GEMEENTE
Gulpen-Wittem

JAARSTUKKEN 2025

Gemeente Gulpen-Wittem



Gemeente Gulpen-Wittem

JAARSTUKKEN 2025

B.26.02648

Vastgesteld in de openbare raadsvergadering van de raad van de gemeente Gulpen-Wittem op 9 juli 2026.

de raadsgriffier,	de voorzitter,
{{esl:Signer1:capture:size(200,50)}}	{{esl:Signer2:capture:size(200,50)}}
mr. R. Reichrath	ing. N.H.C. Ramaekers-Rutjens

Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2025 van de gemeente Gulpen-Wittem. Bij het lezen ervan bekruipt mij, als wethouder financiën, opnieuw een dubbel gevoel. We sluiten het jaar af met een ruim positief resultaat. Dat klinkt als goed nieuws en dat ís het ook maar het is tegelijk een terugkerend patroon dat we in onze eigen gemeente én in veel andere gemeenten zien. Bij het opstellen van de begroting moeten we ons inspannen om tot een sluitend saldo te komen. We maken scherpe keuzes, schuiven niet met risico's en houden ons aan de wettelijke kaders. En toch blijkt achteraf dat er een fors bedrag overblijft. Dat lijkt structureel, maar financieel-technisch is dat het niet. De meevallers die het resultaat positief beïnvloeden zijn namelijk incidenteel en mogen daarom niet worden ingezet voor toekomstige structurele uitgaven, zoals bij de voorbereiding van de begroting 2027.Een belangrijk deel van het positieve saldo in 2025 wordt veroorzaakt door een extra uitkering uit het gemeentefonds van ruim € 900.000. Daarnaast is er aanzienlijk minder uitgegeven aan jeugdhulp dan begroot. Dat laatste is echter geen garantie voor de toekomst: de ervaring leert dat de kosten voor jeugdhulp sterk kunnen fluctueren en dat lagere uitgaven in één jaar geen structurele trend vormen. Deze jaarstukken laten daarmee twee dingen zien: enerzijds dat wij zorgvuldig en verantwoord omgaan met publieke middelen, anderzijds dat de financiële positie van gemeenten kwetsbaar blijft zolang incidentele meevallers het beeld kleuren. Het is daarom essentieel dat we realistisch blijven, vooruitkijken en blijven werken aan een financieel gezonde gemeente. Ik dank de gemeenteraad, onze partners en vooral onze organisatie voor hun inzet en betrokkenheid in het afgelopen jaar. Met deze jaarstukken leggen wij transparant verantwoording af en zetten wij een duidelijke stap richting de keuzes die in 2027 en verder nodig zullen zijn.

Jos Last
Wethouder Financiën

Inhoudsopgave

Voorwoord 4
Inhoudsopgave 5
Samenvatting 7
Inleiding en leeswijzer 9
JAARVERSLAG 10
1.1 Programmaverantwoording 11
1.1.0 Programma 0: Bestuur en ondersteuning 12
1.1.1 Programma 1: Veiligheid 21
1.1.2 Programma 2: Verkeer, vervoer en waterstaat 24
1.1.3 Programma 3: Economie 28
1.1.4 Programma 4: Onderwijs 34
1.1.5 Programma 5: Sport, cultuur en recreatie 39
1.1.6 Programma 6: Sociaal Domein 47
1.1.7 Programma 7: Volksgezondheid en milieu 59
1.1.8 Programma 8: Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing 69
1.1.9 Totale lasten en baten 78
1.2 De paragrafen 81
1.2.1 Lokale heffingen 82
1.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 93
1.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen 109
1.2.4 Financiering 115
1.2.5 Bedrijfsvoering 119
1.2.6 Verbonden partijen 130
1.2.7 Grondbeleid 134
1.2.8 Openbaarheidsparagraaf 137
JAARREKENING 138
2.1 Overzicht van baten en lasten 139
2.1.1 Financieel resultaat: analyse op hoofdlijnen 139
2.1.2 Stortingen en onttrekkingen aan reserves 140
2.1.3 Stortingen en onttrekkingen aan voorzieningen 140
2.1.4 Overzicht incidentele baten en lasten 142
2.1.5 Overzicht restantkredieten 144
2.2 Balans en toelichting 145
2.2.2 Toelichting op de balans 151
2.2.3 Rechtmatigheidsverantwoording 171
2.2.4 Informatie Wet normering topinkomens (WNT) 173
2.2.5 Beleidsindicatoren 174

BIJLAGEN 177
Bijlage 1. SISA – Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen 178
Bijlage 2. Staat van langlopende schulden 210
Bijlage 3. Staat van gewaarborgde geldleningen 211
Bijlage 4. Overzicht baten en lasten per taakveld 213
Bijlage 5. Afkortingenlijst 214

Samenvatting

De jaarstukken 2025 zijn opgebouwd uit 2 delen: het jaarverslag en de jaarrekening.

Het jaarverslag gaat in op de realisatie van de beleidsvoornemens zoals deze in de begroting zijn opgenomen. Het jaarverslag valt uiteen in de programmaverantwoording en de paragrafen. De programmaverantwoording bevat per programma een beschrijving van de realisatie van de doelstellingen.
In de paragrafen is de realisatie weergegeven over een aantal specifieke onderwerpen.
Deze onderwerpen zijn gelijk aan de paragrafen zoals die ook in de begroting 2025 waren opgenomen.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening bevat naast een analyse op hoofdlijnen van het resultaat een toelichting per programma over de realisatie van baten en lasten.

Saldo van baten en lasten en resultaat

Het verloop van het begrotingssaldo in 2025 ziet er als volgt uit:

Begrotingswijziging*	Datum	Begroting 2025 Mutatie	Begroting 2025 Saldo (cum.)
Primaire begroting 2025	13-11-2024	€ 47.130	€ 47.130
1e begrotingswijzing Overheveling vanuit slotwijziging 2024 naar 2025	19-12-2024	-/- € 125.000	-/- € 77.870
2e begrotingswijziging Aankoop Kindercirkel	13-03-2025	€ 239.600	€ 161.730
3e begrotingswijziging 1e Bijstelling Begroting	13-03-2025	-/- € 178.012	-/- € 16.282
4e begrotingswijziging Mosaqua	17-04-2025	-/- € 282.851	-/- € 299.133
5e begrotingswijziging WOZL	05-06-2025	-/- € 2.827	-/- € 301.960
6e begrotingswijziging Omnibuzz	05-06-2025	-/- € 7.397	-/- € 309.357
10e begrotingswijziging brandweerkazernes VRZL	05-06-2025	-/- € 7.488	-/- € 316.845
12e begrotingswijziging Bestuursrapportages	25-09-2025	€ 454.983	€ 138.138
13e begrotingswijziging WOZL	18-12-2025	-/- € 27.100	€ 111.038
14e begrotingswijziging Slotwijziging 2025	18-12-2025	€ 361.788	€ 472.826

** Enkel begrotingswijzigingen met een impact op het begrotingssaldo zijn opgenomen; de 1e begrotingswijziging is in principe saldo-neutraal, maar amendement A24226 leidt tot een negatief saldo.*

In de laatst bijgestelde begroting 2025 (Slotwijziging) zijn we uitgegaan van een saldo van baten en lasten ter hoogte van € 472.826 positief. In werkelijkheid is het resultaat € 2.746.772 positief in 2025. Hiermee is de realisatie € 2.273.946 positiever dan er bij de Slotwijziging was ingeschat.

	Begroting na 14e wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil
Saldo van baten en lasten	-€ 2.030.697	€ 243.249	€ 2.273.946
Mutaties in reserves	€ 2.503.523	€ 2.503.523	€ 0
Resultaat 2025	€ 472.826	€ 2.746.772	€ 2.273.946

De afwijkingen zijn hoofdzakelijk incidenteel van aard.

- Lagere uitgaven voor Jeugd (voordeel 349K):
  - Jeugdhulp Zorg in Natura (voordeel 320K) en PGB Jeugd (voordeel 29K): Minder jeugdigen in zorg en lagere zorgzwaartes. Tevens zijn er geen extreem dure casussen geweest in 2025. Daarnaast zijn er diverse kleine afwijkingen.
- Extra ontvangen middelen uit de september- en decembercirculaire (voordeel 911K)
  - Algemene uitkering circulaire (voordeel 921K): Vanuit het gemeentefonds hebben we (incidenteel) een additionele uitkering ontvangen voor de circulaires september en december.
  - Overige uitkeringen (voordeel 105K): Ontvangen overige uitkeringen vanuit het Rijk die nog niet zijn meegenomen in slotwijziging omdat deze toen nog niet bekend waren.
  - Verrekening uitkering gemeentefonds voorgaande jaren (nadeel 114K): Verrekening van uitkeringen uit het gemeentefonds uit de jaren 2022-2024.
- Lagere personeelslasten (voordeel 1.124K):
  - De salariskosten in 2025 zijn onderschreden (voordeel 258K), deze onderschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door het later invullen van ontstane vacatures.
  - Door het niet meer inhuren van personeel bij het werkbedrijf (uitsterfconstructie) ontstaat een overschot. Daarnaast is er een stelpost voor inhuur personeel t.b.v. vacatureruimte, deze is 3% van de loonsom. Dit leidt in totaal tot een voordeel op inhuur (voordeel 866K).
- Ontvangen rentes en dividenden (voordeel 203K)
  - Dividenden en winsten (voordeel 183K): Dividenden worden met een vertraging van 1 jaar uitgekeerd. Het dividend van 2024 wordt in 2025 uitgekeerd. NV Enexis en NV BNG keerden meer dividend uit dan begroot, terwijl ontvangen dividenden van RD4 niet waren begroot. Vanuit Claim Staat Vennootschap BV kregen we een vereffening in verband met de opheffing van de vennootschap.
  - Rente (voordeel 20K): Er is een niet begroot voordeel gerealiseerd als gevolg van ontvangen rente op de rekening courant positie die de gemeente bij de BNG en de woningcorporaties heeft.

