

Toelichting op het overzicht van baten en lasten



Toelichting baten en lasten

Hieronder is een tabel opgenomen met de budgetoverhevelingen per programma. In de toelichting per programma is een nadere uitsplitsing te vinden.

Programma	Bedrag	
(bedragen x € 1.000)		
Samen Werken voor Ermelo	66.000	V
Samen Leven in Ermelo	382.000	V
Samen Wonen in Ermelo	1.572.000	V
Samen Ondernemen in Ermelo	124.000	V
Dekking uit reserves	-865.000	N
Dekking uit voorzieningen	-110.000	N
Totaal budgetoverhevelingen	1.169.000	V

Programma Samen Werken voor Ermelo

Bedragen x €1.000

Budgettaire uitkomst Samen Werken voor Ermelo	Resultaat 2024	Begroting 2025	Realisatie 2025	Resultaat 2025
Bestuur en Organisatie	-315	-18.275	-18.842	-567
Financien	-1.113	80.744	82.264	1.520
Openbare Orde en Veiligheid	-53	-3.992	-3.999	-7
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-1.482	58.477	59.422	945
Financien	-3.411	-94	-387	-293
Mutaties reserves	-3.411	-94	-387	-293
Gerealiseerd resultaat	-4.893	58.383	59.035	652

Onderwerp	Bedrag	
<i>Budgetoverhevelingen</i>		
Bestuur & Organisatie		
Budgetoverheveling – Tweedekamer verkiezingen Bij de Septemercirculaire 2025 heeft het Rijk incidenteel geld beschikbaar gesteld voor de organisatie van de tweedekamer verkiezingen. Na afloop van 2025 is gebleken dat er nog budget resteert. Dit budget wordt overgeheveld naar 2026 ter dekking van de kosten van de gemeenteraadsverkiezingen in maart 2026.	48	V
Budgetoverheveling – Reservering 1e Fase Monday In 2025 is incidenteel budget gereserveerd voor fase 1 van Monday (stimuleren van portfoliomanagement in de applicatie Monday). Gezien deze fase doorloopt in 2026 wordt het restant budget overgeheveld naar 2026.	8	V
Financiën		
<i>Minder dekking uit reserves vanwege budgetoverheveling</i>		
Budgetoverheveling – Onttrekking OKO	-30	N
Budgetoverheveling – Huisvesting statushouders	-50	N
Budgetoverheveling – Duurzaamheid	-75	N
Budgetoverheveling – Welzijn op recept	-20	N

Onderwerp	Bedrag	
Budgetoverheveling – 't Weitje als evenementterrein	-25	N
Budgetoverheveling – Gebiedsvisie Buitengebied Oost/Speuld	-90	N
Budgetoverheveling – Omgevingsvisie Ermelo 2.0	-20	N
Budgetoverheveling – Verkeerscirculatieplannen	-10	N
Budgetoverheveling – Leader Geus gebiedsprogramma	-140	N
Budgetoverheveling – Pretoriusplein	-45	N
Budgetoverheveling – Plan Callunaterrein	-187	N
Budgetoverheveling – Spoorwegovergangen	-85	N
Budgetoverheveling – Installatieverantwoordelijkheid	-8	N
Budgetoverheveling – Versleten wijken	-34	N
Budgetoverheveling – Bewust verlichten	-8	N
Budgetoverheveling – Dark Sky Ermelo	-25	N
Budgetoverheveling – Omgevingsplan Boskamer	-13	N
Openbare orde en Veiligheid		
Budgetoverheveling – Verkeerscirculatieplannen	10	V
Het restant budget en de bijbehorende onttrekking voor het opstellen van de verkeerscirculatieplannen worden overgeheveld naar 2026 voor de acties die voortkomen uit deze plannen.		
Saldo budgetoverhevelingen	-799	N
Doorbelastingen: met name salariskosten en inhuur	144	V
Er is meer doorbelast dan begroot. Zie de toelichting op de personele lasten in de paragraaf Bedrijfsvoering.		
Kapitaallast (afschrijving + rente)	10	V
De definitieve renteberekening heeft geresulteerd in een lagere realisatie dan begroot.		
Saldo doorbelastingen	154	V
Stelposten		
<u>SP – Nominale ontwikkelingen</u>		
Dit verschil ziet toe op een positieve bijstelling van de inflatiecompensatie in de Meicirculaire 2025. Dit bedrag is begroot bij de Najaarsrapportage 2025. Het bedrag op deze stelpost had direct kunnen vrijvallen ten gunste van het resultaat (aangezien er na de najaarsrapportage geen beroep meer gedaan kon worden op deze stelpost).	517	V
Saldo stelposten	517	V
Bestuur & Organisatie		
College b&w en raad		
Vergoeding raadsleden	-20	N
Een raadslid wordt eenmaal per jaar een bedrag toegekend ter hoogte van de raadsvergoeding van één maand, waarmee het raadslid voorzieningen kan treffen ter zake van arbeidsongeschiktheid, ouderdom en overlijden. Deze vergoeding kon in het verleden verworpen worden, maar is met ingang van 2025 verplicht. Bij het opmaken van de personeelsbegroting 2025 was hiervoor geen budget geraamd.		
Overschrijding advies- en onderzoeksbudget	-10	N
De beheerkosten van de APPA-pensioenvoorziening zijn toegenomen sinds eind 2024 alle pensioengerechtigden verlopen via deze voorziening. Verder zijn er incidentele kosten gemaakt voor het verlengen van de huidige APPA-overlijdensrisicoverzekering bij Zwitserleven.		
Waardeoverdracht ABP	-857	N
Het pensioen van wethouders is geregeld in de APPA. Vanaf 1 januari 2028 gaan de pensioenen van de politieke ambtsdragers over naar het nieuwe pensioenstelsel en vindt er een waardeoverdracht plaats naar het ABP. In		

Onderwerp	Bedrag	
overeenstemming met de stellige uitspraak van het BBV vindt er een storting plaats bij de jaarrekening om de pensioenvoorziening op niveau te brengen met de te verwachten overdrachtswaarde.		
Overige kleine verschillen per saldo	9	V
De Griffie		
Werkbudgetten raad Er is sprake van een onderschrijding op de werkbudgetten van de raad wat leidt tot een positief begrotingsverschil. Zo is er onder meer het inhuurbudget van € 15.000 in 2025 niet aangewend.	21	V
Personeelskosten Griffie Vanwege het personeelsverloop bij de Griffie in 2025, vielen de lasten per saldo lager uit dan begroot.	15	V
Uitvoeringsbudget rekenkamercommissie De rekenkamer heeft vanwege capaciteitsproblemen en een ontwikkelingstraject niet haar volledig budget uitgenut. Op basis van de huidige ontwikkelingsfase verwacht de Rekenkamer dat de uitgaven volgend jaar binnen het bestaande budget blijven.	37	V
Bijdrage rekenkamercommissie Het uitvoeringsbudget van de rekenkamer is in 2025 niet volledig uitgenut. Derhalve is bij de eindafrekening 2025 een teruggave gedaan aan Harderwijk van € 23.422. Het overige verschil heeft betrekking op de teruggave over 2024 van € 4.221.	-28	N
Overige kleine verschillen per saldo	3	V
Ondernemingsraad en representatie bestuur		
Het werkbudget van de ondernemingsraad is niet volledig uitgenut in 2025.	11	V
Het representatiebudget wordt hoofdzakelijk overschreden doordat de gerealiseerde abonnementskosten van De Stentor niet voorzien zijn in de begroting.	-10	N
Burgerlijke stand		
Overige kleine verschillen per saldo	-1	N
Burgerzaken		
De gerealiseerde opbrengst uit burgerleges is lager dan begroot. Dit kwam vooral door een lager dan verwacht aantal naturalisatieverzoeken in 2025.	-8	N
Als iemand is overleden moet volgens de Wet op lijkbezorging (WiB) de behandelend arts het lichaam schouwen om een verklaring van overlijden af te kunnen geven. Afgelopen jaar zijn er meer kosten gemaakt voor de inzet van onder meer de forensisch arts.	-14	N
Communicatie, Intergemeentelijke samenwerking en Juridische zaken		
Overige kleine verschillen per saldo	-9	N
Nutsbedrijven en netwerkgemeenten		
Vanaf 1 januari 2025 is het dividendbeleid van Alliander gewijzigd waarbij een plafond is ingesteld van € 100 miljoen op de absolute dividenduitkering. Als reactie hierop zijn de dividendinkomsten in de begroting structureel bijgesteld van € 314.000 naar € 261.000. Er is in 2025 € 95,8 miljoen aan dividend uitgekeerd. Dit komt neer op een dividenduitkering van afgerond € 250.000 in 2025 voor Ermelo.	-12	N
Overige kleine verschillen per saldo	5	V
Bedrijfsvoering + FGI		

