en

Waard op nummer 87 als het gaat om eigenaar-bewoner en op nummer 33 als het gaat om huurders.

2025	Eigenaar		Huurder	
	eenpersoons	meerpersoons	eenpersoons	meerpersoons
OZB	364	364		
Afvalstoffenheffing	238	289	238	289
Rioolheffing	315	315		
Totaal	917	968	238	289

Toelichting op de overige gemeentelijke belastingen en heffingen

Lijkbezorgingsrechten

Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Nettokosten		
Kosten	623	620
Inkomsten, exclusief heffingen		
Totaal nettokosten	623	620
Toe te rekenen kosten		
Overhead inclusief toegerekende rente	180	180
Btw		
Totaal toe te rekenen kosten	180	180

Totaal kosten	803	800
Opbrengsten	422	378
Dekkingspercentage	53%	47%

Marktgelden

Taakveld 3.3 Marktgelden	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Nettokosten		
Kosten	28	20
Inkomsten, exclusief heffingen		
Totaal nettokosten	28	20
Toe te rekenen kosten		
Overhead inclusief toegerekende rente	5	5
Btw	3	3
Totaal toe te rekenen kosten	8	8
Totaal kosten	36	28
Opbrengsten	30	16
Dekkingspercentage	83%	57%

Leges

Algemene dienstverlening

Leges algemene dienstverlening	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Nettokosten		
Kosten	1.533	1.741
Inkomsten, exclusief heffingen		
Totaal nettokosten	1.533	1.741
Toe te rekenen kosten		
Overhead inclusief toegerekende rente	752	833
Btw		
Totaal toe te rekenen kosten	752	833
Totaal kosten	2.285	2.574
Opbrengsten	1.851	2.164
Dekkingspercentage	81%	84%

Fysieke leefomgeving

De legesopbrengsten zijn dit jaar hoger dan verwacht. Daarom zijn er in de najaarsrapportage 2025 bijstellingen gedaan. De hogere opbrengsten komen door een combinatie van meer én grotere grote bouwprojecten. Met name in het stationsgebied en Westpoort. Terwijl het aantal kleine, verlieslatende aanvragen lager was dan begroot.

Leges fysieke leefomgeving	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Nettokosten		
Kosten	1.281	1.161
Inkomsten, exclusief heffingen		
Totaal nettokosten	1.281	1.161
Toe te rekenen kosten		
Overhead inclusief toegerekende rente	926	935
Btw		
Totaal toe te rekenen kosten	926	935
Totaal kosten	2.207	2.096
Opbrengsten	4.812	5.595
Dekkingspercentage	218%	267%

Europese dienstenrichtlijn

Leges Europese dienstenrichtlijn	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Nettokosten		
Kosten	37	36
Inkomsten, exclusief heffingen		
Totaal nettokosten	37	36

Toe te rekenen kosten		
Overhead inclusief toegerekende rente	29	28
Btw		
Totaal toe te rekenen kosten	29	28
Totaal kosten	66	64
Opbrengsten	66	63
Dekkingspercentage	100%	98%

Sta- en liggelden

Broekhorn

Vanaf de begroting 2024 wordt de kostendekkendheid voor de havens Broekhorn en Broek op Langedijk gesplitst weergegeven.

Taakveld 2.3 Liggeld vaartuigen Broekhorn	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Nettokosten		
Kosten	47	50
Inkomsten, exclusief heffingen		
Totaal nettokosten	47	50
Toe te rekenen kosten		
Overhead inclusief toegerekende rente		
Btw	8	8

Totaal toe te rekenen kosten	8	8
Totaal kosten	55	58
Opbrengsten	55	55
Dekkingspercentage	100%	95%

Broek op Langedijk

Taakveld 2.3 Liggeld vaartuigen Haven Broek op Langedijk	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Nettokosten		
Kosten	42	72
Inkomsten, exclusief heffingen		
Totaal nettokosten	42	72
Toe te rekenen kosten		
Overhead inclusief toegerekende rente		
Btw	3	3
Totaal toe te rekenen kosten	3	3
Totaal kosten	45	75
Opbrengsten	5	11
Dekkingspercentage	11%	15%

Campergelden

Taakveld 2.3 Campergelden	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Nettokosten		
Kosten	14	15
Inkomsten, exclusief heffingen		
Totaal nettokosten	14	15
Toe te rekenen kosten		
Overhead inclusief toegerekende rente		
Btw	2	2
Totaal toe te rekenen kosten	2	2
Totaal kosten	16	17
Opbrengsten	16	16
Dekkingspercentage	100%	94%

Sluisgelden

Taakveld 2.3 Sluisgelden	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Nettokosten		
Kosten	75	83
Inkomsten, exclusief heffingen		
Totaal nettokosten	75	83

Toe te rekenen kosten		
Overhead inclusief toegerekende rente		
Btw	15	15
Totaal toe te rekenen kosten	15	15
Totaal kosten	90	98
Opbrengsten	8	16
Dekkingspercentage	9%	16%

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Aanleiding en achtergrond

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de geïdentificeerde risico's voor de gemeente Dijk en Waard. Dit risicoprofiel bepaalt de weerstandscapaciteit die nodig is om deze risico's op te kunnen vangen. De benodigde weerstandscapaciteit afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit geeft de ratio van het weerstandsvermogen van de gemeente Dijk en Waard weer.

Het risicoprofiel geactualiseerd. Inschattingen van eerder geïnterpreteerde risico's zijn gewijzigd en ook zijn nieuwe risico's toegevoegd. In totaal zijn circa 35 risico's in het risicoprofiel opgenomen. De 10, in financiële zin, grootste risico's zijn onder het hoofdje "Risicoprofiel" nader omschreven.

Om in deze paragraaf een beeld te geven van de weerstandscapaciteit (de ratio van het weerstandsvermogen) van de gemeente Dijk en Waard zijn de volgende uitgangspunten gebruikt:

- Bij de bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit is een zekerheidspercentage van 80% gebruikt.
- Voor de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit gaan we uit van de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit en de "vrije" ruimte in de reserve bouwgrondexploitaties. Eerder bestond de beschikbare weerstandscapaciteit alleen uit de algemene reserve en de onbenutte belastingcapaciteit. In de door de raad op 7 november 2023 vastgestelde Prognose reserves 2023-2027 is bepaald dat ook de "vrije" ruimte van de reserve bouwgrondexploitaties onderdeel is van het beschikbare

weerstandsvermogen. Ter informatie onderstaand in cursief de betreffende passage in de Prognose reserves 2023 – 2027.

In het weerstandsvermogen (de ratio) wordt een totaal beeld gegeven inclusief de risico's van de grexen. Dit betekent dat de risico's die verbonden zijn aan de grexen opgenomen worden in de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit. De "vrije" ruimte in de reserve bouwgrondexploitaties (totaal van de reserve minus de inschatting toekomstige vennootschapsbelasting en de onttrekkingen kapitaallasten voor doortrekken Punt en Herinrichting omgeving Veilingterrein) wordt opgenomen in de beschikbare weerstandscapaciteit.

Met deze uitgangspunten is de ratio van het weerstandsvermogen voor de gemeente Dijk en Waard 2,3.

Om de ratio voor het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen, wordt door gemeenten vaak gebruik gemaakt van onderstaande waarderingstabel die door het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR) en de Universiteit Twente zijn opgesteld.

waardering	ratio	betekenis
A	> 2	uitstekend
B	1,4 – 2	ruim voldoende
C	1 – 1,4	voldoende
D	0,8 – 1	matig
E	0,6 – 0,8	onvoldoende
F	< 0,6	ruim onvoldoende

Risicoprofiel

In het onderstaande overzicht staan de 10 risico's met de hoogste bijdrage aan de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit.

Risico	Kans	Financieel gevolg
<p><i>Conjunctuur risico's grondexploitaties</i></p> <p>Binnen de grondexploitaties is er een generiek risico aanwezig voor conjunctuur effecten. Zo staan de grondprijzen onderdruk, rente tarieven en bouwkosten stijgen. Er is een scenario uitgewerkt dat de bouw- en woonrijp maak kosten met 4,4% toenemen, de opbrengststijging grond 0% is (i.p.v. 2%) en de rekenrente stijgt naar 1%. Dit scenario brengt het risico mee dat aanvullende verliesvoorzieningen moeten worden getroffen.</p>	70%	€ 5.214.000
<p><i>Parkeerhubs Oostrand</i></p> <p>Er bestaat een risico dat de kosten voor de parkeerhubs hoger uitvallen dan geraamd in de grondexploitatie Oostrand. Dit financiële risico kan niet binnen de grondexploitatie worden opgevangen</p>	50%	€ 2.800.000
<p><i>Netcongestie</i></p> <p>Door capaciteits- en spanningsproblemen kunnen niet alle aanvragen om netaansluiting van stroom door Liander worden gehonoreerd. Er wordt wel gewerkt aan het uitbreiden van de capaciteit van het distributienet en het aanpassen van de netstructuur. Door deze netcongestie zijn inmiddels ook de doorlooptijden van een geaccepteerde aanvraag t/m de aansluiting verlengd. Dit kan voor veel projecten die op stapel staan leiden tot vertraging . Wat de impact dit kan hebben is zeer lastig te beoordelen.</p>	50%	€ 2.500.000

<p><i>Jeugd</i></p> <p>De kans bestaat dat de in de begroting opgenomen raming voor uitgaven jeugdhulp niet toereikend is. Het beroep op jeugdhulp en de daaraan verbonden kosten kunnen hoger zijn dan wat in de raming is opgenomen. Naast de geraamde lasten is er ook een inspanningsverplichting van 5% van de lasten van 2024 (2,2 miljoen) afgesproken met de Raad.</p>	40%	€ 3.000.000
<p><i>Spooronderdoorgang Vaanpark Westpoort</i></p> <p>Deze investering is begroot door Sweco op een bedrag van ca. € 6,5 miljoen en kans op grove overschrijding is groot bij dit soort projecten. Dit risico komt bovenop het conjunctuur risico.</p>	50%	€ 1.750.000
<p><i>Algemene uitkering</i></p> <p>De hoogte van de algemene uitkering is van jaar tot jaar geen vast gegeven en kan variëren.</p>	70%	€ 1.000.000
<p><i>Onvoorzien financieel beroep vanuit gemeenschappelijke regelingen</i></p> <p>De gemeente loopt het risico dat een of meerdere gemeenschappelijke regelingen waarin zij participeert geconfronteerd worden met financiële tekorten die niet (volledig) binnen het eigen weerstandsvermogen van de regeling kunnen worden opgevangen. In dat geval kan de gemeente, op basis van haar deelnemersaandeel, verplicht worden bij te dragen aan het dekken van deze tekorten. Dit kan onverwacht beslag leggen op de gemeentelijke financiële middelen.</p>	70%	€ 1.000.000
<p><i>Ramen van leges</i></p>	70%	€ 900.000

De opbrengsten uit bouwleges kunnen afwijken van de begroting, afhankelijk van het aantal vergunningaanvragen. Schommelingen in het aantal vergunningaanvragen kunnen leiden tot tekorten of overschotten. De vergunningaanvragen wordt beïnvloed door economische ontwikkelingen, schaarste aan bouwmaterialen en wet- en regelgeving. In het recente verleden was de realisatie vaak hoger dan begroot, maar door de invoering van de Omgevingswet, de Wet Kwaliteitsborging voor het Bouwen en rechterlijke uitspraken omtrent stikstof is een daling ook realistisch.		
<i>Inflatie/Prijsstijgingen</i> Bij de raming van budgetten wordt een indexatie voor prijsstijgingen meegenomen. De daadwerkelijke inflatie c.q., prijsstijgingen voor zowel inkopen als aanbestedingen kan echter hoger uitvallen. Beschikbare budgetten zijn dan niet meer toereiken om de lasten te dekken	50%	€ 1.200.000
<i>Vorbereidingskredieten moeten worden afgeboekt</i> Risico is dat voorbereidingskredieten niet binnen de wettelijke termijn van 5 jaar kunnen worden ingebracht in een grondexploitatie. Redenen hiervoor kunnen zijn: er wordt geen actief grondbeleid gevoerd voor het project of het project loopt vertraging op. Ook kan een grondexploitatie een negatief resultaat krijgen na het inbrengen van het voorbereidingskrediet.	25%	€ 1.820.000
Totaal 10 grootste risico's		max € 21.184.000

Op basis van de ingevoerde risico's is een risicosimulatie uitgevoerd. De risicosimulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het totale maximale financiële gevolg van de risico's ongewenst is. De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in de maximale omvang optreden. De uitkomst van deze simulatie is dat, met een zekerheid van 80%, met een bedrag van € 20.886.000 de risico's kunnen worden afgedekt.

Beschikbare weerstandscapaciteit

Voor de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit gaan we uit van de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit en de "vrije" ruimte in de reserve bouwgrondexploitaties

Algemene reserve, stand ultimo Jaarrekening 2025	€ 32.902.000
Onbenutte belastingcapaciteit	€ 6.621.000
"Vrije" ruimte in de reserve bouwgrondexploitaties	€ 4.847.000
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 44.370.000

Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en daaraan gerelateerde benodigde weerstandscapaciteit met de beschikbare weerstandscapaciteit.

De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen:

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{€ 44.370.000}{€ 20.886.000} = 2.1$$

Kengetallen

	Werkelijk 2024	Raming 2025	Werkelijk 2025	Indeling kengetallen		
				Cat A	Cat B	Cat C
Netto schuldquote	25%	26%	19%	<90%	90-130%	>130%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	30%	24%	19%	<90%	90-130%	>130%
Solvabiliteitsratio	35%	36%	40%	>50%	20-50%	<20%
Kengetal grondexploitatie	2%	5%	2%	<20%	20-35%	>35%
Structurele exploitatieruimte	2%	0%	2%	>0%	0%	<0%
Belastingcapaciteit	92%	95%	88%	<95%	95-105%	>105%

Onderhoud kapitaalgoederen

Inleiding

Deze paragraaf gaat in op het onderhoud van kapitaalgoederen (zoals wegen, openbaar groen, bruggen, verkeerslichten, riolering) in de openbare ruimte in 2025. Onder de openbare ruimte verstaan we de fysieke ruimte binnen de gemeente die voor iedereen vrij toegankelijk is. De openbare ruimte bestaat voor een groot deel uit kapitaalgoederen die de ruggengraat vormen van de openbare ruimte. Kapitaalgoederen zijn door de gemeente aangekochte en/of tot stand gebrachte objecten, die meerdere jaren nut geven. De instandhouding hiervan gebeurt door het uitvoeren van dagelijks en groot onderhoud en door het vervangen van de kapitaalgoederen. De kwaliteit van het onderhoud van deze kapitaalgoederen is, naast het duurzaam in stand houden, bepalend voor de manier waarop de inwoners de openbare ruimte beleven.

Met het onderhouden van deze kapitaalgoederen is een substantieel deel van de begroting gemoeid. Een helder en volledig overzicht is van belang voor een goed inzicht in de financiële positie. In artikel 12 BBV is aangegeven voor welke kapitaalgoederen het onderhoud in ieder geval moet worden aangegeven, namelijk: wegen, riolering, waterhuishouding, groenvoorzieningen en gebouwen. Het BBV vereist dat in deze paragraaf wordt aangegeven wat het beleidskader is en welke kwaliteitseisen en financiële middelen voor het onderhoud van kapitaalgoederen vastgesteld zijn.

Voor het beleidskader geldt in deze paragraaf het gewenste onderhoudsniveau als uitgangspunt, zoals opgenomen in het Integraal Beleidsplan Openbare Ruimte Dijk en Waard (november 2023). Voor de gemeente is gekozen voor gebiedsafhankelijke kwaliteitsniveaus, waarbij de beeldkwaliteit van de openbare ruimte voornamelijk moet

voldoen aan kwaliteitsniveau B. In winkel-/ centrumgebieden geldt voor enkele zaken kwaliteitsniveau A.

Strategisch beleidskader

In het 'Integraal Beleidsplan Openbare Ruimte 2024-2033' zijn de integrale kaders vastgelegd voor de openbare ruimte. Deze kaders bestaan onder andere uit ambities en beleidsuitgangspunten om gericht te werken aan maatschappelijke opgaven zoals gezondheid, duurzaamheid, klimaatadaptatie en circulariteit. Bovendien is het onderhoudsniveau per areaal en gebiedstype bepaald. Dit plan is in november 2023 door de gemeenteraad vastgesteld.

Aanvullend op het raadskader, heeft het college het 'Uitvoeringsplan Integraal Beleid Openbare Ruimte 2024-2033' vastgesteld. Het bevat nadere (uitvoerings-)regels en actiepunten om invulling te geven aan de kaders. Op basis van deze elementen zijn ook de benodigde aanvullende budgetten inzichtelijk gemaakt.

Dagelijks en groot onderhoud

De actuele beheergegevens van de diverse arealen in de openbare ruimte zijn opgenomen in de beheerpakketten GISIB, Brutis, TechView en ABS. Voor de gemeentelijke gebouwen wordt gebruik gemaakt van het beheerpakket PLANON. Door het uitvoeren van regelmatige inspecties en het maken van een maatregelentoets is er in de beheerpakketten een actueel inzicht in kwaliteit en kwantiteit van de openbare ruimte en de gebouwen. Deze beheerpakketten vormen de basis voor de benodigde financiële middelen voor het dagelijks en groot onderhoud van de kapitaalgoederen.

Dagelijks onderhoud

Voor de uitvoering van het dagelijks onderhoud aan de kapitaalgoederen worden in de begroting jaarlijks budgetten

beschikbaar gesteld gebaseerd op de voorgaande begroting. Bovendien moet rekening worden gehouden met de groei van het areaal.

Door de toename van het gemeentelijk areaal, bijvoorbeeld door de ontwikkeling en oplevering van nieuwbouw- en inbreilocaties en stijgende prijzen, kunnen deze budgetten onder druk komen te staan. Wanneer de budgetten niet meegroeien met de ontwikkelingen heeft dit gevolgen voor het kwaliteitsniveau dat daarmee uiteindelijk kan worden gerealiseerd.

Groot onderhoud

Groot onderhoud van kapitaalgoederen kost ieder jaar veel geld. Dit wordt gedekt door jaarlijkse dotaties aan de onderhoudsvoorzieningen. Vanuit deze voorzieningen vindt jaarlijks een onttrekking plaats voor de verwachte kosten voor groot onderhoud in dat jaar. Deze systematiek geeft een goed inzicht in het verwachte groot onderhoud voor ongeveer de aankomende 10 jaar en geeft een goede beheertechnische en financiële basis voor dit onderhoud op langere termijn (tot 60 jaar). In de begroting 2025 zijn de voorzieningen geactualiseerd en verwerkt, zodat het huidige kwaliteitsniveau kan worden vastgehouden.

Investerings

Naast de uitvoering van dagelijks en groot onderhoud worden nieuwe investeringen en vervangingsinvesteringen opgenomen in het MeerjarenInvesteringsplan (MIP). De hieruit voortvloeiende kapitaallasten worden verwerkt in de begroting.

De provincie wijst als toezichthouder op de volgende punten:

- Kwaliteitsniveau onderhoud: er is sprake van een ondergrens voor wat betreft het onderhoudsniveau. Dat is het niveau waarop nog net geen kapitaalvernietiging plaatsvindt. Op dit moment ligt het onderhoudsniveau van de kapitaalgoederen in Dijk en Waard boven dit niveau.

- Verlaging van het kwaliteitsniveau door uw raad moet leiden tot actualisatie van de gegevens.
- De stand van de voorziening, de toevoegingen en de onttrekkingen moeten overeenkomen met de voor het groot onderhoud benodigde budgetten. Zo niet, dan merkt de provincie het aan als een onvolledige of onrealistische raming.

Ten aanzien van het bovenstaande is na diverse afstemmingen door de accountant geoordeeld dat in het onderhoudsplan voor de voorzieningen onderdelen zijn opgenomen die niet als groot onderhoud kunnen worden aangemerkt. De financiële effecten hiervan zijn elders in de jaarstukken verwerkt. In de aanloop naar de jaarrekening 2026 zal dit oordeel nader met de accountant worden besproken en in de beheerplannen worden verwerkt.

In het hieronder opgenomen overzicht zijn de budgetten voor beheer, dagelijks en groot onderhoud opgenomen. Hierbij zijn de volgende opmerkingen te plaatsen:

1. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen moeten, conform de bepalingen van het BBV, tenminste de volgende kapitaalgoederen staan: wegen, riolering, water, groen en gebouwen. Voor de gemeente Dijk en Waard is deze paragraaf uitgebreid met de onderdelen civiele kunstwerken, openbare verlichting en speelvoorzieningen.
2. In de begroting 2025 van Dijk en Waard zijn de loonkosten per taakveld opgenomen. De loonkosten kunnen daardoor niet specifiek worden toegerekend aan de verschillende kapitaalgoederen in deze paragraaf onderhoud kapitaalgoederen. Om die reden zijn de loonkosten niet opgenomen in het onderstaande overzicht.

Bedragen (X € 1.000)

	Onderhoudsbudget		Voor- ziening	Achterstallig onderhoud
	Begroting	Werkelijk		
Wegen	2.819	2.668	Ja	Nee
Riolering	1.146	990	Ja	Nee
Kunstwerken en waterhuishouding	570	285	Ja	Nee
Openbaar groen	2.534	2.381	Ja	Nee
Gebouwen	2.420	2.592	Ja	Nee
Openbare verlichting	330	377	Ja	Nee
Speelvoorzieningen	95	120	Nee	Nee
	9.914	9.414		

Uitbreiding areaal

In de gemeente wordt op verschillende plaatsen volop gebouwd. Dit leidt jaarlijks tot een significante groei in het areaal dat beheerd en onderhouden moet worden. Uitgangspunt is dat voor de groei van het areaal als gevolg van de uitbreiding van de gemeente (autonome ontwikkelingen) volledig toereikende onderhoudsbudgetten beschikbaar zijn. Dit is noodzakelijk om aan de gewenste kwaliteitsniveaus te kunnen blijven voldoen.

Arealen

0. Groot onderhoud gebieden

Molenwijk-Noordoost HHW

In 2025 hebben we het bestek gemaakt en afgestemd met de nutspartijen. Mede door de capaciteitsplanning van de nutsbedrijven is de start van de uitvoering naar de tweede helft van 2026 verschoven.

Middenweg (Centrumwaard): in 2025 zijn de werkzaamheden aan de Middenweg bij Centrumwaard afgerond. De planning voor de start werkzaamheden aan de Dreef en de Basiusstraat is respectievelijk de tweede helft van 2026 en het eerste halfjaar van 2027.

Bomenbuurt (Zuid-Scharwoude): in 2025 hebben we het ontwerp afgerond. Door aanvullende klimaateisen en nuts-inpassingen is de planning voor start uitvoering gewijzigd. Dit wordt in de loop van 2026.

1. Wegen

In 2025 hebben we naar aanleiding van inspecties en meldingen klein en groot onderhoud uitgevoerd aan diverse wegen en daarmee aan het afgesproken kwaliteitsniveau voldaan. Bij de planning van groot onderhoud, hebben we rekening gehouden met de werkzaamheden aan de spooronderdoorgang en de Zuidtangent.

2. Riolering

In 2025 hebben we naar aanleiding van inspecties en meldingen klein en groot onderhoud uitgevoerd aan diverse riolen en gemalen en daarmee aan het afgesproken kwaliteitsniveau voldaan. In 2025 is het Programma Stedelijk Water en Riolering geüpdatet.

3. Waterhuishouding

In 2025 hebben we naar aanleiding van inspecties en meldingen klein en groot onderhoud uitgevoerd aan diverse wateren en

waterstaatkundige objecten en daarmee aan het afgesproken kwaliteitsniveau voldaan. Samen met het waterschap is een nieuw baggerplan opgesteld voor de komende 10 jaar.

4. Groen

In 2025 hebben we naar aanleiding van inspecties en meldingen klein en groot onderhoud uitgevoerd aan het openbaar groen en daarmee aan het afgesproken kwaliteitsniveau voldaan. We hebben hierbij geen nadere bijzonderheden te melden.

5. Gebouwen

In 2025 hebben we de meerjarenonderhoudsplannen gebouwen geactualiseerd. In 2025 is het gemeentehuis volledig van het aardgas af gegaan.

6. Civiele kunstwerken

In 2025 hebben we naar aanleiding van inspecties en meldingen klein en groot onderhoud uitgevoerd aan de civiele kunstwerken en daarmee aan het afgesproken kwaliteitsniveau voldaan.

7. Openbare verlichting

In 2025 hebben we naar aanleiding van inspecties en meldingen klein en groot onderhoud uitgevoerd aan de openbare verlichting en daarmee aan het afgesproken kwaliteitsniveau voldaan. We hebben hierbij geen nadere bijzonderheden te melden.

8. Speelvoorzieningen

In 2025 hebben we naar aanleiding van inspecties en meldingen klein en groot onderhoud uitgevoerd aan de speelvoorzieningen en daarmee aan het afgesproken kwaliteitsniveau voldaan. We hebben hierbij geen nadere bijzonderheden te melden.

Overzicht beleidskaders

Kapitaalgoederen	vastgelegd in	vastgesteld vernieuwing	
vastgesteld door de gemeenteraad			
Strategisch beleid openbare ruimte	Integraal beleidsplan openbare ruimte Dijk en Waard	2023	2027
Strategisch beleid openbare ruimte	Klimaatadaptatiestrategie en uitvoeringsagenda	2023	2026
Riolering	Programma stedelijk water en riolering 2022-2027	2021	2027
operationeel (door het college van B&W)			
Tactisch beleid openbare ruimte	Uitvoeringsplan Integraal Beleid Openbare Ruimte 2024-2033 - Dijk en Waard	2023	2027
Tactisch beleid openbare ruimte	Beleidsplan klimaatadaptatie Dijk en Waard	2023	2026
Wegen	GISIB (beheerprogramma)		
Riolering	Brutis (beheerprogramma)		
Kunstwerken	GISIB (beheerprogramma)		
Waterwerken	GISIB (beheerprogramma)		
Groen	GISIB (beheerprogramma)		
Speelvoorzieningen	ABS (beheerprogramma)		
Gebouwen	Planon (beheerprogramma)		
Openbare verlichting	TechView (beheerprogramma)		

Financiering

Inleiding

Bij de paragraaf Financiering gaat het om de wijze waarop de gemeente benodigde geldmiddelen aantrekt en (tijdelijke) overtollige geldmiddelen onderbrengt bij het Rijk. De Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO), de Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (RUDDO) en de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (HOF) vormen het wettelijk kader voor de financiering. De gemeente heeft als uitvloeisel hiervan de Financiële verordening en het Treasurystatuut vastgesteld. In deze Financieringsparagraaf worden de ontwikkelingen omtrent de financiering van het rekeningjaar 2025 weergegeven.

Treasurybeleid en risicobeheer

De gemeente voert een zorgvuldig treasurybeleid. Een onderdeel hiervan is risicomijding. Voor de beheersing van de uitgaven en de inkomsten is een goed liquiditeitenbeheer daarom van groot belang. Hiervoor is gebruik gemaakt van liquiditeitenplanningen, die het mogelijk maken om zo nodig geldmiddelen op het juiste moment en tegen de meest gunstige condities op te nemen.

Tevens zijn de kasgeldlimiet, de renterisiconorm en het drempelbedrag voor schatkistbankieren nauwkeurig in de gaten gehouden en is - binnen de gestelde regels en rekening houdend met mogelijke risico's - geprobeerd de limieten maximaal te benutten.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

Een belangrijk uitgangspunt in de Wet FIDO is het vermijden van grote fluctuaties in de rentelasten van openbare lichamen. Om een grens te stellen aan korte financiering (dat wil zeggen een rente typische looptijd tot één jaar) is de kasgeldlimiet in de Wet FIDO opgenomen. De kasgeldlimiet wordt berekend als een percentage (voor gemeenten

8,5%) van het totaal van de jaarbegroting van de gemeente bij aanvang van het jaar. De gemiddelde korte financiering (de netto-vlottende schuld) dient per 3 maanden getoetst te worden aan de kasgeldlimiet. Hiertoe wordt het gemiddelde genomen van de korte financiering per aanvang van de 3 kalendermaanden in een kwartaal.

Overzicht kasgeldlimiet over het jaar 2025

Berekening kasgeldlimiet 2025 (x € 1.000)	
Begrotingstotaal (lasten, exclusief reserves)	296.305
Vastgesteld percentage	8,50
Kasgeldlimiet	25.186

Berekening kasgeldlimiet (x € 1.000)	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Gemiddelde vlottende schuld (+)/ gemiddeld overschot vlottende middelen (-)	-25.091	-14.032	-28.148	-21.277
Kasgeldlimiet	25.186	25.186	25.186	25.186
Ruimte onder de kasgeldlimiet	50.277	39.217	53.334	46.463

In 2025 is de gemeente in alle kwartalen ruim binnen de kasgeldlimiet gebleven. Bij overschrijding van de kasgeldlimiet langer dan 3 kwartalen achtereen, dient dit aan de toezichthouder gemeld te worden. Dit was in 2025 niet nodig.

Renterisiconorm

De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij (her)financiering te beheersen. Hiermee wordt nagestreefd dat gemeenten hun vaste leningportefeuille zodanig spreiden dat de renterisico's gelijkmatig over de jaren worden verdeeld. De jaarlijkse verplichte aflossingen en de renteherzieningen mogen niet meer bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. Herfinanciering houdt in dat een vervangende lening wordt aangetrokken om aan de aflossingsverplichtingen van een bestaande lening te voldoen. Renteherziening doet zich voor wanneer de geldgever het rentepercentage gedurende de looptijd herziet. Bij het aangaan van een lening zijn contractueel de aflossingsverplichtingen, de renteverplichtingen en de eventuele momenten van renteherziening vastgelegd.

Overzicht renterisiconorm over het jaar 2025

Berekening renterisiconorm 2025 (x € 1.000)	
Begrotingstotaal (lasten, exclusief reserves)	296.305
Vastgesteld percentage	20
Renterisiconorm	59.261

Berekening renterisiconorm (x € 1.000)	Resultaat 2025
1. Renteherzieningen	0
2. Aflossingen	7.659
3. Renterisico (= 1 + 2)	7.659
4. Renterisiconorm	59.261
5. Ruimte onder renterisiconorm (= 4 - 3)	51.601

Uit voorgaand overzicht blijkt dat in 2025 de renterisiconorm niet is overschreden. De gemeente heeft in 2025 in totaal € 7,7 miljoen op langlopende leningen afgelost.

Schatkistbankieren

Het Rijk heeft schatkistbankieren zonder leenfaciliteit verplicht gesteld voor gemeenten. Dit heeft namelijk een positief effect op de omvang van de overheidsschuld (EMU-schuld). Schatkistbankieren houdt in dat decentrale overheden, waaronder gemeenten, al hun liquide middelen en beleggingen aanhouden in de Nederlandse schatkist bij het Ministerie van Financiën en niet langer hun financiële geldmiddelen en vermogen bij private partijen buiten de schatkist houden.

Gemeenten mogen hun overtollige financiën tot een bepaald bedrag buiten de schatkist van het Rijk aanhouden. Voor gemeenten met een begrotingstotaal kleiner of gelijk aan € 500 miljoen is het drempelbedrag gelijk aan 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1 miljoen. Het drempelbedrag voor de gemeente Dijk en Waard was in 2025 € 5.926.000. In onderstaand overzicht is de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren in het jaar 2025 opgenomen.

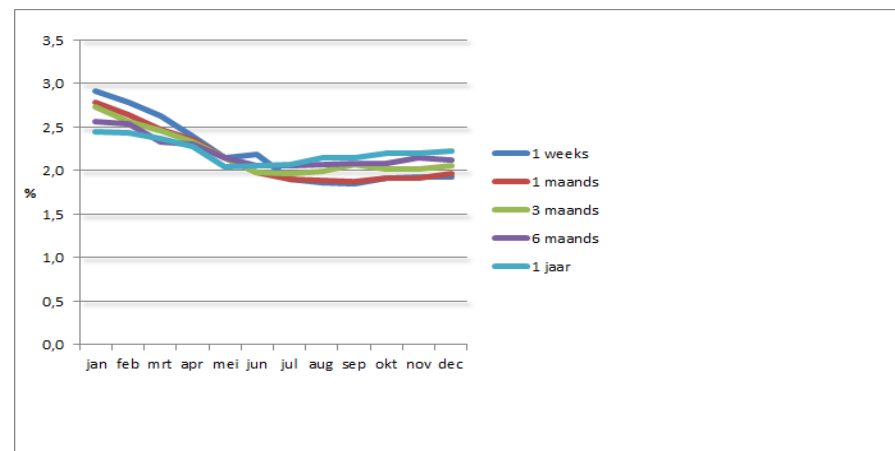
Benutting drempelbedrag verplicht schatkistbankieren 2025 (x € 1.000)	
Begrotingstotaal (lasten, exclusief reserves)	296.305
Vastgesteld percentage	2,00%
Drempelbedrag	5.926
Benutting kwartaal 1 gemiddeld	703
Benutting kwartaal 2 gemiddeld	3.639
Benutting kwartaal 3 gemiddeld	541
Benutting kwartaal 4 gemiddeld	528
Gemiddeld 2025	1.353

De gemeente is in alle kwartalen van 2025 ruim onder het drempelbedrag gebleven. Wel heeft de gemeente gedurende bijna heel 2025 overtollige liquide middelen bij het Rijk ondergebracht om onder het drempelbedrag te blijven. Hiervoor heeft de gemeente een rentevergoeding ontvangen. Gemiddeld was de rentevergoeding in 2025 2,18%.

Renteontwikkeling

Kortlopende rentetarieven (1 jaar en korter)

In 2025 zijn de kortlopende rentetarieven verder gedaald naar percentages tussen de 1,9% en 2,3% eind 2025. De daling van de tarieven wordt voornamelijk veroorzaakt door de maatregelen van de Europese Centrale Bank (ECB), die in 2025 meerdere malen het belangrijkste rentetarief in de Eurozone heeft verlaagd. Met de renteverlaging wil de ECB de consumptie en de investeringen een impuls geven en voorkomen dat de inflatie onder het streefniveau zakt. Onderstaande grafiek geeft een overzicht van de ontwikkeling van de rente inzake op te nemen gelden over kortlopende periodes gedurende het jaar 2025.



Langlopende rentetarieven (langer dan 1 jaar)

Bij de langlopende rentetarieven heeft in 2025 een kleinere rentedaling plaatsgevonden. Nieuwe leningen konden in 2025 worden aangetrokken voor gemiddeld 3,52%, uitgaande van een periode van 20 jaar. Leningen met een periode van 10 jaar kostten gemiddeld 3,07%. Bij leningen met een periode van 5 jaar was de rente gemiddeld 2,75%.

Gevolgen voor onze gemeente

Verwijzend naar de voorgaande punten is het rentetarief voor kort geld goedkoper dan dat voor lang geld. Financiering voor een periode van maximaal 1 jaar heeft daardoor in principe de voorkeur. Uitzondering hierop is als op de lange termijn een dusdanige rentestijging wordt verwacht, die het verstandiger maakt om te kiezen voor financiering met lang geld. Doordat er gedurende 2025 voldoende inkomsten binnen zijn gekomen, was het in 2022 niet nodig om externe financiering aan te trekken.

Ontwikkeling leningenportefeuille

De reguliere aflossingen op de langlopende leningen bedroegen in 2025 € 7,7 miljoen (waarvan € 0,3 miljoen indirect is betaald door een woningbouwvereniging). De rentelasten op de langlopende leningen bedroegen in 2025 € 0,9 miljoen (waarvan € 0,2 miljoen indirect is betaald door een woningbouwvereniging). Er zijn in 2025 geen nieuwe langlopende leningen afgesloten.

In het onderstaand overzicht staat de stand van de leningenportefeuille per 31 december 2025 gepresenteerd.

bedragen x € 1.000

Leningenportefeuille Dijk en Waard ultimo 2025			
Lening	Boekwaarde 31-12-2025	Rente- percentage	Laatste jaar
1	4.590	1,070%	2042
2	61.737	1,050%	2042
3	6.120	1,110%	2042
4	0	-0,395%	2025
5	1.857	-0,155%	2027
6	3.833	-0,120%	2028
* 7	1.444	5,810%	2031
* 8	881	5,800%	2031
Totaal	80.462		

** Lening 7 en 8 zijn door verstrekt aan een woningbouwvereniging. De jaarlijks te betalen rente en aflossing wordt op hetzelfde moment aan de gemeente betaald door deze woningbouwvereniging.*

De boekwaarde van de langlopende leningen bedraagt per 31 december 2025 € 80,5 miljoen. Hiervan is € 2,3 miljoen doorgeleend aan een woningbouwvereniging.