Analyse jaarrekeningresultaat 2025 op hoofdlijnen

Het jaar 2025 laat een totaal positief resultaat voor resultaatbestemming zien van € 2.746.772. Naast de al in voorgaande alinea benoemde afwijkingen ten opzichte van het verwachte resultaat bij de Slotwijziging dient ten aanzien van het jaarrekeningresultaat tevens vermeld te worden dat ook het jaarrekeningresultaat voornamelijk door incidentele afwijkingen wordt beïnvloed.
In onderstaand schema zijn de afwijkingen per programma weergegeven:

Totaaloverzicht per programma

Programma	Begroting 2025	Realisatie 2025	Saldo 2025
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	€ 22.226.301	€ 23.940.187	€ 1.713.886
Programma 1 Veiligheid	-€ 2.757.021	-€ 2.628.802	€ 128.219
Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	-€ 2.688.964	-€ 2.660.883	€ 28.081
Programma 3 Economie	€ 1.837.248	€ 1.580.318	-€ 256.930
Programma 4 Onderwijs	-€ 2.072.914	-€ 2.083.457	-€ 10.543
Programma 5 Sport, cultuur en recreatie	-€ 4.627.501	-€ 4.646.535	-€ 19.034
Programma 6 Sociaal domein	-€ 12.992.081	-€ 12.366.539	€ 625.542
Programma 7 Volksgezondheid en milieu	€ 112.238	€ 68.579	-€ 43.659
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-€ 1.068.003	-€ 959.619	€ 108.384
	-€ 2.030.697	€ 243.249	€ 2.273.946
Mutaties in reserves	*€ 2.503.523*	*€ 2.503.523*	*€ 0*
Totaal	**€ 472.826**	**€ 2.746.772**	**€ 2.273.946**

Bovenstaande afwijkingen worden in het jaarverslag nader toegelicht.

Inleiding en leeswijzer

Deze jaarstukken schetsen een beeld van wat er in 2025 allemaal gebeurd is met de voornemens die in de begroting 2025 zijn opgenomen. De jaarstukken volgen de lijn die door de raad is vastgesteld voor de begroting. In de vormgeving van de jaarstukken is zoveel als mogelijk de inrichting van de begroting gevolgd.

Leeswijzer

De jaarstukken bestaan uit 2 onderdelen: het jaarverslag en de jaarrekening. Beide onderdelen kunnen afzonderlijk geraadpleegd worden. Het jaarverslag gaat in op de beleidsinhoudelijke realisatie en de jaarrekening op de financiële realisatie over 2025. Wie vooral geïnteresseerd is in de realisatie van beleid kan desgewenst rechtstreeks naar het jaarverslag naar de betreffende programma-verantwoording gaan. Wie vooral geïnteresseerd is in cijfers en analyses kan rechtstreeks naar de jaarrekening gaan.

De structuur van de jaarstukken is als volgt weer te geven:

Jaarstukken
1 Het jaarverslag
  1.1 Programmaverantwoording
  1.2 Paragrafen
2 De jaarrekening
  2.1 Overzicht van baten en lasten
  2.2 Rechtmatigheidsverantwoording
  2.3 Balans en toelichting
3 Bijlagen

Het **jaarverslag** valt uiteen in de programmaverantwoording en de paragrafen.
In de programma-verantwoording vindt u de verantwoording over de 1e W-vraag (Wat willen we bereiken?), 2e W-vraag (Wat gaan wij daarvoor doen?) en 3e W-vraag (Wat heeft het gekost) terug, zoals in de programmabegroting 2025 opgenomen.

In de **Programmaverantwoording** worden de afwijkingen groter dan € 50.000 toegelicht. De bedragen moeten worden gelezen als: “vermenigvuldigd met € 1.000” en aangeduid met de letter ‘K’. Waar er geen sprake is van ‘ronde’ bedragen in duizendtallen zijn deze uitgeschreven en aangeduid met een €-teken. Het minteken geeft aan dat er sprake is van een nadeel in de realisatie ten opzichte van de begroting. Een plusteken dient gelezen worden als een voordeel in de realisatie ten opzichte van de begroting.

De **jaarrekening** valt uiteen in het overzicht van baten en lasten en de balans met toelichting. In het overzicht van baten en lasten krijgt u inzicht in de totstandkoming van het resultaat. Het bevat naast een analyse op hoofdlijnen van het resultaat een toelichting per programma over de gerealiseerde baten en lasten. In de balans en toelichting wordt de vermogenspositie van de gemeente per 31 december 2025 geschetst.

Ten slotte zijn in de bijlagen een aantal overzichten op detailniveau opgenomen, waaronder het leningenoverzicht en de Sisa verantwoording.

DEEL 1

JAARVERSLAG



Route des Vins Wahlwiller-Eys

1.1 Programmaverantwoording

De programmaverantwoording gaat in op de programma's. Een programma is een samenhangend geheel van activiteiten. Op grond van de financiële verordening gebruiken we de indeling zoals omschreven in de Regeling informatie voor derden (IV3).
In de programmaverantwoording van de begroting 2025 staan de voornemens die betrekking hebben op de programma's. In de programmaverantwoording van de jaarstukken wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van deze voornemens. Het betreft alleen de voornemens over nieuw beleid.

De programma's komen nu achtereenvolgens aan de orde. Als eerste een korte inleiding in het programma. Vervolgens staan de beleidsonderwerpen weergegeven uit de begroting 2025 met daarbij vermeld wat we feitelijk hebben bereikt en wat we ervoor gedaan hebben in 2025. Daarnaast is inzichtelijk gemaakt wat de stand van zaken was bij de Bestuursrapportage 2025 (vastgesteld in de raadsvergadering van 25 september 2025).
Vergelijkbaar met de Bestuursrapportage, wordt middels een stoplichtenrapportage aangegeven wat de status is van de betreffende activiteit. De betekenis van deze stoplichten is als volgt:

Kleur	Toelichting
Groen	Afgerond / Gerealiseerd in verantwoordingsjaar.
Oranje	Gestart, maar niet afgerond in verantwoordingsjaar. Wordt voortgezet in volgend jaar.
Rood	Niet gestart in verantwoordingsjaar.

Om een beeld te geven van de voortgang van de uitgevoerde beleidsactiviteit, tonen we de status van de Bestuursrapportage 2025 d.m.v. het stoplicht. Dit verdient echter ook enige nuance, aangezien bij de Bestuursrapportage aan werd gegeven of de betreffende activiteit op koers lag (groen), er onzekerheid bestond of de doelstelling behaald zou worden (oranje) of dat de doelstelling niet behaald ging worden (rood). Daarnaast zijn er ook enkele activiteiten opgenomen die een 'voortdurend' karakter hebben en daarmee niet expliciet worden afgerond in het verantwoordingsjaar. Volgens bovenstaande definitie zou hier een oranje stoplicht moeten volgen. Wanneer echter sprake is van geen uitzonderlijke of afwijkende situaties is hier veelal een groen stoplicht vermeld. Elk van de activiteiten wordt nader toegelicht, onafhankelijk van de stoplichtkleur.
Ten slotte staat er nog vermeld wat het programma gekost heeft.

Daarnaast zijn per programma de 'verbonden partijen' genoemd waar de gemeente in participeert. Voor meer gedetailleerde informatie over de verbonden partijen kunt u de paragraaf verbonden partijen raadplegen.

1.1.0 Programma 0: Bestuur en ondersteuning



Gemeentehuis Gulpen-Wittem

Dit programma omvat uiteenlopende taakvelden, namelijk:

- Bestuur (0.1);
- Burgerzaken (0.2);
- Beheer overige gebouwen en gronden (0.3);
- Overhead (0.4);
- Treasury (0.5);
- Belastingen: OZB (0.61 en 0.62), parkeerbelasting (0.63), overige belastingen (0.64);
- Algemene uitkering (0.7);
- Overige baten en lasten (0.8);
- Vennootschapsbelasting (0.9);
- Mutaties reserves (0.10).

Programma inhoud

Met betrekking tot het ‘bestuur’ ligt de focus op het borgen en verbeteren van de bestuurskracht om toegevoegde publieke waarde te creëren in een omgeving die aan grote en voortdurende veranderingen onderhevig is.

Publieke waarde is dat wat we bereiken met en voor de samenleving en ons grondgebied, en de oplossingen die worden gevonden voor maatschappelijke opgaven. Het creëren of toevoegen van publieke waarde gaat verder dan alleen economische aspecten. Zo behelst publieke waarde ook

sociale, politieke, culturele en ecologische dimensies van waarde. Publieke waarde is meer dan de output van de organisatie. Publieke waarde gaat over maatschappelijke prestaties die een positief maatschappelijk effect (outcome) hebben voor de samenleving. Publieke waarde gaat óók over het proces. Bij het proces gaat het met name over het betrekken van de belangrijkste belanghebbenden bij de verschillende stappen in het proces. Met zelfsturing en burgerparticipatie wordt in onze gemeente met en voor de samenleving voortdurend gewerkt aan het creëren en toevoegen van publieke waarden. Daarnaast hebben we een inwonerspanel dat regelmatig wordt ingezet om de behoeftes in de samenleving te peilen om hier vervolgens op aan te kunnen sluiten of bij de voorbereiding van nieuw beleid.

In het taakveld 'burgerzaken' staat een goede dienstverlening aan onze burgers middels het klantcontactcentrum (KCC) centraal. Vanuit onze wettelijke verantwoordelijkheid houden wij de diverse basisadministraties op orde. Naast de bekende dienstverlening (paspoorten, rijbewijzen) gaat het ook om het verbeteren van meer specialistische dienstverlening zoals naturalisaties. In verkiezingsjaren zijn we verantwoordelijk voor de goede organisatie van de verkiezingen.

Bij het taakveld 'overige gebouwen en gronden' gaat het om beheer, verhuur en instandhouding van gebouwen, gronden en landerijen die de gemeente (al of niet tijdelijk) in bezit heeft en niet in exploitatie neemt. Middels de aan- en verkoop van gronden streven we voor het behoud en het versterken van de natuur, landschap en andere strategische items en bieden we ondersteuning aan de uitvoering van civieltechnische werken.

Overhead is een term waarmee de activiteiten worden aangeduid die niet horen tot het primaire proces van een organisatie. Overheadkosten zijn bijvoorbeeld kosten van de administratie, ICT, P&O, huisvesting of facilitaire zaken, maar ook telecom, verzekeringen en managementkosten. Het is een verzameling van grote en kleine posten die samen een belangrijk deel van de begroting uitmaken. Het zijn dikwijls noodzakelijke en deels onvermijdbare kosten. Zonder een adequate invulling van deze diensten kan een organisatie niet goed functioneren.

Binnen het taakveld 'treasury' streven we naar een zo doelmatig mogelijke financiering van onze activiteiten. In de paragraaf 'financiering' gaan we hier verder op in. Met betrekking tot de belasting gerelateerde taakvelden verwijzen wij naar de paragraaf 'lokale heffingen' waar specifiek op de diverse belastingsoorten wordt ingegaan. Hier volstaan we met te vermelden dat we ten behoeve van een correcte waardebepaling in het kader van Onroerend Zaak Belasting (OZB) en een juiste aanslagoplegging voor de gemeentelijke belastingen zijn aangesloten bij de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Gemeente en Waterschappen (BsGW).