Onderwerp	Bedrag	
In de begroting wordt een instandhoudingsbudget van € 60.000 aangehouden voor de instandhouding van de gemeentewerf. Bij de najaarsrapportage is dit budget incidenteel afgeraamd naar € 25.000 op basis van de te verwachten onderhoudsuitgaven in 2025. Gezien de gerealiseerde onderhoudsuitgaven lager zijn resulteert dit een verschil bij de jaarrekening. Bij instandhouding gaat om het behouden van de huidige functie van het gebouw. Omdat de werkzaamheden pas worden uitgevoerd wanneer de instandhouding dit vereist blijft een betrouwbare raming van de uitgaven een uitdaging.	11	V
De onttrekking aan de onderhoudsvoorziening voor gemeentelijke gebouwen is lager dan oorspronkelijk begroot. Dit verschil wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat geplande onderhoudswerkzaamheden aan de Beemdweg en de Julianalaan zijn komen te vervallen. Daarnaast is een deel van het geplande onderhoud aan de Toren Oude Kerk doorgeschoven.	-101	N
Op het klein onderhoud aan het Huis van Ermelo is sprake van incidentele meevallers in de uitvoeringskosten en wat verschuivingen in de planning.	17	V
Uniforme dienstverlening MIZ		
Een klein deel van de btw over de uniforme bijdrage aan Meerinzicht voor het domein Bedrijfsvoering is kostprijsverhogend. In het budget is hier geen rekening mee gehouden.	-15	N
Specifieke dienstverlening MIZ		
De gerealiseerde bijdrage aan Meerinzicht valt lager uit dan begroot. Naast lager dan begrote applicatiekosten, was er sprake van een eerder vertrek van een trainee.	15	V
Overige dienstverlening MIZ		
De overschrijding wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat de bijdrage aan het regioarrangement EHPZ tussentijds niet is bijgesteld met als gevolg dat er in de begroting met een lagere bijdrage is rekening gehouden dan gerealiseerd.	-24	N
Afrekeningen Meerinzicht		
Het begrotingsverschil van € 430.000 is grotendeels toe te schrijven aan het voorlopige jaarresultaat van het programma bedrijfsvoering dat met € 318.000 aanzienlijk positiever uitvalt dan bij de 1e bestuursrapportage werd voorzien (€ -11.000). Daarnaast zijn er meer rente inkomsten gerealiseerd dan geprognosticeerd (€ 53.000) en leidt de afrekening over de specifieke bijdragen voor de WOO en het 'beste organisatie idee' tot een teruggave van € 48.000.	431	V
Interne doorbelasting MIZ		
De interne doorbelasting valt per saldo € 11.000 hoger uit dan begroot. Dit wordt enerzijds veroorzaakt doordat de uren vanuit Meerinzicht die verrekend zijn met de subsidie voor klimaat- en energiebeleid niet waren begroot (€ 44.000) en anderszijds omdat de planeconoom medio 2025 indienst is getreden bij Zeewolde en de personeelslasten niet langer verlopen via Meerinzicht (€ -33.000).	11	V
Facilitaire zaken		
Per saldo een meevaller van € 3.000.	3	V
Huisvestingskosten		
De geraamde servicekosten van Interactie zijn gebaseerd op het voorschot. Gezien er nog een afrekening is geweest leidt dit tot een meeropbrengst.	27	V
De servicekosten van de bibliotheek zijn per ongeluk dubbel begroot bij de Najaarsrapportage 2025. Hiervoor vindt een correctie plaats bij de Voorjaarsrapportage 2026.	-50	N
Overige kleine verschillen per saldo	19	V
Centrale personeelsbudgetten		
Vacatures worden vaker via eigen kanalen ingevuld waardoor gemeente Ermelo minder kosten maakt voor de inzet van externe bureaus en advertenties.	29	V
Het representatiebudget laat een overschrijding zien van € 18.000 veroorzaakt door de personeelsbijeenkomsten en de verstrekte attenties in 2025. De druk op het representatiebudget is een punt van	-18	N

Onderwerp	Bedrag	
aandacht. In 2026 zal bekeken worden of een nadere onderverdeling van dit budget wenselijk is zodat tussentijds beter kan worden bijgestuurd.		
Er is een gerechtelijke procedure geweest tegen het UWV bij de CRvB. Een medewerker heeft ten onrechte een WW-uitkering ontvangen. Dit betekent dat de gemeente Ermelo niet gehouden is om de WW-uitkeringen te betalen voor deze ex-werknemer.	31	V
De voorziening verlofsparen is geactualiseerd op basis van het totaal aantal verlof spaaruren.	-49	N
Deze voorziening is ter dekking van de verplichtingen van medewerkers die gebruikmaken van de RVU-regeling. De voorziening is geactualiseerd bij de jaarrekening en om de voorziening in lijn te brengen met de berekende verplichting is er een storting gedaan.	-41	N
Er is eind 2025 een medewerker ingestroomd in de WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten). De aan te houden verplichting is recent herberekend en dit heeft geleid tot een hogere storting in de WGA-voorziening dan begroot.	-261	N
De gerealiseerde onttrekking aan de WGA-voorziening is lager dan begroot omdat de onttrekking is verrekend in de storting aan de WGA-voorziening.	-18	N
Betreft de resterende financiële ruimte binnen het generatiepact, doordat de beschikbare middelen niet volledig zijn aangewend.	50	V
Overige kleine verschillen per saldo	6	V
Financiën		
Belastingen		
Er zijn meer opbrengsten gerealiseerd uit de Toeristenbelasting in 2025 dan begroot. De verklaring hiervoor is dat het daadwerkelijke aantal overnachtingen ongeveer 23% hoger ligt dan waarmee is gerekend in de begroting.	48	V
Er is een lagere opbrengst uit de Forensenbelasting gerealiseerd in 2025 dan begroot. Dit komt doordat er steeds meer permanente bewoning plaatsvindt en er in Ermelo diverse recreatieparken zijn omgevormd naar een vaste woonbestemming.	-65	N
Er zijn meer opbrengsten gerealiseerd uit invorderingen (dwangbevelen / aanmaningen) dan begroot.	8	V
Een deel van de invorderingen zijn oninbaar verklaard.	-35	N
Als gevolg van een correctieboeking op een openstaande belastingschuld uit 2024 is er sprake van een incidenteel nadeel.	-55	N
Overige kleine verschillen per saldo	9	V
Algemene uitkering		
Netto / budgettair effect naar aanleiding van de Decembercirculaire 2025.	297	V
Op 9 december 2025 heeft het CBS nieuwe data gepubliceerd over het aantal huishoudens met een laag inkomen over jaar 2023. Voor de gemeente Ermelo heeft de definitieve vaststelling als gevolg dat het aantal huishoudens 100 eenheden hoger ligt in 2023 ten opzichte van de voorlopige cijfers van het CBS. In lijn met de planning van BZK zullen de geactualiseerde cijfers meegenomen worden in de Meicirculaire 2026 waarbij er een verrekening plaatsvindt over de uitkeringsjaren 2024 en 2025. Hiervoor is een nog te ontvangen post opgenomen bij de jaarrekening van € 846.000.	846	V
Het overige verschil van € 166.000 heeft ook te maken met deze verdeelmaatsaf. Bij de berekening van de uitkomst van de decembercirculaire zijn de verdeelmaatstaven –zoals in eerdere jaren– ongewijzigd gebleven ten opzichte van de septembercirculaire. Dit leidt bij de decembercirculaire tot een verschil omdat het CBS ook in haar voorlopige cijfers uitgaat van een hoger aantal huishoudens met een laag inkomen over 2023 dan de gemeente Ermelo.	166	V
Beleggingen / geldleningen		