Rentebeleid en renteschema

Over de activa (zoals grond, gebouwen en grondexploitaties) van de gemeente wordt een interne rekenrente toegekend aan de exploitatie. Op deze manier wordt de externe financiering van de gemeente door het aantrekken van geldleningen doorbelast naar de met deze geldleningen aangekochte activa. Aan reserves vindt geen rentebijdrage plaats.

In de grondexploitaties 2026 (onderdeel van de jaarstukken 2025) is gerekend met een rentepercentage van 0,50%. Voor overige activa wordt de lineaire afschrijvingsmethode gehanteerd. Hiervoor is bij de begroting 2025 ook een rentepercentage van 0,50% gehanteerd. Bij de jaarrekening is dit in verband met BBV-regelgeving gecorrigeerd naar 0,10%.

Jaarlijks wordt bezien of de rekenrentes nog aansluiten op de regelgeving van het BBV en op de verwachte marktontwikkelingen. Op basis van de jaarlijkse actualisatie van het rentebeleid stelt de raad de rentepercentages voor het komende begrotingsjaar vast. Met de vastgestelde percentages wordt ook de jaarrekening opgemaakt.

Renteschema

De commissie BBV adviseert om het onderstaande renteschema in de paragraaf Financiering op te nemen, omdat met dit renteschema inzicht wordt gegeven in de rentelasten externe financiering, het renteresultaat en de wijze van rentetoerekening.

		<i>Bedragen x € 1.000</i>
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	959
b.	De externe rentebaten -/-	-509
	Totaal door te rekenen externe rente	450
c1	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend -/-	-17
c2	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend -/-	0
	Totaal	-17
	Saldo door te rekenen externe rente	433
d1	Rente over eigen vermogen	0
d2	Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)	0
	De aan taakvelden toe te rekenen rente	0
e.	De werkelijk aan taakvelden toegerekende rente	-416
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury	17

Wet HOF en EMU saldo

De Wet Houdbare Overheidsfinanciën heeft tot doel om bij te dragen aan de EMU-norm van maximaal 3% tekort op de begroting van het Rijk. De wet biedt extra waarborgen en zekerheden om de overheidsfinanciën op een houdbaar pad te houden en stelt dat decentrale overheden een gelijkwaardige inspanning moeten leveren bij het streven om te voldoen aan de Europese begrotingsdoelstellingen. In de wet staat niet vermeld dat de decentrale overheden een begrotingsevenwicht in EMU-termen moeten realiseren.

Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven van een (lokale) overheid. Hierbij zitten ook de inkomsten en uitgaven met een kapitaalkarakter, zoals aan- en verkopen grond, investeringen en investeringsbijdragen. Het onderstaande schema geeft de berekening van het EMU-saldo voor 2025 van de gemeente Dijk en Waard weer.

Berekening EMU-saldo (bedragen x € 1.000)		Begroting 2025	Rekening 2025
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan of onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-8.831	26.600
2	Mutatie (im)materiële vaste activa	-35.171	28.947
3	Mutatie voorzieningen	19.272	8.884
4	Mutatie voorraden (inclusief bouwgronden in exploitatie)	-11.945	801
5	(Verwachte) boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	0	0
Berekend EMU-saldo (= 1 - 2 + 3 - 4 - 5)		57.557	5.736

Bedrijfsvoering

Inleiding

Interne bedrijfsvoering is van belang voor het bevorderen van de efficiëntie, effectiviteit, transparantie en rechtmatigheid van de gemeentelijke organisatie. Hiermee wordt de organisatie optimaal ondersteund in haar ontwikkeling, zodat inwoners, bedrijven en organisaties in Dijk en Waard zo goed mogelijk worden bediend.

In 2025 is verder gebouwd aan een solide fundament voor een toekomstbestendige gemeente, door de kwetsbaarheid te verminderen en de kwaliteit te verhogen. Het doel is een strategische organisatie die handelt vanuit de maatschappelijke opgaven, waarbij eigenaarschap, samenwerking en vakmanschap centraal staan.

De kernpunten in 2025 op het gebied van bedrijfsvoering waren:

- Het verder versterken van een veilige en betrouwbare informatie- en automatiseringsomgeving
- Het doorontwikkelen van de P&C-cyclus van Dijk en Waard, gericht op een financieel gezonde en toekomstbestendige gemeente
- Het verder professionaliseren van de ondersteuning en advisering van organisatie en bestuur
- Het stimuleren van vakmanschap, verbinding en ontwikkeling binnen de organisatie

De ontwikkelingen op deze kernpunten worden in deze paragraaf toegelicht in de volgende onderdelen:

1. HRM
2. Juridisch
3. ICT en informatiebeveiliging

4. P&C-cyclus Dijk en Waard
5. Communicatie
6. Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

HRM

Algemeen

In het jaar 2025 hebben we veel aandacht geschonken aan het ontwikkelen van beleid en instrumenten die bijdragen aan goed werkgeverschap.

Regelingen op het gebied van ons Individueel Keuzebudget en reiskosten in het kader van woon-werkverkeer zijn aangepast en sluiten nu goed aan op ons Integraal Parkeerbeleid. De implementatie van de regeling Studiefaciliteiten is afgerond en de evaluatie van onze formulieren op het gebied van Functionerings- en ontwikkelgesprekken heeft plaatsgevonden. Ook hebben we een aanvang gemaakt met het actualiseren van de regeling Werving & Selectie.

We hebben dit jaar een periodiek arbeidsdeskundig onderzoek (PAGO) uitgevoerd voor alle medewerkers. Hier is veel gebruik van gemaakt en de uitkomsten van het onderzoek gebruiken we in onze verdere beleidsontwikkelingen.

Verder is ook dit jaar veel aandacht uitgegaan naar de ontwikkeling van HR-instrumenten. Zo zijn we dit jaar gestart met het in de steigers zetten van een onderzoek naar onze medewerkerstevredenheid, hebben we een besluit genomen over de inzet van een broker voor de inhuur van tijdelijk personeel, hebben we een Leer-management-systeem aangekocht voor het professioneel ondersteunen van het leren en ontwikkelen binnen onze organisatie.

Ook zijn we gestart met de voorbereiding op de aanbesteding van een nieuwe applicatie om onze HR- en salarisprocessen verder te optimaliseren.

Daarnaast hebben we in 2025 een nieuw organisatieonderdeel opgenomen in onze organisatie: de afdeling Gebiedsregie. We hebben daar de structuur voor neergezet, de formatie aan gekoppeld en de werving en selectie voor de invulling van de vacatures begeleid.

Formatie en bezetting

In 2024 was formatie vastgesteld op 694 fte en de bezetting 626 medewerkers. De formatie binnen de organisatie is gegroeid door onder andere de ontwikkeling binnen gebiedsgericht werken.

Formatie en bezetting	2024	2025
Formatie	694 fte	734 fte
Bezetting	626 fte	678 fte
Aantal medewerkers	675	730

Verzuim

Het ziekteverzuimpercentage is in 2025 gedaald ten opzichte van 2024 en bedraagt 5,39%. Het ingezette beleid ten aanzien van preventie lijkt goed te werken en werpt vruchten af.

Verzuim	2023	2024	2025
Verzuimpercentage	6,64%	5,67%	5,39%
Meldingsfrequentie	0,94	0,86	0,88

Het contract met onze huidige arbodienst eindigt op 1 mei 2026. Om die reden zijn wij in de zomer van 2025 gestart met de voorbereiding van de aanbesteding van een nieuwe arbodienst.

Organisatieontwikkeling

Voor wat betreft de organisatieontwikkeling hebben we in 2025 ingezet op het ontwikkelen van onze organisatievisie. Deze zal in 2026 vastgesteld worden. Onderwerpen van gesprek in het kader van de organisatieontwikkeling zijn onder andere geweest: leiderschap, patronen binnen de organisatie (en dan met name het leidinggevend collectief), de aansturing van de organisatieontwikkeling en de verdere uitwerking van het sturingsinstrument Objectives, Goals, Strategy, Measures (OGSM).

Dit jaar zijn we gestart met het organiseren van lezingen in het kader van 'Open je Blik'. Alle medewerkers zijn welkom bij deze lezingen. De gehouden lezingen stonden allen in het teken van vakmanschap, een van onze organisatiewaarden.

Motie 'Externe inhuur, het mag wel een onsje minder'

Bij het vaststellen van de Kadernota 2025 heeft de raad de motie 'Externe inhuur, het mag wel een onsje minder' aangenomen. In de motie wordt door de raad aangegeven dat het percentage - en daarmee de kosten van de externe inhuur - op dit moment hoog is en het inzicht over het ontstaan en de problematiek hieromtrent wordt gemist. Dit heeft geleid tot de volgende vragen aan het college:

1. Ernaar te streven de externe inhuur terug te brengen tot het noodzakelijke.
2. Bij de jaarrekening een overzicht van de inhuur per afdeling te presenteren en hierbij aan te geven wat er is gedaan om het doel te bereiken.

Inleiding

Vanuit het oogpunt van kostenbeheersing, kennisbehoud en flexibiliteit is een gezonde balans tussen inhuur en vast personeel belangrijk voor de gemeentelijke organisatie. Vaste medewerkers bieden stabiliteit en continuïteit, terwijl externen vooral worden ingezet voor tijdelijke projecten of piekperiodes. We huren ook personeel in bij niet of moeilijk te vervullen vacatures. Dit is essentieel voor de continuïteit en kwaliteit van de dienstverlening.

Situatie Dijk en Waard

Dijk en Waard is een jonge gemeente. In de eerste jaren na de fusie was er een verhoogde behoefte aan inhuur om de overgang te ondersteunen en voor specifieke expertise. Nu de opbouwfase achter de rug is, zien we een dalende trend in inhuur en openstaande vacatures en is er geen verhoogde behoefte meer. Daarnaast blijven maatschappelijke opgaven, waaronder de bouwopgave, extra inzet vragen, waarvoor ook externen worden ingezet.

Omvang inhuur

In de motie wordt verwezen naar de volgende cijfers uit de jaarrekening 2022:

- Het totaal van de externe inhuur in relatie tot de totale loonkosten komt uit op 23,97%.
- Het totaal van de externe inhuur komt uit op € 15,5 miljoen.

Inmiddels zijn ook de cijfers voor 2023 tot en met 2025 bekend. Over de periode 2022 tot en met 2025 kunnen de cijfers als volgt worden gerecapituleerd:

	2022	2023	2024	2025
Kosten inhuur als % van de totale loonsom	24,0%	24,20%	23,40%	17,50%
Volume inhuur	15,5 miljoen Euro	15,4 miljoen Euro	16,3 miljoen Euro	12,7 miljoen Euro

Om in te gaan op het ontstaan en de problematiek van de hoogte van de inhuur wordt hieronder een nadere toelichting gegeven op de inhuur 2025 waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen twee vormen van bronnen van financiële dekking van de inhuur.

1. Inhuur op vacatureruimte

De gemiddelde omvang van de formatie bedroeg in 2025 716,01 fte (733,92 fte peildatum 31 december 2025). Deze formatie is echter niet volledig bezet door vast personeel. De gemiddelde vacatureruimte komt in 2025 uit op 59,85 fte (8,4% van de gemiddelde formatie). De loonruimte die hierdoor ontstaat, is in 2025 gebruikt als dekking voor de inhuur op de vacatureruimte en inhuur als gevolg van ziekte.

			<i>Bedragen x € 1.000</i>
Begrote loonkosten	66.192		
Werkelijke loonkosten	-59.523		
Loonruimte			6.669
Inhuur	-7.687		
Dekking beschikbare inhuurbudgetten	524		
Ontvangen uitkering Wet arbeid en zorg	724		
Totaal inhuur en uitkering Wazo			-6.439
Resultaat loonkosten / inhuur			230

In het kader van vraag 2 van de motie hieronder een overzicht van de loonkosten/ inhuur per afdeling voor het jaar 2025:

Afdeling	Begrote loon som (A)	Werkelijke loon som (B)	Loonruimte a.o.v. vacatures (C)	Werkelijke inhuur (D)	Ontvangen WAZO uitkering (E)	Resultaat nadeel (C + D + E)	Resultaat voordeel (C + D + E)
Directie	1.127	-1.226	-99	-119	60	-158	
Financiën, Inkoop en Contractmanagement	4.541	4.145	396	-292	24		128
Informatisering en Automatisering	5.691	4.961	730	-573	50		207
HR en Communicatie	3.417	-2.925	492	-506	54		40
BNO	4.676	-4.458	218	-316	117		19
Strategie en Beleid	4.773	-3.988	785	-1.082	62	-235	
Publiekzaken	4.221	-3.814	407	-320	110		197
Gebiedsteam	8.412	-8.241	171	-804	67	-566	
Gebiedsregie	472	-456	16	0	0		16
Gebiedsontwikkeling	588	-593	-5	0	0	-5	
Beleid Ruimte	7.174	-6.158	1.016	-1.541	59	-466	
Beheer Ruimte	3.476	-3.140	336	-550	3	-211	
Ingenieursbureau	3.533	-3.036	497	-169	4		332
Stadsbedrijf	8.626	-7.811	815	-855	42		2
VTH	5.465	-4.571	894	-560	72		406
TOTAAL	66.192	-59.523	6.669	-7.687	724	-1.841	1.347
Dekking beschikbare inhuurbudgetten						-284	
						524	
						230	

2. Inhuur geboekt in exploitatie

Het volume van de inhuur dat is geboekt binnen de exploitatie bedraagt in 2025 € 4,92 miljoen. Deze inhuur wordt op verschillende manieren gedekt:

- Uitkeringen van het Rijk
- Extra legesinkomsten (bijvoorbeeld wabo-leges)
- Budgetten binnen de begroting (bijvoorbeeld toegekende ICT-budgetten voor het programma Cloud).

Kenmerk van deze inhuur is dat die vaak tijdelijk is voor de duur van een project of ondersteuning bij pieken in werkzaamheden. Voor beide geldt dat de werkzaamheden vaak niet met de eigen bezetting kunnen worden uitgevoerd - vanwege de specifieke expertise - en dat inhuur hiervoor dus noodzakelijk is.

Op basis van de voorgaande toelichting op de inhuur kan worden gesteld dat:

- Inhuur niet altijd te voorkomen is. Er is continu vacatureruimte en het werk gaat door. En er zijn constant projecten die zorgen voor tijdelijke werkzaamheden die deels extern worden geplaatst.
- Inhuur vanuit financieel perspectief geen probleem hoeft te zijn als er budgetten beschikbaar zijn om deze te dekken (loonruimte, uitkeringen, leges en bestaande budgetten).

Maatregelen

Om de inhuur terug te brengen tot het noodzakelijke is in 2025 ingezet op het werven van personeel voor de invulling van structurele vacatureruimte. In de periode april 2024 tot en met maart 2025 is de formatie gestegen met 9 fte, terwijl de bezetting toenam met 36 fte. Hieruit blijkt dat de organisatie het werk meer met vast personeel heeft uitgevoerd. Dit heeft ertoe geleid dat de vacatureruimte in 2025 (ten opzichte van de totaal beschikbare formatie) is gedaald van 12,81% naar 8,70%. De maatregelen die genomen zijn om dit te bereiken, zijn:

- Maatregelen gericht op interne werving: inzet van een extra recruitment en gerichte campagnes op basis van de Dijk en Waardse arbeidsmarktstrategie.

- Doorstroom en binding interne medewerkers versterken: interne mobiliteit en persoonlijke ontwikkeltrajecten verbeteren, vitaliteitsprogramma's aanbieden, verbeterde onboardingsprogramma.
- Prudentie met inhuur van medewerkers mede op grond van de wet DBA.
- Inzet van een broker voor beheersing van het proces van inhuur.

Juridisch

In 2025 hebben we verdere stappen gezet in de versterking van onze juridische kwaliteit. Er zijn juridische kennissessies georganiseerd over de Wet open overheid en de mandaatregeling. De afdoening van klachten en bezwaarschriften is meer afgestemd op de wens van de klager/bezwaarmaker. Er wordt vroegtijdig contact opgenomen om de wensen en verwachtingen te horen en na afhandeling wordt nagebeeld om ervaringen uit te vragen. Mogelijkheden tot verbetering zijn besproken en waar nodig doorgevoerd. Zo wordt een continu leerproces ondersteund. Ook is gecontroleerd of regelingen, beleid en besluiten correct zijn gepubliceerd. Een plan is gemaakt voor het opzetten van contractmanagement en -beheer waaraan vanaf 2026 uitvoering wordt gegeven.

Om juridische kwaliteit structureel vast te leggen in de gehele organisatie, zijn juridische apk-gesprekken met afdelingshoofden gevoerd. Hierin bespreken we actuele ontwikkelingen, wetgeving en scholingsbehoeften, zodat we de juridische functie en producten voortdurend verbeteren.

Daarnaast is integriteit binnen de ambtelijke en bestuurlijke wereld van belang voor een goed functionerende overheid en maatschappelijk draagvlak. In gemeente Dijk en Waard heeft dit onderwerp nadrukkelijk de aandacht gekregen, voortbouwend op de ervaring en ontwikkeling van de afgelopen jaren. Het formele fundament van de integere overheid (ambtelijke gedragscode, protocollen en beschrijving van werkwijzen)

staat. Alle ambtenaren die in dienst zijn, leggen de eed of belofte af. In die bijeenkomsten is ruim aandacht voor de gedragscode en andere onderdelen van ons integriteitsbeleid. In 2025 zijn trainingen morele oordeelsvorming georganiseerd (om morele dilemma's in het werk te herkennen en vaardigheden te verwerven om tot een moreel juist besluit te komen). Ook is een workshop gehouden voor alle leidinggevendenden om het bewustzijn te vergroten en waarin een actieplan is vastgesteld over de onderwerpen op het gebied van integriteit die de komende tijd opgepakt gaan worden.

ICT en informatiebeveiliging

Digitalisering

In 2025 hebben we gericht gewerkt aan de doorontwikkeling van de digitale organisatie. De visie op informatievoorziening en het uitvoeringsplan zijn hierbij richtinggevend geweest. Onderstaand overzicht laat zien welke ontwikkelingen in 2025 hebben bijgedragen aan de doorontwikkeling van de (digitale) dienstverlening. Deze ontwikkelingen zijn onder te verdelen in het verkennen en verantwoord inzetten van AI, grip op informatiewetten en het verbeteren van de dienstverlening en het digitale fundament.

Innovatie: verkennen en verantwoord in zetten van AI

In 2025 zijn we gestart met een lerende en verkennende AI-aanpak. De focus lag hierbij op kennisopbouw, training, interne pilots en het opstellen van een AI-strategie. Daarmee leggen we een basis voor het verantwoord inzetten van AI.

Grip op Informatiewetten

In 2025 is het programma Grip op Informatiewetten gestart. Met dit programma werken we de komende jaren structureel aan het voldoen aan informatiewetgeving vanuit de bedoeling van deze wetten. Zo voeren we ook de Wet open overheid (Woo) uit. In dat kader is bijvoorbeeld een

nieuw publicatieplatform aangeschaft, waarmee beantwoording van Woo-verzoeken en landelijk aangewezen openbare informatie actief kan worden gedeeld met inwoners en ondernemers. Dit draagt bij aan de openheid en transparantie van de gemeente. Ook is gewerkt aan de invoering van de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv). Deze wet versterkt de digitale rechtspositie van inwoners. Voor alle producten en diensten is een digitaal kanaal aangewezen, zodat inwoners en ondernemers duidelijk weten hoe zij digitaal met de gemeente kunnen communiceren.

Verbeteren van de dienstverlening en het digitale fundament

Om de dienstverlening verder te verbeteren, is in 2025 het telefonie- en afsprakensysteem gemoderniseerd. Dit draagt bij aan een betere bereikbaarheid en een prettigere dienstverlening voor inwoners en ondernemers. Daarnaast zijn de eerste stappen gezet in gebiedsgericht werken. Hierbij is passende ondersteuning vanuit de informatievoorziening gerealiseerd via Dijk en Waard in Cijfers, waarmee beter inzicht ontstaat in wat er speelt in wijken en kernen via de gebiedsmonitor.

Verder is in 2025 een digitaal parkeervergunningssysteem in gebruik genomen. Dit zorgt voor een betrouwbare, efficiënte en moderne uitvoering van het parkeerbeleid.

In de passantenhaven is de mogelijkheid geïntroduceerd om elektronisch te betalen, wat bijdraagt aan het gebruiksgemak en een eigentijdse dienstverlening. In april 2025 is de overstap gemaakt naar e-facturatie. Hiermee realiseren we een efficiëntere, snellere en transparantere financiële afhandeling, zowel voor de organisatie als voor onze leveranciers. Tot slot is in 2025 de Peutermonitor in gebruik genomen. Deze monitor stelt ons in staat om peuters met een ontwikkelrisico sneller

te signaleren, middelen gericht in te zetten en zo bij te dragen aan gelijke ontwikkelkansen voor alle kinderen in Dijk en Waard.

Ten behoeve van de samenwerking van de interne organisatie is Microsoft Teams geïmplementeerd. Dit was het laatste deel van het programma cloud. Ook zijn de volgende stappen gezet om de IT infrastructuur te moderniseren in samenwerking met onze IT leverancier.

Informatiebeveiliging en privacy (gegevensbescherming)

Een betrouwbare informatievoorziening is van essentieel belang voor de continuïteit van de bedrijfsvoering en dienstverlening van gemeente Dijk en Waard. Tegelijkertijd wordt onze organisatie, en daarmee de informatievoorziening, blootgesteld aan een groot aantal bedreigingen. Deze bedreigingen maken het noodzakelijk om gerichte maatregelen te treffen om de gerelateerde risico's te reduceren.

Algemeen beeld en resultaten afgelopen periode

Door diverse ontwikkelingen, bijvoorbeeld door de geopolitieke spanningen en toegenomen desinformatie, komt de (informatie-)veiligheid van onze maatschappij en economie in toenemende mate onder druk te staan. In lijn met de ambities uit de begroting 2025, hebben we als organisatie concrete stappen gezet om onze digitale weerbaarheid te verhogen en tijdig in te spelen op nieuwe wetgeving.

Door middel van een nulmeting tussen de huidige Baseline informatieveiligheid overheid (BIO) en de nieuwe BIO 2.0, waarin overigens de nieuwe Cyberbeveiligingswet/NIS2 is verankerd, weten wij welke maatregelen noodzakelijk zijn. Dit heeft geresulteerd in een integraal actieplan 2025-2026. De uitvoering hiervan garandeert niet alleen onze wettelijke naleving, maar draagt direct bij aan de betrouwbaarheid van onze werkprocessen en de veiligheid en privacy van de gegevens van onze inwoners. Via het actieplan versterken we het

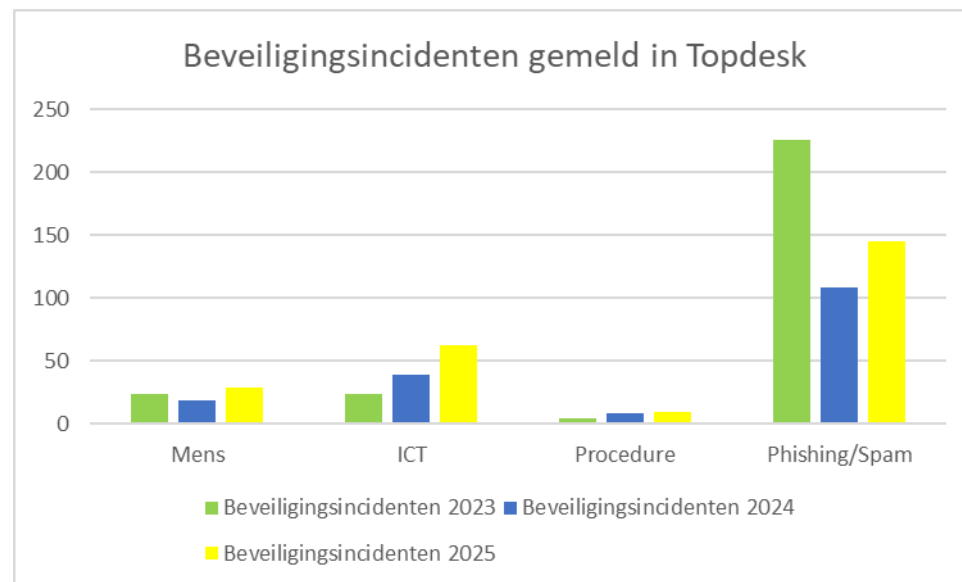
risicomanagement en creëren we het noodzakelijke fundament voor verdere digitale innovatie en informatie gestuurd werken.

AI-toepassingen bieden kansen en kunnen ons werk ondersteunen, maar kunnen ook niet geverifieerde informatie bevatten en last hebben van vooringenomenheid. Het is belangrijk om hier grip op te krijgen en te houden. Het implementeren van maatregelen uit de AI-verordening, net als de Cyberbeveiligingswet, maakt deel uit van het programma 'Grip op informatiewetten'. Het gebruik van AI brengt daarnaast ook ethische kwesties met zich mee. Om hier meer grip op te krijgen is in 2025 voor het eerst een DEDA uitgevoerd: De Ethische Data Assistent. Dat geeft inzicht in mogelijke ethische knelpunten en helpt ons verantwoord met data om te gaan.

Belangrijk voor de ontwikkeling van het team Informatiebeveiliging en Privacy (IB&P) is uitbreiding van de formatie geweest in 2025. Door functies te scheiden en nieuwe functies te creëren, zijn we beter en sneller in staat om de noodzakelijke maatregelen uit het actieplan te treffen, de organisatie te ondersteunen en ons meer te richten op risicobeheersing op het vlak van informatiebeveiliging en privacy.

Incidenten

In 2025 zijn binnen Dijk en Waard 245 unieke beveiligingsincidenten geregistreerd in Topdesk. Voorbeelden van incidenten zijn: e-mails die naar een verkeerde ontvanger zijn gestuurd, per abuis gepubliceerde documenten met te veel persoonsgegevens en, in de meeste gevallen, phishingmail e-mails die zijn ontvangen. Het aantal gemelde incidenten was in 2025 wat hoger dan in 2024, toen ging het om 173 incidenten. Zie onderstaande grafiek, met op de verticale as het aantal meldingen en op de horizontale as de categorieën die worden onderscheiden binnen de gemelde incidenten.



Budgetcyclus

In 2025 is verder gewerkt aan de doorontwikkeling van de P&C-cyclus en de bijbehorende P&C-producten. Zo is de prognose van de reserves geïntegreerd in de P&C-cyclus, waarmee inzicht wordt geboden in de omvang, samenstelling en het doel van de reserves. Ook worden de reserves getoetst aan de Nota Reserves en Voorzieningen en - waar nodig - geactualiseerd.

Daarnaast is, naar aanleiding van de motie *Meetbare en leesbare begroting*, de begroting verder verbeterd. De begroting wordt nu meer SMART en datagedreven opgesteld, met gebruik van visuele ondersteuning en aansluiting op het structureel onderhouden dataplatform www.dijkenwaard.incijfers.nl, zodat trends en ontwikkelingen inzichtelijk zijn voor raad en bestuur.

De door het Rijk per 2026 ingevoerde financieringssysteem, inclusief de bijbehorende korting op het gemeentefonds, leidt tot een toenemende financiële druk. In dit kader is binnen het project 'Realistisch Begroten' de begroting integraal doorgelicht en zijn, op basis van een inhoudelijke analyse, denkrichtingen ontwikkeld voor het maken van financiële keuzes. Dit heeft richting gegeven aan de bestuurlijke afwegingen, waarbij maatschappelijke doelen expliciet zijn afgewogen tegen de beschikbare middelen, met als doel te komen tot een (structureel) sluitende begroting. De raad is actief bij dit proces betrokken.

Communicatie

In 2025 hebben we gekeken naar hoe we de gemeentelijke huisstijl gebruiken. We hebben onderzocht hoe we kleuren en letters beter

toegankelijk kunnen maken voor iedereen. In 2026 gaan we de adviezen hierover uitvoeren.

We hebben grote projecten duidelijk laten zien. We ondersteunden bijvoorbeeld de werkzaamheden aan de spooronderdoorgang Zuidtangent en de implementatie van het vergunning parkeren.

Bij projecten in buurten en wijken zorgden we voor goede communicatie en betrokkenheid, zoals de ontwikkeling Stadshart. Dit sluit aan bij het werken per gebied en de afdeling gebiedsregie.

Ook binnen de organisatie gebruikten we communicatie om collega's te informeren en mee te laten denken over veranderingen. We ondersteunden bijvoorbeeld de ontwikkeling van Stevige Lokale Teams en Gebiedsteams.

Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

In de jaarrekening 2025 hebben wij de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Het college van Burgemeester en Wethouders was altijd al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van de gemeente.

Maar in 2023 – met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording – neemt het de expliciete verantwoordelijkheid en legt het hierover in de jaarrekening direct verantwoording af aan de gemeenteraad. Het college geeft in de rechtmatigheidsverantwoording aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, en ook de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze voldoen aan het begrotings-, voorwaarden- en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. De accountant geeft vanaf het moment van invoeren van de wet alleen nog een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening; dit omvat ook een oordeel over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Getrouwheidsfouten tellen mee in het oordeel van de accountant maar worden niet in de rechtmatigheidsverantwoording gerapporteerd.

In het controleprotocol Gemeente Dijk en Waard 2025-2027 en in art. 11 van de Financiële verordening gemeente Dijk en Waard 2026 heeft de gemeenteraad de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vastgesteld op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. De grens is daarmee voor 2025 vastgesteld op € 6.804.300. Daarnaast is ook afgesproken dat elke fout of onduidelijkheid in het kader van rechtmatigheid vanaf € 100.000 (rapportagegrens) in de paragraaf bedrijfsvoering worden toegelicht. Hieronder gaan we in op de bevindingen van het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium.

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld volgens de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV. Daarnaast geldt het door de gemeenteraad op 17 februari 2026 vastgesteld normenkader als toetsingskader voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). Uitgangspunt is het niveau waarop de raad de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die de raad heeft vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de juiste investering, het toereikend zijn van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn. Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen hoger zijn dan de, ook na de laatste begrotingswijziging, geraamde bedragen dan kan sprake zijn van onrechtmatige uitgaven (begrotingsonrechtmatigheid) aangezien deze lasten buiten het budgetrecht van de raad tot stand zijn gekomen.

De Financiële verordening gemeente Dijk en Waard 2024 is vastgesteld in de raadsvergadering van 10 december 2024. Deze verordening is de basis voor de beoordeling van de begrotingsonrechtmatigheid. In artikel 6 lid 1 is vastgelegd dat de raad met het vaststellen van de begroting afzonderlijk de baten en de lasten per programma autoriseert.

In het door de raad op 2 april 2024 vastgestelde Controleprotocol gemeente Dijk en Waard 2023-2025 is vastgelegd dat in de paragraaf bedrijfsvoering elke geconstateerde fouten of onduidelijkheden groter

dan € 100.000 wordt toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering (de rapportagegrens).

Schema beoordeling begrotingsonrechtmatigheid

Begrotingsafwijkingen zoals overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten zijn op zichzelf niet onrechtmatig. Deze kunnen alleen onrechtmatig zijn als die niet tijdig aan de raad zijn gemeld. De praktijk van de gemeente Dijk en Waard is dat deze afwijkingen van de begroting bij de jaarrekening worden gemeld en toegelicht. Daarmee zijn deze begrotingsafwijkingen rechtmatig.

Een overschrijding van lasten (en investeringsbudgetten) ten opzichte van de vastgestelde begroting die niet leidt tot een begrotingswijziging is wel altijd een begrotingsonrechtmatigheid, ook al is deze tijdig gemeld. Immers de overschrijding van lasten zelf is onrechtmatig. Deze overschrijding van lasten moet worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Indien de overschrijding van de lasten past binnen de vooraf vastgestelde afspraken met de raad, dan zijn de begrotingsonrechtmatigheden vooraf als acceptabel bestempeld.

Cat.	De afwijking van de begrote lasten is onrechtmatig, maar acceptabel als:
1.	Onderschrijdingen van baten en/of overschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten tijdig aan de raad zijn gemeld (financiële verordening artikel 12). Deze afwijkingen van de begroting zijn tijdig gemeld als deze zijn opgenomen in een tussentijdse rapportage of begrotingswijziging gedurende het boekjaar dan wel toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening over het betreffende boekjaar.
2.	sprake is van een overschrijding van de lasten, waarbij direct gerelateerde inkomsten deze overschrijding compenseren of direct gerelateerde lagere lasten de onderschrijding van de geraamde baten compenseren.
3.	sprake is van een open einde regeling.
4.	de begrotingsonrechtmatigheid past binnen het bestaand beleid van de raad.

Cat.	De overschrijding van het krediet is rechtmatig als:
5.	deze past binnen het totaal bedrag van het krediet. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.

Bevindingen Begrotingscriterium

Begrotingscriterium		(* € 1.000)
Overschrijding lasten programma 0 Bestuur en ondersteuning	€ 5.582	
Overschrijding lasten programma 3 Economie	€ 1.794	
Overschrijding lasten programma 6 Sociaal domein	€ 744	
Overschrijding lasten programma 7 Volksgezondheid en milieu	€ 49	
Overschrijding lasten programma 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	€ 6.284	
1A. Overschrijdingen lasten programma's		€ 14.453
1B. Overschrijding investeringskredieten		€ 50
2. Ongeautoriseerde reservemutaties		€ 0
3. Overschrijdingen van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld		€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden		€ 14.503
4. Totaal van begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd.		€ 14.453
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.		€ 50
Voorwaardencriterium		
5. Inkoop ten onrechte niet Europees aanbesteed		€ 736
M&O criterium		
6. Geen bevindingen		
Totaal onrechtmatigheden		€ 15.239
Waarvan acceptabel		€ 14.453
Waarvan niet-acceptabel		€ 786

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium

Investeringsnr. en omschrijving	Begroting	Werkelijke uitgaven	Overschrijding	Toelichting
I10146 2025 - Sportinventaris Dijk en Waard Sport BV	€ 124	€ 174	€50	Dijk en Waard Sport BV is opdrachtgever voor uitgaven sportinventaris en brengt dit in rekening bij de gemeente. Gemeente is eigenaar van de sportinventaris. Dit gebeurt op basis van een investeringsplan van de gemeente dat afgestemd is met de Sport BV. De werkelijke uitgaven in 2025 zijn hoger dan geraamd.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze eisen zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Voorwaardencriterium		
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed		€ 736

Toelichting onrechtmatigheden aanbestedingen:

Crediteurnaam	Totaal (2022-2025)	Bedrag 2025 (onrechtmatig)	Toelichting
Hero Interim Professionals B.V.	€ 54	€ 54	Betreft inhuur personeel i.v.m. cloud migratie (automatisering). Deze is in 2024 als onrechtmatig aangemerkt, echter liep het contract door in 2025. Daarom zijn de uitgaven ad 54.363 in 2025 als onrechtmatig aangemerkt.