Tot het taakveld 'Algemene uitkering' behoren de Algemene Uitkering, Integratie-uitkeringen – zoals de (voormalige) integratie-uitkering Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO) en de Integratie-uitkering Sociaal Domein – en decentralisatie-uitkeringen. De gemeentefondsmiddelen zijn vrij besteedbaar, als algemeen dekkingsmiddel. Over de inzet van deze middelen besluiten we bij de begrotingscyclus.

Beleidsmatige verantwoording

Onderstaand wordt voor elk van de in de begroting 2025 – 2028 benoemde activiteiten ('Wat gaan we er voor doen?') de beleidsmatige voortgang en verantwoording toegelicht. In lijn met de begroting zijn deze per doelstelling ('Wat willen we bereiken?') weergegeven.

1. Doorontwikkeling Duurzaam Meer Jaren Onwikkelings Plan (DMJOP)

1.1 In 2025 actualiseren wij de DMJOP's op basis van de uitkomsten uit het ontzorgingsprogramma Verduurzaming Maatschappelijk Vastgoed Limburg, alsmede vastgestelde accommodatiebeleid.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Afgerond in 2025, implementatie van de DMJOP's in het vastgoedbeheersysteem in Q1 2026.

2. Uitvoering geven aan uitvoeringsprogramma accommodatiebeleid.

2.1 Uitvoering geven aan verdere activiteiten, nader te bepalen na vaststelling accommodatiebeleid en de hierbij behorende prioritering in het uitvoeringsprogramma.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	Zoals aangegeven in de bestuursrapportage 2025 wordt een aantal opgestarte activiteiten uit het uitvoeringsprogramma afgerond in 2026.

3. Een beschikbaar en toekomstbestendig informatielandschap. We brengen onze (digitale) dienstverlening waar mogelijk of noodzakelijk, dichter naar onze burgers

3.1 Het verbeteren van het gemeentelijke informatiebeheer door modernisering van bestaande informatiesystemen en het borgen van de doorontwikkeling van de software.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	Het aanbestedingstraject is in 2025 gestart met een voorgenomen gunning in mei 2026. Hierdoor kan de implementatie opgestart worden vanaf medio 2026. Daarmee loopt het project conform planning en livegang in 2027.

3.2 Voorbereiden van de gemeentelijke ICT-infrastructuur op een migratie zodat de digitale dienstverlening beschikbaar en toekomstbestendig blijft

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Alle voorbereidende werkzaamheden zijn conform planning afgerond in 2025. Technische implementatie vindt plaats in 2026. De formele toetreding is voorzien voor 1-1-2027.

4. Borgen van Digitale veiligheid

4.1 Investeren in de ICT-omgeving, zodat deze aan de laatste beveiligingseisen voldoet

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De samenwerking tussen de CISO en informatiebeheer is geïntensiveerd. Zij bespreken gezamenlijk audits en beveiligingsvraagstukken, waardoor informatiebeveiliging integraal wordt opgepakt en sneller kan worden geschakeld bij risico's of compliance-eisen.

4.2 Implementeren van recente technieken en software om het netwerk veilig én toegankelijk te houden

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	In 2025 is er geïnvesteerd in de veiligheid en hardening van onze infrastructuur, o.a. door een Siem-Soc dienst.

4.3 Organiseren van gerichte trainingen voor de medewerkers

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Het trainings- en bewustzijnsprogramma dat de medewerkers continu schoolt op het gebied van AI, dataveiligheid en verantwoord gebruik van informatiesystemen verhoogt informatiebewustzijn bij de medewerkers en wordt voortgezet. In 2025 heeft een training over informatiebeheer plaatsgevonden voor alle functioneel beheerders.

4.4 Op basis van externe controles (audits) aantoonbaar voldoen aan ENSIA evaluatie.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Oranje	Oranje	Ondanks dat er continu maatregelen worden getroffen om aan de 'Baseline Informatiebeveiliging Overheid' (BIO) te voldoen is dit een project wat meerdere jaren in beslag zal nemen. Bovendien zorgen de toenemende wettelijke verplichtingen zoals BIO 2.0 en NIS2, samen met de beperkte middelen en capaciteit dat informatiebeveiliging binnen de gemeentelijke organisatie een doorlopend proces en een uitdaging blijft.

4.5 Investeren in een tweede DigiD aansluiting en verplichte aansluitcontrole hiervoor.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Rood	We voldoen aan de eisen die worden gesteld door Logius (Stelselhouder). Hiermee zijn we klaar voor de tweede DigiD aansluiting. Vanwege een aantal grote ontwikkelingen op ICT-gebied (toetreden tot GR Solido en de aanschaf van een zaaksysteem), wordt deze tweede aansluiting nog niet gerealiseerd in 2026. De tweede DigiD aansluiting zal naar verwachting in 2027 worden gerealiseerd en wordt t.z.t. in de begroting opgenomen.

5. Voldoen aan (nieuwe) wettelijke verplichtingen

5.1 Implementeren van vereiste nieuwe software en aanpassing van talrijke bestaande werkprocessen gerelateerd aan de invoering van nieuwe wetgeving.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	Het Information Security Management System (ISMS), Key2control, is beschikbaar maar nog niet helemaal ingericht. Het heeft nog meer processen nodig die vanuit andere diensten worden aangereikt.

5.2 Uitvoering van nieuwe (digitale) taken ten behoeve van de huidige en nieuwe archiefwet, WOO en BDTO.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Oranje	**Oranje**	Het aanbestedingstraject voor een nieuw zaaksysteem, waarmee voldaan kan worden aan wet- en regelgeving, loopt conform planning. Implementatie zal in mei 2026 gestart worden waardoor livegang in 2027 realiseerbaar is.

5.3 Archivering zaken in RX mission.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	De archiefmodule is aangeschaft en de implementatie en inrichting van de module is opgestart.

6. Digitale doorontwikkeling van de interne organisatie om de kwaliteit van de dienstverlening te verhogen en de effectiviteit te vergroten

6.1 De doorontwikkeling van de nieuwe digitale werkplek op het gebied van veiligheid en functionaliteit.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	Voor de doorontwikkeling van de digitale werkplek is onderzocht of onze toekomstige ICT-partner, GR Solido, dit kan faciliteren. Solido verzorgt deze dienstverlening reeds voor diverse gemeenten en overheidsinstellingen, waardoor wij kunnen profiteren van hun ervaring en bewezen aanpak op het gebied van veiligheid en functionaliteit.

6.2 Inrichten van nieuwe software en werkprocessen

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	We zijn dit traject gestart in 2025 en tegen de grenzen van de bestaande (verouderde) netwerkcomponenten aangelopen. In 2026 zal dit vernieuwd worden waarna we ook dit traject verder kunnen vormgeven.

6.3 Verdere uitvoering geven aan het traject 'De basis op orde'

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De provincie heeft in het Interbestuurlijk Toezicht van 2025 een beoordeling afgegeven: "De gemeente Gulpen-Wittem behartigt de Informatie- en Archiefbeheer taken in voldoende mate". Met dit volgende stapje omhoog op de risicoladder erkent de provincie de vooruitgang die geboekt wordt in het op orde brengen van ons (digitaal) informatiebeheer.

6.4 De verdere ontwikkeling en uitbreiding van de gemeentelijke cloudomgeving.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	We liggen op koers, voor de migratie naar onze nieuwe ICT-partner in 2026. In dat kader wordt ook het 'versaasen' (naar de Cloud verplaatsen) van een aantal kernapplicaties naar voren gehaald en al op korte termijn uitgevoerd. ** SAAS = Software as a service*

7. Procesoptimalisatie Burgerzaken

7.1 In 2025 starten met het in kaart brengen van de processen en deze vervolgens optimaliseren aan de hand van veranderend beleid en wet- en regelgeving.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	Het Informatiebeveiligingsmanagementsysteem (ISMS) is inmiddels aangekocht en in gebruik genomen. Dit stelt ons in staat om de informatieveiligheid systematisch te monitoren en te verbeteren. Voor het zaaksysteem wordt het aanbestedingstraject binnenkort afgerond. Het nieuwe zaaksysteem zal ons niet alleen ondersteunen bij efficiënter werken, maar ook bij het adequaat inspelen op veranderend beleid en nieuwe wet- en regelgeving.

Wat heeft het gekost?

Taakveld	Omschrijving	Realisatie 2024	Begr. na wijziging 2025	Realisatie 2025	Saldo
60010	Bestuur	-1.391.379	-1.518.036	-1.906.262	-388.226
60020	Burgerzaken	-860.981	-1.022.497	-929.142	93.355
60030	Beheer overige gebouwen en gronden	-247.858	-335.029	-292.774	42.255
60040	Overhead	-11.058.864	-11.608.050	-11.057.038	551.012
60050	Treasury	-195.914	-370.851	-354.941	15.910
60061	OZB woningen	-205.528	-185.304	-107.131	78.173
60062	OZB niet woningen	-65.189	-85.677	-68.472	17.205
60064	Belastingen overig	0	-17	0	17
60080	Overige baten en lasten	955	0	-85.669	-85.669
60090	Vennootschapsbelasting (VpB)	17.398	0	-29.864	-29.864
Totale lasten (-)		**-14.007.360**	**-15.125.461**	**-14.831.293**	**294.168**
60010	Bestuur	4.035	0	0	0
60020	Burgerzaken	299.934	275.500	324.999	49.499
60030	Beheer overige gebouwen en gronden	175.580	147.493	144.451	-3.042
60040	Overhead	229.188	110.638	330.717	220.079
60050	Treasury	223.746	290.636	493.912	203.276
60061	OZB woningen	2.998.532	3.100.432	3.114.430	13.998
60062	OZB niet woningen	1.373.865	1.423.207	1.432.682	9.475
60070	Algemene uitkering gemeentefonds (alleen baten)	30.596.189	32.003.838	32.914.875	911.037
60080	Overige baten en lasten	-526	18	15.413	15.395
Totale baten (+)		**35.900.544**	**37.351.762**	**38.771.480**	**1.419.718**
Totaal		**21.893.184**	**22.226.301**	**23.940.187**	**1.713.886**
60100	Stortingen in reserves	-1.524.770	-1.077.790	-1.077.790	0
60100	Onttrekkingen aan reserves	367.522	166.779	166.779	0
60110	Resultaat van de rekening van baten en lasten	3.118.770	1.754.623	1.754.623	-1
Totaal programma		**23.854.706**	**23.069.913**	**24.783.799**	**1.713.886**

Toelichting op taakvelden met een afwijking van meer dan 2% van de lasten met een minimum 50K (positief of negatief):

Taakveld 60.010 - Bestuur

Lasten (nadeel 388K)

Inkomensoverdrachten gemeenten – Middengebied (voordeel 43K)
In 2025 zijn geen lasten ten koste gekomen van het Middengebied aangezien deze regeling is opgeheven en is overgegaan in andere samenwerkingsverbanden.