Onderwerp	Bedrag	
In de raming van de dividend van de BNG over 2024 is geen rekening gehouden met de teruggave van de dividendbelasting met als gevolg een verschil van € 26.000.	26	V
BTW Compensatiefonds en omzetbelasting		
De compensatie vanuit het BTW-compensatiefonds voor de doorgeschoven btw van de GGD NOG en Veilig Thuis over 2024 is administratief verantwoord in 2025.	13	V
Overige kleine verschillen per saldo	-8	N
Rente		
Bij de Najaarsrapportage 2025 is de raming van de te verwachten renteinkomsten uit schatkistbankieren bijgesteld van € 287.000 naar € 551.000. In totaal is er € 569.000 aan het einde van het jaar gerealiseerd met als gevolg een begrotingsverschil van € 18.000.	18	V
De renteomslag berekening rekent de rente toe aan de verschillende investeringen door de hele exploitatie. Per saldo is de berekening budgetneutraal. Tegenover dit nadeel staat een voordeel op de verschillende taakvelden.	-354	N
Een deel van de doorberekende rente verloopt via het taakveld treasury. Als gevolg van een lagere omslagrente wordt er minder rente doorberekend dan begroot.	38	V
Betreft de renteinkomsten van de SVN-leningen die vanaf 2026 zijn voorzien in de begroting.	67	V
Overige kleine verschillen per saldo	-7	N
Vennootschapsbelasting		
Overige kleine verschillen per saldo	-3	N
Reserves en Voorzieningen		
<u>Algemene reserve</u>		
Een deel van de gerealiseerde onttrekkingen aan de Algemene reserve zijn lager dan begroot met als gevolg een nadeel per einde boekjaar.	-67	N
Op basis van het benodigd weerstandsvermogen is er een niet begrote onttrekking gedaan aan de Algemene reserve van € 297.000 voor het aanvullen van de Risicoreserve.	297	V
<u>Algemene risicoreserve</u>		
Toevoegingen	-297	N
Op basis van de berekende weerstandscapaciteit heeft er een storting plaatsgevonden in de Risicoreserve van afgerond € 297.000.		
Onttrekking	-282	N
Bij de najaarsrapportage is het projectbudget voor het saneren van de Zanderij afgeraamd van € 292.000 naar € 92.000. De resterende projectkosten worden bekostigd vanuit de SPUK-bodem. De geplande onttrekking aan de Risicoreserve kan hierdoor vrijvallen.		
Bestemmingsreserve Duurzaamheid		
De gerealiseerd proceskosten in relatie tot Wijk van de Toekomst zijn lager uitgevallen dan begroot met als gevolg een lagere onttrekking aan de Reserve Duurzaamheid.	-49	N
Bestemmingsreserve Transitie Sociaal domein		
Onttrekking	-138	N

Onderwerp	Bedrag	
Voor het programma Opgroeien in een Kansrijke Omgeving bleken de regionale kosten van € 30.000 gefinancierd te kunnen worden vanuit het Integraal Zorgakkoord (IZA). De geplande onttrekking bleek hierdoor niet nodig. Daarnaast is het in 2025 niet gelukt om de beoogde ondersteuners jeugd bij huisartspraktijken aan te stellen. Gezien er geen uitvoeringskosten zijn gerealiseerd is de geplande onttrekking van € 91.000 komen te vervallen. Het restant verschil van € 17.000 bestond uit enkele kleine verschillen.		
Bestemmingsreserve Grondexploitatie		
De storting aan de reserve Grondexploitatie was gebaseerd op de te verwachten opbrengst uit de verkoop van een stuk grond. Gezien deze opbrengst wordt meegenomen in de grondexploitatie van Veldzicht Noord Fase 4 en de winstneming in 2025 van dit complex lager ligt, leidt dit tot een verschil van € 1.289.000 bij de jaarrekening.	1.289	V
Betreft de winstneming in 2025 van het complex Het Trefpunt.	-175	N
Overige kleine verschillen per saldo	-6	N
Openbare Orde en Veiligheid		
De gerealiseerde energiekosten brandweerkazerne en brandputten zijn lager dan begroot.	5	V
Er zijn minder legesinkomsten uit APV-vergunningen gerealiseerd dan vooraf begroot.	-16	N
Overige kleine verschillen per saldo	5	V
Subtotaal	780	V
Totaal saldo Programma Samen Werken voor Ermelo	652	V

Programma Samen Leven in Ermelo

Bedragen x €1.000

Budgettaire uitkomst Samen Leven in Ermelo	Resultaat 2024	Begroting 2025	Realisatie 2025	Resultaat 2025
Kansrijk opgroeien	-753	-17.799	-16.855	944
Op weg naar samenredzaamheid	-208	-9.227	-8.985	242
Perspectief op (on)betaald werk	1.153	-6.849	-6.257	592
Zelfstandig thuis	783	-9.491	-8.877	614
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	975	-43.366	-40.974	2.392
Gerealiseerd resultaat	975	-43.366	-40.974	2.392

Onderwerp	Bedrag	
Budgetoverhevelingen		
Budgetoverheveling – Welzijn op recept		
Betreft een incidentele budgetoverheveling om in 2026 de subsidie 'Welzijn op Recept' te bekostigen. Door deze inzet investeert de gemeente in de samenredzaamheid van inwoners. Door preventief te ondersteunen bij sociale hulpvragen, blijft de (tweedelijns) zorg betaalbaar en staat de eigen regie van de inwoner centraal.	20	V
Budgetoverheveling – Hervormings Agenda Jeugd		