Truckland Heerhugowaard	€ 793	€ 226	In 2025 is hiervoor aankondiging in geval van vrijwillige transparantie voor geweest. Hiervoor was de onderbouwing dat de werken, levering- en of diensten om technische redenen enkel verricht konden worden door bepaalde aannemers. De motivering hiervoor is volgens de accountant onvoldoende en kunnen zich niet vinden in de argumenten van de gemeente om deze dienst niet openbaar aan te besteden en concluderen dat de gehele uitgave ad 225.992 in 2025 als gevolg hiervan als onrechtmatig wordt aangemerkt.
LVS Trucks B.V.	€ 1.015	€ 203	Zie beargumentering hierboven Truckland Heerhugowaard. Op basis van de motivering en het voornemen van de gemeente om de contracten aan de twee partijen te gunnen wordt het onderhoud van de voertuigen gezien als één aanbesteding (danwel met 2 percelen). De spend is derhalve dan ook samengetrokken. LVS voertuigen vallen onder de aanbestede contracten. Het onderhoud van de bedrijfswagens valt niet onder de contracten. Omdat de splitsing hierin niet goed te maken is, is het gehele bedrag ad 203.165 als onrechtmatig aangemerkt.
AB Vakwerk Agri B.V.		€ 206	Betreft inhuur van personeel op het moment dat er bij de aanbestede partij geen capaciteit is. Vervolg aanbesteding is achteraf onvoldoende aan te tonen, waardoor kosten ad 205.518 in 2025 als onrechtmatig zijn aangemerkt.
Zorg-Lokaal B.V.	€ 260	€ 47	Betreft een aanbesteding uit gemeente Langedijk voor of in 2015 (ingang contract 2015). In 2025 kwamen de uitgaven in de periode 2022-2025 uit boven de Europese aanbestedingsgrens voor leveringen en diensten. Er is geen toegang meer tot het archiefsysteem van Gemeente Langedijk, waardoor het tendernummer niet bekend is. Doordat geen documentatie over de aanbesteding is te vinden zijn de uitgaven 2024 ad € 46.907 als onrechtmatig beoordeeld.
Totaal		€ 736	

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen. In 2025 zijn geen bevindingen van misbruik en oneigenlijk gebruik vastgesteld.

Verbonden partijen

Gemeenschappelijke regelingen

Cocensus

www.cocensus.nl

Bestuurlijk

Vestigingsplaats	Heemskerk
Openbaar belang	Het uitvoeren van de werkzaamheden met betrekking tot het heffen en invorderen van decentrale belastingen en heffingen.
Vertegenwoordiging	Het bestuur is samengesteld uit een Dagelijks Bestuur (DB) en een Algemeen Bestuur (AB). Het DB vergadert vijf keer per jaar. Twee van deze vergaderingen worden opgeschaald tot een AB-vergadering, met name om de jaarrekening en de begroting vast te stellen. Wethouder G.F. Ruiten vertegenwoordigd de gemeente Dijk en Waard in zowel het DB als het AB.
Rechtsvorm	Openbaar lichaam

Financieel

Bedragen x € 1.000

Eigen vermogen 01-01-2025	177	31-12-2025	116
Vreemd vermogen 01-01-2025	16.004	31-12-2025	14.399
Resultaat 2025	-61		
Bijdrage 2025	1.473		

Financieel belang
Bij de berekening van de bijdragen per gemeente is gebruik gemaakt van een rekenmodel. In dat model zijn de belangrijkste factoren het aantal objecten gesplitst naar woningen en niet-woningen en de specifieke heffingen per gemeente.

Overig

Risico's	De volgende twee risico's zijn gekwantificeerd en het grootst: Datalekken en onjuiste of onvolledige gegevensverwerking wat kan leiden tot foutieve aanslagen, herstelwerkzaamheden en vertraging in het heffingsproces. Voor deze risico's zijn beheersmaatregelen getroffen.
Ontwikkelingen	Cocensus heeft in 2025 in samenwerking met een externe partij een aantal projecten opgestart om de mogelijkheden van de inzet van nieuwe technieken in samenspraak met de specialisten van de afdelingen te onderzoeken. In de eerste fase is met name gekeken naar mogelijkheden ter ondersteuning van het WOZ-proces. Deze ontwikkeling sluit direct aan bij de strategische doelstelling om de kwaliteit en efficiency van de uitvoering te versterken en de afhankelijkheid van externe inhuur te verminderen. Na instemming van de huidige deelnemers van Cocensus zal de gemeente Zandvoort per 1 januari 2027 toetreden tot Cocensus. In 2025 is Cocensus gestart met de implementatie van een nieuw systeem voor het beheer van kwaliteits- en risicomanagement.

Bestuurlijk

Vestigingsplaats
Openbaar belang

Alkmaar
De GGD Hollands Noorden
- bewaakt, beschermt en bevordert de gezondheid en veiligheid van de inwoners van Noord-Holland Noord.
- bewaakt door gezondheidsrisico's en -onveiligheid te signaleren en de inzichten hierover actief te verspreiden.
- beschermt tegen bedreigingen van de volksgezondheid met preventie, bestrijding en voorlichting.
- bevordert individueel en collectief gezond gedrag en preventief beleid van de gemeenten en andere spelers in de gezondheidszorg.

Onder de kapstok 'Health in all policies' zijn alle werkzaamheden ingekaderd in vier focuslijnen:
- Gezond opgroeien, waaronder het consultatiebureau en andere activiteiten voor jeugdpreventie;
- Gezond ouder worden, waaronder aandacht voor gezonde leefstijl, psychosociale gezondheid en gezonde leefomgeving;
- Meedoen naar vermogen, waaronder aandacht voor zorgmijders en personen met onbegrepen gedrag en mede uitvoering geven aan de Wet verplichte GGZ (Wvvggz);
- Gezonde leefomgeving, waaronder proactieve inzet op preventie & gezonde leefstijl en bestrijding van (nieuwe) infectieziekten.

Meer algemeen zijn de hoofdtaken:
- ondersteuning van gemeenten bij realisatie en uitvoering van lokaal gezondheidsbeleid;
- uitvoering van wettelijk opgelegde taken zoals: infectieziektebestrijding, medische milieukunde, technische hygiënezorg, Rijksvaccinatieprogramma, jeugdgezondheidszorg, publieksvoorlichting en gezondheidsbevordering.
G. Rep
Openbaar lichaam

Vertegenwoordiging
Rechtsvorm

Financieel

Eigen vermogen 01-01-2025
Vreemd vermogen 01-01-2025
Resultaat 2025
Bijdrage 2025
Financieel belang

Bedragen x € 1.000

1.910	31-12-2025	1.658
28.055	31-12-2025	24.649

-146
5.821

Dit betreft enkel de bijdrage aan de gemeenschappelijke regelingen. Hierbij zijn subsidies en andere aanvullende bijdragen niet meegenomen.

Overig

Risico's

Verzuim: GGD HN heeft te maken met een hoger verzuim dan begroot. Het hogere verzuim komt voort uit (toegenomen) verlofregelingen vanuit de Cao SGO, maar ook uit kort- en langdurig ziekteverzuim. Hoger verzuim leidt in het primair proces direct tot hogere personeelskosten omdat vervangende personeelsinzet georganiseerd moet worden. Vooral bij JGZ en VT bestaat een risico op een aanzienlijke begrotingsoverschrijding als gevolg van hoger verzuim. Vanaf medio 2025 werkt GGD HN samen met een nieuwe arbodienstverlener, met de verwachting dat een aangepaste aanpak zal bijdragen aan een structurele verlaging van het verzuim. Ook is een tijdelijk interne casemanager verzuim gestart voor begeleiding en training op o.a. signalering en het inzetten van preventieve maatregelen op voorkomen en beperken van uitval.

Informatiebeveiliging: In 2025 is het aantal cyberaanvallen in Nederland opnieuw gestegen. Naast het aantal is ook de financiële impact toegenomen. Het risico is aanwezig dat GGD HN meer moet gaan investeren in noodzakelijke preventieve maatregelen voor het waarborgen van de continuïteit van de dienstverlening, het voorkomen van reputatieschade en het toewerken naar NEN7510-certificering.

Veilig Thuis (VT) heeft een 'open einde' karakter en is daarmee minder voorspelbaar qua inzet en benodigde middelen, dan andere GGD taken. VT is afhankelijk van externe factoren, die van invloed zijn of deze risico's zich voor doen of niet. VT heeft te maken met een hogere instroom van meldingen en adviesvragen. Dit is een landelijke ontwikkeling, die naar verwachting de komende jaren nog aanhoudt. Deze ontwikkeling zorgt ervoor dat wettelijke normen onder druk staan en VT continu monitort en keuzes moet maken binnen de bestaande begroting. Een toe- of afname van 5% van de diensten van VT leidt tot een afwijking van ongeveer € 320.000 ten opzichte van de begroting.

In 2025 heeft Edward John Paulina afscheid genomen van de GGD HN als Directeur Publieke gezondheid (DPG). Tanja Kruijer is de nieuwe DPG.

Ontwikkelingen

Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN)

www.odnhn.nl

Bestuurlijk

Vestigingsplaats	Hoorn
Openbaar belang	Het gezamenlijk uitvoeren van milieutaken in het samenwerkingsgebied. Het adviseren en ondersteunen van de deelnemers voor Omgevingswet.
Vertegenwoordiging	Deelnemers zijn de 16 gemeenten en de provincie. Er is een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur. Vanuit onze regio is een bestuurder uit Heiloo vertegenwoordigd in het Dagelijks Bestuur.
Rechtsvorm	Openbaar lichaam

Financieel

Bedragen x € 1.000

Eigen vermogen 01-01-2025	3.566	31-12-2025	2.461
Vreemd vermogen 01-01-2025	6.759	31-12-2025	5.866
Resultaat 2025	184		
Bijdrage 2025	1.209		
Financieel belang			

Overig

Risico's
De omgevingsdienst Noord-Holland Noord is niet robuust. Men heeft structureel middelen nodig om te kunnen voldoen. Aangezien dit per 1 april 2026 had moeten gebeuren heeft het Algemeen Bestuur, op voordracht van de provincie, besloten deze beschikbaar te stellen. Echter met de voorwaarde om per 2028 een efficiencyvoordeel van 5% te realiseren. Ziekteverzuim en krapte op de arbeidsmarkt blijven een rol spelen. Ondanks dat er stappen zijn gezet. Samenwerking tussen de omgevingsdiensten op regionaal en landelijk niveau begint steeds beter en effectiever te worden.

De werkzaamheden van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord worden binnen drie programma's geleverd en verantwoord, namelijk:

- Milieutaken (wettelijk verplichte taken voor vergunningverlening, toezicht en handhaving voor de deelnemende gemeenten en de provincie);
 - VTH plustaken (extra taken zoals advisering milieuaspecten en overige ondersteuning voor milieugerelateerde taken die voor de deelnemende gemeenten en de provincie worden verzorgd), en;
 - Overhead (kosten van huisvesting en management).
- Ontwikkelingen Er wordt een onderzoek uitgevoerd naar effectievere bedrijfsvoering. Uit de eerste analyses blijkt dat een besparing van minimaal 5% mogelijk is. Daarnaast wordt gewerkt aan het programma Nieuwe Financieringssystematiek. Dit moet een betere en een eerlijke verdeling van de lasten opleveren.

Recreatieschap Geestmerambacht

www.geestmerambacht.nl

Bestuurlijk

- Vestigingsplaats Noord-Scharwoude
- Openbaar belang
- a. het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie.
 - b. het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu;
 - c. het tot stand brengen en onderhouden van een landschap, dat is afgestemd op het onder sub a en b geformuleerde alsmede
 - d. het verwerven van inkomsten uit het recreatiegebied ter verwezenlijking en instandhouding van de direct hiervoor genoemde belangen.
- Vertegenwoordiging In het dagelijks bestuur is de gemeente Dijk en Waard vertegenwoordigd door E. Leibbrand en F. Ruiten.
In het Algemeen Bestuur is de gemeente Dijk en Waard vertegenwoordigd door E. Leibbrand, F. Ruiten en N. Langedijk.
- Rechtsvorm Openbaar lichaam

Financieel

Bedragen x € 1.000

Eigen vermogen 01-01-2025	2.003	31-12-2025	1.277
Vreemd vermogen 01-01-2025	507	31-12-2025	1.185
Resultaat 2025	-333		
Bijdrage 2025	351		

Financieel belang De participanten in de gemeenschappelijke regeling zijn de gemeenten Alkmaar en Dijk en Waard. Deze zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor de jaarlijkse exploitatie. Alkmaar voor 53,6% en Dijk en Waard voor 46,4%. Tot en met 2027 is een jaarlijkse verhoging van de participantenbijdrage afgesproken. Daarnaast wordt de bijdrage jaarlijks geïndexeerd volgens regionale afspraken.

Overig

- Risico's
1. Continuïteit dienstverlening;
 2. Veranderende en/ of beperkende c.q. verzwarende wet- en regelgeving (waaronder ontwikkelingen in landelijk gebied zoals NNN/ Natura 2000/ PBL);
 3. Inkoop en aanbestedingsrisico's (Onrechtmatige facturering - terugbetalen subsidies);
 4. Calamiteiten:
 - a. Ongevallen in beheergebied;

- Ontwikkelingen
- b. Kwaliteit zwemwater;
 - 5. Verminderde inkomsten door:
 - a. Niet doorgaan van evenement(en);
 - b. Faillissement van evenementen of ondernemers;
 - c. Verminderde inkomsten door veranderend beleid (Rijk-provincie-gemeente);
 - d. Uittreden participanten;
 - 6. Milieuvervuiling (van bv. grond/water) door bijvoorbeeld zware metalen/chroom/asbest/PFAS;
 - 7. Onkosten vanwege vandalisme, brandstichting en drugsdumpingen;
 - 8. Eindwaardevergoeding opstellen;
 - 9. Overmacht door:
 - a. pandemieën, virussen, ziektes, predatoren en nieuwe invasieve soorten;
 - b. extreme weersomstandigheden door klimaatveranderingen (stormen, lange periodes van droogte);
 - 10. Het voldoen aan Woo-verzoeken;
 - 11. Veranderende maatschappelijke perceptie/afnemen maatschappelijk draagvlak.
- Het aantal bezoekers in de recreatiegebieden van het Geestmerambacht neemt jaarlijks toe.
 Het exploitatietekort zorgt voor een uitputting van de reserves (gevuld met middelen uit het HAL fonds en een storting van uitgetreden deelnemers). Om extra inkomsten te genereren, is een uitvoeringsplan vastgesteld bij de visie op het gebied. Eind 2025 is het uitvoeringsplan bijgesteld en is de prioriteit bij drie uitvoeringsprojecten gelegd: De Groene Loper, Wagenweg-Evenemententerrein en Park van Luna. Hiervoor is een investering van € 2,9 mln. nodig. Dit wordt gefinancierd met een lening.
- Naar aanleiding van de motie 'Geestmerambacht: missie geslaagd' wordt opnieuw gekeken naar de (overige delen van de) Visie 2030 en het daaraan gekoppelde uitvoeringsplan (d.m.v. een mid-term review). Daarna kan worden bepaald welke samenwerkingsvormen passend zijn.

Regionaal Historisch Centrum Alkmaar (RHCA) www.regionaalarchiefalkmaar.nl

Bestuurlijk

Vestigingsplaats	Alkmaar
Openbaar belang	Het vervullen van de functie van regionaal kennis- en informatiecentrum op het gebied van de lokale en regionale geschiedenis door het opbouwen en beheren van een zo breed mogelijke collectie (regionaal) historisch bronnenmateriaal en deze op een zo actief mogelijke wijze dienstbaar te maken voor een breed publiek.
Vertegenwoordiging	Het algemeen bestuur bestaat uit zoveel leden als het aantal deelnemers aan deze regeling. Wethouder G.F. Ruiten zit namens gemeente Dijk en Waard in het algemeen bestuur.
Rechtsvorm	Openbaar lichaam

Financieel

Bedragen x € 1.000

Eigen vermogen 01-01-2025	396	31-12-2025	382
Vreemd vermogen 01-01-2025	1.228	31-12-2025	1.121
Resultaat 2025	-2		
Bijdrage 2025	498		
Financieel belang	De bijdrage wordt bepaald naar rato van het aantal inwoners van de deelnemende gemeente op 1 januari van het jaar.		

Overig
Risico's

Minder opbrengst aanvullende diensten
Het risico dat verhuurcontracten worden opgezegd is een continu aanwezig risico. De overeenkomsten betreffen voornamelijk lang lopende contracten, dus de kans dat een van de partijen de overeenkomst opgezegd wordt laag ingeschat.

Hogere energiekosten
De ontwikkeling van de energiekosten is de zorg van de gehele samenleving. Inmiddels lijkt er enige rust op de energiemarkt weergekeerd te zijn, maar voor de langere termijn blijft het onzeker. Op dit moment zijn de gestegen energiekosten meegenomen in de begroting, maar het risico op prijsstijgingen blijft. Bij een schatting van een maximaal risico van € 40.000 en een hoog risico (75%) is het benodigde weerstandsvermogen hiervoor € 30.000. In het kader hiervan kan ook het streven naar een meer energieneutrale klimaatinstallatie genoemd worden. Eind 2025 is de renovatie van de klimaatinstallatie zo goed als afgerond, waarbij door het gebruik van warmtepompen, zonnepanelen en slimme software er een positief effect op het energieverbruik bereikt gaat worden. Omdat de installatie zich nog in de opstartfase bevindt, zijn de precieze voordelen nog niet bekend. Daarom is dit risico vooralsnog gelijk gehouden aan hetgeen hierover in de programmabegroting 2026 was opgenomen.

Ontwikkelingen

Het verder ontwikkelen van een e-depot en het aansluiten van de gemeenten op deze voorziening voor het duurzaam bewaren van digitale archieven. Het vergroten van de digitale dienstverlening aan zowel de burger als de aangesloten overheden, door het verder ontwikkelen van bestaande producten (zoals 'digitaliseren op verzoek', het geschiedenislokaal en het e-loket bouwdoossiers), waarmee een meer vraaggestuurde digitale dienstverlening gerealiseerd wordt, passend in de ontwikkeling van het archief naar een 'nutsvoorziening'.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

www.vrnhn.nl

Bestuurlijk

Vestigingsplaats	Alkmaar
Openbaar belang	Minder leed en schade door een efficiënte en kwalitatief hoogwaardige organisatie van de brandweezorg, geneeskundige hulpverlening en crisisbeheersing onder één regionale bestuurlijke regie.
Vertegenwoordiging	Het bestuur is samengesteld uit een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur. Het Algemeen Bestuur bestaat uit zoveel leden als het aantal deelnemers aan deze regeling. Burgemeester M.F. Poorter zit namens de gemeente Dijk en Waard in het Algemeen Bestuur.
Rechtsvorm	Openbaar lichaam

Financieel

Bedragen x € 1.000

Eigen vermogen 01-01-2025	5.135	31-12-2025	6.161
Vreemd vermogen 01-01-2025	48.109	31-12-2025	44.905
Resultaat 2025	947		
Bijdrage 2025	6.109		
Financieel belang			

Overig
Risico's
Ontwikkelingen

Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar e.o. (VVI)

Bestuurlijk

Vestigingsplaats Alkmaar
Openbaar belang De gemeenschappelijke belangen van de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling te behartigen met betrekking tot een doelmatige, milieu hygiënisch verantwoorde en zo circulair mogelijke verwijdering en verwerking van afvalstoffen. De VVI is aandeelhouder van de N.V. Huisvuilcentrale Noord-Holland (HVC). Met 484 aandelen participeert de gemeenschappelijke regeling VVI voor ruim 13 % in NV HVC.
Vertegenwoordiging Wethouder E. Leibbrand vertegenwoordigt Dijk en Waard in het algemeen bestuur.
Rechtsvorm Openbaar lichaam

Financieel

Bedragen x € 1.000

Eigen vermogen 01-01-2025	24	31-12-2025	24
Vreemd vermogen 01-01-2025	0	31-12-2025	0
Resultaat 2025	0		
Bijdrage 2025	13		
Financieel belang	Het financieel belang van de gemeente in de VVI is op te delen in vier zaken.		

Ten eerste de rechtstreekse kosten voor het in stand houden van de GR. Voor 2025 komen deze bedrijfskosten van de VVI afgerond op €46.000. De kosten worden naar rato van het tonnage afval (exclusief bedrijfsafval) aan de deelnemende gemeenten doorberekend. Voor Dijk en Waard komt dit voor 2025 uit op afgerond €13.000. Dit is lijn met de bijdrage van voorgaande jaren en de begroting 2025 van de VVI.

Ten tweede de vereffening van de transportkosten tussen de deelnemende gemeente. Bij het bepalen van de locatie van HVC is afgesproken dat de transportkosten voor iedere gemeente binnen de VVI gelijk moeten zijn. Verschillen in afstand en rijtijd tot HVC worden onderling verrekend op basis van een gemiddelde. Dijk en Waard ontvangt hierdoor ca. € 11.500 ter compensatie.

Ten derde de doorbelaste kosten vanuit HVC voor het verwerken en transport van het aangeboden afval. Op basis van een raming van het afvalaanbod (restafval en GFT) worden voorschotnota's opgesteld. Aan het einde van het jaar komt hiervan een afrekening. Bij de begroting wordt gewerkt met een financieel resultaat van €0. Dit komt omdat mee- of tegenvallers door afwijkende hoeveelheden aangeboden afval of andere tarieven rechtstreeks bij de deelnemers in rekening worden gebracht en onderdeel zijn van de gemeentelijk begroting en budgetcyclus. Dit is dus onderdeel Van de reguliere begroting en jaarstukken van de gemeente zelf.

Ten vierde de garantstellingsprovisie die Dijk en Waard van de HVC, via de VVI, ontvangt. De uit te keren garantstellingsprovisie bedraagt in totaal 1% van de stand van de gegarandeerde leningen per 31 december van het voorgaande jaar en wordt uitgekeerd naar rato van duur en aantal gehouden aandelen A. De GR VVI houdt 484 aandelen A, ca. 13%. Deze verhouding is in de loop van het jaar gewijzigd door nieuw toetredende aandeelhouders. Op basis van deze verhouding bedraagt de garantstellingprovisie 2025 voor de VVI € 686.000. Binnen de VVI vindt op basis van het aantal inwoners een nadere verdeling plaats. De provisie (ca. € 190.000) wordt binnen de gemeente Dijk en Waard toegevoegd aan de algemene middelen.

Verder heeft de VVI zelf geen kredietfaciliteit, noch andere financieringsovereenkomsten met derden.

Overig Risico's

Het risicoprofiel van de VVI is laag.

De verbintenis en verplichtingen tussen de gemeente en de VVI zijn beperkt in (financiële) omvang. Dit maakt uittreden en verder gaan als (kleine) zelfstandige aandeelhouder van HVC tot een reële mogelijkheid. De kracht van de VVI zit in het verbinden van deelnemers, creëren van gelijke transportkosten en het faciliteren van het platform dat dit mogelijk maakt. De deelnemers zijn zelfstandig in hun beleidskeuzes.

De VVI bezit geen vastgoed en heeft geen personeel in dienst. Ondersteuning wordt bij HVC ingehuurd.

Het feit is wel dat de VVI aandeelhouder is van HVC. Hier zitten financiële verplichtingen aan vast (via ballotageovereenkomst). Zo staan aandeelhouders gezamenlijk garant voor de exploitatie van HVC door onderlinge verrekening van een eventueel nadelig saldo, op het moment dat het eigen vermogen niet langer toereikend is (art. 7 van overeenkomst). De aandeelhouders staan garant voor de leningen van HVC en de door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders vastgestelde financieringsstructuur (art. 9 van overeenkomst). Iedere aandeelhouder staat garant naar rato van de aandelen.

Alle gemeentelijke aandeelhouders (aandeelhouder A) staan op deze manier samen garant voor een leningen totaal van 577 miljoen (stand eind 2025). Het pro rata deel van de GR-VVI bedraagt eind 2024 € 75 miljoen. Voor de gemeente Dijk en Waard is dat op basis van het inwonersaantal iets meer dan € 21 miljoen.

Aanbesteding:

Door commerciële afvalverbranders wordt de afgelopen periode meer gelet op de wijze waarop gemeenten het verwerken van het (brandbaar) afval regelen. Overheden hoeven diensten, die zij afnemen van hun overheidsbedrijf niet aan te besteden, indien er sprake is van een quasi-inhouse structuur (inbesteden) of indien het betreffende overheidsbedrijf een aanbestedende dienst is ten gunste waarvan een alleenrecht is gevestigd. Uit een arrest van de Hoge Raad kan worden afgeleid, dat op HVC de quasi-inhouse structuur van toepassing is.

"Afval is grondstof" en de "circulaire economie" zijn zaken die ook in 2025 binnen HVC weer meer aandacht hebben gekregen en waarbij ook de aandeelhoudende gemeente betrokken worden. Dit loopt soms via de VVI, al is de beleidsinmenging van de VVI binnen de gemeente zeer beperkt. Gemeenten hebben een eigen autonomie als het gaat om het vaststellen van beleid. Tussen deelnemende gemeente is wel overleg over beleidsvraagstukken, echter is er geen gezamenlijke lijn in aanpak.

Ontwikkelingen

Steeds vaker komen energievraagstukken van geothermie en warmtenetten op de agenda van de VVI. Aangezien binnen de tekst van de GR hier geen gezamenlijk doel voor is opgenomen, is de sturingen vanuit de VVI beperkt en is het aan de individuele gemeente om samen met HVC hier mee aan de slag te gaan (energietransitie).

Toename van de tarieven voor het verwerken van restafval (verbranden). Door landelijke heffingen, zoals verbrandingsbelasting, CO2 heffingen en plasticdaks nemen de HVC tarieven de komende jaren aanzienlijk toe.

Zaffier

www.zaffier.nl

Bestuurlijk

Vestigingsplaats
Openbaar belang

Alkmaar

Zaffier biedt integrale dienstverlening op het gebied van participatie, werk, inkomen, schuldhulpverlening en inburgering. Ze richten zich op het bieden van ondersteuning, op preventie en vroegsignalering. Zaffier is een regionale uitvoeringsorganisatie, een samenwerking tussen de gemeenten Dijk en Waard, Alkmaar, Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo. Zaffier heeft tot doel, met inachtneming van hetgeen hierover in de regeling is bepaald, om door een efficiënte en effectieve uitvoering van de Wetten en het gemeentelijke minimabeleid de belangen van de gemeenten gezamenlijk, en ieder afzonderlijk, te behartigen op het gebied van inburgering, arbeidsparticipatie, sociale werkvoorziening en beschut werk, het behoud, herstel en bevorderen van arbeidsbekwaamheid, alsmede voor het in dienst nemen van c.q. (bevorderen van) uitstroom naar arbeidsplaatsen bij andere werkgevers van personen met een arbeidsbeperking, arbeidsintegratie en, indien nodig, financiële inkomensondersteuning, schuldhulpverlening, armoedebestrijding en het bevorderen van participatie in het maatschappelijk en sociale leven.

Vertegenwoordiging

Het bestuur van Zaffier bestaat uit een dagelijks bestuur en een algemeen bestuur. Namens gemeente Dijk en Waard zijn wethouders G.J. Rep en G.F. Ruiten vertegenwoordigd in het algemeen bestuur.

Rechtsvorm

Openbaar lichaam

Financieel

Bedragen x € 1.000

Eigen vermogen 01-01-2025
Vreemd vermogen 01-01-2025
Resultaat 2025
Bijdrage 2025
Financieel belang

2.751	31-12-2025	3.809
24.446	31-12-2025	24.644
-84		
6.392		

Overig

Risico's

In de jaarrekening van Zaffier zijn de belangrijkste financiële en bedrijfsvoeringsrisico's opgenomen, inclusief de daarbij behorende beheersmaatregelen. Het betreft onder meer risico's samenhangend met wijzigingen in wet- en regelgeving, financiering vanuit het Rijk, arbeidsmarktontwikkelingen, digitalisering en organisatorische ontwikkeling. De risico's worden periodiek geactualiseerd en verdeeld over de deelnemende gemeenten volgens de geldende verdeelsleutel.

Ontwikkelingen

In 2025 heeft Zaffier verdere stappen gezet in de doorontwikkeling en professionalisering van de organisatie. De aandacht lag op het verbeteren van de kwaliteit en continuïteit van de dienstverlening en het vergroten van de maatschappelijke impact.

Belangrijke ontwikkelingen waren de versterking van leer-werktrajecten, verdere inzet op preventie en vroegsignalering binnen bestaanszekerheid en schuldhelpverlening, en de intensivering van de samenwerking binnen de regionale arbeidsmarktinfrastructuur, waaronder het Regionaal Werkcentrum. Daarnaast heeft Zaffier zich voorbereid op aankomende wijzigingen in wet- en regelgeving en gewerkt aan het versterken van de interne bedrijfsvoering en beheersing.

Vennootschappen en coöperaties

Alliander NV

www.alliander.com/nl

Bestuurlijk

Vestigingsplaats	Arnhem
Openbaar belang	Alliander NV is verantwoordelijk voor de vitale energie-infrastructuur in de gemeente Dijk en Waard. De deelname in het aandelenkapitaal van energiemaatschappijen vloeit voort uit de van oudsher maatschappelijke belangen die voor deze vennootschappen werden nagestreefd.
Vertegenwoordiging	De gemeente Dijk en Waard heeft zeggenschap in Alliander via het stemrecht tijdens de aandeelhoudersvergadering. De gemeente heeft 426.187 aandelen. Hiervoor ontvangt de gemeente jaarlijks dividend. Wethouder Fred Ruiten is vertegenwoordiger voor Dijk en Waard in de algemene vergadering van aandeelhouders.
Rechtsvorm	Naamloze vennootschap

Financieel

Bedragen x € 1.000

Eigen vermogen 01-01-2025	6.038.000	31-12-2025	6.203.000
Vreemd vermogen 01-01-2025	3.873.000	31-12-2025	4.868.000
Resultaat 2025	289.000		
Bijdrage 2025	niet van toepassing		
Financieel belang	De gemeente heeft eind 2021 extra kapitaal beschikbaar gesteld aan Alliander in de vorm van twee converteerbare leningen ter hoogte van totaal € 1,9 miljoen.		

Overig

Risico's	Alliander hanteert een uitgebreide methode van risicomanagement. De Raad van Bestuur en Raad van Commissarissen van Alliander bespreken de toprisico's regelmatig. Ze beoordelen welke effecten de risico's kunnen hebben op de strategische doelstellingen, de bedrijfsvoering en op de reputatie van Alliander. De belangrijkste risico's voor Alliander in 2025 concentreren zich rond de enorme investeringsopgave, netcongestie, financiële druk en de krapte op de arbeidsmarkt. De energietransitie zorgt voor een snelgroeiende vraag naar netcapaciteit, wat Alliander voor grote operationele en financiële uitdagingen stelt. Een belangrijk actueel risico waar ook de gemeente Dijk en Waard mee te maken kan krijgen is netcongestie. Het elektriciteitsnet raakt op steeds meer plaatsen vol, wat leidt tot risico's voor de aansluiting van nieuwe bedrijven, woningbouwprojecten en duurzame energieprojecten.
Ontwikkelingen	Het jaar 2025 stond voor Alliander in het teken van hoge investeringen om het elektriciteitsnet uit te breiden en te versterken, gedreven door de energietransitie en netcongestie. De belangrijkste ontwikkelingen zijn gericht op het versnellen van netwerkbuitbreidingen, het slimmer benutten van het net en het vinden van financiering voor deze enorme operatie. Alliander blijft de komende jaren werken aan de uitbreiding en verzwaring van energienetwerken om aan de toenemende vraag te kunnen voldoen en netcongestie zoveel mogelijk te beperken. De toenemende investeringen hebben echter een weerslag op de financiële positie van Alliander: evenals afgelopen jaren blijft er sprake van een forse financieringsbehoefte.

Bestuurlijk

Vestigingsplaats
Openbaar belang

Den Haag
BNG Bank is er voor het publieke domein en het publieke belang. De purpose van BNG Bank is: Gedreven door maatschappelijke impact. Bij BNG Bank draait het niet om zoveel mogelijk winst, maar om maximale maatschappelijke impact. Dat is de drijfveer van BNG Bank.

Toelichting: het eigenaarschap van gemeenten, provincies en de Staat, alsmede het door de statuten beperkte werkterrein van de bank, bieden financiers het vertrouwen dat het risico van kredietverlening aan dit instituut zeer beperkt is. BNG Bank bundelt de uiteenlopende vraag van klanten tot een beroep op de financiële markten dat aansluit op de behoefte van beleggers wat betreft volume, liquiditeit en looptijd. Door de combinatie van beide elementen heeft de bank een uitstekende toegang tot financieringsmiddelen tegen zeer scherpe prijzen, die weer worden doorgegeven aan decentrale overheden en aan instellingen voor het maatschappelijk belang. Dat leidt voor de burger uiteindelijk tot lagere kosten voor tal van voorzieningen.

Vertegenwoordiging

De gemeente Dijk en Waard heeft zeggenschap in de BNG Bank via het stemrecht tijdens de aandeelhoudersvergadering. De gemeente heeft 16.107 aandelen. Hiervoor ontvangt de gemeente jaarlijks dividend. Wethouder Fred Ruiten is vertegenwoordiger voor Dijk en Waard in de algemene vergadering van aandeelhouders.

Rechtsvorm

Vereniging

Financieel**Bedragen x € 1.000**

Eigen vermogen 01-01-2025
Vreemd vermogen 01-01-2025
Resultaat 2025
Bijdrage 2025
Financieel belang

4.777.000	31-12-2025	4.863.000
123.164.000	31-12-2025	110.701.000
172.000		
niet van toepassing		
niet van toepassing		

Overig

Risico's

De BNG Bank staat onder direct toezicht van de Europese Centrale Bank (ECB) en voert uitgebreide risicoanalyses uit. Voor de gemeente Dijk en Waard zijn er geen noemenswaardige risico's.

Ontwikkelingen

BNG Bank wordt gedreven door maatschappelijke impact. Kernwaarden zijn duurzaam, betrouwbaar en professioneel. BNG Bank zet de komende jaren nog verder in op maatschappelijke impact en stelt daarbij de publieke sector nog meer in staat maatschappelijke doelstellingen te realiseren en een actieve rol te spelen in de verduurzamingsopgave. Gedurende het begrotingsjaar hebben zich geen veranderingen voorgedaan in de belangen van aandeelhouders in BNG Bank.

Bestuurlijk

Vestigingsplaats	Heerhugowaard
Openbaar belang	Het commercieel exploiteren en beheren van sportaccommodaties en het verrichten en het in opdracht faciliteren van activiteiten op het gebied van sport, gezondheid, welzijn en welbevinden op basis van zakelijke dienstverleningsovereenkomsten.
Vertegenwoordiging	De vertegenwoordigers vanuit de gemeente Dijk en Waard in het algemeen bestuur zijn dhr. F. Ruiten en dhr. M. Poorter.
Rechtsvorm	Besloten vennootschap

Financieel**Bedragen x € 1.000**

Eigen vermogen 01-01-2025	531	31-12-2025	1.149
Vreemd vermogen 01-01-2025	1.532	31-12-2025	1.547
Resultaat 2025	618		
Bijdrage 2025	4.675		
Financieel belang	100% aandeelhouder		

Overig

Risico's	Stijgende energielasten vanwege de mondiale ontwikkelingen.
Ontwikkelingen	Sport en bewegen worden steeds vaker ingezet als onderdeel van preventief gezondheids- en sociaal beleid. De groei van preventieprogramma's, valpreventie voor ouderen en gecombineerde leefstijlinterventies (GLI) benadrukt deze ontwikkeling. Voor Dijk en Waard Sport B.V. biedt dit kansen om zich verder te positioneren als Strategisch uitvoeringspartner van gemeentelijk beleid op het snijvlak van sport, gezondheid en welzijn.

Duurzame Energie Coöperatie Regio Alkmaar U.A.**Bestuurlijk**

Vestigingsplaats	Alkmaar
Openbaar belang	De Duurzame Energie Coöperatie Regio Alkmaar (DECRA) is opgericht in 2014 door de gemeenten Alkmaar, Bergen, Castricum, Heerhugowaard en het afval- en energiebedrijf HVC als een stimuleringsfonds. In de loop van 2017 hebben Uitgeest en Heiloo zich bij het fonds aangesloten. DECRA richt zich op het aanjagen van duurzame energieprojecten in de regio en het investeren van de opbrengsten in nieuwe duurzame projecten. Alle leden (gemeenten en HVC) hebben een startbedrag (voor gemeenten naar rato van het aantal inwoners) ingelegd en HVC levert daarnaast ook haar brede technologische kennis en ervaring van duurzame energieprojecten in (warmte, biomassa, wind, zon en geothermie).
Vertegenwoordiging	
Rechtsvorm	Coöperatie

Financieel**Bedragen x € 1.000**

Eigen vermogen 01-01-2025		31-12-2025	
Vreemd vermogen 01-01-2025		31-12-2025	

Resultaat 2025
 Bijdrage 2025
 Financieel belang

Overig

Risico's

Ontwikkelingen

Deze regeling is in november 2025 opgeheven.