Storting voorziening pensioenen wethouders (nadeel 407K)
De gemeente dient in het kader van de wettelijke verplichting tot waardeoverdracht vanuit het APPA-fonds (Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers) € 506.591,- (ten opzichte van de begrote € 100.000,-) te storten in de voorziening pensioenen wethouders naar pensioenfonds ABP. De storting in de voorziening is hoger dan begroot als gevolg van de hogere dekkingsgraad die ABP hanteert, het nabestaandenpensioen dat onderdeel is van de pensioenopbouw bij ABP en de jaarlijkse indexering. Het verzoek tot verhogen van de voorzieningen hebben wij na behandeling van de slotwijziging ontvangen, derhalve dat we deze afwijking in de jaarrekening kunnen presenteren.

Taakveld 60.040 - Overhead

Baten (voordeel 220K)

Vergoeding openbare prullenbakken (voordeel 24K)
Vergoeding van stichting Verpact voor openbare prullenbakken.

Gedetacheerd personeel (voordeel 151K)
We krijgen een vergoeding voor de salariskosten van een gedetacheerde ambtenaar van de gemeente Gulpen-Wittem bij de Veiligheidsregio.

Diverse kleinere afwijkingen (nadeel 36K)
Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

Lasten (voordeel 551K)

Salarissen en Sociale lasten (voordeel 39K)
Een toelichting hierover is opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Inhuur personeel (voordeel 466K)
Een toelichting hierover is opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Uitbestede werkzaamheden (voordeel 128K)
Bijdrage voor de virtuele server Solido en implementatiekosten ZorgNed.

Energiekosten (voordeel 42K)
Als gevolg van gunstigere prijzen en afrekeningen uit voorgaande jaren zijn de energielasten lager uitgevallen.

Gemeentelijke gebouwen (nadeel 60K)
Extra kosten gemaakt als gevolg van de elektra-keuringen panden i.v.m. certificering. Kosten voor het opstellen van het meerjarig onderhoudsplan gemeentehuis en het plaatsen glas bij de balie.

Diverse kleinere afwijkingen (nadeel 64K)
Het restantverschil bestaat uit een meerdere kleinere posten.

Taakveld 60.050 - Treasury

Baten (voordeel 203K)

Dividenden en winsten (voordeel 183K)
Dividenden worden met een vertraging van 1 jaar uitgekeerd. Het dividend van 2024 wordt in 2025 uitgekeerd. NV Enexis en NV BNG keerden meer dividend uit dan begroot, terwijl ontvangen dividenden van RD4 niet waren begroot. Vanuit Claim Staat Vennootschap BV kregen we een vereffening in verband met de opheffing van de vennootschap.

Rente (voordeel 20K)
Er is een niet begroot voordeel gerealiseerd als gevolg van ontvangen rente op de rekening courant positie die de gemeente bij de BNG en de woningcorporaties heeft.

Taakveld 60.061 – OZB woningen

Lasten (voordeel 78K)

BsGW (voordeel 78K)
Kosten vallen lager uit als gevolg van een terug storting i.v.m. positief resultaat jaarstukken 2024 en surplus weerstandsvermogen 2026. Bovendien zijn de gerealiseerde kosten lager dan begroot.

Taakveld 60.070 – Algemene uitkering gemeentefonds

Baten (voordeel 911K)

Algemene uitkering circulaire (voordeel 921K)
Vanuit het gemeentefonds hebben we een additionele uitkering ontvangen voor de circulaires september en december.

Verrekening uitkering gemeentefonds voorgaande jaren (nadeel 114K)
Verrekening van uitkeringen uit het gemeentefonds uit de jaren 2022-2024.

Overige uitkeringen (voordeel 105K)
Ontvangen overige uitkeringen vanuit het Rijk die nog niet zijn meegenomen in slotwijziging.

Diverse kleinere afwijkingen (nadeel 1K)
Het restantverschil bestaat uit een meerdere kleinere posten.

Taakveld 60.080 – Overige baten en lasten

Lasten (nadeel 86K)

Dotatie in de voorziening dubieuze debiteuren (nadeel 56K)
Dotatie ten gunste van de voorziening ter dekking van een lang openstaande factuur in verband met legeskosten.

Dotatie in de voorziening kwijtschelding BsGW (nadeel 25K)
Dotatie ten gunste van de voorziening ter dekking van een kwijtschelding BsGW.

Verbonden partijen
Voor het realiseren van dit programma participeert de gemeente in de volgende verbonden partijen: Meer informatie hierover treft u aan in de paragraaf ‘Verbonden partijen’.

Taakveld 050 - Treasury

NV Bank Nederlandse Gemeenten (Naamloze Vennootschap)
Vestigingsplaats: Den Haag

Taakveld 050 - Treasury

Enexis holding NV (Naamloze Vennootschap)
Vestigingsplaats: ‘s-Hertogenbosch

Taakveld 050 - Treasury

CVS Amsterdam B.V. (Besloten Vennootschap)
Vestigingsplaats: ‘s-Hertogenbosch

Taakveld 064 - Belastingen overig

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) (Gemeenschappelijke Regeling)
Vestigingsplaats: Roermond

1.1.1 Programma 1: Veiligheid



Brandweerpost Mechelen

Het programma Veiligheid omvat voor de gemeente Gulpen-Wittem de volgende taakvelden:

- Crisisbeheersing en brandweer (1.1);
- Openbare orde en veiligheid (1.2).

Programma inhoud

In dit programma staat een objectief en subjectief veilige gemeente centraal. Veiligheid beperkt zich niet tot de lokale situatie. Er wordt samengewerkt op regionale schaal en dat doen we dan ook binnen de Veiligheidsregio Zuid-Limburg. Hierbij zijn 16 Zuid-Limburgse gemeenten aangesloten. Veiligheid is een belangrijke randvoorwaarde voor de (verdere) invulling van de andere programma's. Risico's op het gebied van veiligheid kunnen afbreuk doen aan de leefbaarheid, kwaliteit van wonen of recreëren van onze inwoners, bezoekers en recreanten. Daarbij wordt tevens gedacht aan de veiligheid gedurende onze (toeristische) evenementen. Onze gemeente scoort goed op de objectieve veiligheidsindicatoren. Openbare Orde en ondermijnende criminaliteit lijkt onzichtbaar, maar is het niet en zorgt op lange termijn voor een ontwrichting van de samenleving. De aanpak van ondermijning vraagt ook om een georganiseerde overheid en constante aandacht voor het onderwerp, zowel binnen de gemeentelijke organisatie als bij onze samenwerkingspartners.

Beleidsmatige verantwoording

Onderstaand wordt voor elk van de in de begroting 2025 – 2028 benoemde activiteiten ('Wat gaan we er voor doen?') de beleidsmatige voortgang en verantwoording toegelicht. In lijn met de begroting zijn deze per doelstelling ('Wat willen we bereiken?') weergegeven.

1. *Veiligheid borgen van bestuurder, medewerkers, inwoners, bezoekers en recreanten*

1.1 Faciliteren van de hulpdiensten waar nodig en wenselijk met hun huisvestingsvraagstukken

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Oranje	Oranje	De Veiligheidsregio Zuid-Limburg (VRZL) is, samen met alle tot haar grondgebied behorende gemeenten, aan het kijken naar de huisvesting van met name de brandweer.

1.2 Toezicht op de leefomgeving, handhaven op excessen

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Toezicht is een on-going proces. Volgens de hiertoe opgestelde uitvoeringsplannen zijn de controles uitgevoerd waarbij steeds meer aandacht is voor een integrale aanpak van de controles. Integraal wil zeggen dat partnerorganisaties zoals bv brandweer steeds vaker aansluiten bij controles.

1.3 Vaststellen van Integraal Veiligheidsplan Heuvelland waarna aansluitend een uitvoeringsprogramma opgeleverd en vastgesteld dient te worden

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	Het Uitvoeringsplan heeft een looptijd tot 2027 en is dus on-going.

1.4 Toezicht op de leefomgeving, handhaven op excessen

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	Het Uitvoeringsplan heeft een looptijd tot 2027 en is dus on-going.

1.5 Uitvoeren van integrale handhaving, met name op excessen

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Het ACT!-team* heeft haar waarde meer dan eens bewezen en is een onmisbare schakel in het totale toezicht binnen de gemeente.

1.6 Voortzetting van projecten zoals Veilig buitengebied, intensiveren, communicatie en het versterken van de robuuste driehoek

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Oranje	Groen	Het project Veilig Buitengebied is uitgemond in duidelijke werkafspraken tussen agrariërs, gemeente, politie en vakorganisaties (LTO, LLTB). Inmiddels zijn er what's-app-groepen ingericht en weten partijen elkaar snel te vinden als hiertoe noodzaak is.

2. Naleving van wet- en regelgeving

2.1 Uitvoeren van integrale handhaving, met name op excessen

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Het ACT!-team* heeft haar waarde meer dan eens bewezen en is een onmisbare schakel in het totale toezicht binnen de gemeente.

** Het ACT!-team in Limburg is een samenwerkingsverband van BOA's, politie en gemeenten dat toezicht houdt en controles uitvoert om de leefbaarheid en veiligheid te vergroten en ondermijnende criminaliteit te bestrijden.*

Wat heeft het gekost?

Taakveld	Omschrijving	Realisatie 2024	Begr. na wijziging 2025	Realisatie 2025	Saldo
61010	Crisisbeheersing en brandweer	-1.711.151	-1.715.592	-1.713.030	2.562
61020	Openbare orde en veiligheid	-1.295.867	-1.527.229	-1.406.325	120.904
Totale lasten (-)		**-3.007.019**	**-3.242.821**	**-3.119.355**	**123.466**
61010	Crisisbeheersing en brandweer	188.388	123.800	166.988	43.188
61020	Openbare orde en veiligheid	329.030	362.000	323.565	-38.435
Totale baten (+)		**517.418**	**485.800**	**490.553**	**4.753**
Totaal		**-2.489.600**	**-2.757.021**	**-2.628.802**	**128.219**
60100	Stortingen in reserves	-339.185	0	0	0
60100	Onttrekkingen aan reserves	3.570	592.755	592.755	0
Totaal programma		**-2.825.215**	**-2.164.266**	**-2.036.047**	**128.219**

Toelichting op taakvelden met een afwijking van meer dan 2% van de lasten met een minimum 50K (positief of negatief):

Taakveld 61.020 – Openbare orde en veiligheid

Lasten (voordeel 121K)

Salarissen en Sociale lasten (voordeel 70K)
Een toelichting hierover is opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Criminaliteitspreventie: RIEC (voordeel 46K)
Als gevolg van minder aannemen van personeel RIEC, de rol van werkvoorbereider/planner anders ingevuld. Zowel de baten en lasten worden gecompenseerd. Het resterend budget gaat over naar 2026.