Onderwerp	Bedrag	
Voorgesteld wordt om de beschikbaar gestelde rijks gelden aan gemeenten over te hevelen naar volgend boekjaar om in te zetten voor de hervorming van de jeugdzorg. Om deze transitie goed te laten verlopen is er een lokaal plan, dat aansluit bij de doelen van de landelijke Hervormings Agenda. De middelen zijn nodig om de plannen doorgang te laten vinden.	22	V
<u>Budgetoverheveling – Inventaris Gymnastiekvereniging Sparta</u>		
In 2025 is budget beschikbaar gesteld voor de overname van de gymmaterialen van Gymnastiek Vereniging Sparta. In 2025 lagen er echter nog geen definitieve afspraken tussen de gemeente Ermelo, sportbedrijf Interactie en Gymnastiekvereniging Sparta. Inmiddels is er overeenstemming bereikt en worden de gymmaterialen in 2026 overgenomen.	48	V
<u>Budgetoverheveling – Dienstverlening armoede en schulden</u>		
Voorgesteld wordt om de beschikbaar gestelde rijks gelden over te hevelen naar volgend boekjaar om in te zetten op de gemeentelijke aanpak van armoede en schulden.	41	V
<u>Budgetoverheveling – Schuldhulpverlening</u>		
In de Meicirculaire 2025 heeft het Rijk een incidenteel bedrag beschikbaar gesteld voor de aanpak van problematische schulden (IBO). Omdat de feitelijke uitvoering hiervan in 2026 plaatsvindt, is overheveling van dit budget noodzakelijk. Daarnaast zijn de uitvoeringskosten binnen de schuldhulpverlening gestegen en is de rijkscompensatie hiervoor vooralsnog onduidelijk. Om de continuïteit van de dienstverlening te borgen is budgetoverheveling wenselijk.	43	V
<u>Budgetoverheveling – Participatie (beschut werk)</u>		
Voorgesteld wordt om de beschikbaar gestelde rijks gelden over te hevelen naar volgend boekjaar om loonwaardemetingen voor beschut werken zorgvuldig in te richten.	58	V
<u>Budgetoverheveling – Toekomst sociaal ontwikkelbedrijf</u>		
Vanuit het Rijk zijn incidenteel middelen beschikbaar gesteld voor de toekomstverkenning van de sociale ontwikkelbedrijven. Wij stellen voor de middelen over te hevelen naar volgend boekjaar voor verdere uitwerking.	150	V
Saldo budgetoverhevelingen	382	V
Doorbelastingen: met name salariskosten en inhuur Er is meer doorbelast dan begroot. Zie de toelichting op de personele lasten in de paragraaf Bedrijfsvoering.	-26	N
Kapitaallast (afschrijving + rente) De definitieve renteberekening heeft geresulteerd in een lagere realisatie dan begroot.	178	V
Saldo doorbelastingen	152	V
Subprogramma: Kansrijk opgroeien		
Onderwijs		
<u>Huisvesting</u>		
De kosten voor de onroerendezaakbelasting (OZB) van scholen vallen hoger uit dan begroot. De gemeente betaalt deze belasting voor de scholen, omdat wij verantwoordelijk zijn voor onderwijshuisvesting. Dit budget was al enkele jaren niet geïndexeerd, wij zullen de begroting hierop aanpassen.	-43	N
<u>Gemeenschappelijke lasten/baten onderwijs</u>		
Het budget voor leerlingenvervoer is overschreden met € 17.000. Om de kosten voor het aangepast vervoer (taxibusjes) terug te dringen, zet de gemeente in op het stimuleren van eigen vervoer, de fiets of het openbaar vervoer. Deze inzet op zelfredzaamheid heeft in 2025 nog niet tot de gewenste kostendaling geleid. Op zwemonderwijs was er sprake van een incidentele overschrijding van € 20.000 in verband met een betaling voor een vorig schooljaar.	-37	N
Jeugdwet		

Onderwerp	Bedrag	
<u>Jeugdbeleid</u>		
De uitvoering van het Jeugdbeleid laat per saldo een voordeel zien. Voor het programma Opgroeien in een Kansrijke Omgeving bleken de regionale kosten van € 30.000 gefinancierd te kunnen worden vanuit het Integraal Zorgakkoord (IZA). Het is in 2025 niet gelukt om de beoogde ondersteuners jeugd bij huisartspraktijken aan te stellen. Hierdoor valt het restant budget ter hoogte van € 31.000 vrij. Verschillende interventies op preventief jeugdbeleid zijn € 26.000 goedkoper uitgevallen dan begroot. Ondanks de inzet op campagnes en bekendheid op het thema laaggeletterdheid, zijn de totale kosten € 17.000 onder het budget gebleven. Naast de uitvoering van jeugdhulp door Meerinzicht, werken we regionaal samen aan het jeugdbeleid middels het programmaplan jeugdhulp regio Noord Veluwe. De gemeente Oldebroek treedt hierbij op als gastheer. De kosten voor deze gezamenlijke programma-ondersteuning, communicatie en inzet van regionale deskundigen vielen € 16.000 hoger uit. De kosten voor de implementatie en het beheer van de gehandicaptenparkeerkaarten zijn € 12.000 hoger uitgekomen.	76	V
<u>Gezondheidszorg – Jeugdgezondheidszorg</u>		
Per saldo resteert een voordeel op jeugdgezondheidszorg. De incidentele extra bijdrage van € 14.000 aan de GGD is volledig opgevangen door € 5.000 lagere kosten voor de uitvoering van het programma Kansrijke start en € 27.000 op het maatwerk. De kosten voor de basistaken vielen € 14.000 gunstiger uit, vanwege een lager dan begrote toegekende subsidie.	32	V
<u>Jeugdhulp</u>		
De gelden voor de Jeugdhulp zijn in 2025 uitgekomen op € 9.476.000. Dit is € 692.000 lager dan de gewijzigde begroting (Najaarsrapportage). De belangrijkste oorzaak hiervan is dat de verwachte groei in zorgvraag uitbleef. We zagen juist een daling in de segmenten Dagbesteding, Specialistische jeugdhulp en Wonen. Vooral de impact van het segment Wonen op het resultaat is groot. Dit komt door de aard van de zorg: het gaat hier om zeer specialistische, 24-uurs ondersteuning die gepaard gaat met hoge verblijfkosten. Als we de realisatie van 2025 vergelijken met 2024, zien we een stijging van de zorgkosten met € 743.000 (8,5%). De stijging wordt veroorzaakt door een forse prijsstijging van gemiddeld 10,9%. Dit prijseffect is het gevolg van de jaarlijkse inflatie (5,4%) en een noodzakelijke herijking van de tarieven (5,5%) als gevolg van het kostprijsonderzoek om te voldoen aan de wettelijke verplichting van reële prijzen in de Jeugdwet. Dat de uiteindelijke kosten minder hard zijn gestegen dan de tarieven, duidt op een afname van de totale zorginzet (een combinatie van aantal cliënten, duur en intensiteit van trajecten) in 2025. De data laat zien dat minder jongeren een beroep hebben gedaan op de jeugdzorg. Dat is een positieve ontwikkeling die mogelijk verklaard kan worden door het rendement van ingezette beleidsinterventies, maar het is nog te vroeg om dit te kunnen vaststellen. Om deze beweging te monitoren en te begrijpen, doen we in 2026 nader onderzoek naar de oorzaken van deze daling. De focus ligt hierbij op het vasthouden van deze beheersbare kosten in combinatie met passende zorg. Voor de Persoongebonden Budgetten (PGB) zien we een onderschrijding van € 23.000 als gevolg van aangescherpte PGB-controles. De vrijvallende middelen komen ten gunste van het rekening resultaat van de gemeente.	715	V
Specifieke uitkering Integraal Zorg Akkoord	114	V
Overige kleine verschillen per saldo	14	V
Subprogramma: Samenredzaamheid		
Cultuur		
<u>Cultuurbeleid</u>		