Gemeenschappelijke Exploitatie Maatschappij (GEM) Kruissloot

Bestuurlijk

Vestigingsplaats
 Openbaar belang

Heerhugowaard

Het terrein van het voormalige tuincentrum aan de Vronermeerweg in Sint Pancras wordt de komende jaren ontwikkeld tot een nieuwe woonwijk genaamd VronerEiland. Hiermee draagt de gemeente bij aan de doelstelling van het bouwen van woningen en geeft het invulling aan de lokale woningbehoefte. Het project omvat 140 woningen.

Bij de ontwikkeling werkt de gemeente samen met projectontwikkelaars via een Gemeenschappelijke Exploitatie Maatschappij (GEM) in een CV/BV constructie. Over deze minder gebruikelijke vorm heeft het College van de voormalige gemeente Langedijk in 2021 een eerste besluit genomen. Daarna is dit besluit, na een procedure van wensen en bedenkingen met de gemeenteraad, in 2024 bekrachtigd door het College van de gemeente Dijk en Waard. Als onderdeel van de juridische vormgeving van deze publiek-private samenwerking zijn in 2025 twee GEM's opgericht: de GEM Kruissloot CV en de GEM Kruissloot Beheer BV. Het doel van de GEM Kruissloot CV is om de locatieontwikkeling te realiseren. Het doel van de GEM Kruissloot Beheer BV is het zijn van de beherend venoot van de GEM Kruissloot CV. De GEM Kruissloot Beheer BV is hierbij verantwoordelijk voor het reilen en zeilen van de GEM Kruissloot CV en neemt beslissingen over de dagelijkse gang van zaken.

Vertegenwoordiging

De gemeente heeft zeggenschap in de GEM Kruissloot Beheer BV via het stemrecht tijdens de aandeelhoudersvergadering. De gemeente is voor 50% aandeelhouder en bezit 50 aandelen. Wethouder Fred Ruiten is vertegenwoordiger voor Dijk en Waard in de aandeelhoudersvergadering. Daarnaast wordt de gemeente vertegenwoordigd in de vergadering van vennoten van de GEM Kruissloot CV. Wethouder Fred Ruiten is vertegenwoordiger voor Dijk en Waard in de vergadering van vennoten.

Rechtsvorm

Besloten vennootschap

Financieel

Bedragen x € 1.000

Eigen vermogen 01-01-2025
 Vreemd vermogen 01-01-2025
 Resultaat 2025
 Bijdrage 2025
 Financieel belang

	31-12-2025	31-12-2025
niet van toepassing	1.103	
niet van toepassing	66	
-3		
542		

De gemeente heeft in 2025 voor de locatieontwikkeling een kapitaal beschikbaar gesteld aan de GEM Kruissloot CV van € 531.000, zijnde 49% van de totale kapitaalbreng van de vennoten in de GEM Kruissloot CV. Daarnaast heeft de gemeente in 2025 een agiostorting van € 11.000 aan de GEM Kruissloot Beheer BV gedaan. Dit past binnen de

financiële kaders van het raadsbesluit van 18 juni 2024. De gemeente profiteert mee met het verwachte resultaat uit de grondexploitatie van de GEM. Hiermee wordt het ingebrachte kapitaal terugverdiend.

Overig

Risico's

De voornaamste risico's zijn de gebruikelijke kostenrisico's ten aanzien van het bouwrijp maken en het stikstofrisico van het project. De gemeente draagt 50% risico van de grondexploitatie, de marktpartijen gezamenlijk de andere 50%. De marktpartijen zijn risicodragend voor wat betreft de woningontwikkeling en woningafzet. Het risico voor de gemeente is de inbreng van de grond en de verleende kapitaalverstrekking. Dat deel kan verloren worden. De grond kan in waarde dalen. Dat risico kan zich manifesteren bij verkoop.

Ontwikkelingen

In het najaar van 2025 is het TAM IMRO Omgevingsplan voor de ontwikkeling van de locatie onherroepelijk van kracht geworden. De verwachting is dat in 2026 gestart kan worden met de verkoop van de woningen en dat begonnen kan worden met het bouwrijp maken van de locatie.

Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord N.V.

www.nhn.nl

Bestuurlijk

Vestigingsplaats
Openbaar belang

Alkmaar
Het Ontwikkelingsbedrijf is de economische uitvoeringsorganisatie en economische aanjager in de regio Noord-Holland Noord. Zij bevordert de onderlinge samenwerking binnen de regio, waardoor efficiënter aan economische doelstellingen gewerkt wordt. Het Ontwikkelingsbedrijf staat voor activiteiten in de regio met als primair resultaat behoud en groei van de werkgelegenheid. Een op ondernemers gerichte benadering hoort daarbij. Het bedrijf wil daarbij professioneel, dichtbij en ondersteunend acteren.

Vertegenwoordiging
Rechtsvorm

Wethouder F. Ruiten.
Naamloze vennootschap

Financieel

Eigen vermogen 01-01-2025
Vreemd vermogen 01-01-2025
Resultaat 2025
Bijdrage 2025
Financieel belang

Bedragen x € 1.000

nog niet bekend	31-12-2025	nog niet bekend
nog niet bekend	31-12-2025	nog niet bekend

nog niet bekend
215
Gemeente Dijk en Waard is samen met de provincie Noord-Holland en de gemeenten in Noord-Holland Noord sinds 2007 aandeelhouder van het Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord. Dijk en Waard bezit 988 aandelen met een nominale waarde van €1,00.

Overig

Risico's
Ontwikkelingen

Op dit moment zijn geen actuele risico's te melden.
Gemeente Uitgeest is per 1 januari 2025 uit ONHN gestapt en heeft haar aandelen verkocht aan de gemeenten in regio Alkmaar, waaronder 122 aandelen aan Dijk en Waard.

Stichting Administratiekantoor (STAK) RomInWest

Bestuurlijk

Vestigingsplaats	Alkmaar
Openbaar belang	Het Rijk, de Provincie Noord-Holland en gemeenten in Noord-Holland zijn op 8 oktober 2021 toegetreden als aandeelhouders in InWest Regio BV. Zes gemeenten in Noord-Holland-Noord doen dit gezamenlijk in een Stichting Administratiekantoor (STAK). Door deel te nemen, via de STAK NHN, in de ROM dragen de aangesloten gemeente bij om deze doelen in de regio te realiseren. De ROM heeft als doelstelling om bij te dragen aan de klimaatopgave én het versterken van de economische structuur van de regio.
Vertegenwoordiging	De gemeente Dijk en Waard is certificaathouder. In de statuten van de STAK is aangegeven dat er drie regio's zijn: regio Kop van Noord-Holland, regio West-Friesland en de regio Alkmaar. Elke regio heeft het recht één bestuurder bindend voor te dragen.
Rechtsvorm	Stichting

Financieel

Eigen vermogen 01-01-2025	<i>Bedragen x € 1.000</i>		
Vreemd vermogen 01-01-2025	nog niet bekend	31-12-2025	nog niet bekend
Resultaat 2025	nog niet bekend	31-12-2025	nog niet bekend
Bijdrage 2025	nog niet bekend		
Financieel belang	31		

Overig

Risico's	In de afgelopen jaren zijn in de opstartfase van de ROM relatief weinig investeringen geland in de regio Alkmaar. Er wordt erkend dat er meer winst te behalen valt door onder andere betere communicatie en samenwerking.
Ontwikkelingen	

Grondbeleid

Visie

De visie op het grondbeleid is uitgewerkt in de Nota Grondbeleid Dijk en Waard, vastgesteld door de gemeenteraad op 12 maart 2024. Grondbeleid is geen doel op zich, maar geeft een koers voor de grondpolitiek. Het is een middel om de ambities van het bestuurlijk akkoord, de thema's uit de omgevingsvisie en sectoraal beleid zoals volkshuisvesting waar te maken. Het grondbeleid helpt de gemeente om de leefbaarheid in de gemeente en haar kernen te vergroten en een evenwichtige keuze te maken tussen de verschillende belangen en ambities. Gemeente Dijk en Waard kan de verschillende rollen van het grondbeleid inzetten. Met het dynamische karakter bepaalt de gemeente per ruimtelijk initiatief welke gemeentelijke houding, rol en inzet van instrumenten het beste past. Gemeente Dijk en Waard maakt op basis van onder andere ambitie, prioriteit, risico en de gewenste regie de afweging tussen actief grondbeleid, actief faciliterend en faciliterend grondbeleid (zie ook routekaart grondbeleid, pagina 14 Nota Grondbeleid Dijk en Waard).

Wijze waarop grondbeleid is uitgevoerd

Vanuit de diverse raadsprogramma's worden bestuurlijke ambities vertaald in projecten. Er wordt daarbij vastgoed (her)ontwikkeld. Hierbij kan de gemeente een actieve en regisserende rol vervullen middels eigen grondexploitaties en vanuit grondeigendom of een faciliterende rol bij private ontwikkelingen. De financiële vertaling van ruimtelijke plannen waarbij de gemeente (deels) een actieve rol speelt en waarbij de kosten en opbrengsten gefaseerd zijn in de tijd, wordt opgenomen in grondexploitaties. Voor projecten waarbij de gemeente een faciliterend grondbeleid voert worden in het kader van kostenverhaal exploitatiebijdragen in rekening gebracht bij private partijen. In de paragraaf G en in de Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG) wordt enkel gerapporteerd op projecten waar de gemeente actief grondbeleid (grondexploitaties) voert. Net als vorig jaar is ook dit jaar weer een MPG opgesteld dat inzicht geeft in de uitvoering van het actieve grondbeleid van Dijk en Waard. Naast verantwoording over 2025 (informatie voor deze jaarrekening) wordt ook een vooruitblik naar de toekomst gegeven (informatie voor kadernota en begroting).

Prognose van de te verwachten resultaten

Bedragen x € 1.000

Complex	Boekwaarde			Nog te maken			Prognose	
	1-1-2025	2025	31-12-2025	Baten	Lasten	Rente	EW	NCW
Actief grondbeleid								
G10000 Beveland	41	2.542	2.583	-	-1.980	28	631	606
G10001 BIE - Breekland	-5.730	-1.296	-7.026	13.324	-3.082	-294	2.922	2.445
G10003 BIE - Dr Wilminkstraat fase 2 (vm Mavo)	273	-11	262	-	-88	2	176	172
G10004 BIE - Hoek Voorburggracht/Bogtmanstraat	-219	82	-137	641	-652	-2	-150	-144
G10006 BIE - Locatie De Overbrugging NSW	-19	19	-					
G10007 BIE - Locatie Madderom Benedenweg SP	-1.125	-58	-1.183	1.681	-603	-9	-114	-109
G10008 BIE - SV Vrone - woningbouw	-281	-83	-364	3.123	-1.100	8	1.667	1.540
G10009 BIE - Westerdel	2.195	-938	1.257	1.559	-2.117	16	715	687
G10011 De Draai	-3.575	-999	-4.574	48.104	-35.727	132	7.935	7.046
G10013 De Vaandel Midden	576	-411	165	3.561	-1.854	36	1.908	1.763
G10014 De Vaandel Zuid	-1.235	-498	-1.733	6.936	-2.282	33	2.954	2.784
G10015 Heerhugowaard Zuid (Stedelijk gebied)	4.471	-1.202	3.269	2.985	-5.751	37	540	519
G10016 Stadshart	-8.059	3.554	-4.505	-	-2.587	-90	-7.182	-6.768
G10017 Stationsgebied - Gildestraat e.o.	1.628	-2	1.626	697	-1.930	18	411	387
G10020 Berckheidelaan	168	-139	29	-	-13	1	17	17
G10021 De Rotonde	-1.073	-28	-1.101	-	235	-7	-873	-856
G10023 IKOC Noord Scharwoude	-305	-478	-783	-	-453	-11	-1.247	-1.198
G10024 Westpoort	-4.350	-531	-4.881	28.745	-20.499	63	3.428	3.044
G10025 De Vaandel Noord	-	-2.611	-2.611	36.281	-32.414	-368	888	673
G10026 Stadshart Zuidwest medisch centrum	-	314	314	-	-365	4	-47	-43
G10027 Oostrand	-	7	7	30.443	-33.171	-85	-2.806	-2.302
Totaal	-16.619	-2.767	-19.386	178.080	-146.433	-488	11.773	10.263

Winst- en verliesnemingen

Bedragen x € 1.000

Grondexploitatie	Winstneming
	Ultimo
	2025
Af te sluiten complexen	-42
G10000 Beveland	943
G10001 BIE - Breekland	2.545
G10003 BIE - Dr Wilminkstraat fase 2 (vm	6
G10009 BIE - Westerdel	2.961
G10011 De Draai	987
G10013 De Vaandel Midden	786
G10014 De Vaandel Zuid	12
G10015 Heerhugowaard Zuid (Stedelijk	831
G10017 Stationsgebied - Gildestraat e.o.	18
G10020 Berckheidelaan	104
Totaal	9.151

Voorzieningen

Bedragen x € 1.000

Grondexploitatie	Verliesvoorziening		
	Ultimo	Ultimo	Mutatie
	2024	2025	2025
	A	B	C (B-A)
G10004 BIE - Hoek Voorburggracht/Bogtmanstraat	-297	-144	153
G10006 BIE - Locatie De Overbrugging NSW	-82	0	82
G10007 BIE - Locatie Madderom Benedenweg SP	0	-109	-109
G10016 Stadshart	-6.775	-6.768	7
G10021 De Rotonde	-831	-856	-25
G10023 IKOC Noord Scharwoude	-816	-1.198	-382
G10026 Stadshart Zuidwest medisch centrum	0	-43	-43
G10027 Oostrand	0	-2.302	-2.302
Totaal	-8.801	-11.420	-2.619

Reserves in relatie tot risico's

Jaarlijks worden er risicoscenario's ten aanzien van de grondexploitaties in beeld gebracht. Onderscheid dient te worden gemaakt tussen project specifieke risico's en niet-project specifieke risico's. De zogenaamde project specifieke risico's worden meegenomen in de berekening van de voorlopige winst- en verliesnemingen (zie hierboven). Voor de bepaling van de hoogte van de niet-projectspecifieke risico's worden scenario-analyses gemaakt.

Wanneer de uitkomst van een risicoscenario niet op te vangen is met het resultaat van de grondexploitatie zelf wordt dit risico meegenomen in het weerstandsvermogen en risicomanagement van de gemeente. Dit gebeurt met de risicomanagementtool NARIS, op basis van de kans van optreden dat een risico zich voordoet en het effect van het betreffende risico (kans * effect). Als het risico op te vangen is in het verwachte resultaat dan volgt er geen actie.

Reserve bouwgrondexploitatie

In het weerstandsvermogen (de ratio) wordt een totaalbeeld gegeven, inclusief de risico's van de grondexploitaties, ook wel grexen genoemd. Dit betekent dat de risico's die verbonden zijn aan de grexen opgenomen worden in de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit. De vrije ruimte in de reserve Bouwgrondexploitaties wordt opgenomen in de beschikbare weerstandscapaciteit.

Wet open overheid (Woo)

Beleid

In 2025 heeft de gemeente Dijk en Waard verdere stappen gezet in de uitvoering van de Wet open overheid (Woo). Zo zijn er voorbereidingen genomen om een regionale Woo-bijeenkomst te organiseren, waarbij vele organisaties uit Noord-Holland een uitnodiging ontvingen. Deze bijeenkomst richt zich op kennisdeling en het gezamenlijk versterken van een open overheid.

Daarnaast is gestart met het inventariseren van informatiecategorieën die al geschikt zijn voor actieve openbaarmaking. Hiermee wordt toegewerkt naar het openbaar maken van informatie uit eigen beweging, vooruitlopend op de gefaseerde wettelijke verplichtingen. Daarbij wordt bij het inventariseren zorgvuldig beoordeeld of de benodigde kennis en capaciteit aanwezig zijn, of de informatiehuishouding op orde is en of publicatie voldoende prioriteit heeft binnen de betreffende afdelingen.

Ook is een geschikt platform geselecteerd voor het publiceren van de verplichte informatiecategorieën, waarmee een belangrijke basis is gelegd voor structurele en toegankelijke openbaarmaking.

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000

	Rekening 2025			Begroting 2025					
	Baten	Lasten	Saldo	Primair			Actueel		
				Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bestuur en ondersteuning	7.391	-16.582	-9.191	3.427	-11.282	-7.855	6.141	-12.144	-6.004
Veiligheid	116	-10.446	-10.329	68	-10.369	-10.302	68	-10.526	-10.458
Verkeer, vervoer en waterstaat	9.697	-19.988	-10.291	2.133	-19.123	-16.990	2.434	-20.324	-17.890
Economie	10.541	-8.745	1.797	1.735	-3.744	-2.009	5.199	-6.951	-1.752
Onderwijs	5.091	-14.194	-9.103	3.885	-13.182	-9.297	4.629	-14.371	-9.742
Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte	4.167	-28.043	-23.876	2.728	-28.075	-25.347	3.471	-28.216	-24.746
Sociaal domein	35.911	-138.548	-102.637	23.894	-122.576	-98.682	34.317	-137.804	-103.487
Volksgesondheid en milieu	31.344	-34.720	-3.377	27.060	-30.893	-3.833	31.037	-34.671	-3.634
Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	33.727	-29.068	4.659	12.294	-18.508	-6.214	19.295	-22.783	-3.489
Totaal baten en lasten per programma	137.985	-300.334	-162.348	77.222	-257.752	-180.529	106.590	-287.791	-181.201

	Rekening 2025			Begroting 2025					
	Baten	Lasten	Saldo	Primair			Actueel		
				Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	25.274	-1.034	24.240	24.072	-961	23.111	25.162	-1.026	24.136
Algemene uitkeringen	199.382		199.382	182.203		182.203	199.013		199.013
Dividend	529		529	555		555	529		529
Saldo financieringsfunctie	508	-529	-22		94	94	490	488	978
Overige algemene dekkingsmiddelen	343	-2.905	-2.562	49	-2.331	-2.281	49	-3.137	-3.087
Totaal algemene dekkingsmiddelen	226.035	-4.469	221.567	206.879	-3.198	203.681	225.243	-3.675	221.568
Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting		-970	-970						
Kosten van de overhead	2.794	-34.442	-31.648	3.423	-35.405	-31.982	3.350	-35.062	-31.712
Totaal baten en lasten	366.815	-340.215	26.600	287.524	-296.355	-8.831	335.183	-326.527	8.656
Mutaties reserves	17.764	-18.271	-508	8.591	-4.622	3.969	9.163	-10.437	-1.275
Resultaat	384.578	-358.486	26.092	296.115	-300.977	-4.861	344.345	-336.965	7.381

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Onderstaand een overzicht van de totale verschillen per programma. Dit uitgesplitst over lasten en baten. Het betreft hier het verschil tussen de actuele begroting en rekening 2025. Deze verschillen worden vervolgens per programma nader toegelicht.

Bedragen x € 1.000

Taakveld	Begroting primair	Begroting actueel	Rekening	Vershil
LASTEN				
Bestuur en ondersteuning	-49.885	-50.881	-56.463	-5.582
Veiligheid	-10.369	-10.526	-10.446	80
Verkeer, vervoer en waterstaat	-19.123	-20.324	-19.988	336
Economie	-3.744	-6.951	-8.745	-1.794
Onderwijs	-13.182	-14.371	-14.194	177
Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte	-28.075	-28.216	-28.043	173
Sociaal domein	-122.576	-137.804	-138.548	-744
Volksgezondheid en milieu	-30.893	-34.671	-34.720	-49
Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-18.508	-22.783	-29.068	-6.284
TOTAAL LASTEN	-296.355	-326.527	-340.215	-13.688
BATEN				
Bestuur en ondersteuning	213.729	234.733	236.220	1.487
Veiligheid	68	68	116	48
Verkeer, vervoer en waterstaat	2.133	2.434	9.697	7.263
Economie	1.735	5.199	10.541	5.342
Onderwijs	3.885	4.629	5.091	462
Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte	2.728	3.471	4.167	696
Sociaal domein	23.894	34.317	35.911	1.594
Volksgezondheid en milieu	27.060	31.037	31.344	307
Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	12.294	19.295	33.727	14.432
TOTAAL BATEN	287.524	335.183	366.815	31.632

Saldo van baten en lasten	-8.831	8.656	26.600	17.944
Toevoeging aan reserves	-4.622	-10.437	-18.271	-7.834
Onttrekking aan reserves	8.591	9.163	17.764	8.601
Saldo mutaties reserves	3.969	-1.275	-508	767
Resultaat	-4.861	7.381	26.092	18.711

Hieronder volgt een toelichting op de afwijkingen tussen de actuele begroting en de rekening 2025 per programma.

Verschillen lasten en baten programma 0 Bestuur en ondersteuning	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-7.067		1.483		-5.584
T0.1 Bestuur In 2025 is een aanvullende storting gedaan in de voorziening Appa (Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers). Deze extra toevoeging leidt tot een extra last van 3,6 miljoen. De belangrijkste oorzaken zijn:	-3.626	I			
1. Vanaf 1 januari 2028 wordt de uitvoering van de Appa-pensioenen overgedragen aan het ABP. Dit betekent dat de gemeente bij die overdracht een kapitaaloverdracht moet doen naar het ABP. Volgens voorschriften moet uiterlijk bij de jaarrekening 2025 voldoende vermogen in de voorziening zijn opgenomen om deze verplichting volledig te dekken.					
2. Een deel van de pensioenverplichtingen van enkele (voormalige) bestuurders werd nog rechtstreeks ten laste van de exploitatie gebracht in plaats van via de voorziening. Aangezien er ook voor deze categorie bestuurders voldoende vermogen in de voorziening moeten zijn opgenomen is een bedrag van € 1,9 miljoen toegevoegd aan de voorziening. Dit houdt in dat deze lasten niet meer ten laste van de exploitatie komen wat een voordeel geeft op de begroting 2026 en verder van ruim 2 ton.					
3. Extra ophoging vanwege de dekkingsgraad ABP. De dekkingsgraad van ABP bepaalt of de over te dragen Appa middelen voldoende zijn om de toekomstige pensioenverplichtingen volledig te dekken. Deze dekkingsgraad fluctueert maandelijks en wordt beïnvloed door rendementen op de beleggingen van het ABP.					

<p>Deze rendementen worden beïnvloed door geopolitieke en economische ontwikkelingen. Door de oorlog in het Midden-Oosten zijn er ingrijpende geopolitieke en economische ontwikkelingen die grote invloed hebben op rendementen. Er is in de huidige berekening rekening gehouden met de meest actuele bekende dekkingsgraad (februari 2026 122,2%). De aanvullende ophoging in verband met de dekkingsgraad bedraagt € 1,8 miljoen.</p> <p>4. Door een stijging van de rekenrente (voor 2025 2,954%) kan de voorziening met ruim 1 ton worden verlaagd.</p> <p>Samen leidt dit tot een extra storting van in totaal circa € 3,6 miljoen, die noodzakelijk is om de kapitaaloverdracht per 2028 te kunnen realiseren en om te voldoen aan de BBV regels. Jaarlijks zal op basis van de meest actuele gegevens worden bepaald in hoeverre de voorziening toereikend is en of mutaties (positief of negatief) noodzakelijk zijn.</p>				
<p>T0.1 Bestuur</p> <p>Per saldo is er een overschrijding van € 220.000. Deze overschrijding heeft de volgende oorzaken:</p> <p>1. Vanwege het vertrek van een medewerker van de griffie per 1 november zijn extra kosten gemaakt van € 16.000. Eind 2024 is een nieuwe medewerker aangenomen om de capaciteit van de griffie weer op sterkte te brengen. Daardoor waren er dubbele loonkosten tot 1 november 2025. Dit zorgt voor een overschrijding van € 80.000.</p> <p>2. Vanwege ziektevervanging is er tijdelijk personeel ingehuurd. Verder is een medewerker van de griffie per 1 november minder gaan werken en begin 2026 vertrokken bij de griffie. Dit is opgevangen door de inhuur van personeel. Deze inhuur is ook aan de slag gegaan met de voorbereidingen van de verkiezingen van de gemeenteraad. Dit zorgt voor een overschrijding van € 40.000.</p> <p>3. De overschrijding van de raad van € 45.000 komt doordat er diverse voorbereidingskosten zijn gemaakt voor de verkiezingen. Daarnaast zijn bepaalde loonkosten van de raad niet goed in de begroting opgenomen, wat zorgt voor een overschrijding van € 55.000.</p>	-220	I		

T0.1 Bestuur Overige kleine verschillen	-9	I			
T0.2 Burgerzaken Vanuit de septembercirculaire 2025 is Incidenteel budget ten behoeve van de verkiezingen toegevoegd, hierop is een incidenteel voordeel van € 87.000. Overige kleine verschillen betekenen een nadeel van € 42.000.			45	I	
T0.3 Beheer overige gebouwen en gronden Bij de verkoop van gronden is de opbrengst in begroting opgenomen, maar de afwaardering van de gronden niet.	-554	I			
T0.3 Beheer overige gebouwen en gronden Voor het project snippergroen zijn de kosten van inhuur hoger dan geraamd. Daarnaast zijn de opbrengsten ook hoger (zie baten).	-40	I			
T0.3 Beheer overige gebouwen en gronden Overige kleine verschillen	-34	I			
T0.4 Overhead Voor de werkzaamheden die voortvloeien uit de bestuurlijke fusie, was in 2025 een budget van € 527.000 beschikbaar. Hiervan is € 141.000 niet besteed als gevolg van het later opstarten van werkzaamheden. Omdat een deel van het budget bestaat uit een geraamde onttrekking aan de bestemmingsreserve Budgetoverheveling (€ 336.000) leidt dat tot een nadeel bij 'Mutaties reserves'.			141	I	
T0.4 Overhead Voor personele kosten is er per saldo een onderschrijding van € 124.000. Deze onderschrijding heeft de volgende oorzaken: 1. Het aantal WW-uitkeringen is toegenomen, wat heeft geleid tot een overschrijding van € 142.000 2. Daar-tegenover staat dat er vanaf 2025 extra budget is toegekend voor diverse personele beleidszaken, waaronder een medewerkerstevredenheidsonderzoek. De voorbereidingen hiervoor zijn in 2025 getroffen, maar de daadwerkelijke kosten			124	I	

<p>worden pas in 2026 gemaakt. Dit resulteert in een onderschrijding van € 201.000.</p> <p>3. Daarnaast heeft de raad in 2025 incidenteel € 340.000 beschikbaar gesteld in verband met de effecten van het parkeerbeleid voor medewerkers. In de praktijk hebben medewerkers minder parkeerkosten gedeclareerd dan verwacht, onder meer doordat de verbouwing ertoe heeft geleid dat een deel van de medewerkers tijdelijk in De Binding werkt. Daartegenover staan incidentele kosten voor externe advisering over de aanpassing van de arbeidsvoorwaarden rondom parkeren en kosten voor parkeervergunningen.</p> <p>4. Ook blijken de kosten voor woon-werkverkeer structureel hoger te liggen dan begroot. Per saldo leidt dit tot een onderschrijding van € 65.000 op het onderdeel parkeren.</p>				
<p>T0.4 Overhead Op de facilitaire kosten is per saldo sprake van een overschrijding van € 185.000. Dit heeft de volgende oorzaken:</p> <p>1. De kosten voor postverzending zijn verder gestegen. Dit zorgt voor een overschrijding van € 46.000. Het budget lag lager dan de realisatie in 2024 en het volume aan post blijft moeilijk voorspelbaar.</p> <p>2. Als gevolg van een hogere inzet van schoonmaakbedrijf Zaffier en een hogere indexatie van de schoonmaakkosten is er sprake van een structurele kostenstijging. Dit leidt tot een overschrijding van € 30.000.</p> <p>3. Het vervoersbudget was ontoereikend door aanschaf van fietsen voor de nieuwe gebiedsteams en vervangingskosten na een inbraak. Daarnaast zijn de leasekosten gestegen door vervanging van voertuigen en een extra auto voor projectleiding. Dit zorgt voor een overschrijding van € 25.000.</p> <p>4. Op de baten zijn inkomsten geboekt van € 73.000 die waren begroot op de lasten. Dit wordt bij de VJR structureel hersteld.</p> <p>De resterende overschrijding van € 11.000 betreft overige verschillen.</p>	-185	I		
<p>T0.4 Overhead Op dit taakveld staat een budget van € 524.000 ter dekking van inhuur. Omdat de organisatie de inhuur in 2025 kon opvangen binnen de vrije loonruimte (loonruimte die ontstaat als gevolg van het niet invullen van vacatures) is dit budget niet aangewend.</p>			524	I

T0.4 Overhead Overige kleine verschillen			15	I	
T0.5 Treasury De gemeente heeft gedurende een groot deel van 2025 een aanzienlijk positief banksaldo gehad. Hiervoor zijn extra rente-inkomsten ontvangen. Deze extra rente-inkomsten waren niet meegenomen in de berekening van het rente-omslagpercentage bij de begroting van 2025. In de regelgeving van het Besluit, begroting en verantwoording (BBV) staat dat, als de werkelijk betaalde en ontvangen rente in een jaar meer dan 25% afwijkt van de berekening zoals gemaakt bij de oorspronkelijke begroting, er verplicht een correctie van de doorbelaste rente moet worden gemaakt. Deze correctie zorgt op diverse taakvelden voor verschillen in de doorbelaste rente. Op het taakveld Treasury zorgt deze correctie grotendeels voor het verschil van € 1.017.000 nadelig. Voor de gemeente in totaliteit is deze correctie echter budgettair neutraal.	-1.017	I			
T0.64 Belastingen overig Overige kleine verschillen	-8	I			
T0.8 Overige baten en lasten Medewerkers kunnen verlof sparen om dit in latere jaren op te nemen. In 2025 is hiervoor € 303.000 opgebouwd. Dit bedrag is volgens de BBV-regels overgeboekt naar de voorziening spaarverlof. Voor verwachte uitgaven in het kader van de regeling vervroegde uittreding (RVU) is de voorziening in 2025 met € 100.000 verhoogd. Met deze toevoeging blijft de voorziening toereikend voor de in 2025 bekende toekomstige RVU-verplichtingen.	-403	I			
T0.8 Overige baten en lasten In de begroting 2025 is een aantal budgetten opgenomen die niet of slechts gedeeltelijk zijn uitgegeven. Voorbeelden hiervan zijn de budgetten: • Uitvoering verduurzamen gemeentelijk vastgoed 'Gemeentehuis van gas los' (Voorjaarsnota 2019 € 267.000) • Stelpost prijsindexatie (Begroting 2025 / resterend € 313.000)			557	I	

T0.8 Overige baten en lasten Diverse kleinere afwijkingen			77	I	
T0.9 Vennootschapsbelasting Voor de jaarrekening 2024 is de inschatting gemaakt dat over het jaar 2024 geen vennootschapsbelasting (vpb) verschuldigd zou zijn. Op basis van deze inschatting is in de jaarrekening 2024 een vermindering van de te betalen vpb 2024 opgenomen van € 750.000. In 2025 is de aangifte voor het jaar 2024 definitief opgesteld en vastgesteld op € 1.098.565. Hiervan is € 232.699 reeds in de jaarrekening 2024 opgenomen. Voor de betaling van de resterende vpb 2024 is € 865.866 opgenomen in de jaarrekening 2025. Over het jaar 2022 is een aanslag van € 105.167 betaald als gevolg van correctie op verliessaldi. Voor het jaar 2025 is de te verwachte vpb vastgesteld op € 0.	-971	I			
Baten	-644		2.131		1.487
T0.1 Bestuur Overige kleine verschillen			7	I	
T0.2 Burgerzaken Overige kleine verschillen			63	I	
T0.3 Beheer overige gebouwen en gronden Er zijn 2 Primeurfondswoningen verkocht die niet in de begroting zijn opgenomen. Het saldo van de baten en lasten wordt gestort in de Reserve Bouwgrondexploitatie.			607	I	
T0.3 Beheer overige gebouwen en gronden In december 2025 is een stuk grond verkocht, waarvan de opbrengst niet geraamd was.			278	I	
T0.3 Beheer overige gebouwen en gronden Van de in erfpacht uitgegeven gronden zijn de ontvangen pachten hoger dan geraamd. De raming was te laag. In het voorgaande jaar was er geen bedrag			215	I	

geraamd voor pachten, maar volledig voor huren. Inmiddels is het budget verdeeld over huren en pachten, maar is er een te laag bedrag voor pachten geraamd.					
<p>T0.3 Beheer overige gebouwen en gronden De opbrengsten uit snippergroen zijn hoger dan geraamd, doordat er meer huur is ontvangen en meer gronden zijn verkocht. Het verschil wordt veroorzaakt door zowel een hogere prijs als een grotere hoeveelheid huurovereenkomsten.</p> <p>Er loopt een meerjarig project om het snippergroen te harmoniseren, in verband met verschillen tussen Langedijk en Heerhugowaard (Langedijk was duurder dan Heerhugowaard). Voor het snippergroen in het voormalig Heerhugowaard is de prijs daardoor verhoogd.</p> <p>Daarnaast wordt oneigenlijk gebruik in beeld gebracht. Hierdoor zijn inwoners die voorheen niet betaalden nu wel gaan betalen.</p>			93	I	
T0.3 Beheer overige gebouwen en gronden Overige kleine verschillen	-13	I			
<p>T0.4 Overhead In de begroting 2025 is rekening gehouden met dekking van ambtelijke inzet voor grondexploitatie, investeringen en projectbudgetten. In de realisatie is gebleken dat de ambtelijke inzet niet altijd gedekt kan worden uit de beschikbare middelen. Hierdoor zijn er minder personeelskosten doorbelast en is een negatief resultaat op overhead behaald van € 495.000. In de jaarstukken 2023 is aangegeven dat er de komende jaren sprake zal zijn van een ingroeimodel. Ten opzichte van 2024 is het nadeel € 216.000 lager uitgevallen.</p>	-495	I			
T0.4 Overhead Overige kleine verschillen	-61	I			
T0.5 Treasury Overige kleine verschillen			18	I	

T0.61 OZB woningen Overige kleine verschillen			65	I	
T0.62 OZB niet-woningen Overige kleine verschillen			74	I	
T0.64 Belastingen overig Overige kleine verschillen	-26	I			
T0.7 Algemene uitkeringen gemeentefonds en overige uitkeringen De financiële effecten van de decembercirculaire 2025 zijn niet verwerkt in de begroting 2025. In deze circulaire is een aantal taakmutaties en mutaties decentralisatie-uitkeringen opgenomen. Deze mutaties leiden tot een incidenteel voordeel van € 369.000.			369	I	
T0.8 Overige baten en lasten Ten aanzien van het onderhoudsplan Gemeentelijke gebouwen is na diverse afstemmingen door de accountant geoordeeld dat hier onderdelen in zijn opgenomen die niet als groot onderhoud kunnen worden aangemerkt. In de aanloop naar de jaarrekening 2026 zal dit oordeel nader met de accountant worden besproken. Voor de jaarrekening 2025 betekent het dat een gedeelte van de voorziening moet vrijvallen ten gunste van het resultaat. We stellen mede op advies van de accountant voor dit in een bestemmingsreserve te stoppen. De hierop betrekking hebbende uitgaven in de toekomst kunnen vervolgens ten laste van deze reserve worden geboekt zodat schommelingen in het resultaat beperkt blijven.			342	I	
T0.8 Overige baten en lasten Diverse kleinere afwijkingen	-49	I			
Totaal	-7.711		3.614		-4.097