Diverse kleinere afwijkingen (voordeel 5K)
Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten

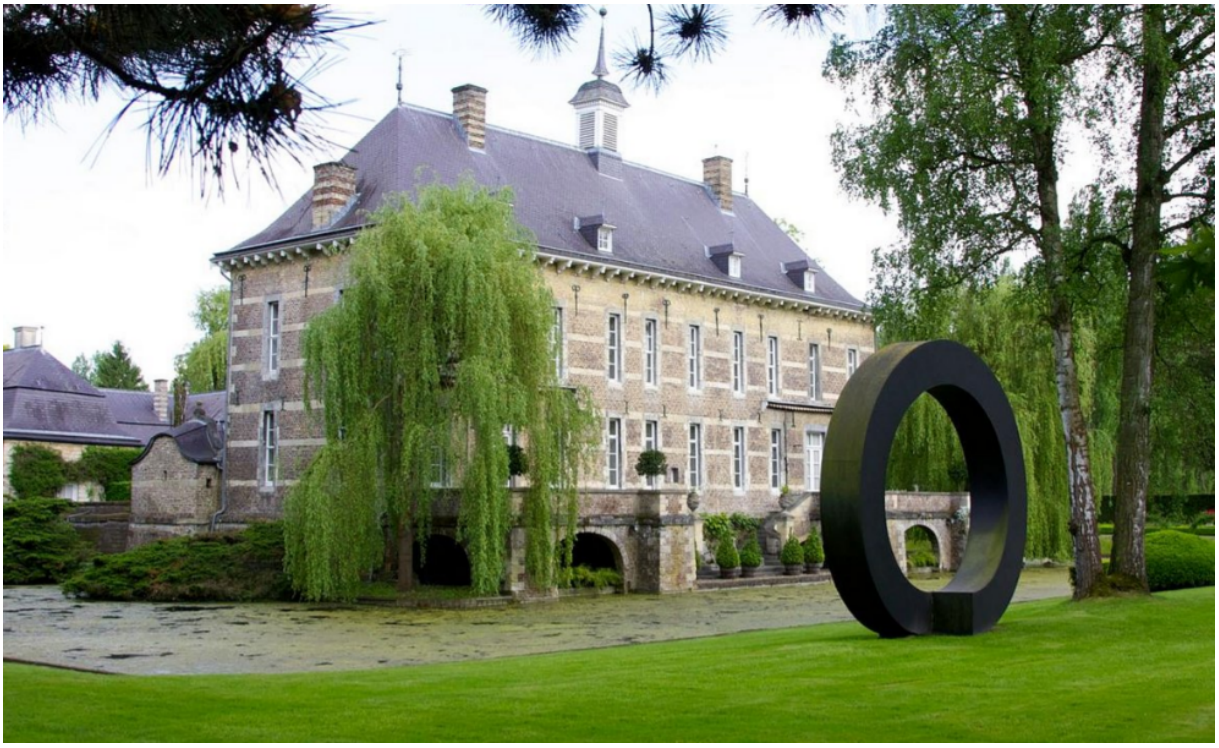
Verbonden partijen

Voor het realiseren van dit programma participeert de gemeente in de volgende verbonden partijen: Meer informatie hierover treft u aan in de paragraaf ‘Verbonden partijen’.

Taakveld 110 - Crisisbeheersing en brandweer

Veiligheidsregio Zuid-Limburg (Gemeenschappelijke Regeling)
Vestigingsplaats: Maastricht

1.1.2 Programma 2: Verkeer, vervoer en waterstaat



Kasteel Wijlre

Het programma Verkeer, Vervoer en Waterstaat omvat voor de gemeente Gulpen-Wittem de volgende taakvelden:

- Verkeer en wegen (2.1);
- Parkeren (2.2);
- Economische havens en waterwegen (2.4);
- Openbaar vervoer (2.5).

Programma inhoud

In dit programma staat een goede bereikbaarheid van voorzieningen via het gemeentelijke wegennetwerk centraal. Daarbij gaat het in de eerste plaats om een verkeersveilig wegennet, waarbij we rekening houden met de leefbaarheid voor onze inwoners. We onderhouden ons wegennetwerk en openbare verlichting op het kwaliteitsniveau dat door de raad is vastgesteld. Hetzelfde geldt voor de diverse civieltechnische kunstwerken zoals bruggen en tunnels, die we tevens beheren. Bij herinrichting houden we rekening met de bepalingen in het gemeentelijk verkeers- en vervoersplan, waarin de zgn. school-thuisroutes een bijzondere plaats innemen en met de wensen van de bewoners. Voor de kern Gulpen houden we daarnaast specifiek rekening met de kwaliteitscatalogus kern Gulpen.

Een goede bereikbaarheid komt ook tot uitdrukking in een parkeerbeleid dat is afgestemd op doelgroepen (waaronder gehandicapten) en bezoeklocaties. De kaders van het parkeerbeleid spelen niet alleen een rol bij de daadwerkelijke herinrichting maar ook bij recreatieve en toeristische evenementen in de diverse kernen. Tevens komt een goede bereikbaarheid tot uitdrukking in het bereikbaar houden van dorpskernen middels het openbaar vervoer en het stimuleren van reizen met het openbaar vervoer. Tot slot houden we de wegen en de omgeving schoon.

In de uitvoering is het programma verbonden met programma 5 ten aanzien van het onderhoud openbaar groen en programma 7 met betrekking tot riolering waarbij wij uitgaan van het principe “werk

met werk”: herinrichting van wegen en vervanging van riolering wordt zoveel mogelijk gezamenlijk opgepakt. De uitvoering ligt voor een groot deel bij externe partijen, naast de inzet van onze buitendienst. Wij contracteren meerdere aannemers voor de uitvoering van de werkzaamheden.

Beleidsmatige verantwoording

Onderstaand wordt voor elk van de in de begroting 2025 – 2028 benoemde activiteiten (‘Wat gaan we ervoor doen?’) de beleidsmatige voortgang en verantwoording toegelicht. In lijn met de begroting zijn deze per doelstelling (‘Wat willen we bereiken?’) weergegeven.

1. Behoud en verbetering van de mobiliteit binnen de gemeente en tussen de omliggende gemeentes

1.1 Uitvoering geven aan het door de gemeenteraad vastgestelde Uitvoeringsprogramma Mobiliteit

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De maatregelen zijn uitgevoerd behoudens de maatregelen in Trintelen binnen de bebouwde kom en verschuiven mee met onderhoudsprogramma wegen.

1.2 Realiseren van reconstructies en groot onderhoud aan het wegennet

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De werkzaamheden worden uitgevoerd conform de uitvoeringsplanning. Middels een RIB d.d. 22 januari 2026 (U.25.04228) is de Raad geïnformeerd over het uitvoeringsprogramma 2023-2027 en de voortgang.

1.3 Beheer en onderhoud civiele kunstwerken conform het beheerplan

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Oranje	Groen	Op 5 februari 2026 is het beheerprogramma civiele kunstwerken 2026-2030 vastgesteld en daarmee is deze activiteit afgerond. Het onderhoud wordt volgens de daarbij horende planning uitgevoerd.

1.4 Onderhouden en verbeteren van de fietsroutes binnen de gemeente

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Oranje	Oranje	De werkzaamheden worden uitgevoerd conform de uitvoeringsplanning. Middels een RIB d.d. 22 januari 2026 (U.25.04228) is de Raad geïnformeerd over het uitvoeringsprogramma 2023-2027 en de voortgang. De provinciale projecten N598 én N595 (o.a. aanleg vrij liggende fietspaden) lopen vertraging op t.g.v. capaciteit kabels en leidingen, grondverwerving en behandeling bezwaar door Raad van State.

1.5 Optimaliseren van de gladheidsbestrijding.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	In uitvoering, verwachte afronding 1 november 2026.

1.6 Inrichten verkeersnetwerk.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Oranje	Groen	Middels een tweetal snelheidsindicators en een wegkantradar verzamelen we verkeersgegevens. Deze data worden aangevuld met zogenaamde open source data en informatie afkomstig van provinciaal meetwerkwerk (detectielussen)

2. Burger betrokkenheid bij het ontwerp en uitvoering van civiele projecten en groot onderhoud

2.1 Betrekken van burgers en belangorganisaties conform het Burgerparticipatie beleid

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Bij grotere projecten worden de burgers steeds betrokken voor en tijdens het ontwerptraject. Bij onderhoudswerkzaamheden worden burgers tijdig geïnformeerd.

3. Veilige school-thuisroutes en het bevorderen fietsveiligheid

3.1 Verbeteren en onderhouden van school-thuisroutes

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De werkzaamheden worden uitgevoerd conform de uitvoeringsplanning. Middels een RIB d.d. 22 januari 2026 (U.25.04228) is de Raad geïnformeerd over het uitvoeringsprogramma 2023-2027 en de voortgang.

4. Integraal werken

4.1 Het bevorderen van 'werk met werk' maken en het verbeteren van de interne en externe samenwerking

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De projecten worden zowel intern als ook extern afgestemd. De omgevingsprogramma's wegen en water zijn op elkaar afgestemd, waardoor werk met werk maken gegarandeerd (en noodzakelijk) is. Er wordt steeds samenwerking gezocht met overheden (buurgemeentes, provincie), Waterschap Limburg, Natuurmonumenten, Stichting Limburgs Landschap enz.

Wat heeft het gekost?

Taakveld	Omschrijving	Realisatie 2024	Begr. na wijziging 2025	Realisatie 2025	Saldo
62010	Verkeer en wegen	-2.353.168	-3.073.327	-3.070.382	2.945
62020	Parkeren	-65.097	-55.621	-60.433	-4.812
62040	Economische havens en waterwegen	-2.828	-2.743	-2.743	0
62050	Openbaar vervoer	-2.788	-2.435	-2.406	29
Totale lasten (-)		**-2.423.880**	**-3.134.126**	**-3.135.963**	**-1.837**
62010	Verkeer en wegen	132.770	420.750	441.306	20.556
62020	Parkeren	14.649	5.312	14.628	9.316
62050	Openbaar vervoer	16.607	19.100	19.147	47
Totale baten (+)		**164.026**	**445.162**	**475.080**	**29.918**
Totaal		**-2.259.854**	**-2.688.964**	**-2.660.883**	**28.081**
60100	Stortingen in reserves	-282.400	-189.400	-189.400	0
60100	Onttrekkingen aan reserves	355.245	345.245	345.245	0
Totaal programma		**-2.187.009**	**-2.533.119**	**-2.505.038**	**28.081**

Toelichting op taakvelden met een afwijking van meer dan 2% van de lasten met een minimum 50K (positief of negatief):

Geen afwijkingen boven de genoemde grens geconstateerd.