Onderwerp	Bedrag	
Voor cultuurbeleid hebben we in 2025 minder aanvragen op huurcompensatie ontvangen dan begroot (€ 29.000). De subsidieaanvraag voor cultuureducatie was in 2025 € 12.000 lager dan voorgaand jaar. Daarnaast zijn de duurzaamheidsaanpassingen van het Pakhuis € 12.000 lager uitgevallen.	53	V
<u>Sociaal cultureel werk</u>		
De subsidie over 2025 voor de welzijnsorganisatie is afgerond. Alle afgesproken prestaties zijn geleverd. Omdat de werkelijke kosten lager zijn uitgevallen dan de verstrekte voorschotten, is de definitieve subsidie lager vastgesteld. Het restant vloeit terug naar de gemeente.	54	V
<u>Accomodaties</u>		
De huuropbrengsten zijn lager uitgevallen dan begroot. Deze afwijking hangt direct samen met lagere lasten op een andere plek in de gemeentelijkebegroting waardoor de mutatie per saldo budgetneutraal is.	-21	N
<u>Sport</u>		
Als gevolg van de verdeling van de middelen vanuit de Brede SPUK-regeling was er dit jaar € 82.000 beschikbaar voor de inzet van de combinatiefunctaris sport. Aangezien er in de begroting nog gerekend is met een subsidie van € 114.000 leidt dit per saldo tot een nadeel van € 32.000.	-32	N
Een gedeelte van de energiekosten in 2025 van de Triemahal komen voor rekening van gemeente Ermelo omdat de sporthal later in gebruik is genomen dan verwacht.	-15	N
Betreft het verschil tussen het voorlopig resultaat over 2024 van Interactie en het definitieve resultaat op basis waarvan een aanvullende storting is gedaan.	-36	N
Het voorlopig resultaat van Interactie is vastgesteld op € -505.000. Dit resulteert in een voordeel van € 96.000 ten opzichte van de eerder afgegeven prognose bij de Najaarsrapportage 2025.	96	V
In lijn met de vastgestelde MJOP van de Zanderij is er een bijdrage aan Interactie verstrekt van € 318.000. Aangezien in de begroting een bijdrage is voorzien van € 275.000 resulteert dit per saldo in een nadeel van € 43.000.	-43	N
Overige kleine verschillen per saldo	39	V
Subprogramma: Bestaanszekerheid en Perspectief op (on)betaald werk		
Participatiewet		
Met de afname van het aantal bijstandsontvangers zijn de kosten voor reïntegratie/participatie gedaald met € 70.000. Ook in 2025 zorgen de nieuwe beleidsregels van 2024 voor een betere sturing op de inzet van jobcoaching.	70	V
<u>Gezondheidszorg – Schuldhulpverlening</u>		
De uiteindelijke kosten voor schuldhulpverlening vielen € 15.000 lager uit dan vooraf was begroot, als gevolg van een lager toegekende subsidie.	15	V
De opvang van Oekraïners in Ermelo heeft per saldo geleid tot een overschot van € 122.000. Dit komt doordat we van het Rijk een hogere vergoeding ontvingen voor het aantal gerealiseerde bedden (€ 289.000). Dit voordeel compenseert de hogere kosten die we lokaal moesten maken voor de inrichting en het beheer van de opvanglocaties. Daarnaast was sprake van incidentele voordelen bij de Onderwijsroute (€ 24.000), de voorbereiding op de Spreidingswet (€ 34.000) en de definitieve afrekening voor Vluchtelingenwerk (€ 32.000). We laten deze middelen vrijvallen ten gunste van het rekeningresultaat. Mocht er in de toekomst alsnog extra budget nodig zijn voor deze dossiers, dan leggen we dit conform de reguliere P&C-cyclus voor aan de raad.	212	V
<u>Inkomensondersteuning</u>		
Er is sprake van een positieve bijstelling van de voorziening dubieuze debiteuren.	28	V
Gemeenten ontvangen van het Rijk een gebundelde uitkering (BUIG) voor het bekostigen van de (bijstands)uitkeringen in het kader van de Participatiewet. Per saldo (inkomsten minus uitgaven) heeft dit geresulteerd in een nadeel.	-99	N
<u>Bestaanszekerheid</u>		
De uitgaven voor bestaanszekerheid zijn per saldo € 11.000 hoger uitgevallen dan gepland.	-11	N

Onderwerp	Bedrag	
Dit komt doordat de gemeente proactief heeft gehandeld. Regelingen zoals de Individuele Inkomens Toeslag zijn niet alleen op aanvraag, maar ook automatisch (ambtshalve) toegekend aan inwoners die daar recht op hebben, hiermee is € 44.000 meer geld terechtgekomen bij de kwetsbare doelgroep.		
Tegenover deze hogere uitgaven staan enkele financiële meevallers die de extra kosten deels opvangen. Hersteloperatie kinderopvangtoeslag, binnen de specifieke uitkering voor hulp aan gedupeerden is een bedrag van € 21.000 minder uitgegeven dan begroot. Op het budget schuldhelpverlening houden we dit jaar € 12.000 over.		
Via de meicirculaire was er in 2025 budget beschikbaar voor de alleenverdienersproblematiek. Tevens was er een budgetoverheveling vanuit voorgaand boekjaar. De ondersteuning is uitgevoerd via de individuele bijzondere bijstand. De werkelijke lokale hulpvraag via lager uit dan de landelijke raming. De ondersteuningsbehoefte voor 2025 is volledig afgehandeld en het restant valt vrij ten gunste van het rekeningresultaat.	47	V
Overige kleine verschillen per saldo	12	V
Subprogramma: Zelfstandig thuis		
<u>Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)</u>		
De gelden voor de WMO zijn in 2025 uitgekomen op € 6.574.000. Dit is € 351.000 lager dan de gewijzigde begroting (najaarsrapportage). In 2025 gaven we € 173.000 minder uit aan woningaanpassingen door vaker te kiezen voor slimme, goedkope oplossingen of het hergebruiken van voorzieningen. Ook werd er € 38.000 minder besteed aan maatwerkvervoer en bijbehorende vergoedingen.	351	V
Ook bij de hulp bij het huishouden namen de kosten met € 70.000 af, omdat we bij de start van een aanvraag kritischer zijn gaan indiceren wat er echt nodig is. Daarnaast zagen we een onderuitnutting bij begeleiding onderdeel dagbesteding (€ 32.000), evenals bij (individuele) begeleiding (€ 38.000).		
Voor de eigen bijdrage huishoudelijke hulp zien we een overschrijding van de inkomsten met € 35.000. De middelen komen te gunste van het rekeningresultaat.	35	V
<u>WMO vervoer</u>		
Door het vervoer via AutoMaatje zelf te regelen, is er € 58.000 minder uitgegeven op het WMO-vervoersbudget.	58	V
<u>Gezondheidszorg – Gezondheidsbeleid</u>		
Specifieke uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA)	65	V
<u>Beschermd Wonen</u>		
Bij het opstellen van de Najaarsrapportage 2025 is een gedeelte van het overschot Beschermd Wonen en Maatschappelijke Opvang overgeheveld naar 2026 en 2027. Het restant budget van € 71.000 is niet volledig uitgenut en valt nu vrij ten gunste van het rekeningresultaat.	71	V
<u>Maatschappelijke opvang</u>		
De gemaakte kosten voor thuisbegeleiding zijn lager uitgevallen. Dit heeft geresulteerd in een terugbetaling van de subsidie, welke nu vrijvalt ten gunste van het rekeningresultaat.	32	V
Overige kleine verschillen per saldo	6	V
Subtotaal	1.858	V
Totaal saldo Programma Samen Leven in Ermelo	2.392	V

Samen Wonen in Ermelo

Bedragen x €1.000

Budgettaire uitkomst Samen Wonen in Ermelo	Resultaat 2024	Begroting 2025	Realisatie 2025	Resultaat 2025
Duurzaamheid en Milieu	582	-2.439	-1.843	596
Kwaliteit Openbare Ruimte	35	-3.301	-2.922	379
Ruimtelijke Ontwikkeling	330	-1.655	-1.629	26
Verkeer en Vervoer	31	-2.837	-4.276	-1.439
Wonen	-124	-659	921	1.580
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	853	-12.781	-9.748	3.033
Gerealiseerd resultaat	853	-12.781	-9.748	3.033