Verschillen lasten en baten programma 1 Veiligheid	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-80		160		80
T1.1 Crisisbeheersing en brandweer Op 10 april 2025 heeft in het appartementencomplex aan de Titanialaan in Heerhugowaard een explosie plaatsgevonden, gevolgd door een grote brand. Door de omvang en de gevolgen van het incident konden de bewoners van in totaal 66 appartementen niet terugkeren naar hun woning. In de periode na het incident heeft de gemeente diverse kosten gemaakt voor de hulp aan de getroffen inwoners en voor de afhandeling van de gevolgen van het incident. In totaal betreft dit € 60.000 aan onvoorziene lasten. Deze uitgaven hadden betrekking op de ondersteuning van inwoners die tijdelijk niet in hun eigen primaire levensbehoeften konden voorzien en op het gemeentelijke aandeel in de kosten van het onafhankelijk onderzoek en de opvolging daarvan. € 2.000 betreft overige kleine verschillen.	-58	I			
T1.2 Openbare orde en veiligheid Er is gestart met een onderzoek naar een integraal toezichtteam. De controles voor onder andere prostitutie en de Wet goed verhuurderschap worden ondergebracht in dit team. Hierdoor is er dit jaar niets uitgegeven.			160	I	
T1.2 Openbare orde en veiligheid Overige kleine verschillen	-22	I			
Baten	0		48		48
T1.2 Openbare orde en veiligheid Overige kleine verschillen			48	I	
Totaal	-80		208		128

Verschillen lasten en baten programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-63		399		336
T2.1 Verkeer en vervoer Overige kleine verschillen			47	I	
T2.2 Parkeren De kosten van handhaving zijn hoger dan geraamd, door de invoering van het nieuwe parkeerbeleid.	-60	I			
T2.2 Parkeren De kosten van de implementatie van het nieuwe parkeerbeleid zijn lager dan geraamd, doordat er niet het hele jaar een parkeerregisseur was.			94	I	
T2.2 Parkeren De baten en lasten van P3 en P4 zijn niet uitgesplitst, maar gesaldeerd gefactureerd door Interparking. Hierdoor zijn de gerealiseerde baten maar ook de lasten lager dan begroot.			128	I	
T2.2 Parkeren Overige kleine verschillen			62	I	
T2.3 Recreatieve havens Overige kleine verschillen	-3	I			
T2.4 Economische havens en waterwegen Overige kleine verschillen			68	I	
Baten	-52		7.315		7.263
T2.1 Verkeer en Vervoer Schadeverhaal openbare verlichting			58	I	

T2.1 Verkeer en vervoer Ontvangst provincie voor Altongebied			30	I	
T2.1 Verkeer en vervoer Ten aanzien van de onderhoudsplannen WKW en Openbare verlichting is na diverse afstemmingen door de accountant geoordeeld dat hier onderdelen in zijn opgenomen die niet als groot onderhoud kunnen worden aangemerkt. In de aanloop naar de jaarrekening 2026 zal dit oordeel nader met de accountant worden besproken. Voor de jaarrekening 2025 betekent het dat een gedeelte van de voorziening moet vrijvallen ten gunste van het resultaat. We stellen mede op advies van de accountant voor dit in een bestemmingsreserve te stoppen. De hierop betrekking hebbende uitgaven in de toekomst kunnen vervolgens ten laste van deze reserve worden geboekt zodat schommelingen in het resultaat beperkt blijven.			7.192	I	
T2.1 Verkeer en vervoer Overige kleine verschillen			17	I	
T2.2 Parkeren De baten en lasten van P3 en P4 zijn niet uitgesplitst, maar gesaldeerd gefactureerd door Interparking. Hierdoor zijn de gerealiseerde baten maar ook de lasten lager dan begroot.	-52	I			
T2.2 Parkeren Overige kleine verschillen			18	I	
Totaal	-115		7.714		7.599

Verschillen lasten en baten programma 3 Economie	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-1.940		147		-1.793
T3.1 Economische ontwikkeling Vanwege capaciteitsgebrek (vertrek collega en geen directe opvolging) op specifieke onderdelen is niet al het budget gebruikt. Aan de meeste doelen is wel gewerkt, maar niet alles kon volledig worden opgepakt.			54	I	
T3.1 Economische ontwikkeling Voor de onderzoeken en werkzaamheden in het Alton-gebied is minder uitgegeven dan begroot. De provincie heeft financieel bijgedragen in het schetsontwerp verlegging aansluiting Schoutenbosweg en hiervoor wordt nu een samenwerking opgesteld. Voor de rotonde duren de voorbereidingen langer en is dit jaar minder uitgegeven.			40	I	
T3.1 Economische ontwikkeling Overige kleine verschillen			47	I	
T3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur De afwijking heeft betrekking op hogere lasten uit de grondexploitatie bedrijventerreinen. Dit wordt verder behandeld in de paragraaf grondbeleid.	-1.915	I			
T3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen Overige kleine verschillen			6	I	
T3.4 Economische promotie Overige kleine verschillen	-25	I			
Baten	-85		5.428		5.343
T3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur De afwijking heeft betrekking op hogere baten uit de grondexploitatie bedrijventerreinen. Dit wordt verder behandeld in de paragraaf grondbeleid.			5.419	I	

T3.1 Economische ontwikkeling Overige kleine verschillen			9	I	
T3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen Overige kleine verschillen	-16	I			
T3.4 Economische promotie Overige kleine verschillen	-69	I			
Totaal	-2.025		5.575		3.550

Verschillen lasten en baten programma 4 Onderwijs	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-352		529		177
T4.2 Onderwijshuisvesting De drie huisvestingsonderzoeken komen voort uit het in maart 2024 vastgestelde integraal huisvestingsplan (IHP) onderwijs. Deze onderzoeken zijn gestart in 2025 maar nog niet afgerond. De onderzoeken zijn uitgevoerd in opdracht van de schoolbesturen. De afronding, inhoudelijk en financieel, zal plaatsvinden in 2026. Dit maakt budgetoverheveling via resultaatbestemming noodzakelijk.			150	I	
T4.2 Onderwijshuisvesting De kapitaallasten zijn lager uitgevallen, dit wordt met name veroorzaakt door de omslagrente (zie toelichting T0.8).			195	I	
T4.2 Onderwijshuisvesting De kosten van de belastingen zijn hoger uitgevallen. Op een aantal nieuwe panden was nog geen raming aanwezig en bij een aantal panden waren de kosten hoger dan geraamd.	-156	I			
T4.2 Onderwijshuisvesting De energielasten zijn lager dan geraamd. Dit is veroorzaakt door lagere energietarieven.			184	I	

T4.2 Onderwijshuisvesting Overige kleine verschillen.	-2	I			
T4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken Door stijgende lasten van met name opvang en BSO en nog niet afgerekende subsidies zijn de lasten hoger dan verwacht. Het nadeel is daardoor € 249.000. Wel past dit nog steeds binnen de rijksbijdrage die we hiervoor ontvangen. Omdat deze lasten volledig gedekt zijn door rijksmiddelen, is er geen effect op het rekeningsaldo. Overige kleine verschillen vormen een voordeel van € 55.000.	-194	I			
Baten	-43		505		462
T4.2 Onderwijshuisvesting Op de overige goederen en diensten zijn de baten hoger dan geraamd, omdat er een afrekening van oude jaren heeft plaatsgevonden met diverse scholen.			261	I	
T4.2 Onderwijshuisvesting Overige kleine verschillen.	-43	I			
T4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken De lasten voor het onderwijsachterstandenbeleid vallen wat hoger uit. Omdat deze volledig gedekt worden door rijksmiddelen, zijn de baten ook hoger. Het voordeel is € 249.000 Overige kleine verschillen vormen een nadeel van € 5.000.			244	I	
Totaal	-395		1.034		639

Verschillen lasten en baten programma 5 Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-307		481		174
T5.1 Sportbeleid en activering Overige kleine verschillen.	-42	I			
T5.2 Sportaccommodaties Overige kleine verschillen.	-69	I			
T5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie Overige kleine verschillen.			51	I	
T5.4 Musea Overige kleine verschillen.	-4	I			
T5.5 Cultureel erfgoed Overige kleine verschillen.	-73	I			
T5.6 Media De IDO-subsidie van € 84.000 is verstrekt, dit wordt gecompenseerd door de ontvangen baten. Overige verschillen een voordeel van € 29.000.	-55	I			
T5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie Als gevolg van gestegen onderhoudskosten van het materieel en het gebouwencomplex is de doorbelasting naar taakveld 5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie hoger uitgevallen.	-64	I			
T5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie Het grootste deel van het verschil is veroorzaakt door het uitlopen van een project, waardoor minder is uitgegeven. Dit project wordt in 2026 uitgevoerd.			100	I	

T5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie Ontwikkelingen in Kanaalpark verlopen langzamer dan verwacht. Dit leidt tot een lagere onttrekking uit de reserve.			225	I	
T5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie Voor het herstellen van de boomstructuren bleek in de voorbereiding dat er aanvullend onderzoek nodig was in verband met de grondwaterstand. Hierdoor is de uitvoering vertraagd. Voor de vergroening van het voorplein bij zwembad Waardergolf, nabij sportpark de Kabel, is eind 2025 gestart met de voorbereiding. De uitvoering zal plaatsvinden in 2026 en doorlopen in 2027. Hierdoor is minder onttrokken aan de reserve dan geraamd.			105	I	
Baten		-7	703		696
T5.1 Sportbeleid en activering Overige kleine verschillen.		-2		I	
T5.2 Sportaccommodaties Ten aanzien van het onderhoudsplan Gebouwen in beheer Sport NV is na diverse afstemmingen door de accountant geoordeeld dat hier onderdelen in zijn opgenomen die niet als groot onderhoud kunnen worden aangemerkt. In de aanloop naar de jaarrekening 2026 zal dit oordeel nader met de accountant worden besproken. Voor de jaarrekening 2025 betekent het dat een gedeelte van de voorziening moet vrijvallen ten gunste van het resultaat. We stellen mede op advies van de accountant voor dit in een bestemmingsreserve te stoppen. De hierop betrekking hebbende uitgaven in de toekomst kunnen vervolgens ten laste van deze reserve worden geboekt zodat schommelingen in het resultaat beperkt blijven.			441	I	
T5.2 Sportaccommodaties Er zijn facturen door de gemeente Dijk en Waard betaald die in rekening gebracht worden bij Dijk en Waard Sport BV. Dit vormt. Deze baten waren niet begroot.			91	I	
T5.2 Sportaccommodatie Overige kleine verschillen.			20	I	

T5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie Overige kleine verschillen.			34	I	
T5.5 Cultureel erfgoed Overige kleine verschillen.			21	I	
T5.6 Media De IDO-subsidie van € 84.000 is verstrekt via de lasten, dit wordt gecompenseerd door de ontvangen baten. Overige verschillen een voordeel van € 12.000.			96	I	
T5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie Overige kleine verschillen	-5	I			
Totaal	-314		1.184		870

Verschillen lasten en baten programma 6 Sociaal domein	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-1.436		691		-745
T6.1 Samenkracht en burgerparticipatie In 2025 is er minder gebruik gemaakt van de opneinde-regelingen SMI en kinderopvang dan verwacht. Hoewel de lasten jaarlijks stijgen, is het budget nog voldoende om stijgingen op te vangen. Het voordeel is € 161.000. Binnen het programma Weerbare Jeugd is de realisatie lager uitgevallen dan begroot. Dit komt doordat laat in het jaar incidenteel budget is vrijgevallen en diverse kostenposten lager zijn uitgevallen dan vooraf geraamd. Dit resulteert in een incidenteel voordeel van € 91.000. Kinderopvang, handhaving en toezicht, voordeel € 40.000. In de begroting was rekening gehouden met extra inspecties terwijl in de begroting van de GGD hier al rekening mee is gehouden. Dit betekent dat er structureel € 20.000 in mindering gebracht kan worden in de begroting 2026. Voor twee panden zijn de kosten lager uitgevallen dan begroot. Het gaat om het Transferium en het Van Eedenplein, dit betreft een voordeel van € 119.000.		412	I		

Overige kleine verschillen, € 1.000.					
T6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Overige kleine verschillen.	-40	I			
T6.3 Inkomensregelingen De afwikkeling van de kinderopvangtoeslagaffaire brengt in 2025 € 450.000 aan kosten met zich mee. Dit nadeel wordt volledig gedekt door hogere baten van rijksbijdragen en zijn daarmee budgettair neutraal. Het totaalbedrag aan openstaande posten dat Zaffier nog tegoed heeft van cliënten die een lening(leenbijstand) hebben of doordat zij teveel of onterecht een uitkering hebben ontvangen fluctueert jaarlijks; in 2025 is sprake van een toename. Dit vormt een nadeel van € 401.000. Overige kleine verschillen vormen een voordeel van € 89.000.	-762	I			
T6.4 Begeleide participatie Overige kleine verschillen.	-30	I			
T6.5 Arbeidsparticipatie De begroting is gebaseerd op de kosten in de eerste helft van 2025. Door het achterblijven van de huisvesting van statushouders zijn de kosten van inburgeringstrajecten in de tweede helft van 2025 lager uitgevallen. Het voordeel is € 220.000. Omdat deze lasten worden gedekt door rijksbijdragen, heeft dit geen invloed op het rekeningsaldo. Voor participatie van nieuwkomers in de maatschappij is € 84.000 minder uitgegeven. Overige kleine verschillen vormen een nadeel van € 25.000.			279	I	
T6.9 Coördinatie en beleid Jeugd-Wmo SISA-aanvraag, ten behoeve van GGZ deskundigheidsbevordering. Het nadeel is €	-220	I			

220.000. De lasten worden volledig vergoed door de bijdrage vanuit gemeente Amsterdam, zie baten.					
<p>Taakvelden Jeugd Hulp en ondersteuningskosten, voordeel € 775.130. Er is minder aan hulp en ondersteuning uitgegeven dan begroot, een voordeel van € 775.130. Dat is 1,68% van de begrote lasten. We hebben meer inzicht in de jeugdkosten, doordat we met duidingssessies de kosten beter kunnen analyseren en grip krijgen op de uitgaven. Ambulant heeft een voordeel van € 1.208.000. We geven op ambulant fors minder uit dan vorig jaar, doordat we beter sturen op volume in samenspraak met de zorgaanbieders en onze interne processen hebben verbeterd. Verblijf heeft een nadeel van € 152.400. Geëscaleerde zorg heeft een nadeel van € 280.600. Op het totaalbudget en uitgaven is het nadeel van verblijf en geëscaleerde zorg te verwaarlozen. Het aantal cliënten in jeugdzorg is nagenoeg gelijk gebleven.</p> <p>Landelijke taakstelling Hervormingsagenda, nadeel € 994.000. Na verwerking van de septembercirculaire 2025 is de taakstelling naar beneden bijgesteld van -€ 2.818.000 naar -€ 994.000.</p> <p>Vanuit de decembercirculaire budget ontvangen ter dekking voor de gestegen jeugdzorgkosten. Deze baten worden verantwoord in programma 0 (onderdeel algemene uitkering). Dit betreft meerkosten Oekraïne sociaal domein € 218.259.</p>	-219	I			
<p>Taakvelden Wmo Over de gehele Wmo-uitvoering is sprake van een nadeel van € 165.000. Daartegenover staan hogere baten, waardoor het gesaldeerde nadeel uitkomt op € 20.000. TW-DenB (Begeleiding en Dagbesteding) - voordeel € 241.000. De gemiddelde gedeclareerde prijs lag in de eerste helft van 2025 incidenteel lager dan in 2024. Hierdoor is sprake van een voordeel ten opzichte van de begroting. TW-HD (Hulpmiddelen en Diensten) - nadeel € 58.000. Hoewel het aantal woningaanpassingen iets is afgenomen, lag de gemiddelde prijs per aanpassing hoger. Daarnaast is sprake van een groei in het aantal gebruikers van vervoersvoorzieningen. TW-HH (Hulp bij het Huishouden) - nadeel € 402.000. De stijging van de uitgaven wordt voornamelijk veroorzaakt door een toename van</p>	-165	I			

het aantal gebruikers. TW-Overig - voordeel € 54.000. Dit betreft diverse overige afwijkingen.					
Baten	-215		1.808		1.593
T6.1 Samenkracht en burgerparticipatie Er zijn extra rijksbijdragen ontvangen voor de opvang van Oekraïners, het voordeel is € 1.087.000. Overige kleine verschillen vormen een voordeel van € 21.000.			1.108	I	
T6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Overige kleine verschillen.			16	I	
T6.3 Inkomensregelingen De afwikkeling van de kinderopvangtoeslagaffaire brengt in 2025 een voordeel van € 450.000 in de vorm van rijksbijdragen. Deze worden volledig benut voor de kosten en zijn daarmee budgettair neutraal. Er zijn minder terugvorderingen van uitkeringen nodig geweest, daardoor is er een nadeel van € 100.000. Overige kleine verschillen vormen een nadeel van € 39.000.			311	I	
T6.5 Arbeidsparticipatie De totale lasten van de inburgeringstrajecten vallen lager uit. Omdat deze volledig gedekt worden door rijksbijdragen zijn deze baten ook lager dan begroot. Dit is een nadeel van € 220.000. Overige kleine verschillen vormen een voordeel van € 5.000.	-215	I			
T6.92 Innovatieve deskundigheidsbevordering SISA-aanvraag, ten behoeve van GGZ deskundigheidsbevordering. Het nadeel van de lasten van € 284.000 wordt volledig vergoed door de bijdrage vanuit gemeente Amsterdam. Overige kleine verschillen -€ 58.000.			226	I	

Taakvelden Jeugd Overige kleine verschillen.			2	I	
Taakvelden Wmo Meer SVB-uitbetalingen dan begroot, in totaal een voordeel van € 145.000.			145	I	
Totaal	-1.651		2.499		848

Verschillen lasten en baten programma 7 Volksgezondheid en milieu	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-2.601		2.552		-49
T7.1 Volksgezondheid Brede SPUK, doorgeschoven naar reserve voor besteding in 2026, betreft een incidenteel voordeel van € 106.000. Opvoedondersteuning en preventie, een voordeel van € 104.000. De subsidie ten aanzien van opvoedondersteuning door GGD is teruggestort vanuit GGD, omdat ze gestopt zijn met deze dienstverlening. Overige verschillen een voordeel van € 72.000.			282	I	
T7.2 Riolering De onderhoudskosten zijn € 233.000 lager uitgevallen dan geraamd. De kosten voor gas/water/elektra zijn € 159.000 lager dan geraamd, door een afrekening uit het voorgaande boekjaar. De kosten voor inspectie en reiniging zijn € 75.000 lager dan geraamd. De toegerekende rente is € 77.000 lager, zoals toegelicht in 0.8. De maatregelen klimaatadaptatie zijn meegenomen in de projecten en niet geboekt in de exploitatie, dit veroorzaakt een verschil van € 221.000. Overige kleine verschillen zijn € 67.000.			832	I	
T7.2 Riolering De toevoeging aan de voorziening is hoger dan geraamd. Dit wordt veroorzaakt door hogere baten van € 326.000 (zie toelichting baten) en lagere lasten van € 832.000 (zie toelichting lasten).	-1.159	I			
T7.3 Afval De doorbelasting van het materieel is als gevolg van stijgende onderhoudstarieven	-338	I			

<p>en de leeftijd van de inzamelvoertuigen (einde levensduur) hoger dan begroot (- € 179.000).</p> <p>De aanschaf, onderhoud en schoonmaak van ondergrondse containers en aanschaf van minicontainers in verband met meer uitval en uitbreiding veroorzaken een overschrijding (- € 83.000).</p> <p>Er is meer afval aangeboden waardoor de verwerkingskosten hoger uitvallen (- € 160.000).</p> <p>Overige afwijkingen (-€ 9.000).</p> <p>In de geactualiseerde begroting was een storting in de voorziening Egalisatie afvalstoffenheffing van € 235.000 ingerekend. Deze valt als gevolg van een per saldo nadelig resultaat op het taakveld Afval lager uit (€ 93.000).</p>					
<p>T7.4 Milieubeheer</p> <p>De Werkregio Samenwerking Klimaatadaptatie Noorderkwartier heeft financiële afspraken gemaakt over het organiseren van klimaatadaptatieve maatregelen. Deze werkregio omvat gemeenten in het gehele werkgebied van het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier. Hiervoor is in 2025 € 1.104.000 aan kosten gemaakt. De kosten zijn in het najaar van 2025 bekend geworden. Bij de baten is er een positief resultaat van hetzelfde bedrag omdat de kosten verhaald worden via de subsidie Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie.</p>	-1.104	I			
<p>T7.4 Milieubeheer</p> <p>De subsidieregeling voor lokale isolatieaanpak loopt, vergeleken met andere gemeenten, opvallend goed, maar er is minder geld uitgegeven dan in de begroting opgenomen. Hierdoor is er in 2025 minder onttrokken aan de meerjarige subsidie die de gemeente van het Rijk krijgt.</p> <p>Daarnaast is er een onderbesteding rondom projecten circulaire economie omdat die pas van start konden gaan na het raadsbesluit in mei 2025, en er was onderbesteding bij de uitvoering van het klimaatadaptatiebeleid omdat de subsidie klimaat en water pas begin augustus van kracht werd waardoor volledige benutting niet realistisch bleek.</p>			1.382	I	
<p>T7.4 Milieubeheer</p> <p>Overige kleine verschillen.</p>			34	I	

T7.5 Begraafplaatsen en crematoria Overige kleine verschillen.			22	I	
Baten	-291		598		307
T7.1 Volksgezondheid Overige kleine verschillen.			31	I	
T7.2 Riolering De baten zijn € 326.000 hoger dan geraamd. De ontvangen heffingen zijn € 232.000 hoger dan geraamd. Dit komt doordat er minder vrijstellingen waren dan vooraf werd verwacht en de grondslagen voor gebruikers hoger waren. Daarnaast is € 122.000 meer doorbelast aan inzet van medewerkers aan de Samenwerking Waterketen. Overige kleine verschillen zijn € 28.000 nadelig.			326	I	
T7.3 Afval Ten opzichte van de geactualiseerde begroting is er meer afvalstoffenheffing over 2025 ontvangen (€ 40.000). Als gevolg van een hogere hoeveelheid ingezamelde afvalstromen valt de opbrengst hiervan hoger uit (€ 113.000). Overige afwijkingen, bestaande uit doorbelasting van kosten van ondergrondse containers voor hoogbouw, opbrengst van containervervoer en overige (€ 88.000).			241	I	
T7.4 Milieubeheer Er is meer onttrokken aan de subsidie Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie binnengekomen dan begroot. Daar tegenover staat dat er minder is onttrokken aan overige subsidie ten opzichte van de begroting. Zie toelichtingen bij de lasten.	-248	I			
T7.5 Begraafplaatsen en crematoria Overige kleine verschillen.	-43	I			
Totaal	-2.892		3.150		258

Verschillen lasten en baten programma 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-6.914		629		-6.285
T8.1 Ruimte en leefomgeving De oprichting van de Stichting RegioDeal NHN en daarmee ook het openstellen van de subsidie, heeft in mei 2025 plaatsgevonden. Hierdoor is de inzet van capaciteit pas na de zomer 2025 goed op gang gekomen en het budget niet uitgegeven.			77	I	
T8.1 Ruimte en leefomgeving Voor de invoering Omgevingswet is in 2025 € 113.000 minder uitgegeven dan begroot omdat een deel van het plan om de processen van Beleid Ruimte Omgevingswet-proof te maken. Het gevolg hiervan is dat voor hetzelfde bedrag minder onttrokken wordt uit de reserve Omgevingswet.			114	I	
T8.1 Ruimte en leefomgeving Er is per saldo (baten en lasten) een voordeel van € 291.000 op de reserves. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de reserves NBK-deel 1 en de reserve Ruimtelijke initiatieven in gebiedsontwikkeling. Bij de reserve NBK deel 1 is er onder andere een niet begroot bedrag van € 128.000 ontvangen en bij de reserve Ruimtelijke initiatieven in gebiedsontwikkeling zijn de grootste afwijkingen bij een onderbesteding van de fietstunnel Papenhorn en Welgelegen. Daarnaast worden er ook weer bedragen gestort in de reserve omdat projecten van start gaan en daarmee de eerder onttrokken middelen weer worden teruggestort in de reserve. Hierdoor wordt er minder onttrokken aan de reserves/extra gedoteerd aan de reserves. Per saldo heeft dit geen effect op het resultaat.			189	I	
T8.1 Ruimte en leefomgeving Op 12 december 2023 heeft de gemeente Dijk en Waard van het Rijk een toekenningsbeschikking van € 3.893.500,- Startbouwimpuls (SBI) ontvangen. Dit bedrag is volledig overgemaakt door het Rijk. Tekorten in de vijf SBI-woningbouwprojecten in het Stationskwartier en Proeftuin De Frans worden daarmee gedekt. Het leidt tot een administratie van diverse voorschotten (de bouwstroom van de woningbouwprojecten is bepalend) en dus lasten op	-1.001	I			

verschillende momenten in begrotingsjaren. Aan de batenkant leidt het desbetreffende subsidiebedrag vanuit het Rijk tot een saldo 0.					
T8.1 Ruimte en leefomgeving Voor projecten met faciliterend grondbeleid wordt voorgesteld de saldi af te boeken omdat de kosten wettelijk gezien niet te verhalen zijn middels anterieure overeenkomsten. Met inzet van de reserve ruimtelijke Initiatieven in gebiedsontwikkeling, voorbereidingskredieten en met intentieovereenkomsten en anterieure overeenkomsten worden voorbereidings- en projectkosten gedekt en het wettelijk kostenverhaal geregeld.	-149	I			
T8.1 Ruimte en leefomgeving Overige kleine verschillen.			20	I	
T8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) De afwijking heeft betrekking op vrijval van de verliesvoorzieningen uit de grondexploitatie niet bedrijventerreinen. Dit wordt verder behandeld in de paragraaf grondbeleid.	-2.619	I			
T8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) De afwijking heeft betrekking op hogere lasten uit de grondexploitatie niet-bedrijventerreinen. Dit wordt verder behandeld in de paragraaf grondbeleid.	-2.966	I			
T8.3 Wonen en bouwen In 2025 is de nieuwe afdeling Gebiedsgericht werken gestart. Het opstartbudget is (nog) niet volledig nodig geweest. De opstartfase loopt door in het nieuwe jaar. Het voordeel is € 229.000.			229	I	
T8.3 Wonen en bouwen Door een onvoorziene toename van het aantal complexe aanvragen omgevingsvergunningen en toename van het aantal bezwaarschriften is er meer inzet nodig geweest.	-160	I			
T8.3 Wonen en bouwen Overige kleine verschillen.	-19	I			

Baten	0	14.433		14.433
T8.1 Ruimte en leefomgeving Afwijking op reserves, met name reserve NBK-deel 1 en reserve ruimtelijke initiatieven in gebiedsontwikkeling.		102	I	
T8.1 Ruimte en leefomgeving Voordeel op Starbouwinpuls (SBI) - zie toelichting bij de lasten		1.001	I	
T8.1 Ruimte en leefomgeving Overige kleine verschillen.		66	I	
T8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) De afwijking heeft betrekking op hogere baten uit de grondexploitatie niet-bedrijventerreinen. Dit wordt verder behandeld in de paragraaf grondbeleid.		2.929	I	
T8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) De Realisatiestimulans is een rijksregeling voor gemeenten die betaalbare woningen realiseren. In 2025 is de 1e tranche ontvangen. Vanaf 2025 tot en met 2030 ontvangt de gemeente een rijksbijdrage voor iedere betaalbare huur- of koopwoning waarvan start bouw het jaar daarvoor was.		3.395	I	
T8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) In de anterieure overeenkomsten die met ontwikkelaars worden gesloten staat een bijdrage voor de Nota Bovenwijkse kosten. In 2025 zijn er meer overeenkomsten gesloten en bijdragen geïnd, dan vooraf was ingeschat. Dit leidt tot een hogere afdracht aan de reserve NBK.		436	I	
T8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) Deze afwijking heeft betrekking op de winstnemingen uit grondexploitaties niet-bedrijventerreinen in 2024. Dit wordt verder behandeld in de paragraaf grondbeleid.		5.646	I	
T8.3 Wonen en bouwen Er is een voordeel van € 783.000 op de inkomsten uit de omgevingsvergunningen		783	I	

doordat er voornamelijk meer legesinkomsten waren dan begroot rondom het Stationsgebied en nabij Westpoort.					
T8.3 Wonen en bouwen Overige kleine verschillen.			75	I	
Totaal	-6.914		15.062		8.148

Toelichting afwijking mutaties reserves

Verschillen reserves programma 0 Bestuur en ondersteuning	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Toevoegingen	-593		11		-582
Hogere toevoeging aan de reserve Bouwgrondexploitatie als gevolg van verkoop Primeurfondswoningen (zie toelichting bij de baten)	-593				
Overige kleine afwijkingen			11		
Onttrekkingen	-305		10.240		9.935
Conform de uitgangspunten van de reserve B064 Bouwgrondexploitatie moeten we een deel van deze reserve vrij laten vallen. De grens van deze reserve is 25% van de boekwaarde van onze grondexploitaties. Het deel wat hierboven komt wordt nu onttrokken aan deze reserve.			10.240		
Reserve B078 Reserve overheveling budgetten	-140				
Reserve B087 Reserve kapitaallasten	-165				
Totaal	-898		10.251		9.353

Verschillen reserves programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Onttrekkingen	-134		0		-134
Voor de implementatie van het parkeerbeleid worden minder kosten onttrokken uit de reserve overheveling budgetten	-114	I			
Overige verschillen	-20	I			
Totaal	-134		0		-134

Verschillen reserves programma 3 Economie	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Toevoegingen	-3.541		0		-3.541
Conform de uitgangspunten van de reserve B064 Bouwgrondexploitatie moeten we de gerealiseerde winsten van de grondexploitaties toevoegen aan de reserve bouwgrondexploitaties.	-3.541	I			
Onttrekkingen	-32		0		-32
Overige kleine verschillen	-32	I			
Totaal	-3.572		0		-3.572

Toelichting afwijking mutaties reserves

Verschillen reserves programma 4 Onderwijs	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Toevoegingen	-54		0		-54
Overige verschillen	-54	I			
Onttrekkingen	-150		30		-120
Er is een onttrekking uit de Reserve Overheveling budgetten begroot van € 150.000 voor 3 huisvestingsonderzoeken en deze onderzoeken zijn in 2025 niet uitgevoerd (zie toelichting bij de lasten).	-150	I			
Overige verschillen			30	I	
Totaal	-204		30		-174

Verschillen reserves programma 5 Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Onttrekkingen	-365		115		-250
Lagere onttrekking aan de Algemene Reserve dan begroot voor de dekking voor lasten Kanaalpark. Er zijn kosten in rekening gebracht voor de doorontwikkeling van het Museum Broekerveiling en die komen ten laste van de Reserve. Deze kosten waren niet begroot.	-225	I	115	I	
Lagere onttrekking aan de reserve projecten leefomgeving en voorzieningen vanwege lagere lasten dan begroot voor de intensivering groenonderhoud (zie toelichting lasten).	-87	I			
Overige verschillen	-53	I			
Totaal	-365		115		-250

Verschillen reserves programma 6 Sociaal domein	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Toevoegingen	-16		0		-16
Overige kleine verschillen.	-16	I			-16
Onttrekkingen	-361		0		-361
Minder onttrokken uit de B086 Reserve sociaal domein door latere besluitvorming Lokale aanpak ten aanzien van de Hervormingsagenda.	-361	I			-361
Totaal	-377		0		-377

Verschillen reserves programma 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Toevoegingen	-3.642		0		-3.642
Conform de uitgangspunten van de reserve B064 Bouwgrondexploitatie moeten we de gerealiseerde winsten van de grondexploitaties toevoegen aan de reserve bouwgrondexploitaties.	-3.027	I			
Afwijkingen op reserve NBK-deel 1 en ruimtelijke initiatieven (zie toelichting bij de lasten).	-148	I			
In 2025 zijn er meer overeenkomsten gesloten en bijdragen geïnd, dan vooraf was ingeschat. Dit leidt tot een hogere afdracht aan de reserve NBK.	-436	I			
Overige verschillen.	-30	I			
Onttrekkingen	-437		0		-437
Lagere onttrekking uit de Reserve Omgevingswet (zie toelichting bij de lasten).	-75	I			
Afwijkingen op reserve NBK-deel 1 en ruimtelijke initiatieven (zie toelichting bij de lasten).	-118	I			
Lagere onttrekking aan de algemene reserve - Gebiedsgericht werken.	-244	I			
Totaal	-4.079		0		-4.079

Overzicht incidentele baten en lasten

Bedragen * € 1.000

Omschrijving	Lasten	Baten Toelichting > € 100.000
Bestuur en ondersteuning		
Koop en verkoop Primeurfondswoningen	-1.092	2.174 afwijking JR
Fusie - harmonisatie	-336	afwijking JR
Afwaardering boekwaarde verkoop stuk grond	-554	afwijking JR
Verkoop stuk grond		278 afwijking JR
Cloudmigratie en portfoliomanagement	-300	Reserve overheveling budgetten
Organisatieontwikkeling en kosten dienstverlening	-68	Reserve organisatieontwikkeling en kosten dienstverlening
Jurist snippergroen	-153	Algemene reserve
Toegerekende rente	-1.013	afwijking JR
Voorziening spaarverlof	-303	afwijking JR
Voorziening RVU	-100	afwijking JR
Decembercirculaire 2025		369 afwijking JR
VPB	-971	afwijking JR
APPA	-3.626	afwijking JR
Overige incidentele posten > € 50.000	-30	afwijking JR
Gedeeltelijke vrijval voorziening Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen		342 afwijking JR
Veiligheid		
Explosie Titaniaaan	-60	afwijking JR
Verkeer, vervoer en waterstaat		
Parkeerbeleid	60	Reserve overheveling budgetten/ afwijking JR
Gedeeltelijke vrijval voorziening Groot onderhoud WKW en OVL		7.192 Afwijking JR
Overige incidentele posten > € 50.000		30 Afwijking JR
Economie		

Grondexploitatie bedrijventerreinen	-6.875	6.875	Jaarlijks de GREX-resultaten opnieuw bepaald. Zie paragraaf grondbeleid
Winstnemning grondexploitaties		3.504	Afwijking JR
Overige incidentele posten > € 50.000	-18		Reserve programmaplan LOMW
Onderwijs			
NPO	-285	285	Voor het NPO ontvangen we een rijksbijdrage.
Onderwijsachterstandenbeleid (OAB)	-2.553	2.749	Voor het OAB ontvangen we een rijksbijdrage.
Overige incidentele posten > € 50.000	-56		Reserve huisvesting primair onderwijs/ afwijking JR
Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte			
Brede SPUK	-523	525	afwijking JR/ subsidie
Sportaccommodaties	-159	79	Reserve harmonisatie buitensport accommodaties
Visie locatie de Binding	-260		Reserve visie voor locatie De Binding
Doorontwikkeling museum Broekerveiling	-116		Reserve doorontwikkeling museum Broekerveiling
Kanaalpark	-174		Algemene reserve/ afwijking JR
Gedeeltelijke vrijval voorziening Groot onderhoud gebouwen sport		442	
Overige incidentele posten > € 50.000	-80		afwijking JR/ Reserve Oosterdel/ Reserve projecten leefomgeving
Sociaal Domein			
Vluchtelingen Oekraïne	-3.513	8.217	afwijking JR
TOZO	-730		Reserve TOZO
Brede SPUK	-413	413	afwijking JR/ subsidie
Koploperproject cliëntondersteuning	-69		Reserve overheveling budgetten
Pilot armoedebeleid	-756		afwijking JR
Kinderopvangtoeslagenaffaire	-450	470	afwijking JR
Programma Route regionale Jeugdhulp 2026	-102		afwijking JR
Communitybuilding	-217		afwijking JR
Overige incidentele posten > € 50.000	-43		afwijking JR/ Reserve overheveling budgetten

Volksgezondheid en milieu

Brede SPUK	-354	490 afwijking JR/ subsidie
Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie + uitvoering	-1.104	1.104 afwijking JR/ subsidie
Aanpak energiearmoede	-67	67 afwijking JR/ subsidie
Lokale aanpak isolatie	-1.919	1.919 afwijking JR/ subsidie
Energiebesparingsakkoord D&W bedrijven	-60	60 afwijking JR/ subsidie
Soortenmanagementplan en soortenbescherming	-239	239 afwijking JR/ subsidie
Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid	-492	880 afwijking JR/ subsidie
Overige incidentele posten > € 50.000		

Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing

Invoeringskosten Omgevingswet	-402	Reserve Omgevingswet
Pré projecten binnen de stad	-149	19 afwijking JR
Masterplan Stationsgebied	-71	Reserve integrale ontwikkeling stationsgebied
Masterplan Centrumwaard	-65	Reserve projecten leefomgeving
Ruimtelijke initiatieven	-223	278 Reserve ruimtelijke initiatieven in gebiedsontwikkelingen
Verkenning onderzoek nieuw NS-station	-87	Reserve NBK-deel 1 Hoofdinfrastructuur
Grondexploitatie niet-bedrijventerreinen	-11.570	15.125 Jaarlijks de GREX-resultaten opnieuw bepaald. Zie paragraaf grondbeleid
SPUK Startbouwimpuls	-1.001	1001 afwijking JR/ subsidie
Bijdragen bovenwijkse kosten		1439 afwijking JR
Ophogen verliesvoorziening grondexploitaties	-2.619	
Subsidie realisatiestimulans		3.395 afwijking JR
Winstneming grondexploitaties		5.646 afwijking JR
Overige incidentele posten > € 50.000	-29	51 afwijking JR/ Reserve NBK-deel 1 Hoofdinfrastructuur/subsidie

Totaal	-46.389	65.657
---------------	----------------	---------------

Mutaties reserves

Omschrijving	Onttrekking	Toevoeging
Algemene reserve	-2.126	
Reserve NBK-deel 1 hoofdinfrastructuur		1.527
Reserve huisvesting primair onderwijs	-26	153
Reserve integrale ontwikkeling stationsgebied	-70	160
Reserve Omgevingswet	-401	315
Reserve projecten leefomgeving	-67	
Reserve bouwgrondexploitatie	-10.240	7.571
Reserve dorpskernen	-153	
Reserve programmaplan LOMW	-18	36
Reserve TOZO	-730	
Reserve overheveling budgetten	-1.564	1.271
Reserve ruimtelijke Initiatieven in gebiedsontwikkelingen	-311	365
Reserve doorontwikkeling museum Broekerveiling	-115	
Reserve organisatieontwikkeling en kosten dienstverlening	-68	
Reserve sociaal domein		3.210
Reserve kapitaallasten		2.161
Reserve harmonisatie buitensportaccommodaties	-80	135
Reserve Oosterdel	-22	
Reserve visie voor locatie De Binding	-260	
Totaal	-16.251	16.904

Overzicht toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Bedragen x € 1.000

	Overhevelingen	Toevoegingen		Onttrekkingen	
	Incidenteel	Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel
• Algemene reserve	-4.710	10.482		-2.126	
Totaal Algemene reserve	-4.710	10.482		-2.126	

Bedragen x € 1.000

	Overhevelingen	Toevoegingen		Onttrekkingen	
	Incidenteel	Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel
• Reserve NBK-deel 1 hoofdinfrastructuur		1.527	584		-108
• Reserve NBK-deel 2 gebouwen en overige voorz.			37		-142
• Reserve schoolwoningen					-329
• Reserve duurzaamheid			51		-26
• Reserve IKS (co-financiering)					
• Reserve huisvesting primair onderwijs		153	302	-26	-49
• Reserve integrale ontwikkeling stationsgebied		160		-70	
• Reserve videosysteem raadszaal					-10
• Reserve Vanadium				-1	
• Reserve omgevingswet		315		-401	
• Reserve dotatie sportvoorziening					-137
• Reserve ecozone Broekhorn					-23
• Reserve bedrijfsvoering werkvoorraad CUP				-1	
• Reserve expertisecentrum			150		
• Reserve Motie sociale woningbouw	-329				
• Reserve projecten leefomgeving en voorz.	-115			-67	
• Reserve bouwgrondexploitatie	444	7.572	30	-10.240	
• Reserve groot onderhoud gebouwen			12		-2
• Reserve dorpskernen				-153	

• Reserve programmaplan LOMW		36		-18	
• Reserve TOZO				-730	
• Reserve overheveling budgetten		1.271		-1.564	
• Reserve ruimtelijke Initiatieven in gebiedsontwikkelingen		365		-311	
• Reserve doorontwikkeling museum Broekerveiling				-115	
• Reserve organisatieontwikkeling en kosten dienstverlening				-68	
• Reserve sociaal domein		3.210			-20
• Reserve kapitaallasten	1.900	2.161	199		-662
• Reserve harmonisatie buitensportaccommodaties		135		-80	
• Reserve Oosterdel	2.100			-22	
• Reserve visie voor locatie De Binding	710			-260	
Totaal Bestemmingsreserves	4.710	16.905	1.365	-14.127	-1.508

Overzicht structureel saldo

Bedragen x € 1.000

	JR 2024	JR 2025
Saldo van baten en lasten	7.955	26.600
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	4.108	-508
Rekeningsaldo na bestemming	12.063	26.092
Incidentele baten en lasten (exploitatie)	-7.448	-19.268
Incidentele baten en lasten (reserves)	-2.568	653
Structureel saldo	2.047	7.477

Balans

Bedragen x € 1.000

Vaste activa	31-12-2025	31-12-2024
Immateriële vaste activa	5.896	6.498
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	897	1.232
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	4.999	5.266
Materiële vaste activa	285.622	256.073
Investerings met een economisch nut		
• In erfpacht uitgegeven gronden	11.338	10.611
• overige investeringen met een economisch nut	174.703	172.716
• waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	29.630	25.662
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	69.951	47.084
Financiële vaste activa	9.325	6.036
Kapitaalverstrekkingen aan:		
• Deelnemingen	2.348	1.348
Overige langlopende leningen	4.653	2.047
Leningen aan woningbouwcorporaties	2.324	2.641
Totaal vaste activa	300.843	268.607

Bedragen x € 1.000

Vlottende activa	31-12-2025	31-12-2024
Voorraden	7.969	7.168
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	7.966	7.165
Gereed product en handelsgoederen	3	3
Uitzettingen met een rentetypische-looptijd korter dan 1 jaar	47.361	65.995
Vorderingen op openbare lichamen	25.309	22.979
Overige vorderingen	5.240	5.372
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	14.074	36.341
Rekening courant	2.738	1.303
	1.520	1.523
Liquide middelen		
Liquide middelen (kas- en banksaldi)	1.520	1.523
	21.343	9.885
Overlopende activa		
Nog van Europese en Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotten op specifieke uitkeringen		
• Nog te ontvangen bijdragen van het Rijk	0	258
• Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	133	108
Overige overlopende activa	21.210	9.519
Totaal vlottende activa	78.193	84.571
Totaal activa	379.036	353.178

Bedragen x € 1.000

Vaste passiva	31-12-2025	31-12-2024
Eigen vermogen	151.135	124.534
Algemene reserve	32.902	29.256
Bestemmingsreserves	92.141	83.215
Saldo van rekening	26.092	12.063
Vorzieningen	82.498	73.614
Vorzieningen	82.498	73.614
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	80.893	88.568
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	80.462	88.122
Waarborgsommen	431	446
Totaal vaste passiva	314.526	286.716

Bedragen x € 1.000

Vlottende passiva	31-12-2025	31-12-2024
Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar	12.416	20.104
Overige vlottende schulden	12.416	20.104
Overlopende passiva	52.094	46.357
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van		
• Rijk	30.851	29.243
• Overige Nederlandse overheidslichamen	2.448	2.539
Overige overlopende passiva	18.795	14.575
Totaal vlottende passiva	64.510	66.461
Totaal passiva	379.036	353.177
Totaalbedrag waartoe aan natuurlijke en rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt	262.300	238.380

Waarderingsgrondslagen

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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, waarin door de gemeenteraad op 5 juli 2022 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen en schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Daarbij moet worden gedacht aan overlopende vakantiegeld- en (spaar)verlofaanspraken.

De algemene uitkering is opgenomen conform de best mogelijke schatting gebaseerd op basis van de laatst beschikbare informatie. Ten aanzien van de component aangaande de accresmededeling wordt deze opgenomen conform de in verslagjaar t laatst gepubliceerde accresmededeling. Doorgaans is deze accresmededeling opgenomen in de septembercirculaire. De gevolgen van het bijgestelde accres zoals opgenomen in de meicirculaire van het verslagjaar t+1 worden verantwoord in de jaarrekening van het op het verslagjaar volgend boekjaar.

Dividenden zijn verantwoord in het jaar waarin het besluit tot toekenning van het dividend door de Algemene vergadering van de vennootschap is genomen.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Grondslag voor rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de stellige uitspraken van de commissie BBV in de Kadernota Rechtmatigheid 2025. De commissie BBV geeft via de Kadernota Rechtmatigheid haar visie over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording van de decentrale overheden. In de Kadernota Rechtmatigheid 2025 is aangegeven dat de Rechtmatigheidsverantwoording betrekking heeft op het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Het Normenkader gemeente Dijk en Waard 2025 betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving voor de jaarlijkse rechtmatigheidscontrole door het College ten behoeve van het voorwaardencriterium. Bij deze interne rechtmatigheidscontrole wordt

vastgesteld of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, voor zover het handelingen betreft waaruit financiële gevolgen voortkomen die in de jaarrekening dienen te worden verantwoord. Op 17 februari 2026 heeft de gemeenteraad het Normenkader gemeente Dijk en Waard 2025 vastgesteld, op basis waarvan de interne rechtmatigheidscontrole is uitgevoerd ten behoeve van de Rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2025.

Algemeen

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vaste activa een toelichting gegeven.

Alle bedragen in de tabellen van deze paragraaf zijn gedeeld door 1.000, tenzij anders aangegeven.

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen van derden, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De kosten van het sluiten van geldleningen (inclusief de betaalde boeterente) en het saldo van agio en disagio worden geactiveerd en over maximaal de looptijd van de lening volledig afgeschreven, te starten vanaf het moment van het in gebruik nemen van het gerelateerde materieel of financieel vast actief.

Als geen nieuwe lening wordt aangetrokken zijn de kosten van vervroegde aflossing (boeterente) niet geactiveerd, maar als last verantwoord.

De kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief zijn onder de volgende voorwaarden geactiveerd:

- Het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen.
- De technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien staat vast.
- Het actief in de toekomst economisch of maatschappelijk nut genereert.
- De uitgaven die aan het actief toe te rekenen zijn, zijn betrouwbaar zijn vast te stellen.

De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden volledig afgeschreven in maximaal 5 jaar. De onder de kosten van onderzoek en ontwikkeling geactiveerde voorbereidingskosten voor grondexploitaties voldoen aan de volgende voorwaarden:

- De kosten passen binnen de kostensoortenlijst (artikel 6.2.4) van het Bro.
- De kosten blijven maximaal 5 jaar geactiveerd staan onder de immateriële vaste activa. Na maximaal 5 jaar hebben de kosten geleid tot een actieve grondexploitatie, of worden deze afgeboekt ten laste van het jaarresultaat.
- plannen tot ontwikkeling van de grond waarvoor de voorbereidingskosten worden gemaakt, hebben bestuurlijke instemming, blijkend uit een raads- of - als gedelegeerd - collegebesluit.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd als aan de volgende vereisten is voldaan:

- Er is sprake van een investering door een derde.
- De investering draagt bij aan de publieke taak.
- De derde heeft zich verplicht tot het daadwerkelijk investeren op een wijze zoals is overeengekomen.
- De bijdrage kan door de gemeente worden teruggevorderd, als de derde in gebreke blijft of de gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Op de geactiveerde bijdragen aan activa in eigendom van derden wordt afgeschreven, waarbij de afschrijvingsduur maximaal gelijk is aan de verwachte gebruiksduur van de activa (bij derden) waarvoor de bijdrage aan derden is verstrekt. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en starten op 1 januari na realisatie of aanschaf van het actief.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Het BBV kent de volgende soorten materiële vaste activa:

- Investerings met een economisch nut.
- Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investerings hebben een economisch nut als ze verhandelbaar zijn en/of kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investerings met een economisch nut > € 15.000 worden conform de nota activa beleid gemeente Dijk en Waard 2022 geactiveerd.

Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut worden geactiveerd en over de gebruiksduur afgeschreven. Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of

vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten (waaronder overheadkosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Ten aanzien van investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut geldt tot aan investeringsdatum 31 december 2016 dat eventuele bijdragen uit de reserves in mindering zijn gebracht op deze investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. Ten aanzien van investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven geldt dat vanuit de spaarcomponent van heffingen gevormde voorzieningen voor toekomstige vervangingsinvesterings met economisch nut in mindering zijn gebracht op de in het boekjaar gepleegde investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing is geheven. Over het resterende bedrag wordt afgeschreven.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in de nota activa beleid gemeente Dijk en Waard 2022, zoals laatstelijk vastgesteld door de gemeenteraad in haar vergadering van 29 maart 2022. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en starten op 1 januari na realisatie of aanschaf van het actief. Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat

van het boekjaar. Op gronden wordt niet afgeschreven, tenzij de grond deel uitmaakt van een investering in de openbare ruimte met maatschappelijk nut. Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed zijn als incidentele baten in de jaarrekening verwerkt.

Beschikbare bestemmingsreserves

De volgende bestemmingsreserves zijn beschikbaar voor het dekken van kapitaallasten van investeringen met een maatschappelijk nut:

- Reserve NBK-deel 1 hoofdinfrastructuur.
- Reserve NBK-deel 2 gebouwen en overige voorzieningen.
- Reserve bouwgrondexploitatie.
- Reserve kapitaallasten.

Buiten gebruik gestelde vaste activa

Als een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen, zoals ook vastgelegd in de financiële verordening, zoals vastgesteld door de gemeenteraad op 29 maart 2022, zijn van toepassing:

Immateriële vaste activa

Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	20

Materiële vaste activa

Gronden en terreinen	n.v.t.
Bedrijfsgebouwen	10-40
Grond, weg en waterbouwkundige werken	5-80
Vervoersmiddelen	5-10
Machines, apparaten en installaties	3-25
Overig	5-40

Software (het gebruiksrecht voor onbepaalde duur daarop) is als afzonderlijk actief opgenomen onder de materiële vaste activa als investering met economisch nut.

De lasten samenhangend met de uitvoering van klein en groot onderhoud, bodemsaneringen en het baggeren van watergangen zijn niet levensduur verlengend en zijn daarom niet geactiveerd, maar direct ten laste van de exploitatie of de gevormde voorziening gebracht.

Erfpacht

In erfpacht uitgegeven gronden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, waarbij de uitgifteprijs van eerste uitgifte geldt als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Warme gronden

Gronden verworven met het oog op gebiedsontwikkeling, maar waarvoor nog geen operationele grondexploitatie is vastgesteld, worden in de regel geduid als 'warme gronden'. Conform de notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken (2023) worden deze verantwoord onder materiële vaste activa (artikel 52 lid 1 onderdeel a BBV) tegen de verwervingskosten. Het toerekenen (activeren) van andere kosten is daarbij niet toegestaan.

In de bepaling of er bij deze 'warme gronden' sprake is van een duurzame waardevermindering, zoals bedoeld in artikel 65 BBV lid 1, kan onder de volgende cumulatieve voorwaarden uitgegaan worden van de waarde in toekomstige bestemming in plaats van de geldende bestemming:

- De gronden moeten deel uitmaken van een door de gemeenteraad vastgestelde visie of masterplan voor (een) concrete en binnen

afzienbare tijd te starten grondexploitatie(s), waarin de gebiedsontwikkeling van totaalplan naar deelgrondexploitaties is vastgelegd.

- De gebiedsontwikkeling mag niet zodanig conflicteren met de uitkomst van de inventarisatie van bedreigingen die de ontwikkeling in de weg kunnen staan, bijvoorbeeld op het gebied van milieu of bereikbaarheid.
- De visie / het masterplan mag niet strijdig zijn met beleid van de provincie en/of rijk.
- Er is een betrokkenheid bij de gebiedsontwikkeling van provincie of rijksoverheid.
- Het mag alleen gaan om gebiedsontwikkeling voor de bouw van woningen en niet voor bedrijfsterreinen.
- Periodiek (minimaal eens in de 2 jaar) worden de gronden getaxeerd tegen de waarde volgens de toekomstige woningbouwbestemming, met inachtneming van de inherente onzekerheden van de ontwikkelmogelijkheden.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) verminderd met de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid op de boekwaarde in mindering gebracht. Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Als de marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs, vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

Vorraden

Grond- en hulpstoffen

Grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Als de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs worden de grond- en hulpstoffen tegen deze lagere marktwaarde gewaardeerd.

Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie

Het startpunt van een grondexploitatie is het raadsbesluit met de vaststelling van het complex, inclusief grondexploitatiebegroting. Vanaf dat moment wordt de grondexploitatie geopend en kunnen vervaardigingskosten worden geactiveerd.

De onderhanden werken grondexploitatie zijn opgenomen tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de opbrengst wegens verkopen. Als de boekwaarde de marktwaarde van de grond overschrijdt, wordt een afwaardering naar de lagere marktwaarde verantwoord/wordt een voorziening voor het verwachte negatieve resultaat getroffen. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten (limitatief opgesomd in de kostensoortenlijst zoals opgenomen artikel 6.2.4 van het Besluit ruimtelijke ordening), die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs worden daarnaast een redelijk deel van de indirecte kosten opgenomen en is de werkelijk over vreemd vermogen betaalde rente over het boekjaar toegerekend. De rente is toegerekend over de boekwaarde van de grondexploitatie per 1 januari van het betreffende boekjaar.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd wordt tussentijds naar rato van de voortgang van de kosten en de opbrengsten winst genomen. Als aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

De verliezen op grondexploitaties worden voorzien zodra deze bekend zijn. De voorziening wordt gewaardeerd op nominale/contante waarde. (Als gewaardeerd op contante waarde): De disconteringsvoet die is gehanteerd in de berekening van de contante waarde ten behoeve van het treffen van een verliesvoorziening voor negatieve grondexploitaties is voor alle gemeenten gelijk gesteld aan het maximale meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank voor de inflatie binnen de Eurozone (2%).

Gereed product en handelsgoederen

De voorraad eigen verklaringen is gewaardeerd tegen de laatst bekende verrekenprijzen van de leverancier. De overige voorraden worden gewaardeerd tegen historische kostprijs, als de marktwaarde lager is, dan wordt tegen marktwaarde gewaardeerd.

Vooruitbetaalde bedragen

De vooruitbetalingen hebben betrekking op 2025 en zijn tegen de laatst bekende inkooprijzen gewaardeerd. Voor eventuele risico's op oninbaarheid is een voorziening getroffen.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald. Onder de nog te ontvangen bedragen zijn de gemaakte voorbereidingskosten voor faciliterende exploitatieplannen of nog te sluiten anterieure overeenkomsten als 'nog te verrekenen kosten' opgenomen als aan de volgende voorwaarden is voldaan:

1. De kosten moeten passen binnen de kostensoortenlijst Wro/Bro; en
2. De kosten mogen maximaal 5 jaar als overige nog te ontvangen bedragen blijven staan; na maximaal 5 jaar moet het kostenverhaal zijn gerealiseerd dan wel dienen de kosten te worden afgeboekt ten laste van het jaarresultaat; en
3. Er is een besluit door de raad of het college genomen tot het maken van voorbereidingskosten voor faciliterend grondbeleid in een aangewezen gebied voor het ontwikkelen van het exploitatieplan of tot het sluiten van een anterieure overeenkomst.

Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming, dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een raadsbesluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeente. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting of het voorzienbare verlies.

Voorzieningen worden gevormd als er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- Bijdragen (spaarcomponent) aan toekomstige vervangingsinvesteringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven.
- Middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Aan voorzieningen ter egalisatie van (onderhouds-)lasten van kapitaalgoederen over meerdere begrotingsjaren ligt een actueel (beheer)plan ten grondslag. Uitgevoerd achterstallig onderhoud is daarbij ten laste van de exploitatie verantwoord. Deze lasten zijn niet ten laste van de gevormde voorziening gebracht.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het 'jaarlijks vergelijkbaar volume' is een tijdsperiode van 4 jaar gehanteerd.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan 1 jaar

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

Overlopende passiva worden opgenomen voor verplichtingen die hun oorsprong vinden in het verslagjaar en die na balansdatum tot betaling leiden. De waardering vindt plaats tegen het nominale bedrag op basis van de beste schatting. Vooruit ontvangen bedragen worden als verplichting opgenomen voor zover deze betrekking hebben op toekomstige periodes. De verwerking vindt plaats conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Toelichting op de balans

Toelichting op de vaste activa

Immateriële vaste activa

De balanspost immateriële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	897	1.232
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	4.999	5.266
Totaal	5.896	6.498

Onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa tijdens het jaar 2025:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Investe- ringen	Desinveste- ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	897	45		-8	-372	1.232
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	4.999	133	-44	-256	-100	5.266
Totaal	5.896	178	-44	-264	-472	6.498

Investerings

De investeringen in bijdragen aan activa in eigendom van derden hebben betrekking op investeringen in het project Klimaatrobuuste polder.

Bijdragen van derden

Van de provincie Noord-Holland zijn subsidies ontvangen voor de voorbereidingsplannen Oostrand Noord- en Zuid-Scharwoude en voor Gebiedsvisie De Frans.

Materiële vaste activa

De balanspost materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Investerings met een economisch nut		
• in erfpacht uitgegeven gronden	11.338	10.611
• investeringen met een economisch nut	174.703	172.716
• investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	29.630	25.662
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	69.951	47.084
Totaal	285.622	256.073

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de in erfpacht uitgegeven gronden tijdens het jaar 2025:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Investe- ringen	Desinveste- ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden in erfpacht	11.338	727				10.611
Totaal	11.338	727				10.611

Investerings

In 2025 is een perceel in het plan Westerdel in erfpacht uitgegeven en een perceel op bedrijventerrein De Vaandel-Noord.

Onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de investeringen met een economisch nut tijdens het jaar 2025:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Investe- ringen	Desinveste- ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	32.725	645	-3.308			35.388
Woonruimten	190	190				
Bedrijfsgebouwen	134.057	10.966		-5.399	-293	128.783
Vervoermiddelen	822	73		-124		873
Machines, apparaten en installaties	4.005	320		-980		4.665
Overige materiële vaste activa	2.904	288		-391		3.007
Totaal	174.703	12.482	-3.308	-6.894	-293	172.716

Investeringen

In 2025 zijn gronden aangekocht voor de realisatie van woningbouw op het perceel van voormalig tuincentrum Sint Pancras. Daarnaast hebben er investeringen plaatsgevonden voor de realisatie 2e fase basisschool De Nieuwe Draai, museum Broekerveiling en de nieuwe raadzaal.

Desinvesteringen

In 2025 zijn de grondexploitaties De Vaandel Noord en Oostrand vastgesteld en zijn gronden overgeheveld van materiële vaste activa naar voorraad gronden. Voor de realisatie van een rangeerterrein op de De Vaandel heeft ProRail in 2025 grond aangekocht.

Bijdragen van derden

De Rijksdienst voor Ondernemend Nederland heeft voor de verbouwing van museum Broekerveiling een subsidie verleend in het kader van de Subsidieregeling duurzaam maatschappelijk vastgoed.

Onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven tijdens het jaar 2025:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Investe- ringen	Desinveste- ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Rioolinvesteringen	19.652	6.181		-291	-2.180	15.942
Inzameling huishoudelijk afval	6.020	1.155		-753		5.618
Exploitatie jachthaven	124			-8		132
Begraven	3.571			-149		3.720
Sluis Broek op Langedijk	263	13				250
Totaal	29.630	7.349		-1.201	-2.180	25.662

Investeringen

In 2025 is geïnvesteerd in rioolwerken voor het bouw- en woonrijp maken van nieuwe wijken en is geïnvesteerd in materieel Stadsbedrijf voor de inzameling van huishoudelijk afval.

Onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut tijdens het jaar 2025:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Investe- ringen	Desinveste- ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Grond-, weg-, en waterbouwkundige werken	3.584			-634		4.218
Overige materiële vaste activa	4			-2		6
<i>Vanaf 2017:</i>						
Grond-, weg-, en waterbouwkundige werken	65.419	25.505		-678	-1.263	41.855
Machines, apparaten en installaties	83			-2		85
Overige materiële vaste activa	861			-59		920
Totaal	69.951	25.505		-1.375	-1.263	47.084

Investerings

De investeringen bestaan voornamelijk uit de voortgang van de bouw van de spoortunnel Zuidtangent. Daarnaast zijn er uitgaven gedaan voor het project Masterplan 1e fase Centrumwaard en in het kader van Langedijk Ontwikkelt met Water voor de revitalisatie van het havengebied in Broek op Langedijk.

Bijdragen van derden

De provincie Noord-Holland heeft een subsidie verleend voor het doortrekken van De Punt en voor de vaarverbinding Achterburggracht-Machinesloot.

Financiële vaste activa

De balanspost financiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Kapitaalverstrekkingen aan:		
• deelnemingen	2.348	1.348
• gemeenschappelijke regelingen		
• overige verbonden partijen		
Leningen aan:		
• woningbouwcorporaties	2.324	2.641
• overige langlopende leningen	4.653	2.047
Totaal financiële vaste activa	9.325	6.036

Onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de financiële vaste activa tijdens het jaar 2025:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Investe- ringen	Desinveste- ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Kapitaalverstrekkingen aan:						
• deelnemingen	2.348	1.000	0	0	0	1.348
Leningen aan:						
• woningbouwcorporaties	2.324	0	0	-317	0	2.641
• overige langlopende leningen	4.653	2.671	0	-65	0	2.047
Totaal financiële vaste activa	9.325	3.671	0	-382	0	6.036

Investerings

Aan de Stichting Administratiekantoor aandelen ROM Regio is in 2025 twee keer een 'capital call' van 10% overgemaakt voor de toegezegde deelname in de fondsen van de ROM. In 2025 heeft Dijk en Waard kapitaal gestort in de commanditaire vennootschap GEM Kruissloot voor het project Vronereiland.

In 2025 is aan inwoners van de gemeente Dijk en Waard € 2.113.000 aan Startersleningen en € 558.000 aan Duurzaamheidsleningen verstrekt.

Toelichting op de vlottende activa

Vorraden

De balanspost voorraden kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	19.386	16.616
Verliesvoorziening bouwgronden in exploitatie	-11.420	-9.451
Subtotaal	7.966	7.165
Gereed product en handelsgoederen	3	3
Totaal	7.969	7.168

De bouwgronden in exploitatie kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

Grondexploitatie	Boekwaarde 01-01-2025	Inbreng vanuit MVA	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Winst- uitname	Boekwaarde 31-12-2025	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde 31-12-2025
BIE - Dr Wilminkstraat fase 2 (vm Mavo)	-273		5		6	-262		-262
BIE - Hoek Voorburggracht/Bogtmanstraat	218		147	-228		137	-144	-7
BIE - Locatie De Ark Sint Pancras								
BIE - Locatie De Overbrugging NSW	19		21		-40			
BIE - Locatie Madderom Benedenweg SP	1.125		58			1.183	-109	1.074
BIE - SV Vrone - woningbouw	281		85	-2		364		364
BIE - Westerdel	-2.195		1.136	-3.159	2.961	-1.257		-1.257
Broekhorn	1				-1			

De Draai	3.574		5.325	-5.312	987	4.574		4.574
De Vaandel Zuid	1.235		486		12	1.733		1.733
Heerhugowaard Zuid (stedelijk gebied)	-4.471		823	-452	831	-3.269		-3.269
Stadshart	8.059		161	-3.715		4.505	-6.768	-2.263
van Duivenvoordestraat II								
Berckheidelaan	-169		36		104	-29		-29
De Rotonde	1.074		27			1.101	-856	245
IKOC Noord-Scharwoude	305		1.196	-718		783	-1.198	-415
Westpoort	4.349		551	-19		4.881		4.881
Oostrand		1.357	157	-1.521		-7	-2.302	-2.309
Beveland	-41		42	-3.527	943	-2.583		-2.583
BIE - Breekland	5.730		187	-1.436	2.545	7.026		7.026
De Vaandel Midden	-577		1.062	-1.436	786	-165		-165
Stationsgebied - Gildestraat e.o.	-1.628		29	-45	18	-1.626		-1.626
Zandhorst III			2		-2			
De Vaandel Noord		2.541	70			2.611		2.611
Stadshart Zuidwest Medisch Centrum			116	-430		-314	-43	-357
Totaal	16.616	3.898	11.722	-22.000	9.150	19.386	-11.420	7.966

Het verloop van de verliesvoorziening bouwgrondexploitaties kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

Grondexploitatie	Boekwaarde 31-12-2025	Verlagen verlies voorziening	Ophogen verlies voorziening	Boekwaarde 31-12-2024
Stadshart	-6.768	7		-6.775
IKOC Noord-Scharwoude	-1.198		-382	-816
De Ronde	-856		-25	-831
Hoek Voorburggracht/Bogtmanstraat	-144	153		-297
Locatie De Overbrugging NSW		82		-82
Locatie Madderom Benedenweg SP	-109		-109	
Stadshart Zuidwest medisch centrum	-43		-43	
Oostrand	-2.302		-2.302	
Subtotaal	-11.420	242	-2.861	-8.801
Vroonermeer Noord		650		-650
Totaal	-11.420	892	-2.861	-9.451

De door de gemeente Alkmaar gevoerde grondexploitatie Vroonermeer Noord is in 2025 afgesloten met een verlies van € 1.066.924. Overeenkomstig de gemaakte afspraken draagt de gemeente Dijk en Waard hier voor 50% in bij. In dit kader is in 2025 een bedrag betaald van € 533.264; deze bijdrage is gedekt door een vrijval van de ingerekende voorziening. Het resterende deel van de voorziening is vrijgefallen ten gunste van de exploitatie.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	25.309	22.979
Overige vorderingen	5.240	5.372
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd < 1 jaar	14.074	36.341
Rekening courant verhoudingen overige niet-financiële instellingen	2.738	1.303
Totaal uitzettingen meteen rente typische looptijd van korter dan 1 jaar.	47.361	65.995

Drempelbedrag schatkistbankieren

Het Rijk heeft schatkistbankieren zonder leenfaciliteit verplicht gesteld voor gemeenten. Dit heeft namelijk een positief effect op de omvang van de overheidsschuld (EMU-schuld). Schatkistbankieren houdt in dat decentrale overheden, waaronder gemeenten, al hun liquide middelen en beleggingen aanhouden in de Nederlandse schatkist bij het ministerie van Financiën en niet langer financiële geldmiddelen en vermogen bij private partijen buiten de schatkist houden.

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er zijn echter een aantal uitzonderingen. Een daarvan is het drempelbedrag. Dat is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor gemeente Dijk en Waard geldt voor 2025 een drempelbedrag van € 5.926.000,-.

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
		Verslagjaar 2025			
(1)	Drempelbedrag	5.926			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	703	3.639	541	528
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	5.224	2.287	5.385	5.398
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar 2025			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	296.355			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	296.355			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			

(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van € 1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.

Drempelbedrag	5.926
---------------	-------

2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Verslagjaar 2025			
		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)	63.234	331.173	49.817	48.604
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	-	-	-	-

De vorderingen op de openbare lichamen kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Balanswaarde 31-12-2025	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2024
• Rijk	23.091		21.239
• Gemeenten	2.139		290
• Overig	0		0
• Provincie	79		10
• Nog te factureren gemeenten	0		1.440
Totaal Vorderingen op openbare lichamen	25.309	0	22.979

De overige vorderingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Balanswaarde 31-12-2025	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
• Reguliere debiteuren	3.859	-153	4.012	3.588
• Balanscorrectie crediteuren/debiteuren	183	0	183	141
• Belasting debiteuren	1.198	-155	1.353	1.194
• Nog te factureren reguliere debiteuren	0	0	0	449
Totaal Overige vorderingen	5.240	-308	5.548	5.372

Het saldo rekening courant kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025
• Startersleningen	2.228
• Simplecard	43
• Duurzaamheidslening	467
Totaal Rekening courant	2.738

Liquide middelen

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Kassaldi	19	15
Banksaldi	1.501	1.508
Totaal	1.520	1.523

Overlopende activa

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Nog te ontvangen bedragen	19.738	7.964
Vooruitbetaalde bedragen	1.472	1.555
<i>Nog van Europese en Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotten op specifieke uitkeringen</i>		
• Overige overheden	133	108
• Rijk	0	258
Overlopende activa	21.343	9.885

Het saldo van de balanspost 'Nog te ontvangen bedragen' kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Bedrag
Opvang Oekraïners	7.643
Subsidie realisatiestimulans	3.395
Faciliterend grondbeleid	2.089
Zaffier	1.965
Overige bedragen	1.377
VPB	825
Grondstoffen	808
KOT	471
TOZO	443
Heffingen, belastingen en leges	216
Algemene uitkering	199

Duurzaam veilig herinrichten wegen	147
Rente	92
Nedvang	66
Totaal nog te ontvangen bedragen	19.737

Het saldo van de balanspost 'Vooruitbetaalde bedragen' kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Bedrag
Vooruitbetaalde software/hardware	704
Vooruitbetaalde verzekeringspremies	345
VNG - Bijdrage 2026	156
Regionaal archief - Bijdrage 1e kwartaal 2026	131
Vooruitbetaalde huur Transferium	101
Overige bedragen	35
Totaal vooruitbetaalde bedragen	1.472

Het saldo van de balanspost 'Ontvangen voorschotten op specifieke uitkeringen - Overige overheden' kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Geactiveerde uitgaven	Ontvangen uitkeringen	Boekwaarde 31-12-2024
Overige overheidslichamen				
• Subsidie Venpad	94			94
• Subsidie Toekomstbestendig maken energiebeleid Noord-Holland Noord	25		25	0
• Subsidie Woondeal Regio Alkmaar	6			6
• Subsidie Woonakkoorden Noord-Holland	8			8
Totaal	133	0	25	108

Het saldo van de balanspost 'Ontvangen voorschotten op specifieke uitkeringen - Rijk' kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Geactiveerde uitgaven	Ontvangen uitkeringen	Boekwaarde 31-12-2024
Rijk				
• Uitkoopregeling woningen onder hoogspanningskabels	0	0	-258	258
Totaal	0	0	-258	258

Toelichting op de vaste passiva

Eigen vermogen

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene reserve	32.902	29.256
Bestemmingsreserves	92.141	83.215
Gerealiseerd resultaat	26.092	12.063
Totaal eigen vermogen	151.135	124.534

Het verloop van de reserves kan als volgt worden gespecificeerd:

	Boekwaarde 31-12-2025	Toevoegingen		Ontrekkingen		Overhevelingen	Boekwaarde 1-1-2025
		Bestemming rekening resultaat vorig jaar	Overige toevoegingen	Overige onttrekkingen	Vrijval reserve	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	
• Algemene reserve	32.902	10.482		-2.126			29.256
Totaal Algemene reserve	32.902	10.482		-2.126		-4.710	29.256

	Boekwaarde 31-12-2025	Toevoegingen		Ontrekkingen		Overhevelingen	Boekwaarde 1-1-2025
		Bestemming rekening resultaat vorig jaar	Overige toevoegingen	Overige onttrekkingen	Vrijval reserve	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	
• Reserve NBK-deel 1 hoofdinfrastructuur	30.146		2.111	-108			28.143
• Reserve NBK-deel 2 gebouwen en overige voorz.	1.924		37	-142			2.029
• Monumentenreserve	38						38
• Reserve schoolwoningen	670			-329			999
• Reserve duurzaamheid	1.462		51	-26			1.437
• Reserve huisvesting primair onderwijs	4.401		455	-75			4.021
			160	-70			22
• Reserve integrale ontwikkeling stationsgebied	112						
• Reserve videosysteem raadszaal	10			-10			20
• Reserve onderwijshuisvesting azc leerlingen	440						440
• Reserve BYOD	11						11
• Reserve verduurz. gem gebouwen	200						200
• Reserve Vanadium	1.896			-1			1.897
• Reserve verhoogde asielinstream	5.745						5.745
• Reserve omgevingswet	481		315	-401			567
• Reserve dotatie sportvoorziening	2.393			-137			2.530
• Reserve ecozone Broekhorn	496			-23			519