1.1.3 Programma 3: Economie



Markt Gulpen

Het programma Economie omvat voor de gemeente Gulpen-Wittem de volgende taakvelden:

- Economische ontwikkeling (3.1);
- Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen (3.3);
- Economische promotie (3.4).

Programma inhoud

In dit programma stimuleren en faciliteren wij een evenwichtige economische structuur en kwalitatieve groei die bijdragen aan de welvaart van onze bewoners en de leefbaarheid in onze kernen. Bedrijvigheid, toerisme en vrijetijd vormen een belangrijke schakel. Dat doen we in het juiste perspectief: duurzaam en passend in het gebied.

We zetten onze gemeente als excellente bestemming op de toeristische kaart en verlenen daar waar mogelijk ondersteuning om de economische prestaties van bedrijven in Gulpen-Wittem te verbeteren. Hierbij is het van belang dat we de positieve waardes van toerisme versterken en de negatieve effecten van toerisme reduceren. Zodoende streven we naar een optimale verkeersleefbaarheid in samenwerking met programma 2 (Verkeer, vervoer en waterstaat). Verder dienen nieuwe ontwikkelingen op toeristisch en recreatief vlak kwalitatief hoogwaardig en duurzaam inpasbaar te zijn binnen de kwaliteitsverbetering op basis van de Cittaslow-waarden. De kaders hiervan worden o.a. vormgegeven door onze gemeentelijke toeristische visie en door het internationale Cittaslow keurmerk met waarden gericht op het authentieke landschap, rust, ruimte, fijnschaligheid en aandacht voor duurzame en innovatieve initiatieven.
Op regionale en Zuid-Limburgse schaal wordt een optimale positionering van de Gulpen-Wittemse (vrijetijds-)economie nagestreefd. Dit krijgt vorm door tezamen met de 16 Zuid-Limburgse gemeenten projecten aan te pakken die voortvloeien uit de Visie Vrijetijdseconomie Bestemming Zuid Limburg 2030,

maar ook middels samenwerkingsverbanden zoals de Economische Samenwerking Zuid-Limburg (ESZL). Hiervoor is een goede netwerkstructuur onontbeerlijk en werken we op regionale en Zuid-Limburgse schaal constructief samen om uitvoering te geven aan de grote opgaves in de regio.
We streven ernaar om signalen uit de markt tijdig op te vangen, met open oog aandacht te geven aan de behoeften van onze ondernemers en waar mogelijk de regeldruk te verlagen en procedures te stroomlijnen. Duurzame, kansrijke initiatieven ondersteunen we vanuit een positieve grondhouding.

Op een inclusieve wijze werken we mee aan het behoud van het mooie landschap voor alle partijen; zijnde inwoners, agrariërs en andere ondernemers, toeristen en recreanten, jonge mensen en senioren. Niet alleen voor nu, maar ook voor de toekomstige generaties.

Gulpen-Wittem heeft een groot buitengebied. Dit buitengebied kent verschillende gebruikers en heeft verschillende functies. De rode draad voor Gulpen-Wittem is het behoud van het landschap voor eenieder en dus ook voor de agrariërs die daar voor een belangrijke mate vorm aan geven. Het landschap speelt een onmiskenbare rol bij het vinden van oplossingen voor het vasthouden en afvoeren van water (klimaatadaptatie).

Landbouw en landschap zijn thema's waarbij hun invloed bijna altijd groter is dan de eigen gemeentegrens. Daarom is regionale en grensoverschrijdende afstemming en samenwerking van groot belang.

Beleidsmatige verantwoording

Onderstaand wordt voor elk van de in de begroting 2025 – 2028 benoemde activiteiten ('Wat gaan we er voor doen?') de beleidsmatige voortgang en verantwoording toegelicht. In lijn met de begroting zijn deze per doelstelling ('Wat willen we bereiken?') weergegeven.

1. Een intensieve samenwerking op de regionale agenda

1.1 Onderzoeken in hoeverre we op Zuid-Limburgse schaal spreiding van toerisme kunnen genereren middels gratis Openbaar Vervoer (OV) voor verblijfstoeristen.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	De onderzoeksfase loopt nog. De uitdaging zit voornamelijk op het financieel vlak bij diverse stakeholders. Daarmee is een grootschalige pilot in zomer 2026 vooralsnog onzeker.

1.2 Inzetten op het ontwikkelen, sturen en monitoren van bestemmingsmanagement middels datahub.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Oranje	**Groen**	De juridische en technische uitwerking van het dataportaal hebben plaatsgevonden. Nu wordt gestart met het vullen van het eerste dashboard van het dataportaal.

1.3 Verkennen van een regionale aanpak van kwalitatief toeristisch aanbod (regionale hotelvitaliteit).

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	De verblijfsaccommodatie aanpak binnen de Visie Vrijetijdseconomie (VTE) bestemming Zuid-Limburg maakt onderdeel uit van de VTE-agenda 2030. Hier worden de hotelvitaliteitsaanbevelingen van de gemeente Gulpen-Wittem ingebracht.

2. De financiële toeristische infrastructuur herijken.

2.1 Doorvoeren van (saldoneutrale) differentiatie in de tariefstelling van de toeristenbelasting

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	De raad heeft de verordening vastgesteld waarin per 1-1-2025 een gedifferentieerd tarief is ingesteld voor campings ten opzichte van de andere accommodaties.

2.2 Minimaal één jaar voorafgaand aan een eventuele tariefswijziging de ondernemers hierover informeren

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Rood	**Groen**	De ondernemers zijn 17 juli 2025 geïnformeerd over de mogelijke wijziging in de toeristenbelasting. Na vaststelling van het tarief per 1-1-2026 is de differentiatie voor campings gecontinueerd. Hierover zijn de ondernemers op 19 december 2025 geïnformeerd.

2.3 Kosten van (nieuwe) projecten die extra budget vereisen en specifiek voor het toerisme bestemd zijn, door de toerist zelf laten betalen middels een aanpassing van de toeristenbelasting.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	De verkenning vindt op dit moment plaats en zal doorlopen in 2026.

3. *Toerisme van de toekomst gericht op kwaliteitstoerisme*

3.1 Het huidige kampeerbeleid evalueren en onderzoeken in hoeverre dit toekomstbestendig gemaakt dient te worden.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	In 2025 zijn conform het plan van aanpak de volgende stappen uitgevoerd: i) analyse en inventarisatie van het kampeerbeleid 2011 ii) een beleidsonderzoek naar kampeerbeleid in de regio, de Omgevingswet en de juridische en ruimtelijke kaders. Aanvullend zijn de kaders van het kampeerbeleid opgehaald tijdens een themabijeenkomst met de raad. Daarnaast heeft een participatietraject plaatsgevonden met kampeerondernemers en enkele agrariërs met mogelijke

		interesse in een toeristische ontwikkeling. Alle bevindingen vormen het informatiefundament voor de verdere uitwerking van denkrichtingen voor het nieuwe kampeerbeleid.

3.2 Positief kritisch nieuwe aanvragen van ondernemers beoordelen (middels o.a. de intaketafel).

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	In 2025 zijn diverse initiatieven middels o.a. de intaketafel beoordeeld. Dit zal ook doorlopen in 2026.

4. Het stimuleren van een gezond ondernemersklimaat waarin samenwerking centraal staat

4.1 Actief contact onderhouden met ondernemers en een constructieve samenwerking stimuleren.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	In 2025 zijn diverse samenwerkingen gestimuleerd (bijv. BIZ en OPT). Dit zal ook doorlopen in 2026.

4.2 Onderzoeken in hoeverre een BIZ in Gulpen op voldoende draagvlak kan rekenen en indien dit het geval is, dan doorvoeren.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Een nieuwe groep ondernemers is opgestaan om te komen tot een bedrijveninvesteringszone (BIZ) voor de kern Gulpen. Een informele stemming laat zien dat de meerderheid van de ondernemers positief is over een BIZ. Alvorens een formele stemming heeft plaatsgevonden is de verordening op 18 december 2025 vastgesteld door de gemeenteraad.

5. Uitdragen en versterken van het Cittaslow gedachtengoed

5.1 Inrichten van een Cittaslow-plein tijdens de Hubertusmarkt.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Tijdens de Hubertusmarkt is het Cittaslow-plein ingericht met 15 verschillende Cittaslow-ambassadeurs uit Eijsden-Margraten, Gulpen-Wittem en Vaals. De nieuwe ambassadeurs uit de drie gemeenten zijn hier tevens benoemd.

5.2 Deelnemen als partner van Michelin aan de BBB horecabeurs.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Gulpen-Wittem was dit jaar partner van Michelin. Ondernemers met streekproducten is de mogelijkheid geboden om tijdens de BBB horecabeurs aanwezig te zijn om hun producten te promoten.

6. Behoud van het landschap middels regionale samenwerking.

6.1 In kader van het programma "grenzeloos Bocagelandschap" is een regionale samenwerking opgezet, die we willen voortzetten en stimuleren in de uitvoering van de doelstellingen.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Het parkbureau grenzeloos Bocageland is in 2025 verder gegroeid in zijn rol als verbinder in de regio. Het parkbureau functioneert op 5 pijlers (landschappen). Binnen het netwerklandschap hebben ze gewerkt aan het opstellen van (kleinschalige) inrichtingsplannen en aanplant van o.a. hagen, hoogstambomen etc. In kader van het sponslandschap heeft het parkbureau een aanvullende Europese subsidie binnengehaald voor projecten op gebied van Nature Based Solutions en beneden- en bovenstroomse solidariteit. Op gebied van voedsellandschap heeft het parkbureau een cursus regeneratieve landbouw georganiseerd waar 12 agrariërs uit de regio aan hebben deelgenomen. Daarnaast zijn de eerste stappen gezet om een lerend netwerk regeneratieve landbouw op te richten. In kader van gastvrij landschap is een Bocage-kaas ontwikkeld en is gestart met een inventarisatie van de diverse toeristische visies in de regio. In kader van bio divers land heeft een schapentrek plaatsgevonden om bewustwording voor het landschap te creëren.

7. Stimulering van landbouwtransitie op het gebied van verduurzaming, korte ketens in de landbouw en reductie van stikstofuitstoot (klimaatmitigatie).

7.1 Ondersteunen van aanvragen voor duurzaamheidsinitiatieven.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	In 2025 is gestart met het project agro-energy. Binnen dit project wordt gekeken naar welke mogelijkheden de agrarische sector kan bieden binnen de energietransitie. In 2026 zal het project verder worden opgepakt. In kader van de landbouwtransitie is binnen het landschapspark Grenzeloos Bocageland een cursus gegeven over de regeneratieve landbouw. Binnen de gemeente Gulpen-Wittem zijn enkele agrariërs sindsdien aangesloten bij het lerend netwerk regeneratieve landbouw. In 2025 is een start gemaakt aan het opzetten van een netwerk in kader van bio-based bouwen. Hierbij is van belang dat vraag en aanbod op elkaar worden afgestemd.