Onderwerp	Bedrag	
<i>Budgetoverhevelingen (voorheen Rekening Saldo Bestemmende Posten)</i>		
Duurzaamheid en Milieu		
Budgetoverheveling – Stikstof		
Door uitgestelde projecten wordt dit budget meegenomen naar 2026 voor onderzoek naar stikstof.	20	V
<u>Budgetoverheveling – Verkeerslawaaï</u>		
Dit betreft budget vanuit een subsidie die nog doorloopt, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	54	V
Dekking verkeerslawaaï vanuit subsidie	-54	N
<u>Budgetoverheveling – Uitvoeringsprogramma Duurzaamheid</u>		
Deel van de geplande projecten lopen nog door in 2026, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	146	V
<u>Budgetoverheveling – Opbrengsten vanuit anterieure overeenkomsten</u>	-50	N
Kwaliteit Openbare Ruimte		
<u>Budgetoverheveling – Verzamelgrafkelder</u>		
Laatste afwikkeling loopt in 2026, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	12	V
<u>Budgetoverheveling – uitbreiding begraafplaats</u>		
Project zal 2026 naar verwachting afgerond worden, restant van het budget is bij de najaarsrapportage al overgeheveld.	3	V
Onttrekking voorziening Uitbr.capaciteit begraafplaats	-62	N
<u>Budgetoverheveling – Bijdrage groen aan Pilot Torenlaan</u>		
Project zal in 2026 starten, derhalve wordt geheel budget meegenomen naar 2026.	25	V
<u>Budgetoverheveling – Speelvoorzieningen</u>		
Een deel van de geplande vervangingsinvesteringen in 2025 voortvloeiend uit de eerder vastgestelde speelvisie vinden plaats in 2026. Derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	38	V
<u>Budgetoverheveling – onderhoud speelvoorzieningen</u>		
Er is wat achterstallig onderhoud, er is een inhaalslag gemaakt, maar dit loopt nog in 2026 door.	10	V

Onderwerp	Bedrag	
Budgetoverheveling – Heidebeheerplan		
Lopende projecten gaan nog in 2026 verdere uitvoering krijgen, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	137	V
Dekking Heidebeheerplan vanuit subsidie.	-61	N
Ruimtelijke ontwikkeling		
Budgetoverheveling – Kosten voor bureau anterieure overeenkomsten		
Inzet bureau voor anterieure overeenkomsten is uitgesteld naar 2026.	50	V
Budgetoverheveling – Implementatie omgevingswet		
Project loop nog door in 2026, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	17	V
Budgetoverheveling – Hart van Horst		
Project loopt nog verder door komende jaren, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	244	V
Dekking Hart van Horst vanuit derden.	-149	N
Budgetoverheveling – Tonselse Veld		
Naar verwachting is dat het project in 2026 gaat starten, derhalve wordt het budget meegenomen naar 2026.	27	V
Budgetoverheveling – Bedrijventerrein A28		
Project loopt nog verder door komende jaren, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	17	V
Budgetoverheveling – Wethouder Balverszaal		
Project loop nog door in 2026, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	14	V
Budgetoverheveling – Pretoriusplein		
Project loop nog door in 2026, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	30	V
Budgetoverheveling – Omgevingsvisie Ermelo 2.0		
Project loop nog door in 2026, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	20	v
Budgetoverheveling – Kosten LBV Plus		
Project loop nog door in 2026, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	68	V
Budgetoverheveling – Plan Callunaterrein		
Project loop nog door in 2026, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	187	V
Budgetoverheveling – Leader Geus gebiedsprogramma		
Project loop nog door in 2026, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	247	V
Budgetoverheveling – Gebiedsvisie Buitengebied Oost / Speuld		
Project loop nog door in 2026, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	119	V
Dekking gebiedsvisie vanuit subsidie.	-29	N
Budgetoverheveling – Sloop Oude Nijkerkerweg		
Project loop nog door in 2026 voor aanplant groenstrook, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	18	V
Budgetoverheveling – Sloop Callunaterrein		
Project loop nog door in 2026, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	261	V
Dekking sloop callunaterrein vanuit Grondexploitatie	-261	N
Verkeer en Vervoer		
Budgetoverheveling – Mobiliteitsvisie		

Onderwerp	Bedrag	
In 2026 staat dit onderzoek nu op de planning. Ook moeten er nog een aantal verkeersveiligheidsmaatregelen uitgevoerd worden, wegmarkering/verlichting. Maatregelen waar de voorbereiding van gestart zijn, maar nog niet helemaal gerealiseerd is.	178	V
<u>Budgetoverheveling – Omgevingsplan Boskamer</u>		
Project loop nog door in 2026, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	13	V
<u>Budgetoverheveling – Bijdrage Verkeer en vervoer aan Pilot Torenlaan</u>		
Project zal in 2026 starten, derhalve wordt geheel budget meegenomen naar 2026.	48	V
Onttrekkingvoorziening Groot onderhoud wegen	-48	N
<u>Budgetoverheveling – Beheer openbare verlichting</u>		
4 projecten lopen nog door in 2026, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	75	V
Wonen		
<u>Budgetoverheveling – Wet betaalbare huur</u>		
Project loop nog door in 2026, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	34	V
<u>Budgetoverheveling – Woonvisie</u>		
Project loop nog door in 2026, derhalve wordt restant budget meegenomen naar 2026.	20	V
<u>Budgetoverheveling – Vereveningsfonds</u>		
In 2025 is hier geen gebruik gemaakt vanuit derden, derhalve wordt het budget meegenomen naar 2026.	30	V
<u>Budgetoverheveling – Restpunten de Enk</u>		
Laatste herstel punten worden uitgevoerd in 2026, derhalve wordt het budget meegenomen naar 2026.	14	V
Saldo budgetoverhevelingen	1.462	V
Doorbelastingen: met name salariskosten en inhuur Er is meer doorbelast dan begroot. Zie de toelichting op de personele lasten in de paragraaf Bedrijfsvoering.	-112	N
Kapitaallast (afschrijving + rente) De definitieve renteberekening heeft geresulteerd in een lagere realisatie dan begroot.	113	V
Saldo doorbelastingen	1	V
Verkeer en Vervoer		
<u>Mobiliteitsvisie</u>		
Vanwege uitgestelde projecten zijn er minder onderzoekskosten dan begroot.	68	V
<u>Verharde openbare ruimte</u>		
Vanuit derden zijn er meer opbrengsten ontvangen dan verwacht.	65	V
<u>Overige kleine verschillen</u>	-2	N
Riolering & Waterzuivering		
<u>Kosten riolering</u>		
Er zijn in totaal minder kosten gemaakt dan verwacht.	72	V
<u>Ontvangen rioolheffing</u>		
Op particuliere huishoudens is er € 65.000 en op bedrijven € 72.000 meer ontvangen dan verwacht.	137	V
<u>Kwijtscheldingen</u>		
Dit jaar zijn er minder kwijtscheldingen geweest dan verwacht.	29	V
<u>Mutatie voorziening</u>		