• Reserve bedrijfsvoering werkvoorraad CUP	38			-1				39
• Reserve expertisecentrum	922		150					772
• Reserve motie sociale woningbouw							-329	329
• Reserve projecten leefomgeving en voorz.	1.697			-67			-115	1.879
• Reserve bouwgrondexploitatie	4.847		7.602		-10.240		444	7.041
• Reserve groot onderhoud gebouwen	586		12	-2				576
• Reserve dorpskernen				-153				153
• Reserve verkeershotspots	48							48
• Reserve programmaplan LOMW	154		36	-18				136
• Reserve TOZO	962			-730				1.692
• Reserve overheveling budgetten	2.920	486	1.271	-1.564				2.727
• Reserve ruimtelijke Initiatieven in gebiedsontwikkelingen	804	301	365	-311				449
• Reserve duurzaamheid scholen	1.500							1.500
• Reserve doorontwikkeling museum Broekerveiling	270			-115				385
• Reserve organisatieontwikkeling en kosten dienstverlening	158			-68				226
• Reserve sociaal domein	4.726	794	3.210	-20				742
• Reserve kapitaallasten	18.756		2.360			-662	1.900	15.158
• Reserve harmonisatie buitensportaccommodaties	800		135	-80				745
• Reserve Oosterdel	2.078			-22			2.100	
• Reserve visie voor locatie De Binding	450			-260			710	
Totaal Bestemmingsreserves	92.141	1.581	18.270	-4.733	-10.240	-662	4.710	83.215
	125.043	12.063	18.270	-6.859	-10.240	-662	0	112.471

Reserve	Doel reserve	Mutatie	Toelichting
Algemene reserve	Deze reserve is de basis van het financiële weerstandsvermogen van de gemeente.	10.482	<p>Resultaatbestemming Conform het raadsbesluit 'Jaarstukken 2024' (zaaknummer 00001080009) is een gedeelte van het resultaat jaarrekening 2024 gestort in de Algemene reserve.</p>
		-2.126	<p>Onttrekking In de primaire begroting 2025 is een aantal onttrekkingen aan de Algemene reserve begroot ter dekking van in de begroting opgenomen lasten dan wel sluitend houden van het perspectief. Onderdelen waarvoor onttrekkingen zijn gedaan zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Omzettingseffect inkoop jeugd - Gebiedsgericht werken - Kanaalpark.
		-4.710	<p>Overheveling De volgende bedragen zijn overgeheveld naar andere reserves:</p> <ul style="list-style-type: none"> • € 2.100.000 naar de reserve Oosterdel (raadsbesluit Begroting 2025 0000898126) • 710.000 naar de reserve visie voor locatie De Binding (raadsbesluit 0000976877 Impuls De Binding) • € 1.900.000 naar de reserve kapitaallasten in verband met de verbouwing Parelhof (0000635180 raadsbesluit Programmabegroting 2024-2027).
Bovenwijkse voorzieningen -	Het doel van deze reserve is de dekking van de investeringen in de	2.111	<p>Toevoeging</p>

hoofdinfrastructuur (NBK 1)	hoofdinfrastructuur van de bovenwijkse voorzieningen.	<ul style="list-style-type: none"> • Op basis van RB2020038 (Herziening NBK1) wordt er met ingang van 2020 jaarlijks € 287.000 gedoteerd aan de reserve. • Op basis van RB2017006 (vaststellen Voorjaasnota 2017) wordt er met ingang van 2018 jaarlijks € 298.000 gedoteerd aan de reserve. • Bij de ontwikkeling van binnenstedelijke locaties worden bijdragen NBK aan ontwikkelaars in rekening gebracht. Conform de kaders die onder deze reserve liggen zijn de ontvangen bedragen gestort in de reserve. Voor 2025 betreft dit een bedrag van € 1.439.000. • Een ontvangen subsidie voor OV-Knoop Dijk en Waard van € 87.000 is gestort in de reserve.
		<p>- 108 Onttrekking De kapitaallasten van een aantal verbeteringen in infrastructurale werken (zoals de Oosttangent en fietspaden) wordt gedekt door een onttrekking aan deze reserve.</p>
Bovenwijkse voorzieningen - gebouwen (NBK 2)	Het doel van deze reserve is de dekking van de investeringen in de gebouwen van de bovenwijkse voorzieningen.	<p>37 Toevoeging In 2025 heeft conform de vastgestelde begroting een dotatie plaatsgevonden van € 37.000.</p>
		<p>- 142 Onttrekking Ter dekking van de kapitaallasten van diverse sport- en recreatieve voorzieningen is een bedrag van € 142.000 onttrokken.</p>

Schoolwoningen	Het doel van de reserve is de dekking van de rentelasten van de investeringen in de schoolwoningen.	- 329	Onttrekking Ter dekking van de kapitaallasten schoolwoningen is conform de begroting 2025 een bedrag van € 329.000 onttrokken.
Duurzaamheid	Het doel van de reserve is het mogelijk maken van investeringen in duurzaamheid.	51	Toevoeging De volgende bedragen zijn conform de vastgestelde begroting gedoteerd aan de begroting: <ul style="list-style-type: none"> • Conform RB2010-145 op 14 december 2010 is de jaarlijkse opbrengst windturbines (€ 48.000) in de reserve gestort. • De sinds 2016 gerealiseerde besparing van € 3.000 als gevolg van zonnepanelen op het gemeentehuis wordt jaarlijks gestort in de reserve.
		- 26	Onttrekking Conform de vastgestelde begroting is voor het maaibeeld een onttrekking aan de reserve gedaan.
Primair onderwijs	Het doel van deze reserve is te zorgen voor middelen ten behoeve van (toekomstgerichte) investeringen in locaties die overblijven na afstoten van onderwijsgebouwen primair onderwijs.	455	Toevoeging De volgende bedragen zijn gedoteerd aan de reserve: <ul style="list-style-type: none"> • Op grond van RB2012070 is het surplus op de huurinkomsten onderwijshuisvesting basisonderwijs (meer ontvangen dan begroot) gestort in de reserve (€ 154.000) • In de begroting is structureel een bedrag van € 302.000 beschikbaar voor herschikking schoolgebouwen. Dit bedrag is conform de begroting en het bestedingsplan in het document Prognose reserves Dijk en Waard 2023-2027 gestort in de reserve.

		- 75 Onttrekking Ter dekking van de afschrijvingslasten van gymzaal De Dreef is een onttrekking aan de reserve gedaan.
Integrale gebiedsontwikkeling Stationsgebied	Het doel van de reserve is om de kosten te dekken van activiteiten die noodzakelijk zijn om een integrale ontwikkeling van het Stationsgebied mogelijk te maken.	160 Toevoeging Bij de Kadernota 2025 is voor dit project in de jaarschijf 2025 een bedrag beschikbaar gesteld van € 160.000. Omdat er niet alleen in 2025 kosten worden gemaakt, maar ook in de komende jaren, is bij de Voorjaarsrapportage 2025 besloten het bedrag te storten in deze reserve zodat dit als dekking kan dienen voor (toekomstige) lasten die samenhangen met dit project.
		- 70 Onttrekking De kosten voor de uitvoering van het masterplan Stationsgebied zijn gedekt door een onttrekking aan deze reserve.
Videosysteem raadzaal	De reserve dient ter gedeeltelijke dekking van de kapitaallasten die voortvloeien uit de investering in meubilair en audio/videoapparatuur in de raadzaal.	- 10 Onttrekking Overeenkomstig de begroting 2025 is een bedrag van € 10.000 aan deze reserve onttrokken.
Omgevingswet	Deze reserve dient ter dekking van de kosten die voortvloeien uit de invoering van de nieuwe Omgevingswet.	315 Toevoeging Vanuit de meicirculaire 2025 zijn extra middelen beschikbaar gekomen voor de uitvoering van de Omgevingswet. Conform het besluit bij de Najaarsrapportage 2025 zijn deze middelen gestort in deze reserve.

		- 401 Onttrekking Ter dekking van de lasten die samenhangen met de invoering van de Omgevingswet (voornamelijk uren personeel) is een bedrag van € 401.000 onttrokken.
Dotatie sportvoorziening	Deze reserve dient ter dekking van de aanvullende dotatie aan de voorziening groot onderhoud gebouwen in beheer Sport BV waartoe in de Voorjaarsnota 2017 is besloten.	- 137 Onttrekking De verhoging van de lasten als gevolg van de aanvullende dotatie aan de voorziening groot onderhoud gebouwen in beheer Sport BV is gedekt door een onttrekking aan deze reserve (€ 137.000).
Ecozone Broekhorn	Bij het vaststellen van de Voorjaarsnota 2019 (RB2019064) is besloten een reserve ecozone Broekhorn in te stellen. Doel van deze reserves is de lasten te dekken die samenhangen met het toekomstig onderhoud van de ecozone Broekhorn.	- 23 Onttrekking Een bedrag van € 23.000 is uit de reserve onttrokken ter dekking van de lasten die samenhangen met het onderhoud van de ecozone Broekhorn.
Expertisecentrum	Bij het vaststellen van de Voorjaarsnota 2019 (RB2019064) is besloten een reserve expertisecentrum in te stellen. Doel van deze reserves is de aanloopkosten te dekken die samenhangen met het expertisecentrum Passend Onderwijs.	150 Toevoeging Conform de vastgestelde begroting 2025 en het onderliggende bestedingsplan aan deze reserve is een bedrag gestort van € 150.000.

Motie sociale woningbouw

- 329 **Overheveling**
Conform het raadsbesluit 0000627669 Besluit Prognose reserves Dijk en Waard 2023-2027 is een bedrag van € 329.000 overgeheveld naar de reserve bouwgrondexploitatie.

Projecten leefomgeving en voorzieningen

Bij het vaststellen van de Voorjaarsnota 2019 (RB2019064) is besloten een reserve projecten leefomgeving en voorzieningen in te stellen. Doel van deze reserves is de lasten te dekken die samenhangen met het uitvoeren van een aantal projecten die richting geven aan de ontwikkeling van de gemeente Dijk en Waard.

- 67 **Ottrekking**
De lasten voor het groenbeleidsplan en het Masterplan Centrumwaard zijn gedekt door een onttrekking aan deze reserve.

-
- 115 **Overheveling**
In de jaarrekening 2024 is een bedrag van €114.560 onttrokken aan de reserve bouwgrondexploitatie die ten laste had moeten komen van deze reserve. Deze omissie is hersteld in dit boekjaar.

Bouwgrondexploitatie

Deze reserve is in het leven geroepen om lasten te kunnen afdekken die samenhangen met het treffen van verliesvoorzieningen op grondexploitaties, het afwaarderen van grond en het afdekken van risico's binnen bestaande grondexploitaties.

- 7.602 **Toevoeging**
De volgende bedragen zijn gedoteerd aan de reserve:
- De netto-verkoopopbrengst van de verkoop Primeurfondswoningen (€ 1.040.000) is gestort in de reserve.
 - Conform de vastgestelde begroting is een bedrag van € 30.000 gestort in de reserve.
 - De gerealiseerde resultaten van de grondexploitaties (€ 6.532.000) zijn conform de kaders gestort in de reserve.

-
- 444 **Overheveling**
De volgende bedragen zijn overgeheveld naar deze reserve:

- Conform het raadsbesluit 0000627669 Besluit Prognose reserves Dijk en Waard 2023-2027 is een bedrag van € 329.000 overgeheveld vanuit de reserve Motie sociale woningbouw.
- In de jaarrekening 2024 is een bedrag van €114.560 onttrokken aan de reserve bouwgrondexploitatie die ten laste had moeten komen van de reserve projecten leefomgeving. Deze omissie is hersteld in dit boekjaar.

10.240 **Vrijval**
 In het kader dat is opgenomen bij deze reserve staat vermeld dat het plafond van deze reserve is vastgesteld op 25% van de gezamenlijke boekwaarden van alle actieve grondexploitaties. Op basis hiervan heeft er in 2025 een plaatsval van € 10.240.000 plaatsgevonden.

Groot onderhoud gebouwen

12 **Toevoeging**
 Dotatie conform de vastgestelde begroting.

- 2 **Onttrekking**
 Dekking rente zonnepanelen.

Dorpskernen

Deze reserve wordt ingezet ter gedeeltelijke dekking van de lasten die samenhangen met gebiedsgericht werken (Raadsbesluit 990961 Evaluatie Dorps- en wijkgericht werken).

- 153 **Onttrekking**
 Dit bedrag is onttrokken ter dekking van de lasten die samenhangen met gebiedsgericht werken (waaronder personeelslasten en inhuur kwartiermaker).

Programmaplan LOMW	Deze reserve wordt ingezet ter dekking van voorbereidingskosten in het kader van Dijk en Waard Ontwikkelt met Water.	<p>36 Toevoeging In de jaarrekening 2024 is een bedrag van € 36.000 dubbel onttrokken aan de reserve. Deze dubbele onttrekking wordt in de jaarrekening 2025 gecorrigeerd.</p>				
		<p>- 18 Onttrekking De kosten van de ambtelijke inzet voor dit project zijn ten laste van de reserve gebracht.</p>				
TOZO	De niet aangewende TOZO-gelden over het jaar 2020 zijn gestort in de reserve TOZO. Deze reserve zal de komende jaren worden aangewende om de extra kosten te dekken van heronderzoek, begeleiding naar ander werk, schuldproblematiek, terugvordering en debiteurenbeheer.	<p>- 730 Onttrekking Door Zaffier zijn werkzaamheden in rekening gebracht die binnen de bestedingskaders van deze reserve vallen.</p>				
Overheveling budgetten	Als er in enig jaar door de raad wordt besloten om budgetten wegens onderuitputting over te hevelen naar het volgende jaar, wordt vanuit de ontstane budgetruimte een dotatie gedaan aan deze reserve. Het volgende jaar wordt het overgehevelde budget opgenomen.	<p>486 Resultaatbestemming Conform het raadsbesluit Jaarstukken 2024 (zaaknummer 00001080009) is vanuit de bestemming jaarrekeningresultaat 2024 € 486.000 gedoteerd aan de reserve.</p>				
		<p>1.271 Toevoeging Bij de Najaarsrapportage 2025 is besloten om een aantal budgetten die niet worden aangewend in 2026 door te schuiven naar 2026 via de reserve overheveling budgetten. Het gaat hier om de volgende budgetten:</p>				
		<table> <tr> <td>Beschikbare gelden verkiezingen uit septembercirculaire</td> <td>€ 200.000</td> </tr> <tr> <td>Budget groene schoolpleinen</td> <td>€ 100.000</td> </tr> </table>	Beschikbare gelden verkiezingen uit septembercirculaire	€ 200.000	Budget groene schoolpleinen	€ 100.000
Beschikbare gelden verkiezingen uit septembercirculaire	€ 200.000					
Budget groene schoolpleinen	€ 100.000					

Onderuitputting thema Water	€ 150.000
Restantbudget invoering 'Lokale aanpak hervorming jeugd'	€ 555.000
Onderuitputting budget Nieuwkomers	€ 16.000
Restantbudget Gebiedsgericht werken	€ 250.000

-1.564 **Onttrekking**

Vanuit de eerdere jaren doorgeschoven budgetten zijn de volgende lasten gedekt:

ICT-gerelateerde uitgaven	€ 402.000
Harmonisatie	€ 195.000
Implementatie integraal parkeerbeleid	€ 56.000
Koploper Cliëntondersteuning	€ 43.000
Samenwerking huisartsen	€ 9.000
Kostenbeheersing / Stevig lokaal team	€ 53.000
Inburgering	€ 164.000
Vrijval wegens ontbreken bestedingen*	€ 642.000

* In de Najaarsrapportage 2025 is onder programma 0 gemeld dat het doorgeschoven budget voor het programma Cloud niet volledig zal worden aangewend en dat het niet aangewende deel van € 642.000 kan vrijvallen ten gunste van de exploitatie.

Ruimtelijke initiatieven in gebiedsontwikkelingen Om ruimtelijke initiatieven in het kader van project- en gebiedsontwikkeling te kunnen blijven initiëren is deze reserve in het leven geroepen. Lasten die hieruit voortvloeien kunnen worden gedekt door een onttrekking aan deze reserve.

301 **Resultaatbestemming**
Conform het raadsbesluit Jaarstukken 2024 (zaaknummer 00001080009) is vanuit de bestemming jaarrekeningresultaat 2024 € 301.315 gedoteerd aan de reserve

365 **Toevoeging**
De bijdragen die zijn ontvangen als gevolg van anterieure overeenkomsten in het Stadshart Zuidwest zijn gestort in deze reserve.

		- 311 Onttrekking De lasten van diverse ruimtelijke initiatieven (zoals De Frans, Stadshart Zuidwest, Visie op de Noord) zijn gedekt door een onttrekking aan deze reserve.
Doorontwikkeling museum Broekerveiling	Dekking van de incidentele kosten voor de realisatie van scenario 2 volgens het rapport 'verfijningsonderzoek toekomst Museum BroekerVeiling' van 13 april 2022.	- 115 Onttrekking De lasten die samenhangen met het ontwerp voor een vaste tentoonstelling en het projectmanagement voor de verbouwing worden gedekt door een onttrekking aan deze reserve.
Organisatieontwikkeling en kosten dienstverlening	Als gevolg van de fusie zijn er extra inspanningen nodig voor harmonisatie en het verbeteren van de dienstverlening van de organisatie. Deze extra lasten kunnen worden gedekt binnen deze reserve.	- 68 Onttrekking De lasten voor een programmamanager Dienstverlening en bijeenkomsten voor het management in het kader van organisatieontwikkeling zijn gedekt uit deze reserve.
Sociaal domein	Deze reserve is bedoeld om uitvoering te kunnen geven aan het integraal beleidskader sociaal domein. Pijlers hiervoor zijn een sterke sociale basis: passende ondersteuning dichtbij en kwalitatieve en beheersbare hulp en ondersteuning.	794 Resultaatbestemming Conform het raadsbesluit Jaarstukken 2024 (zaaknummer 00001080009) is vanuit de bestemming jaarrekeningresultaat 2024 € 793.500 gedoteerd aan de reserve.
		3.210 Toevoeging Voor de Hervormingsagenda Jeugd 2023 en 2024 is in de septemberciculaire een compensatie beschikbaar gesteld naar aanleiding van het rapport Commissie van Ark van € 3.211.000. Deze compensatie wordt toegevoegd aan de reserve sociaal domein om verder uitvoering te kunnen geven aan de ingezette

ontwikkelmaatregelen, conform het collegevoorstel 'Lokale aanpak hervorming jeugd' (besluitvorming Najaarsrapportage 2025).

- 20 **Onttrekking**

Conform het onderliggende bestedingsplan in het document Prognose reserves 2023 - 2027 (raadsbesluit 27669) is een bedrag onttrokken van € 20.000.

Kapitaallasten

Deze reserve is in het leven geroepen om afschrijvings- en of rentelasten van daartoe aangewezen investeringen te dekken.

2.360 **Toevoeging**

De volgende bedragen zijn gedoteerd aan de reserve:

- € 962.000 voor de kapitaallasten verbouwing gemeentehuis vanuit de beschikbare ARHI-gelden (besluitvorming Najaarsrapportage).
 - Vanuit de Kadernota 2025 was in de jaarschijf 2025 een bedrag beschikbaar van € 1.200.000 voor de verbouwing van museum Broekerveiling. Bij de Voorjaarsrapportage 2025 is besloten dit bedrag te storten in deze reserve om hiermee de kapitaallasten van de verbouwing te kunnen dekken.
 - Meerjarig is een dotatie aan deze reserve opgenomen in de begroting voor een bedrag van € 191.000.
-

- 662 **Afschrijving**

Ter dekking van de kapitaallasten van een aantal aangewezen investeringen is een bedrag onttrokken van € 622.000.

1.900 **Overheveling**

Vanuit de algemene reserve is een bedrag overgeheveld van € 1.900.000 in verband met de verbouwing Parelhof (0000635180 Raadsbesluit Programmabegroting 2024-2027).

<p>Harmonisatie buitensportaccommodaties</p>		<p>135 Toevoeging Conform de begroting is in 2025 een bedrag van € 135.000 gestort in de reserve.</p>
		<p>- 80 Onttrekking Aan LSVV is een bedrag van € 160.000 beschikbaar gesteld voor veldrenovatie. DTS ontving in 2024 een bijdrage voor de renovatie van het kunstgrasveld. In 2025 werd hiervoor een subsidie van € 80.000 ontvangen die door DTS is terugbetaald aan de gemeente. Het resterende saldo van € 80.000 is onttrokken aan de reserve.</p>
<p>Oosterdel</p>	<p>Deze reserve is in het leven geroepen ter dekking van lasten in het kader van een Toekomstbestendig Oosterdel.</p>	<p>- 22 Onttrekking In 2025 zijn lasten gemaakt voor het toekomstbestendig maken van de Oosterdel. Dit betreft met name inzet ambtelijk personeel en inhuur. Deze lasten worden gedekt door een onttrekking aan deze reserve.</p>
		<p>2.100 Overheveling Vanuit de algemene reserve is een bedrag naar deze reserve overgeheveld van € 2.100.000 (raadsbesluit begroting 2025 0000898126).</p>
<p>Visie voor locatie De Binding</p>	<p>Doel van deze reserve is het dekken van lasten die samenhangen met het opzetten van een brede programmaering in De Binding.</p>	<p>- 260 Onttrekking In 2025 zijn kosten gemaakt om een extra impuls te geven aan De Binding (onder andere kwartiermaker en inzet op programmering). Deze lasten worden gedekt door een onttrekking aan deze reserve.</p>
		<p>710 Overheveling Vanuit de algemene reserve is een bedrag naar deze reserve overgeheveld van € 710.000 (raadsbesluit 0000976877 Impuls De Binding)</p>

Voorzoningen

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Voorzoningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	10.514	6.740
Egalisatievoorzoningen	38.013	38.960
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	15.452	11.603
Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven	18.519	16.311
Totaal voorzieningen	82.498	73.614

Het verloop van de voorzieningen kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Herrubricering	Boekwaarde 31-12-2024
Voorzoningen voor verplichtingen, verliezen en risico's						
• Pensioenvoorz politieke ambtsdragers	10.176	3.821	0	-229		6.584
• Wachtgeld voormalig wethouders	264	299	0	-95		60
• Regeling vervroegde uittreding	74	100	0	-122		96
	10.514	4.220	0	-446	0	6.740

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Herrubricering	Boekwaarde 31-12-2024
Egalisatievoorzieningen						
• Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen	2.010	1.151	-342	-1.774		2.975
• Groot onderhoud Wegen/Kunstw/Waterhuish	28.089	9.192	-6.484	-2.399		27.780
• Groot Onderhoud Openbare Verlichting	3.815	755	-708	-242		4.010
• Groot onderhoud speeloppervl buitensport	1.683	264	0	0		1.419
• Groot onderhoud bijzondere kunstwerken	0	0	0	0		0
• Restwerken Voorburggracht	0	0	0	0		0
• Groot onderhoud geb in beheer Sport BV	2.416	936	-441	-855		2.776
	38.013	12.298	-7.975	-5.270		38.960

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Herrubricering	Boekwaarde 31-12-2024
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden						
• Egalisatie afvalstoffenheffing	1.022	143	0	0	0	879
• spaarverlof	1.084	303	0	-130		911
• Voorziening egalisatie riolering	13.346	3.533	0	0		9.813
	15.452	3.979	0	-130	0	11.603

	Boekwaarde 31-12-2025	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Herrubricering	Boekwaarde 31-12-2024
Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven						
• Spaarvoorziening rioolvervanging	18.519	4.388	0	-2.180		16.311
	18.519	4.388	0	-2.180		16.311

In de onderstaande tabel worden de mutaties per voorziening toegelicht:

Voorziening	Doel voorziening	Mutatie	Toelichting
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's			
Pensioenvoorziening politieke ambtsdragers	Het doel is een voorziening te treffen voor toekomstige pensioenclaims van voormalige politieke ambtsdragers.	3.821	<p>Toevoegingen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toevoeging conform de in de begroting 2025 ingerekende bedragen (€ 195.000). • In 2025 is de APPA-voorziening met € 3.600.000 aangevuld om te voldoen aan BBV-regels en de kapitaaloverdracht aan ABP per 2028 te kunnen dekken. De verhoging komt door het volledig opnemen van verplichtingen, een ophoging vanwege de lagere ABP-dekkingsgraad en een kleine verlaging door een hogere rekenrente. <p>- 229 Aanwending De pensioenuitkeringen van gepensioneerde oud wethouders zijn ten laste van deze voorziening gebracht</p>

Voorziening	Doel voorziening	Mutatie	Toelichting
Wachtgeld voormalig wethouders	Het doel is een voorziening te treffen voor de wachtgeldverplichtingen van voormalig wethouders.	299	<p>Toevoegingen Op basis van de toekomstige verplichtingen is berekend dat een extra dotatie aan de voorziening benodigd is.</p> <p>- 95 Aanwending Het betaalde wachtgeld aan voormalig wethouders is ten laste van deze voorziening gebracht.</p>
Regeling vervroegde uittreding	Het doel van de voorziening is om de toekomstige verplichtingen die samenhangen met de uitvoering van de RVU (Regeling Vervroegde Uittreding) te kunnen dekken.	100	<p>Toevoegingen Voor 4 werknemers geldt dat zij in 2026 nog recht hebben op een uitkering in het kader van de RVU. Om aan deze verplichting te kunnen voldoen is een bedrag van € 100.000 gestort in de voorziening.</p> <p>- 122 Aanwending In 2025 waren er 6 werknemers die het hele jaar dan wel een gedeelte van het jaar gebruikt maakten van de RVU. De loonkosten van dit personeel zijn ten laste van deze voorziening gebracht.</p>

Voorziening	Doel voorziening	Mutatie	Toelichting
Egalisatievoorzieningen			
Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen	Het doel van deze voorziening is het periodiek groot onderhoud van gebouwen.	1.151	Toevoegingen Toevoeging conform de in de begroting 2025 ingerekende bedragen.
		- 1.774	Aanwending In 2025 is in totaal voor € 1.774.000 groot onderhoud aan gemeentelijke gebouwen uitgevoerd. Enkele grote werkzaamheden zijn: - Groot onderhoud museum Broekerveiling - Onderhoud installaties De Binding - Dakrenovatie en onderhoud liftinstallatie Parelhof
		- 342	Vrijval Ten aanzien van het onderliggende onderhoudsplan is na diverse afstemmingen door de accountant geoordeeld dat hier onderdelen in zijn opgenomen die niet als groot onderhoud kunnen worden aangemerkt. In de aanloop naar de jaarrekening 2026 zal dit oordeel nader met de accountant worden besproken. Voor de jaarrekening 2025 betekent het dat een gedeelte van de voorziening moet vrijvallen ten gunste van het resultaat. We stellen mede op advies van de accountant voor dit in een bestemmingsreserve te stoppen. De hierop betrekking hebbende uitgaven in de toekomst kunnen vervolgens ten laste van deze reserve worden geboekt zodat schommelingen in het resultaat beperkt blijven.

Groot onderhoud wegen/ kunstwerken/ waterhuishouding	Het doel van de voorziening is het periodiek groot onderhoud van wegen, kunstwerken en waterhuishouding.	9.192	Toevoegingen Toevoeging conform de in de begroting 2025 ingerekende bedragen.
		- 2.399	Aanwending In 2025 zijn voornamelijk kosten van: <ul style="list-style-type: none"> - herinrichting Molenwijk. - groot onderhoud asfalt (onder andere Kanaaldijk / Veertweg/ Plempdijk/ Vronermeerweg). - groot onderhoud bruggen (o.a. Koggelaan en Diepsmeerpark) ten laste van de voorziening gebracht.
		-6.484	Vrijval Ten aanzien van het onderliggende onderhoudsplan is na diverse afstemmingen door de accountant geoordeeld dat hier onderdelen in zijn opgenomen die niet als groot onderhoud kunnen worden aangemerkt. In de aanloop naar de jaarrekening 2026 zal dit oordeel nader met de accountant worden besproken. Voor de jaarrekening 2025 betekent het dat een gedeelte van de voorziening moet vrijvallen ten gunste van het resultaat. We stellen mede op advies van de accountant voor dit in een bestemmingsreserve te stoppen. De hierop betrekking hebbende uitgaven in de toekomst kunnen vervolgens ten laste van deze reserve worden geboekt zodat schommelingen in het resultaat beperkt blijven.

Groot onderhoud openbare verlichting	Het doel van de voorziening is het periodiek onderhoud van de openbare verlichting.	755	<p>Toevoegingen Toevoeging conform de in de begroting 2025 ingerekende bedragen.</p> <p>- 242 Aanwending In 2025 zijn voornamelijk kosten van vervanging armaturen ten laste van de voorziening gebracht.</p> <p>- 708 Vrijval Ten aanzien van het onderliggende onderhoudsplan is na diverse afstemmingen door de accountant geoordeeld dat hier onderdelen in zijn opgenomen die niet als groot onderhoud kunnen worden aangemerkt. In de aanloop naar de jaarrekening 2026 zal dit oordeel nader met de accountant worden besproken. Voor de jaarrekening 2025 betekent het dat een gedeelte van de voorziening moet vrijvallen ten gunste van het resultaat. We stellen mede op advies van de accountant voor dit in een bestemmingsreserve te stoppen. De hierop betrekking hebbende uitgaven in de toekomst kunnen vervolgens ten laste van deze reserve worden geboekt zodat schommelingen in het resultaat beperkt blijven.</p>
Groot onderhoud speeloppervlakten buitensport	Het doel van de voorziening is de renovatie van buitensportaccommodaties zonder dat er schommelingen in de jaarlijkse lasten optreden.	264	<p>Toevoegingen Toevoeging conform de in de begroting 2025 ingerekende bedragen.</p>
Groot onderhoud gebouwen in beheer Sport BV	Het doel van de voorziening is het periodiek groot onderhoud van binnensport-accommodaties.	936	<p>Toevoegingen Toevoeging conform de in de begroting 2025 ingerekende bedragen.</p>

-
- 855 **Aanwending**
De onderhoudslasten van de volgende sportaccommodaties zijn ten laste gebracht van de voorziening
- Gymzalen
 - HHW zuid,
 - Waardergolf
 - de Draai
 - Deimoshal

- 441 **Vrijval**
Ten aanzien van het onderliggende onderhoudsplan is na diverse afstemmingen door de accountant geoordeeld dat hier onderdelen in zijn opgenomen die niet als groot onderhoud kunnen worden aangemerkt. In de aanloop naar de jaarrekening 2026 zal dit oordeel nader met de accountant worden besproken. Voor de jaarrekening 2025 betekent het dat een gedeelte van de voorziening moet vrijvallen ten gunste van het resultaat. We stellen mede op advies van de accountant voor dit in een bestemmingsreserve te stoppen. De hierop betrekking hebbende uitgaven in de toekomst kunnen vervolgens ten laste van deze reserve worden geboekt zodat schommelingen in het resultaat beperkt blijven.

Voorziening	Doel voorziening	Mutatie	Toelichting
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden			
Egalisatie afvalstoffenheffing	Het doel van de voorziening is het streven naar een gelijkmatig patroon in de tariefstelling.	143	Toevoegingen Het voordelig resultaat op het product Afval is gestort in de voorziening.
Spaarverlof	In de cao Gemeenten 2021 en 2023 is de mogelijkheid gecreëerd om niet genoten bovenwettelijk verlof op te sparen om dit op een later moment alsnog aan te wenden. Op het moment van aanwenden zal de voorziening worden ingezet om bijvoorbeeld vervangende inhuur te kunnen dekken.	303 - 130	Toevoegingen In 2025 hebben 48 personeelsleden in totaal 5.228 uren verlof gespaard. Dit vertegenwoordigt een waarde van € 243.000. Daarnaast is ook de stand van voorziening per 31-12-2025 geïndexeerd in verband met de ontwikkelingen van de salarissen als gevolg van de cao. Hiermee is een bedrag gemoeid van € 60.000. Aanwending In totaal hebben 20 personeelsleden hun gespaarde uren geheel of gedeeltelijk aangewend. Deze uren (3.007 uur) vertegenwoordigen een waarde van € 130.000.
Voorziening egalisatie riolering	Het doel van de voorziening is om de resultaten op het product Riool over de jaren heen te egaliseren.	3.533	Toevoegingen Het voordelig resultaat op het product Riool is gestort in de voorziening.

Voorziening	Doel voorziening	Mutatie	Toelichting
Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven			
Spaarvoorziening rioolvervanging	Bekostiging investeringen programma Stedelijk Water en Riolering.	4.388	Toevoegingen Conform het vastgesteld Programma Stedelijk Water en Riolering (raadsbesluit zaaknummer 427551) worden de dotaties in het dekkingsplan (de spaarcomponent) jaarlijks gedoteerd aan de spaarvoorziening riolering.
		- 2.180	Aanwending Conform het vastgesteld Programma Stedelijk Water en Riolering (raadsbesluit zaaknummer 427551) wordt de spaarvoorziening ingezet om de boekwaarden van 'vervangingsinvesteringen met betrekking tot riolering' af te boeken.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	80.462	88.122
Waarborgsommen	431	446
Totaal	80.893	88.568

In de onderstaande tabel wordt het verloop van de langlopende leningen weergegeven:

Bedragen x € 1.000

	Jaar afsluiten	Rente percentage	Boekwaarde 31-12-2025	Opname	Reguliere aflossing	Vervroegde aflossing	Boekwaarde 31-12-2024	Rentelast
De Nederlandse Waterschapsbank N.V.	2022	1,100%	6.120		360		6.480	69
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2001	5,800%	881		120		1.001	58
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2001	5,810%	1.444		197		1.640	95
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2020	-0,120%	3.833		1.278		5.111	-6
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2020	-0,155%	1.857		929		2.786	-3
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2021	-0,395%			875		875	-3
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2022	1,070%	4.590		270		4.860	51
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2022	1,050%	61.737		3.632		65.368	654
Totaal			80.462		7.659		88.122	915

Toelichting op de vlottende passiva

Vlottende passiva met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Crediteuren	12.416	20.588
Totaal	12.416	20.588

Het crediteurensaldo per 31-12-2025 kan als volgt nader worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025
Crediteuren	14.660
Balanscorrectie crediteuren - debiteuren	183
Vooruitontvangen facturen	-2.426
Totaal	12.416

Het totale crediteurensaldo per 31-12-2025 bedraagt € 12.365.000. Hiervan heeft € 2.426.000 betrekking op in 2025 ontvangen facturen waarvan de prestatie betrekking heeft op 2026. Het betreft hier veelal in rekening gebrachte voorschotten door gemeenschappelijke regelingen.