7.2 Aansluiting zoeken bij de provinciale aanpak en kaders om de uitstoot van stikstof te verminderen en de natuur te verbeteren.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	Vanuit het Rijk is het programma Nationaal Programma Landelijk Gebied (NPLG) stopgezet en wordt gewerkt aan een nieuw programma voor de aanpak van de stikstofproblematiek. Daarnaast hebben enkele uitspraken ervoor gezorgd dat nieuwe ontwikkelingen waarbij sprake is van stikstofemissie stil zijn komen te liggen. De provincie Limburg heeft in 2025 het programma LOS (Limburgs Offensief Stikstof) vastgesteld. Hierin hebben ze 10 maatregelen opgenomen dat in de komende jaren ervoor moet zorgen dat de overbelaste stikstof-situatie in natuurgebieden gaat afnemen. Binnen de gemeente Gulpen-Wittem is het Mechelderbeekdal aangewezen aan focusgebied.

Wat heeft het gekost?

Taakveld	Omschrijving	Realisatie 2024	Begr. na wijziging 2025	Realisatie 2025	Saldo
63010	Economische ontwikkeling	-93.314	-234.572	-221.597	12.975
63030	Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	-91.370	-97.663	-93.761	3.902
63040	Economische promotie	-612.225	-599.997	-660.321	-60.324
Totale lasten (-)		**-796.909**	**-932.232**	**-975.679**	**-43.447**
63030	Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	9.652	7.700	8.237	537
63040	Economische promotie	2.185.042	2.761.780	2.547.760	-214.020
Totale baten (+)		**2.194.695**	**2.769.480**	**2.555.997**	**-213.483**
Totaal		**1.397.785**	**1.837.248**	**1.580.318**	**-256.930**
60100	Stortingen in reserves	-741.000	-100.000	-100.000	0
60100	Onttrekkingen aan reserves	0	282.411	282.411	0
Totaal programma		**656.785**	**2.019.659**	**1.762.729**	**-256.930**

Toelichting op taakvelden met een afwijking van meer dan 2% van de lasten met een minimum 50K (positief of negatief):

Taakveld 63.040 – Economische promotie

Baten (nadeel 214K)

Toeristenbelasting (nadeel 218K)
In de paragraaf lokale heffingen wordt een toelichting gegeven op het nadeel toeristenbelasting 2025.

Diverse kleinere afwijkingen (voordeel 4K)
Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

Lasten (nadeel 60K)

Salarissen en Sociale lasten (voordeel 21K)
Een toelichting hierover is opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Inkomensoverdrachten BsGW (nadeel 87K)
BsGW heeft de exploitatiebijdragen op basis van de nieuwe kostenverdeelmethode voor 2025 verhoogd. Als gevolg van deze beslissing stijgen de bijdragen toeristenbelasting met 52K en forensenbelasting met 34K.

Diverse kleinere afwijkingen (voordeel 6K)
Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

1.1.4 Programma 4: Onderwijs



De Kindercirkel

Het programma Onderwijs omvat voor de gemeente Gulpen-Wittem de volgende taakvelden:

- Onderwijshuisvesting (4.2);
- Onderwijsbeleid en leerlingzaken (4.3).

Programma inhoud

In dit programma staat onderwijsachterstandenbeleid, basisvaardigheden en onderwijshuisvesting centraal. Door onderwijs bieden we kansen aan kinderen, jongeren en volwassenen om zich optimaal te ontwikkelen. De ontwikkelingen en ambities vanuit het programma onderwijs raken het programma Sociaal Domein. Basisvaardigheden is wederom een van de domein overstijgende thema's die integraal worden opgepakt binnen het Sociaal Domein.

Onderwijshuisvesting
Gemeenten hebben een wettelijke zorgplicht voor de huisvesting van het primair en voortgezet onderwijs. In 2020 is door de gemeenteraad het Integrale Huisvestingsplan 2020-2035 vastgesteld. Het huisvestingsplan omvat een visie op onderwijs en opvang, en de daarbij benodigde maatregelen voor de huisvesting.

Onderwijsachterstandenbeleid
Op lokaal niveau hebben gemeenten en onderwijs een wettelijke taak in het verminderen van onderwijsachterstanden. In 2022 is het nieuwe gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid (GOAB) op- en vastgesteld. In hoofdlijnen richt het GOAB zich op Voor- en vroegschoolse educatie en het bestrijden onderwijsachterstanden voor leerlingen basisonderwijs.
Daarnaast was schooljaar 2024-2025 het laatste schooljaar dat de gemeente middelen kon inzetten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs. Een programma met als doel door de coronacrisis opgedane leervertragingen te verbeteren.

Basisvaardigheden
In Nederland is 12% van de beroepsbevolking tussen de 16 en 65 jaar laaggeletterd. In de gemeente Gulpen-Wittem is dit percentage onder de beroepsbevolking 9%. In de landelijke aanpak is een regierol weggelegd voor gemeenten om de aanpak van laaggeletterdheid zelf in te vullen met hun eigen beleid en budgetverantwoordelijkheid. In aansluiting op het regionale plan lage basisvaardigheden 2025-2030 wil gemeente Gulpen-Wittem met het lokale uitvoeringsplan laaggeletterdheid in de gemeente in beeld brengen, verminderen en voorkomen.

Beleidsmatige verantwoording

Onderstaand wordt voor elk van de in de begroting 2025 – 2028 benoemde activiteiten ('Wat gaan we er voor doen?') de beleidsmatige voortgang en verantwoording toegelicht. In lijn met de begroting zijn deze per doelstelling ('Wat willen we bereiken?') weergegeven.

1. Kwalitatief goede onderwijshuisvesting

1.1 Uitvoering geven aan het Integrale huisvestingsplan

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	Het realiseren van een toekomstbestendige en duurzame locatie voor basisschool Klavertje Vier is onderdeel van de gebiedsontwikkeling Eys. In het kader van die gebiedsontwikkeling is in 2025 een stedenbouwkundige verkenning uitgevoerd waar naast woningbouw ook is gekeken naar een toekomstige locatie voor de basisschool. In 2025 is een haalbaarheidsstudie gestart, deze zal in 2026 worden afgerond.

2. Verminderen van onderwijsachterstanden bij kinderen en (jong)volwassenen

2.1 Uitvoering geven aan het gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	Sinds 2025 kunnen doelgroep peuters op alle locaties van Spelentere VVE aanbod krijgen. Daarnaast is er in schooljaar 2025-2026 aandacht voor de doorgaande lijn tussen kinderopvang/peuteropvang en de basisschool. Zowel de professionals van kinderopvang als de onderbouw van de basisscholen krijgen in schooljaar 2025-2026 scholing en begeleiding vanuit het project taalstimulering.

2.2 Uitvoering geven aan uitvoeringsplan Nationaal Programma Onderwijs.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) is in 2025 gestopt. Binnen de gemeente Gulpen-Wittem zijn de middelen in het kader van NPO ingezet op het gebied van taal, aangezien daar vanuit het onderwijs de meeste behoefte aan was. Zeker voor leerlingen met een NT2 achtergrond.

2.3 Uitvoering geven aan het lokale plan van aanpak laaggeletterdheid.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	Lokale plan van aanpak wordt nog uitgebreid met de gezinsaanpak geletterdheid.

2.4 Taalstimulering bij het jonge kind.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	De scholing van de pedagogisch medewerkers op taalontwikkeling en taalstimulering is gestart in het schooljaar 2025-2026. De deelnemers waren enthousiast over de scholing. In 2025 heeft de aftrap plaats gevonden van Taalrijke Start, dit gebeurde in samenwerking met Taalschatten waarbij er aandacht is voor de vroege taalverwerving van baby's en peuters.

2.5 Basisscholen ondersteunen bij het project taalbevordering.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	Het project taalstimulering voor zowel de kinderopvang en primair onderwijs, gericht op het taalontwikkeling en taalstimulering loopt door in schooljaar 2025-2026.

3. Goede samenhang tussen onderwijs, zorg en gemeente

3.1 (Door)ontwikkeling van de (voorschoolse/kansrijke start) knooppunten.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	Eind 2025 is binnen de gemeente Gulpen-Wittem het knooppunt Kansrijke Start operationeel. Dit zal worden uitgebreid naar een knooppunt waar op termijn ook casuïstiek voor in de leeftijd van 9 maanden tot 4 jaar kan worden opgepakt.

3.2 Doorontwikkeling doelgroeparrangementen.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	In 2025 heeft het bureau DSP een onderzoek en advies afgegeven voor herijking en doorontwikkeling van de doelgroeparrangementen. Een regionale werkgroep, waarin de gemeente Gulpen-Wittem is vertegenwoordigd zal samen met de ketenpartners bekijken hoe dit advies verwerkt kan worden in de toekomstige regeling op het gebied van doelgroeparrangementen.

3.3 (Door)ontwikkeling van de (voor)schoolmaatschappelijk werk.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Aan Sophianum, SBO Bernardus en alle basisscholen zijn vaste medewerkers van team jeugd gekoppeld als schoolmaatschappelijk werker. Zo hebben scholen 1 aanspreekpunt vanuit schoolmaatschappelijk werk. Dit wordt door de scholen op prijs gesteld en de samenwerking loopt naar tevredenheid. Er vindt regelmatig evaluatie plaats om de dienstverlening en samenwerking ook naar de toekomst toe naar tevredenheid te laten verlopen.

Wat heeft het gekost?

Taakveld	Omschrijving	Realisatie 2024	Begr. na wijziging 2025	Realisatie 2025	Saldo
64020	Onderwijshuisvesting	-868.002	-1.466.795	-1.564.686	-97.891
64030	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-895.249	-1.092.602	-903.908	188.694
Totale lasten (-)		**-1.763.251**	**-2.559.397**	**-2.468.594**	**90.803**
64020	Onderwijshuisvesting	53.294	54.000	59.664	5.664
64030	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	339.790	432.483	325.472	-107.011
Totale baten (+)		**393.084**	**486.483**	**385.137**	**-101.346**
Totaal		**-1.370.167**	**-2.072.914**	**-2.083.457**	**-10.543**
60100	Onttrekkingen aan reserves	32.000	0	0	0
Totaal programma		**-1.338.167**	**-2.072.914**	**-2.083.457**	**-10.543**

Toelichting op taakvelden met een afwijking van meer dan 2% van de lasten met een minimum 50K (positief of negatief):

Taakveld 64.020 – Onderwijshuisvesting

Lasten (nadeel 98K)

Huisvesting voortgezet onderwijs (nadeel 75K)
De gemeente betaalt over de jaren 2022 tot en met 2025 een gefixeerde rentevergoeding van € 75.000,- ineens aan LVO zoals opgesteld in de vaststellingsovereenkomst ex artikel 7:900 BW

OZB onderwijsinstellingen (nadeel 27K)
De OZB-aanslagen voor onderwijsinstellingen, zowel basis- als voortgezet onderwijs, worden door de gemeente voldaan. Bij vaststellen van de begroting zijn deze nog niet exact te bepalen, omdat hier onder andere de WOZ-waarde voor bekend dient te zijn.