Onderwerp	Bedrag	
Er is minder gestort vanuit de voorziening omdat er ook minder kosten zijn gemaakt en meer opbrengsten zijn gerealiseerd dan verwacht.	-137	N
<u>Overige kleine verschillen</u>	1	V
Begraafplaats		
Leges lijkbezorging		
Er hebben meer begrafenissen plaatsgevonden dan vooraf geraamd.	50	V
Leges reiniging graven		
Er waren meer aanvragen dan geraamd.	59	V
<u>Leges instandhouding graven</u>		
Er zijn meer aanvragen geweest dan geraamd. Het komende begrotingsperiode zullen wij hier rekening meehouden.	141	V
<u>Mutatie voorziening</u>		
<u>Overige kleine verschillen</u>	27	V
Openbaar Groen		
<u>Bomen vervanging</u>		
De kosten voor de bomen en het aantal te vervangen bomen vallen hoger uit dan verwacht.	-27	N
<u>Overige kleine verschillen</u>	3	V
Speelvoorzieningen		
<u>Overige kleine verschillen</u>	-3	N
Bossen heide en natuurterreinen		
Ontvangsten derden		
Er is meer subsidie ontvangen dan verwacht.	21	V
<u>Heidebeheerplan</u>		
Enkele verwachte kosten zijn lager uitgevallen dan verwacht.	20	V
<u>Overige kleine verschillen</u>	4	V
Ruimtelijke Ordening		
<u>Anterieure bijdragen bestemmingsplannen</u>		
In het laatste kwartaal zijn enkele grote contracten afgewikkeld die eerder verwacht werden voor 2026.	255	V
<u>Overige kleine verschillen</u>	-14	N
Bouwen		
<u>Bouwleges</u>		
In 2026 zijn nog veel ontvangsten binnen gekomen over 2025, hiervoor is een vordering opgenomen van € 489.000. In de maand december is er ook een bedrag van € 477.000 aan bouwleges ontvangen. Deze bedragen waren niet begroot.	957	V
<u>Voorziening dubieuze debiteuren</u>	-62	N
<u>Overige kleine verschillen</u>	-23	N

Onderwerp	Bedrag	
Wonen		
<u>Realisatiestimulans</u>		
De verwachting was dat deze inkomsten in 2026 gerealiseerd zouden zijn, maar dat is 2025 geworden waardoor hier niet in de begroting rekening mee is gehouden.	476	V
<u>Onderhoud gebouwen</u>		
Er is kritisch gekeken of het geplande onderhoud daadwerkelijk nodig was, of nog kon wachten. Hierdoor is er minder uitgegeven dan begroot wat terug gaat naar de voorziening voor de toekomst.	116	V
<u>Overige kleine verschillen</u>	36	V
Milieu		
<u>Sanering stortplaats Zanderij</u>		
De kosten zijn voordeliger uitgevallen dan verwacht. Daarnaast is de verwachte subsidie al volledig ontvangen. Dit was niet begroot.	183	V
<u>Subsidie bodemtaken</u>		
Er is hiervoor eenmalig een subsidie ontvangen. Het budget is structureel begroot bij ODVeluwe. Hierdoor is er een eenmalige voordeel.	50	V
<u>Bijdrage ODVeluwe</u>		
Bijdrage is iets lager uitgevallen dan begroot.	25	V
<u>Uitvoeringsprogramma Duurzaamheid</u>		
Minder besteed dan begroot ivm lagere kosten dan verwacht. Van projecten die langer doorlopen nemen we het budget mee naar 2026.	50	V
<u>Overige kleine verschillen</u>	5	V
Huishoudelijke afvalstoffen		
<u>Opbrengsten Afvalstoffenheffing en Diftar</u>		
Opbrengsten zijn hoger dan begroot.	72	V
<u>Mutatie voorziening</u>		
Het voordeel binnen huishoudelijke afvalstoffen wordt extra gestort in de voorziening.	-136	N
<u>Verwerkingskosten afval</u>		
Kosten zijn lager uitgevallen dan begroot.	80	V
<u>Overige kleine verschillen</u>	10	V
Grondzaken		
<u>Pachten</u>		
Meer pacht ontvangen dan begroot, komende begroting nemen we de stijging mee.	21	V
<u>Verkoop pand</u>		
Verkoop van een pand heeft een positief resultaat opgeleverd.	26	V
<u>Strategisch beleidskader</u>		
Dit project is afgerond en het budget is verder niet meer nodig.	43	V
<u>Overige kleine verschillen</u>	18	V
Grondexploitatie		
<u>Complex Veldzicht Noord 4e Fase</u>		

Onderwerp	Bedrag	
Winstneming: Dit betreft de verplichte winstneming op grond van de gerealiseerde resultaten tot en met 2024. Dit voordeel is gestort in de reserve Grondexploitatie.	394	V
Verkoop grond: Stuk grond is verkocht, verkoop is begroot alleen de boeking om de grond van de balans af te halen was niet begroot.	-1.654	N
<u>Complex Trefpunt</u>		
Grondexploitatie is afgesloten en de laatste winstneming is gerealiseerd.	145	V
<u>Overige kleine verschillen</u>	-31	N
Subtotaal	1.570	V
Totaal saldo Programma Samen Wonen in Ermelo	3.033	V

Samen Ondernemen in Ermelo

Bedragen x €1.000

Budgettaire uitkomst Samen Ondernemen in Ermelo	Resultaat 2024	Begroting 2025	Realisatie 2025	Resultaat 2025
Bedrijvigheid	12	-152	-149	3
Economie	14	-422	-224	198
Toerisme en Recreatie	84	-595	-456	139
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	111	-971	-830	141
Gerealiseerd resultaat	111	-971	-830	141

Onderwerp	Bedrag	
<i>Budgetoverhevelingen</i>		
<u>Centrumontwikkeling vlaggen</u>		
Project loopt nog door in 2026, derhalve wordt het restant budget meegenomen.	10	V
t Weitje als evenemententerrein		
Project loopt nog door in 2026, derhalve wordt het budget meegenomen.	25	V
<u>Uitvoeringsprogramma toerisme</u>		
Projecten lopen nog door in 2026, derhalve wordt het restant budget meegenomen.	14	V
<u>Aanjagen verblijfsrecreatie</u>		
Project loopt nog door in 2026, derhalve wordt het restant budget meegenomen.	75	V
Saldo budgetoverhevelingen	124	V
Doorbelastingen: met name salariskosten en inhuur Er is meer doorbelast dan begroot. Zie de toelichting op de personele lasten in de paragraaf Bedrijfsvoering.	-10	N
Kapitaallast (afschrijving + rente) De definitieve renteberekening heeft geresulteerd in een lagere realisatie dan begroot.	1	V
Saldo doorbelastingen	-9	N
Bedrijvigheid		
<u>Overige kleine verschillen</u>	3	V
Economische zaken		
<u>Uitvoering beleidsplan</u>		
Meer inkomsten vanuit subsidie gekregen dan verwacht.	6	V
<u>Overige kleine verschillen</u>	-3	N
Toerisme & recreatie		
<u>Bijdragen vanuit andere gemeenten</u>		
Bijdrage promotie toerisme is hoger uitgevallen dan begroot.	11	V
<u>Joodse verhalen</u>		
Ontvangen subsidie is hoger uitgevallen dan begroot.	8	V
<u>Overige kleine verschillen</u>	1	V
Subtotaal	26	V
Totaal saldo Programma Samen Ondernemen in Ermelo	141	V

Incidentele baten en lasten

Excel-tabel

Structureel evenwicht (bedragen x € 1.000)	2025
Lasten exclusief mutaties reserves	-107.017
Baten exclusief mutaties reserves	114.888
Saldo van baten en lasten	7.871
Toevoegingen reserves	-7.249
Onttrekkingen reserves	6.861
Resultaat	7.483
Incidentele lasten incl. incidentele toevoegingen reserves	-4.813
Incidentele baten incl. incidentele onttrekkingen reserves	3.171
Structureel resultaat	5.841

De incidentele lasten en baten zijn opgenomen als totalen, voor gedetailleerde informatie is onderstaande overzicht beschikbaar.