Overlopende passiva

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
• Rijk	30.851	29.243
• Overige Nederlandse overheidslichamen	2.448	2.539
• Overige overlopende passiva	18.795	14.575
Overlopende passiva	52.094	46.357

De voorschotbedragen van het Rijk kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Vrijval/ besteding	Ontvangst	Boekwaarde 31-12-2024
Rijk				
SPUK ventilatie in scholen (BZK C32)	1.384	-	-	1.384
SPUK Informatiepunten Digitale Overheid (BZK C92)	0	-84	84	-
SPUK inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen (OCW D14)	-1	-286	-	285
SPUK Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OCW D8)	2.264	-2.749	2.899	2.114
SPUK stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030 (IenW E120)	647	-13	660	-
SPUK tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie (IenW E44)	7.660	-1.104	-	8.764
SPUK uitkoopregeling hoogspanningskabels (K1)	-	48	-48	-
SPUK Wet inburgering 2021 (SZW G10)	2.178	-1.745	1.803	2.119
SPUK Onderwijsroute deel gemeente 2025 (G13)	-39	-155	116	-
SPUK lokale preventieakkoorden en preventieaanpakken (H12)	34	-16	-	50
SPUK Breed (VWS H30)	142	-1.395	1.405	133
SPUK noodfonds energie amateursportverenigingen (VWS H31)	0	-3	-	3
SPUK Sport (VWS H4)	1.074	-11	1.085	-
SPUK voor lokale sportakkoorden en leefstijlinterventies (VWS H8)	-35	-13	-	-22
SPUK Startbouwimpuls (BZK J105)	2.458	-1.001	-	3.459
SPUK Aanpak energie armoede (BZK J55)	138	-67	-	205
SPUK Woningbouwimpuls (BZK J9)	4.316	-977	-	5.293
SPUK Lokale Aanpak Isolatie (BZK J94)	3.375	-1.919	2.158	3.136

SPUK capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (KGG K28)	5.088	-880	3.646	2.322
SPUK Wet gemeentelijke taak mogelijk maken asielopvangvoorzieningen (AM M30)	170	-	170	-
Totaal	30.851	-12.371	13.979	29.243

De voorschotbedragen van het overige Nederlandse overheidslichamen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Vrijval/ besteding	Ontvangst	Boekwaarde 31-12-2024
Overige overheden				
Subsidie Woningbouwimpuls Westpoort-De Scheg	1.874	-	-	1.874
Subsidie Klimaatrobuuste polder	0	-100	100	0
Subsidie Versterken maatschappelijke sector	92	-	30	62
Subsidie Solarise	25	-	-	25
Subsidie Energiebesparingsakkoord Dijk en Waard bedrijven	79	-60	48	91
Subsidie duurzaam maatschappelijk vastgoed	313	-	31	282
Subsidie Soortenmanagementplan en Soortenbescherming	41	-239	76	204
Subsidie doortrappen	7	-	7	0
SPUK randvoorwaardelijke functies jeugdhulp (H26B)	0	-284	284	0
Subsidie wijkscan Stationskwartier	15	-	15	0
Subsidie Toekomstbestendig maken energiebeleid Noord-Holland Noord	0	-125	125	0
Totaal	2.448	-807	716	2.539

De balanspost "Overige overlopende passiva" (nog te betalen en vooruit ontvangen bedragen) kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Nog te betalen bedragen	17.807	17.121
Vooruitontvangen bedragen	363	46
Nog te betalen rente	625	625
Totaal	18.795	17.792

De balanspost "Nog te betalen bedragen" kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025
Nog te betalen kosten WMO en Jeugd	6.468
BTW Q4	1.436
Faciliterend grondbeleid	1.400
Spooronderdoorgang	1.338
Passend onderwijs	844
Regio Alkmaar	809
Zaffier	690
TOZO	510
Ondergrondse containers	383
Subsidie bibliotheek	350
SOVON	318
Opvang Oekraïners	209
Recreatieschap	198
Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie	128
Subsidie Cool	90

Leerlingenvervoer	81
Subtotaal	15.251
Nog te betalen overige kosten	2.556
Totaal	17.807

De balanspost "Vooruit ontvangen bedragen" kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025
Afkoop erfpacht	231
Vooruitontvangen huur windmolen Park van Luna	104
Overige	28
Totaal	363

De balanspost "Nog te betalen rente" kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025
Bank Nederlandse Gemeenten, leningnummer 40.115460	543
Nederlandse Waterschapsbank, leningnummer 10031453	57
Bank Nederlandse Gemeenten, leningnummer 40.115461	25
Totaal	625

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Waarborgen en garanties

De gemeente staat per 31 december garant voor geldleningen van derden. Deze garanties zijn verstrekt vanuit het publieke belang, met name op het gebied van woningbouw, sport, maatschappelijke voorzieningen en gemeenschappelijke regelingen.

Het risico voor de gemeente wordt beperkt geacht, aangezien in veel gevallen sprake is van borgstelling via het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) of het Waarborgfonds Sport. Daarnaast worden periodiek de financiële posities van de betrokken instellingen beoordeeld.

Waarborgen en garantstellingen

Omschrijving	Oorspronkelijk bedrag	Bedrag x € 1.000	
		Restant 31-12-2024	31-12-2025
Culturele- en zorginstellingen	8.774	4.308	3.831
Sportverenigingen SWS	1.620	378	321
Particulieren	538	214	503
Garantstelling HVC (VVI)	88.225	19.123	21.084
SOVON	18.957	13.902	13.270
Stichting gebouwenbeheer De Vaandel	20.000	19.266	18.841
Gemeenschappelijke regelingen	635	3.964	4.654
WSW	1.688.258	177.226	199.796
	1.827.007	238.380	262.300

De gemeente Dijk en Waard heeft met betrekking tot de bovengenoemde borg en garantstellingen geen betalingen hoeven doen in 2025.

Eigen bijdrage op grond van de Wmo

Een aanvrager van een voorziening op grond van de Wlz en de Wmo (zoals hulp in de huishouding, begeleiding, hulp- en vervoersmiddelen of beschermd wonen) 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 informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen.

Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat door de gemeenten geen zekerheden omtrent omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

De WNT is van toepassing op Gemeente Dijk en Waard. Het voor Gemeente Dijk en Waard toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

bedragen x € 1	A. Doesburg	E. Annaert	M. Horjus
Functiegegevens	Gemeentesecretaris/ Algemeen Directeur	Waarnemend Gemeentesecretaris/ Directeur	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 t/m 31/10	01/09 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	104.200	49.234	133.018
Beloningen betaalbaar op termijn	14.583	7.650	21.295
<i>Subtotaal</i>	<i>118.783</i>	<i>56.884</i>	<i>154.314</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	154.334	82.225	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Bezoldiging	118.783	56.884	154.314
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2024			
Functiegegevens	Gemeentesecretaris/ Algemeen Directeur	N.v.t.	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12	N.v.t.	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	N.v.t.	1
Dienstbetrekking?	ja	N.v.t.	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	138.379	N.v.t.	140.237
Beloningen betaalbaar op termijn	22.935	N.v.t.	23.008
<i>Subtotaal</i>	<i>161.314</i>	<i>N.v.t.</i>	<i>163.245</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	233.000	N.v.t.	233.000
Bezoldiging	161.314	N.v.t.	163.245

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

1c. *Toezichthoudende topfunctionarissen*

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

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

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

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

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

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

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

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

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

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2025 bedragen x € 1	A. Doesburg
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Gemeentesecretaris/ Algemeen Directeur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2025
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	69.654

Individueel toepasselijk maximum		75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband		69.654
Waarvan betaald in 2025		69.654
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
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.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld

(Hoofd)taakveld	Realisatie	
	baten	lasten
P0 Bestuur en ondersteuning	253.984	-74.735
0.1 Bestuur	7	-9.263
0.10 Mutaties reserves	17.764	-18.271
0.2 Burgerzaken	2.008	-4.566
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	5.375	-2.753
0.4 Overhead	2.794	-34.442
0.5 Treasury	1.037	-529
0.61 OZB woningen	12.615	0
0.62 OZB niet-woningen	12.280	0
0.63 Parkeerbelasting	243	0
0.64 Belastingen overig	136	-1.034
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	199.382	0
0.8 Overige baten en lasten	343	-2.905
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	0	-970
P1 Veiligheid	116	-10.446
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	0	-6.575
1.2 Openbare orde en veiligheid	116	-3.871
P2 Verkeer, vervoer en waterstaat	9.697	-19.988
2.1 Verkeer en vervoer	9.226	-18.685
2.2 Parkeren	399	-629
2.3 Recreatieve havens	71	-91
2.4 Economische havens en waterwegen	0	-584
P3 Economie	10.541	-8.745

3.1	Economische ontwikkeling	9	-1.271
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	10.379	-6.892
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	64	-67
3.4	Economische promotie	90	-515
P4	Onderwijs	5.091	-14.194
4.2	Onderwijshuisvesting	2.025	-8.339
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	3.066	-5.855
P5	Sport, cultuur en recreatie	4.167	-28.043
5.1	Sportbeleid en activering	525	-866
5.2	Sportaccommodaties	2.258	-8.158
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	520	-4.652
5.4	Musea	0	-559
5.5	Cultureel erfgoed	249	-1.275
5.6	Media	312	-3.011
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	303	-9.522
P6	Sociaal domein	35.911	-138.548
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	8.880	-14.507
6.2	Wijkteams	19	-86
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Wmo	0	-62
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	0	-467
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	148	-3.893
6.3	Inkomensregelingen	24.545	-34.829
6.4	Begeleide participatie	0	-6.169
6.5	Arbeidsparticipatie	1.415	-6.603
6.6	Maatwerkvoorziening (Wmo)	11	-94
6.60	Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	69	-3.088

6.711	Huishoudelijke hulp (Wmo)	532	-7.016
6.712	Begeleiding (Wmo)	0	-6.351
6.713	Dagbesteding (Wmo)	0	-1.426
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	0	-38
6.74C	Gesloten plaatsing	0	-26
6.751	Jeugdhulp ambulante lokaal	0	-1.398
6.752	Jeugdhulp ambulante regionaal	0	-27.985
6.753	Jeugdhulp ambulante landelijk	0	-97
6.761	Jeugdhulp met verblijf lokaal	0	-4.119
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	2	-8.371
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	0	-264
6.791	PGB Wmo	0	-838
6.792	PGB Jeugd	0	-231
6.812	Maatschappelijke – en vrouwenopvang (Wmo)	6	-34
6.821	Jeugdbescherming	0	-2.471
6.822	Jeugdreclassering	0	-295
6.91	Coördinatie en beleid Wmo	0	-2.076
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	284	-5.714
P7	Volksgezondheid en milieu	31.344	-34.720
7.1	Volksgezondheid	490	-5.392
7.2	Riolering	14.191	-11.783
7.3	Afval	11.965	-9.428
7.4	Milieubeheer	4.318	-7.500
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	379	-617

P8	Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	33.727	-29.068
8.1	Ruimtelijke ordening	1.473	-5.111
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	25.718	-17.744
8.3	Wonen en bouwen	6.536	-6.213
Totaal		384.578	-358.486

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 17 februari 2026 vastgestelde normenkader van 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 in het Controleprotocol gemeente Dijk en Waard 2025 -2027 en in art. 11 van de Financiële verordening gemeente Dijk en Waard 2026 en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 6.804.300. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevindingen

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 15.239.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 6.804.300. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 14.453.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium		(* € 1.000)
Overschrijding lasten programma 0 Bestuur en ondersteuning	€ 5.582	
Overschrijding lasten programma 3 Economie	€ 1.794	
Overschrijding lasten programma 6 Sociaal domein	€ 744	
Overschrijding lasten programma 7 Volksgezondheid en milieu	€ 49	
Overschrijding lasten programma 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	€ 6.284	
1A. Overschrijdingen lasten programma's		€ 14.453
1B. Overschrijding investeringskredieten		€ 50
2. Ongeautoriseerde reservemutaties		€ 0

3. Overschrijdingen van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld		€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden		€ 14.503
4. Totaal van begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geuid.		€ 14.453
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.		€ 50
Voorwaardencriterium		
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed		€ 736
M&O criterium		
6. Geen bevindingen		
Totaal onrechtmatigheden		€ 15.239
Waarvan acceptabel		€ 14.453
Waarvan niet-acceptabel		€ 786

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium

Investeringsnr. en omschrijving	Begroting	Werkelijke uitgaven	Overschrijding	Toelichting
I10146 2025 - Sportinventaris Dijk en Waard Sport BV	€ 124	€ 174	€50	Dijk en Waard Sport BV is opdrachtgever voor uitgaven sportinventaris en brengt dit in rekening bij de gemeente. Gemeente is eigenaar van de sportinventaris. Dit gebeurt op basis van een investeringsplan van de gemeente dat afgestemd is met de Sport BV. De werkelijke uitgaven in 2025 zijn hoger dan geraamd.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze eisen zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Voorwaardencriterium		
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed		€ 736

Toelichting onrechtmatigheden aanbestedingen:

Crediteurennaam	Totaal (2022-2025)	Bedrag 2025 (onrechtmatig)	Toelichting
Hero Interim Professionals B.V.	€ 54	€ 54	Betreft inhuur personeel i.v.m. cloud migratie (automatisering). Deze is in 2024 als onrechtmatig aangemerkt, echter liep het contract door in 2025. Daarom zijn de uitgaven ad 54.363 in 2025 als onrechtmatig aangemerkt.
Truckland Heerhugowaard	€ 793	€ 226	In 2025 is hiervoor aankondiging in geval van vrijwillige transparantie voor geweest. Hiervoor was de onderbouwing dat de werken, levering- en of diensten om technische redenen enkel verricht konden worden door bepaalde aannemers. De motivering hiervoor is volgens de accountant onvoldoende en kunnen zich niet vinden in de argumenten van de gemeente om deze dienst niet openbaar aan te besteden en concluderen dat de gehele uitgave ad 225.992 in 2025 als gevolg hiervan als onrechtmatig wordt aangemerkt.
LVS Trucks B.V.	€ 1.015	€ 203	Zie beargumentering hierboven Truckland Heerhugowaard. Op basis van de motivering en het voornemen van de gemeente om de contracten aan de twee partijen te gunnen wordt het onderhoud van de voertuigen gezien als één aanbesteding (danwel met 2 percelen). De spend is derhalve dan ook samengetrokken. LVS voertuigen vallen onder de aanbestede contracten. Het onderhoud van de bedrijfswagens valt niet onder de contracten. Omdat de splitsing hierin niet goed te maken is, is het gehele bedrag ad 203.165 als onrechtmatig aangemerkt.

AB Vakwerk Agri B.V.		€ 206	Betreft inhuur van personeel op het moment dat er bij de aanbestede partij geen capaciteit is. Vervolg aanbesteding is achteraf onvoldoende aan te tonen, waardoor kosten ad 205.518 in 2025 als onrechtmatig zijn aangemerkt.
Zorg-Lokaal B.V.	€ 260	€ 47	Betreft een aanbesteding uit gemeente Langedijk voor of in 2015 (ingang contract 2015). In 2025 kwamen de uitgaven in de periode 2022-2025 uit boven de Europese aanbestedingsgrens voor leveringen en diensten. Er is geen toegang meer tot het archiefsysteem van Gemeente Langedijk, waardoor het tendered nummer niet bekend is. Doordat geen documentatie over de aanbesteding is te vinden zijn de uitgaven 2024 ad € 46.907 als onrechtmatig beoordeeld.
Totaal		€ 736	

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen. In 2025 zijn geen bevindingen van misbruik en oneigenlijk gebruik vastgesteld.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de gemeenteraad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

Verantwoording specifieke uitkeringen



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator		
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) <i>Aard controle D2 Indicator: B2/01</i>	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02</i>	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03</i>	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05</i>	
			18	97	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/06</i>	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07</i>				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/08</i> €152.355	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/09</i> €556.003	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/10</i>	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/11</i>	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/12</i> €76.509	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/13</i> €92.428
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/14</i> €13.266	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/15</i> €102.863	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/16</i> €66.114	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/17</i> €390.052	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PVA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/18</i> €34.218	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PVA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/19</i> €152.982
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/20</i> €127.073	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/21</i> €382.553	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/22</i> €0	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/23</i> €0	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24</i> €469.535	
			BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen <i>Aard controle R Indicator: C62/01</i> €0	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02</i> Nee	

BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			<i>Aard controle R Indicator: C92/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: C92/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05</i>	
			€ 84.057	€ 0	10	820	216	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en neutersneelzalen (conform	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
		Gemeenten	<i>Aard controle R Indicator: D8/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/06</i>
			€ 1.363.681	€ 312.387	€ 1.077.026	€ 4.027	€ 2.105.312	€ 2.251.716
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/10</i>		
			1					
			2					
			100					
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma	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: D14/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/03</i>			
			€ 253.086	€ 0	€ 32.712			
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			<i>Aard controle R Indicator: D14/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07</i>		
			€ 0	€ 285.689	€ 0	Ja		
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/11</i>		
			1					
			2					
			10					

lenW	E44	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van	Besteding (jaar T) ten laste van cofinanciering	Besteding (t/m jaar T) cofinanciering cumulatief	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: E44/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: E44/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/06</i>
			1 IENW BSK-2022/45611	€ 0	€ 679.457	€ 0	€ 5.048.954	Nee
			2 IENW BSK-2022/205550	€ 0	€ 10.744	€ 0	€ 202.969	Nee
			3 IENW BSK-2023/290328	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/09</i>			
			1 IENW BSK-2022/45611	Herinrichting Bomenbuurt Zuid-Scharwoude - nummer 4	Nee			
			2 IENW BSK-2022/205550	0	Nee			
			3 IENW BSK-2023/290328	0	Nee			
			Kopie beschikingsnummer	Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Correctie besteding (jaar T-1) ivm SiSa tussen medeoverheden	Correctie cofinanciering (jaar T-1) ivm SiSa tussen medeoverheden		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/13</i>		
			1 IENW BSK-2022/45611	Nee	€ 509.363	€ 130.524		
			2 IENW BSK-2022/205550	Nee	€ 677.656	€ 1.908.951		
			3 IENW BSK-2023/290328	Nee	€ 184.616	€ 651.226		
lenW	E120	Regeling specifieke uitkering stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Totale besteding (Jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) t/m Jaar T?(ja/nee)		
			<i>Aard controle R Indicator: E120/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator E120/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E120/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E120/04</i>		
			€ 13.298	€ 13.298	€ 0	Nee		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond t/m (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, indien noodzakelijk		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E120/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E120/06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E120/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E120/08</i>		
			1 417 Vervangen verharding	Nee	0			
			2 417 Vervangen verharding	Nee	0			
			3 448 Aanleg van een	Nee	0			
			4 431 Drempel , aantal in st	Nee	0			
			5 434 Aanleg van een	Nee	0			
			6 442 Aanleg van een rotonde	Nee	0			
			7 443 Aanleg van	Nee	0			
			8 419 Aanleg plateau kruispunt	Nee	0			
			9 423 Aanleg ongelijkvloerse	Nee	0			
			10 461 Aanleg van verticale	Ja	3	2025		

SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam oericht op grond van de Wv	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/01</i>	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/02</i>	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2/03</i>	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2/04</i>	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R Indicator: G2/05</i>	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R Indicator: G2/06</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2/07</i>	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2/08</i>	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) <i>Aard controle R Indicator: G2/09</i>	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/10</i>	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/11</i>	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: G2/12</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2 Indicator: G2/13</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14</i>				
€ 0	Nee							
SZW	G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet totaal 2024 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wv verantwoord hier het totaal (jaar T-1) (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G2B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G2A)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/01</i>	Besteding (jaar T-1) algemene bijstand Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2A/02</i>	Baten (jaar T-1) algemene bijstand (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2A/03</i>	Besteding (jaar T-1) IOAW Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2A/04</i>	Baten (jaar T-1) IOAW (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2A/05</i>	Besteding (jaar T-1) IOAZ Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R Indicator: G2A/06</i>
			1 061980 Gemeente Dijk en Waard	€ 18.265.546	€ 390.827	€ 490.101	€ 88.328	€ 57.712

SZW	G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2024 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord en hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) reëling)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T-1) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten (jaar T-1) vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Bob	Baten (jaar T-1) Bob (exclusief Rijk)
				Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3A/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/06</i>
			1 061980 Gemeente Dijk en Waard	€ 26.621	€ 14.061	€ 30.277	€ 0	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3A/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
			1 061980 Gemeente Dijk en Waard	€ 0	€ 36.112	€ 0	€ 0	€ 0
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoord en 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 oericht op rond van de Wor	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
				Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/06</i>
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

	Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/08</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/09</i>	Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10</i>	
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0		
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober	0	0	Nee	
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Nee	
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Nee	
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Nee	
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>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/12</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/13</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/14</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/15</i>
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)				
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober				
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)				
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)				
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)				
6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie	
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/17</i>	Gemeente <i>Aard controle D2 Indicator: G4/18</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/19</i>	
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0		
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober		€ 0	€ 0	€ 0
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)		€ 0	€ 0	€ 0
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)		€ 0	€ 0	€ 0
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0		€ 0
6	Totaal	0	0	0	

SZW	G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) totaal 2024	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T-1) levensonderhoud	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstreking	Baten (jaar T-1) levensonderhoud	Baten (jaar T-1) kapitaalverstreking
		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord hier het totaal (jaar T-1). Dit totaal (jaar T-1) regeling G4B + (jaar T-1) regeling G4 blijkt uit de vaststellingsbeschikking die uw gemeente van het Ministerie van SZW over 2023 heeft ontvangen. De nevens uit die beschikking neemt u hier op	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4A/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4A/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4A/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4A/05</i>
			1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 25.481	€ 0	€ 962.649	€ 36.211
			2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 2.990	€ 0	€ 95.040	€ 12.526
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 5.045	€ 0	€ 179.762	€ 14.447
			4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 36.070	€ 12.289
			5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 523	€ 0	€ 18.628	€ 7.902
			Kopie regeling	Baten (jaar T-1) kapitaalverstreking (overig)	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T-1)	Aantal besluiten kapitaalverstreking (jaar T-1)	
				Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4A/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4A/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4A/09</i>	
			1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 1.588	0	0	
			2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 1.019	0	0	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 666	0	0	
			4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 312	0	0	
			5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 119	0	0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T-1) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kindernvanntoeslagaffaire	Kapitaalverstrekingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekingen Tozo in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kindernvanntoeslagaffaire	
				Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4A/11</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: G4A/12</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4A/13</i>	
			1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 4.510	€ 0	€ 0	
			2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 4.434	€ 0	€ 0	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 5.083	€ 0	€ 0	
			4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	

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 oericht op	Besteding (jaar T) Gemeente	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente		
			<i>Aard controle R Indicator: G10/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G10/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03</i>		
			€ 0	€ 0	Nee		
SZW	G10A	Wet inburgering 2021_ Totaal 2024 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.q.v. Wgr verantwoord hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G10B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G10)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Baten (jaar T-1) (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10A/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G10A/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G10A/03</i>		
		1 061980 Gemeente Dijk en Waard	€ 676.227	€ 0			
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 oericht op rond van de War	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente		
			<i>Aard controle R Indicator: G12/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03</i>		
		€ 3.418	€ 0	Ja			
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam oericht op rond van de War	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
			<i>Aard controle R Indicator: G13/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05</i>
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
SZW	G13A	Onderwijsroute_ totalen 2024 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G13B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G13)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Bestedingen onderwijsroute (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Baten onderwijsroute (jaar T-1) (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Baten overige voorzieningen (jaar T-1) (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G13A/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13A/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13A/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13A/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13A/05</i>
		1 061980 Gemeente Dijk en Waard	€ 72.186	€ 0	€ 0	€ 0	

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: H4/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02</i>				
			€ 1.084.708	€ 11.103				
			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: H4/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/06</i>		
			€ 11.103	€ 0	€ 0			
VWS	H26B	Regeling specifieke uitkering randvoorwaardelijke functies jeugdhulp SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Projectnummer	Gedurende jaar T zijn de activiteiten verricht in het kader van de randvoorwaardelijke functie waarvoor de uitkering is	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: H26B/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/06</i>
			1 061980 Gemeente Dijk en Waard	1046276	Ja	€ 22.000	€ 22.000	Nee
			2 061980 Gemeente Dijk en Waard	1044501	Ja	€ 261.852	€ 261.852	Nee
			Optionele toelichting (verplicht in te vullen indien indicator 3 met "nee" is ingevuld)					
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/07</i>					
			1					
			2					
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Totaalbedrag (jaar T) toegekend	Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026)	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Toelichting
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: H30/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: H30/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: H30/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06</i>
			€ 1.404.740	€ 139.295	€ 1.289.709	€ 3.907.193	Ja	
			Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08</i>				
			Ja	Nee				
VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: H35B/02</i>				
			1 060361 Gemeente Alkmaar	€ 0				

VRO	J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	Projectnaam/nummer	Aantal woningen waarvan bouw is gestart in (jaar T) komt overeen met fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Afgesproken datum van start bouw van de eerste woning uit de projectaanvraag binnen 3 jaar na toekenning gehaald? (Ja/Nee)	Aantal woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal gerealiseerde woningen (t/m jaar T)
		Tranche 1 t/m 7 Gemeenten	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/02</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: J9/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/06</i>
			1 Westpoort De Scheg	Nee	Ja	263	263	0
			2 Oostrand Noord- en Zuid Scharwoude	Ja	Ja	0	0	0
			3 Stationskwartier Dijk en Waard	Nee	Ja	563	428	0
			Kopie projectnaam/nummer	Uitvoering WBI-maatregelen verloopt conform fasering projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Opbrengsten (jaar T)	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: J9/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: J9/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/12</i>
			1 Westpoort De Scheg	Nee	€ 545.598	€ 9.720.694	€ 14.520	€ 14.520
			2 Oostrand Noord- en Zuid Scharwoude	Ja	€ 1.169.631	€ 1.520.977	€ 416.919	€ 544.055
			3 Stationskwartier Dijk en Waard	Ja	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie projectnaam/nummer	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Toelichting afwijking(en)	Eindverantwoording/ project afgerond (ja/nee)		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/14</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/15</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/16</i>		
			1 Westpoort De Scheg	Ja	Er is een vertraging ontstaan in de start bouw. Maar wij zijn wel binnen de afgesproken termijn gestart met 146 betaalbare woningen fase 1 en 117 woningen fase 2. Er is wel de verwachting dat de woningen binnen de gestelde planning worden opgeleverd. En er zullen uiteindelijk meer betaalbare woningen worden gerealiseerd.	Nee		
			2 Oostrand Noord- en Zuid Scharwoude	Ja	Bouw van de woningen is nog niet gestart	Nee		
			3 Stationskwartier Dijk en Waard	Nee	Het aantal woningen is met 10 toegenomen en het aantal betaalbare woningen is zelfs met 58 toegenomen waardoor het percentage betaalbaar nu op 80% komt	Nee		

VRO	J17	Realisatiestimulans	Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de reoelino.	Geprognostiseerde aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de reoelino.	Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de reoelino.			
			<i>Aard controle D1 Indicator: J17/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J17/02</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: J17/03</i>			
			485	652	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.	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J17/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: J17/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: J17/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: J17/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: J17/08</i>	
1								
2								
VRO	J32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Beschikkingnummer /naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.)	Toelichting (verplicht als bij indicator 05 nee is ingevuld)
		Gemeenten	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J32/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: J32/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J32/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J32/04</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: J32/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J32/06</i>
		1	SUVIS21-743351 Trinitas College locatie Han Fortmann	€ 0	€ 6.402	Nee	Ja	Project is uitgevoerd door schoolbestuur gemeente moet schoolbestuur de subsidie nog betalen nu de verantwoording van de schoolbesturen binnen is.
		2	SUVIS21-745177 Trinitas College locatie Johannes Bosco	€ 0	€ 6.403	Nee	Ja	Project is uitgevoerd door schoolbestuur gemeente moet schoolbestuur de subsidie nog betalen nu de verantwoording van de schoolbesturen binnen is.
		3	SUVIS21-2-2864710 Atalanta	€ 0	€ 5.095	Nee	Ja	Project is uitgevoerd door schoolbestuur gemeente moet schoolbestuur de subsidie nog betalen nu de verantwoording van de schoolbesturen binnen is.
		4	SUVIS21-2-02864724 De Wijde Veert	€ 0	€ 5.095	Nee	Nee	Schoolbestuur heeft de werkzaamheden nog niet uitgevoerd en gaat dat naar alle waarschijnlijkheid ook niet doen omdat de voorgenomen werkzaamheden niet onder de subsidie vallen.

			5	SUVIS21-2-02692298 De Zevensprong	€ 0	€ 4.658					Project is uitgevoerd door schoolbestuur gemeente moet schoolbestuur de subsidie nog betalen nu de verantwoording van de schoolbesturen binnen is.
			6	SUVIS21-2-02856146 Focus	€ 0	€ 5.096			Nee	Ja	Project is uitgevoerd door schoolbestuur gemeente moet schoolbestuur de subsidie nog betalen nu de verantwoording van de schoolbesturen binnen is.
			7	SUVIS21-2-02828890 Het Mozaiek	€ 0	€ 5.096			Nee	Ja	Project is uitgevoerd door schoolbestuur gemeente moet schoolbestuur de subsidie nog betalen nu de verantwoording van de schoolbesturen binnen is.
VRO	J55	Aanpak energiearmoede		Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: J55/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: J55/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06</i>	
			250	Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen	€ 155.112	€ 614.651	76		-€ 91.745	€ 547.168	
				Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: J55/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09</i>				
			165	Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	€ 4.001	€ 54.987		Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines o tot oevola.	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening o tot oevola.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen	
				Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15</i>	
			166		0	161	0	165	0		

VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T), in J94/06 t/m J94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2024) of een WOZ-waarde van boven € 477.000	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III en bijlage IV besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, tweede lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2 en tranche 3)	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, tweede 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 n.v.t. Indicator: J94/06
			1 LAI23-03503624	€ 285.916	1.043	1	€ 0	€ 0
			2 LAI24-03721119	€ 1.633.413	1.284	0	€ 69.165	€ 18.455
			3 LAI25-03631442	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
		Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Eindverantwoording (ja/nee) Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
			1	€ 0	€ 285.916	Ja		
			2	€ 0	€ 1.545.793	Nee		
			3	€ 0	€ 0			
VRO	J103B	Regeling specifieke uitkering ten behoeve van het opstellen en uitvoeren van woondeals tweede tranche	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: J103B/01	Aard controle R Indicator: J103B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J103B/03			
			1 061980 Gemeente Dijk en Waard	€ 80.000	Nee			
VRO	J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls	Projectnaam	Aantal woningen waarvan de bouw is gestart cumulatief (t/m jaar T)	Afgesproken datum van start bouw gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht	Aantal woningen dat is gerealiseerd cumulatief (t/m jaar T)	Afgesproken datum van oplevering gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: J105/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/02	Aard controle D1 Indicator: J105/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/04	Aard controle D1 Indicator: J105/05	Aard controle R Indicator: J105/06
			1 Project 1: 3Kwartier	135	Ja	0	Ja	€ 0
			2 Project 2: Stationsmeester	166	Ja	0	Ja	€ 539.500
			3 Project 3: Stationshaven	156	Ja	0	Ja	€ 0
			4 Project 4: Hectorlaan 21-31	37	Ja	0	Ja	€ 120.250
			5 Project 5: Gildestraat	106	Ja	0	Ja	€ 341.250

			Kopie projectnummer	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verolicht	Toelichting afwijking(en) van datum start bouw, datum van oplevering en/of prijscategorieën woningen	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Afgesproken aandeel van betaalbare woningen gehaald? (Ja/Nee)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J105/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J105/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J105/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J105/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J105/11</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: J105/12</i>
			1 <i>Project 1: 3Kwartier</i>	€ 435.500	Ja	Oplevering Q2 2026, eerder dan gepland (Q1 2027)	135	Ja
			2 <i>Project 2: Stationsmeester</i>	€ 539.500	Ja	Oplevering 2e helft 2026, eerder dan gepland (Q1 2027)	97	Ja
			3 <i>Project 3: Stationshaven</i>	€ 0	Ja	Start bouw januari 2025, oplevering medio 2027 (was Q1 2027)	90	Ja
			4 <i>Project 4: Hectorlaan 21-31</i>	€ 120.250	Ja		37	Ja
			5 <i>Project 5: Gildestraat</i>	€ 341.250	Ja		106	Ja
			Kopie projectnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J105/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J105/14</i>				
			1 <i>Project 1: 3Kwartier</i>	Nee				
			2 <i>Project 2: Stationsmeester</i>	Nee				
			3 <i>Project 3: Stationshaven</i>	Nee				
			4 <i>Project 4: Hectorlaan 21-31</i>	Nee				
			5 <i>Project 5: Gildestraat</i>	Nee				
VRO	J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/01</i>	Besteding (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: J117B/02</i>	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) <i>Aard controle R Indicator: J117B/03</i>			
			1 030007 Provincie Noord-Holland	€ 238.918	€ 238.918			
			Kopie provinciecode	Status SMP (nog niet gestart/in ontwikkeling/afgerond)	Gebruik van pre-SMP (Ja/Nee)	Verwachte opleverdatum SMP(dd/mm/jj)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/04</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: J117B/05</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: J117B/06</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: J117B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/08</i>	
			1 030007 Provincie Noord-Holland	In ontwikkeling	Nee	30-6-2026	Nee	
VRO	J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2023	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: J209/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/04</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: J209/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/06</i>
			1 RHA2023-03502308	De Klamp	€ 0	€ 331.500	€ 0	39
			2 RHA2023-03502728	Goudvink	€ 0	€ 68.000	€ 0	8
			Kopie Projectnaam	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: J209/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/11</i>	
			1 De Klamp	39	Ja	Nee	Ja	
			2 Goudvink	8	Ja	Nee	Ja	

KGG	K1	Regeling aankoop woningen onder een hoogspanningsverbinding	Projectnaam/UWHS-nummer	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen per woning	Is de bestemming gewijzigd (Ja/Nee)	Eindverantwoording per woning (Ja/Nee)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Toelichting	
			Aard controle n.v.t. Indicator: K1/01	Aard controle R Indicator: K1/02	Aard controle D1 Indicator: K1/03	Aard controle D1 Indicator: K1/04	Aard controle R Indicator: K1/05	Aard controle n.v.t. Indicator: K1/06	
			1 UWHS170265 / Rustenburgerweg 120	€ 3.724	Ja	Nee	€ 643.980		
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 inleend 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	
			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	
			€ 453.247	€ 426.764	€ 0	€ 1.562.790	€ 0	€ 0	
			Eindverantwoording (Ja/Nee)						
			Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07						
			Nee						
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Gemeenten	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbeaaino (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbeaaino (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
				€ 7.130.840			€ 0	€ 0	€ 499.796
				Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO)	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	
			€ 0	€ 12.720	€ 209.033	feb-25	okt-25		
			Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: M16/12	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/13					
			€ 7.434.123	€ 38.062.343					
AenM	M30	Specifieke uitkering wet gemeentelijke taak mogelijk maken asielopvangvoorzieningen	Gemeenten	SPUK I: Aantal gerealiseerde plekken van duurzame aard boven indicatieve oooave in het jaar T	SPUK I: Eindverantwoording (Ja/Nee)	SPUK II: Aantal gerealiseerde plekken van bijzondere aard (AMV) in het jaar T	SPUK II: Eindverantwoording (Ja/Nee)		
				Aard controle n.v.t. Indicator: M30/01	Aard controle n.v.t. Indicator: M30/02	Aard controle n.v.t. Indicator: M30/03	Aard controle n.v.t. Indicator: M30/04		
				74	Nee	48	Nee		

Verplichte BBV indicatoren

Nr.	Prog.	Naam Indicator	Eenheid	Bron	2024	2025
1.	P0	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	7,57	7,83
2.	P0	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	6,79	7,18
3.	P0	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen begroting	€ 916,00	€ 943,00
4.	P0	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen begroting	23,40%	17,50%
5.	P0	Overhead	% van totale lasten	Eigen begroting	8,96%	9,34%
6.	P1	Verwijzingen Halt	Aantal per 10.000 jongeren (12 t/m 17 jaar)	Bureau Halt	80,0	90,0
8.	P1	Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	CBS	1,3	2,3
9.	P1	Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	CBS	3,8	3,7
10.	P1	Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	CBS	0,6	0,7
11.	P1	Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	CBS	5,9	5,6
14.	P3	Funcziemenging	%	LISA	49,40%	nbn
16.	P3	Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 t/m 64 jaar	LISA	159,4	nbn
17.	P4	Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	DUO	0,4	nbn
18.	P4	Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	DUO	28,0	nbn
19.	P4	Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	Ingrado	2,60%	nbn
20.	P5	Niet-sporters	%	Gezondheidsenquête (CBS, RIVM)	41,30%	nbn
21.	P6	Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15 – 64 jaar	LISA	648,8	nbn
22.	P6	Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	Verwey Jonker Instituut – Kinderen in Tel	1,00%	nbn
23.	P6	Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	Verwey Jonker Instituut – Kinderen in Tel	4,00%	nbn

24.	P6	Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	CBS	75,10%	74,90%
26.	P6	Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	Verwey Jonker Instituut – Kinderen in Tel	2,00%	nbn
27.	P6	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	CBS	206,4	166,4
28.	P6	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15 – 64 jaar	CBS	117,4	nbn
29.	P6	Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS	16,00%	nbn
30.	P6	Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS	1,30%	nbn
31.	P6	Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	CBS	0,20%	nbn
32.	P6	Cliënten met een maatwerkarrangement WMO	Aantal per 10.000 inwoners	GMSD	430,0	450,0
33.	P7	Omvang huishoudelijk restafval	Kg/inwoner	CBS	142,0	nbn
34.	P7	Hernieuwbare elektriciteit	%	RWS	33,60%	nbn
35.	P8	Gemiddelde WOZ waarde	Duizend euro	CBS	€ 392,00	€ 414,00
36.	P8	Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	Basisregistratie adressen en gebouwen	10,5	nbn
37.	P8	Demografische druk	%	CBS	74,50%	74,50%
38.	P8	Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	In Euro's	COELO	€ 863,00	€ 917,00
39.	P8	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	In Euro's	COELO	€ 917,00	€ 968,00

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan welke impact hebben op de jaarrekening 2025.

Controleverklaring