Detailoverzicht incidentele lasten en baten

Excel-tabel

Incidentele lasten (x € 1.000)				
Programma		Omschrijving	Begroot na wijziging	Realisatie
Samen Werken	Bestuursdienst	Functie toezichthouder evenementen	-22	-22
Samen Werken	Bestuursdienst	Uitvoeringskosten PvA mensenhandel	-6	-6
Samen Werken	Bestuursdienst	Uitvoeringskosten prioriteit kwetsbare personen	-6	-6
Samen Werken	Bestuursdienst	Uitv.kst. PvA Mensenh. Kennisverbr.	-4	-4
Samen Werken	Bestuursdienst	Inzet jr. adviseur Natuur en milieu	-53	-53
Samen Werken	Financiën	Motie omzetten naar reserve	-410	-410
Samen Werken	Bestuursdienst	Tijdelijke Formatie Toerisme & recreatie	-60	-60
Samen Werken	Financiën	Budgetoverhevelingen 2024	-841	-841
Samen Werken	Financiën	Uitvoering motie Leren en Beleven	-70	-70
Samen Werken	Brandweer	2 Sporen aanpak-verkeersplan	-30	-20
Samen Werken	Bedrijfsvoering	Afwikkeling dossier Tomassen	-96	-96
Samen Werken	Bestuursdienst	Invulling taakstelling Sport	-32	-32
Samen Werken	Financiën	Aanvullen Weerstandscapaciteit	0	-297
Samen Werken	Bestuursdienst	Extra formatie communicatie	-35	-35
Samen Werken	Financiën	De Zanderij	-645	-645
Samen Werken	Integrale veiligheid	Veiligheidsmonitor	-6	-6

Incidentele lasten (x € 1.000)				
Samen Werken	Integrale veiligheid	Plan Callunaterrein	-250	-63
Samen Werken	Financiën	Dekkingsplan 2024-2028	-184	-184
Samen Leven	Jeugdbeleid	Extra investering laaggeletterdheid	-50	-33
Samen Leven	Bijzondere bijstand	Extra Tijdelijke Inzet minimaregeling	-29	-29
Samen Leven	Binnensportaccommodaties	Vloer Dindoa	-300	-300
Samen Leven	Binnensportaccommodaties	Sportinventaris nieuw gymzaal 's Heerenloo	-90	-90
Samen Leven	Lokaal gehandicaptenbeleid	Gehandicaptenparkeerkaart	-10	-10
Samen Leven	Oudheidkamer	Molenaarsplein 24 Pakhuis duurzaamheid	-11	-8
Samen Leven	Jeugdbeleid	Oko	-30	0
Samen Leven	Jeugdbeleid	Buurtgezinnen	-50	-50
Samen Leven	Jeugdbeleid	Ondersteuning huisarts	-91	0
Samen Leven	Algemene budgetten WMO	Mantelzorgwerkprograma	-12	-12
Samen Leven	Jeugdbeleid	Welzijn op recept	-20	0
Samen Leven	Sociaal cultureel werk	Verkenningsopdracht	-19	-19
Samen Leven	Bibliotheek	De Bibliotheek op school	-38	-28
Samen Leven	Gezondheidsbeleid	Bouwsteen Kansrijk opgroeien & Zelfstandig thuis	-80	-80
Samen Leven	Gezondheidsbeleid	Opgroeien in een Kansrijke Omgeving	-30	0
Samen Leven	Centrum Wer&Inkomen	Sociaal congres 2025	-20	-12
Samen Leven	Beleid ZTH	Omgekeerde verordening	-6	-6
Samen Leven	ROA/VVTV	Huisvesting statushouders	-50	0
Samen Wonen	Milieubeheer	Asbestwegen	-30	0
Samen Wonen	Structuurvisie	CV Raamovereenkomst inhuur	-60	-60
Samen Wonen	Verkeer	Boskamer Autonome ontw saldo 2023	-75	-75
Samen Wonen	Exploitatiebijdragen	Gebiedsvisie Buitengebied Oost	-100	-10
Samen Wonen	Exploitatiebijdragen	Gebiedsvisie Geus	-150	-10
Samen Wonen	Structuurvisie	Onderzoek tijdelijke (jongeren) huisvesting	-50	0
Samen Wonen	Structuurvisie	Wethouder Balverszaal	-33	-19
Samen Wonen	Structuurvisie	Pretoriusplein	15	15
Samen Wonen	Structuurvisie	Omgevingsvisie 2.0	-25	-5
Samen Wonen	Verkeer	Spoorwegovergangen	-85	0
Samen Wonen	Openbare verlichting	Optimalisatie	-4	-4
Samen Wonen	Openbare verlichting	Installatieverantwoording	-12	-4
Samen Wonen	Openbare verlichting	Versleten wijken	-85	-51
Samen Wonen	Openbare verlichting	Bewust Verlichten	-8	0
Samen Wonen	Openbare verlichting	Dark Sky Ermelo	-25	0
Samen Wonen	Structuurvisie	Omgevingsvisie Ermelo 2.0	-50	-50
Samen Wonen	Volkshuisvesting	Raamovereenkomst Stedenbouw / Stikstof	-15	-15

Incidentele lasten (x € 1.000)				
Samen Wonen	Omgevingsdienst	ODV	-35	-35
Samen Wonen	Bouwvergunningen	Anterieure overeenkomsten beschrijven in CBM	-24	-24
Samen Wonen	Milieu-ontwikkeling	Stortplaats Zanderij	-282	0
Samen Wonen	Grondexploitatie	Accountants kosten	-2	-2
Samen Wonen	Grondexploitatie	Beschikking accountantskosten	-2	-2
Samen Wonen	Grondexploitatie	Dekking algemene kosten GREX	-5	-5
Samen Wonen	Verkeer	Bodemverontreiniging Boskamer	-200	-200
Samen Wonen	Verkeer	Sanering bodemverontreiniging	-44	-44
Samen Wonen	Verkeer	Omgevingsplan Boskamer	-30	-17
Samen Wonen	Milieu-ontwikkeling	Wijk vd Toekomst	-58	-9
Samen Wonen	Milieu-ontwikkeling	Duurzaamheid	-235	-160
Samen Wonen	Herinrichting & renovatie	Speelvisie 2025-2035	-50	-50
Samen wonen	Afvalstoffen	Verlaging woonlasten	-450	-450
Samen Ondernemen	Toeristisch recreatief bleid	't Weitje als evenemententerrein	-25	0
Totaal			-5.920	-4.813

Incidentele baten (x € 1.000)				
Programma		Omschrijving	Begroot na wijziging	Realisatie
Samen Werken	Financiën	Aanvullen Weerstandscapaciteit	0	297
Samen Werken	Financiën	Motie omzetten naar reserve	410	410
Samen Werken	Financiën	De Zanderij	645	645
Samen Werken	Financiën	DC Natuurbrandpreventie en mitigatie	60	60
Samen Werken	Financiën	Extra Brandputten	120	120
Samen Werken	Financiën	Uitvoering motie Leren en Beleven	70	70
Samen Leven	ROA/VVTV	Opvang ontheemden Oekrainers	1000	1000
Samen Wonen	Cpl.Veldzicht Noord	Grondverkoop Grex/Jaarafsluiting GREX	1683	569
Totaal			3.988	3.171

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 12 maart 2026 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2 % van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.285.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 1.130.000 miljoen bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 2.285.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 628.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

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