Diverse kleinere afwijkingen (voordeel 4K)
Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

Taakveld 64.030 – Onderwijsbeleid en leerlingzaken

Baten (nadeel 107K)

SPUK OAB (nadeel 103K)
Dit betreft de SPUK OAB, ontvangsten die we in 2025 niet besteed hebben, mogen we in 2026 besteden.

Diverse kleinere afwijkingen (nadeel 4K)
Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

Lasten (voordeel 189K)

Exploitatie Gymzalen (voordeel 45K)
De vervanging van speeltoestellen die nog in gebruik zijn, wordt verschoven naar latere jaren en de energiekosten zijn lager uitgevallen dan verwacht.

SPUK Onderwijs Achterstanden Beleid (voordeel 143K)
Dit betreft voor het grootste deel op dit taakveld de SPUK OAB, uitgaven die we in 2025 niet besteed hebben, mogen we in 2026 besteden. Daarnaast bood de SPUK OAB en de opgebouwde reserve SPUK OAB voldoende middelen voor de financiering van VVE peuteropvang en was geen aanvullende financiering vanuit dit budget noodzakelijk. Daarnaast was er in 2025 geen vraag voor bekostiging van peuteropvang ten behoeve van niet-geïndiceerde peuters waarvan de ouders geen aanspraak kunnen maken op kinderopvang toeslag. In 2025 waren er geen kosten met betrekking tot het opstellen van beleid gericht op peuteropvang en onderwijsachterstandenbeleid.

Leerling vervoer (nadeel 24K)
Het bedrag in de begroting is gebaseerd op de bijdrage aan de gemeente Maastricht voor de uitvoering van leerlingenvervoer voor onze gemeente (dit bedrag is opgenomen in de begroting leerplicht en leerlingenvervoer die Maastricht hiervoor opstelt) en een schatting van de vervoerskosten. De vervoerskosten kunnen sterk fluctueren. Dit is uiteindelijk afhankelijk van het aantal ritten, de afstand van de ritten, de inzet van maatwerk, het soort vervoer. Vandaar dat begroting en realisatie van elkaar afwijken.

Diverse kleinere afwijkingen (voordeel 25K)
Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

1.1.5 Programma 5: Sport, cultuur en recreatie



Samen doen

Dit programma omvat uiteenlopende taakvelden, namelijk:

- Sportbeleid en activering (5.1);
- Sportaccommodaties (5.2);
- Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie (5.3);
- Musea (5.4);
- Cultureel erfgoed (5.5);
- Media (5.6);
- Openbaar groen en (openlucht)recreatie (5.7).

Programma inhoud

In dit programma staat het initiëren en in stand houden van voorzieningen op de gebieden van kunst, cultuur, cultureel erfgoed, sport, bibliotheekwerk, speelvoorzieningen en het onderhoud van het openbaar groen, het landschap en de natuur centraal. In samenhang met andere programma's levert dit programma een grote bijdrage aan de leefbaarheid en attractiviteit in en van onze gemeente.

In Gulpen-Wittem wordt er met partners invulling gegeven aan dromen en ambities, kansen en uitdagingen en concrete activiteiten om zoveel mogelijk inwoners te laten sporten en bewegen. Een leven lang. Sport en bewegen dragen in belangrijke mate bij aan ontspanning, ontmoeting, gezonde leefstijl, meedoen en plezier.

Wij ondersteunen en faciliteren vrijwilligers en verenigingen waar mogelijk om hun toekomstbestendig te houden. Verenigingen zijn immers het hart van de leefbaarheid. Daar waar verenigingen kiezen voor samenvoegingen begeleiden we de betreffende verenigingen.

Gulpen-Wittem is een parel op het gebied van cultureel erfgoed. Het in stand houden van dit erfgoed is van groot belang voor de (eigen) identiteit van de gemeente en draagt bij aan het aantrekken van de door ons gewenste toerist. Jaarlijks worden er steeds meer (geldelijke) aanvragen gedaan om bij te dragen aan het onderhoud voor religieus erfgoed, begraafplaatsen, historische kunstwerken, typische landschapselementen e.d. Ook is er steeds meer vraag naar informatie(voorziening) over ons gevarieerde erfgoed.
We streven naar het behoud van archeologie en instandhouding van klein niet-beschermd erfgoed, dat tevens past bij ons gebiedsgericht cultuurhistorisch kwaliteitsbeheer. Bovendien versterken we de kwaliteit in de leefomgeving door het behouden en promoten van ons cultureel erfgoed.

Beleidsmatige verantwoording

Onderstaand wordt voor elk van de in de begroting 2025 – 2028 benoemde activiteiten (‘Wat gaan we er voor doen?’) de beleidsmatige voortgang en verantwoording toegelicht In lijn met de begroting zijn deze per doelstelling (‘Wat willen we bereiken?’) weergegeven.

1. Betere kansen voor onze jeugd om veilig, gezond en kansrijk op te groeien

1.1 Stimuleren van extra aandacht voor sport op en rondom scholen en kindcentra

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	In 2025 heeft net als voorgaande jaren de Peuter- en Kleuter vierdaagse plaatsgevonden. Daarnaast zijn de Gezonde School Adviseurs en Negen in gesprek geweest met scholen om het sport - en beweegaanbod op en rondom school te vergroten.

1.2 Het uitvoeren van de JOGG-aanpak op de schoolomgeving waar de jeugd zich bevindt. Daarnaast inzetten op gezonde scholen en daarbij de focus leggen op het gebied van voeding, beweging en welbevinden en verantwoord middelengebruik.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Gedurende het jaar is uitvoering gegeven aan het lokale en regionale plan van aanpak vanuit JOGG. Ook zijn scholen aan de slag gegaan met de Gezonde School aanpak.

1.3 Het organiseren van gezamenlijke regionale evenementen

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	In 2025 zijn wederom verschillende evenementen georganiseerd vanuit JOGG. Denk hierbij aan de peuter- en kleuter vierdaagse. Daarnaast is de cursus goedkoop gezonde voeding gegeven in de gemeente. Op Heuvelland is daarnaast 1 theatervoorstelling gegeven. De tweede is vanwege het niet vinden van een geschikte datum niet doorgegaan. Daarnaast is de JOGG-preventielijn regionaal verder uitgerold.

2. Zoveel mogelijk inwoners laten sporten en bewegen

2.1 Kunst en cultuur integraal inbedden in beleid

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	In 2025 zijn diverse activiteiten ontplooid om kunst en cultuur in te zetten op andere beleidsterreinen. Hierin is samengewerkt met verenigingen, welzijnsstichtingen en cultuurinstellingen. Er is een zeer actieve samenwerking ontstaan tussen de cultuurcoach en sociaal makelaar.

2.2 Nieuwe beweeggroepen initiëren, stimuleren en faciliteren om inwoners te laten bewegen en voldoende sport- en beweegaanbod te realiseren

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Er nemen meer inwoners deel aan het Meer bewegen voor Ouderen.

2.3 De ketenaanpak van Valpreventie binnen de gemeente Gulpen-Wittem te ontwikkelen, organiseren en uitvoeren.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De eerste informatiebijeenkomsten, vitaliteitsbijeenkomsten en valpreventie-interventies zijn uitgevoerd.

2.4 Onderzoeken van vernieuwend sport- en beweegaanbod

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	De tennisverenigingen hebben besloten om niet 1 januari 2026 te fuseren maar dit te verplaatsen naar 1 juli 2026, derhalve niet in 2025 afgerond. Daarnaast lopen onderzoeken of de faciliteiten gerealiseerd kunnen worden op de locatie.

2.5 Faciliteren van lokale verenigingen door middel van het vraaggericht aanbieden van verschillende services en verenigingsondersteuning. Ondersteunen van de tennisverenigingen bij het fuseren.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Verenigingen kunnen gebruik maken van de ondersteuning die gevraagd wordt.

2.6 Het twee keer per jaar organiseren van een sportcafé waar verenigingen kunnen aansluiten.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	De sportcafés zijn georganiseerd.

2.7 Opstellen van nieuw beleid spelen en bewegen in de openbare ruimte/speeltuinenbeleid.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	Voorbereidingen voor het opstellen van nieuw beleid zijn uitgevoerd

2.8 Renoveren van sportvelden afhankelijk van raadsbesluit omtrent nieuw accommodatiebeleid.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	Binnen het accommodatiebeleid is vastgelegd dat onderzocht zou worden op welke wijze financiering van het MJOP-sportvelden vorm zal krijgen. Dit onderzoek loopt thans. Dit om een betere koppeling tussen investeringen in velden en het accommodatiebeleid te verkrijgen

2.9 Onderhouden nieuw aan te planten bomen conform toezegging en begroting 2024-2027.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Geen afwijkingen, bomen worden verzorgd zoals geadviseerd.

3. Het in stand houden van ons ruimtelijk (materieel) erfgoed

3.1 Uitvoering geven aan het door de raad vastgestelde Erfgoedbeleid

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	De drie thema's uit het erfgoedbeleid, zijnde (h)erkennen, verbeteren kwaliteit/ duurzaamheid en uitdragen/ leefbaar maken van ons erfgoed, zijn opgepakt en zullen een doorloop hebben tot en met 2029.

4. ***Doeltreffend groenbeheer met een goede instandhouding van het openbaar groen en eenduidige communicatie richting inwoners.***

4.1 Uitvoeren van het landschappelijk groenonderhoud in het buitengebied

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Oranje	**Oranje**	Naar aanleiding van de boomveiligheidscontrole (BVC) van januari 2025 is gebleken dat bij een groot aantal bomen sprake was van achterstallig onderhoud. Om de veiligheid en kwaliteit van het bomenbestand te waarborgen, is €75.000 binnen de bestaande budgetten ingezet voor extra boomonderhoud. Daarnaast zijn de gevraagde aanvullende middelen voor de verzorging van nieuw aan te planten bomen niet beschikbaar gesteld, waardoor deze werkzaamheden binnen de reguliere onderhoudsbudgetten voor openbaar groen moesten worden uitgevoerd. Beide ontwikkelingen hebben geleid tot een lagere beeldkwaliteit van het openbaar groen.

4.2 Uitvoeren van het reguliere groenonderhoud binnen de kernen

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Oranje	**Oranje**	Naar aanleiding van de boomveiligheidscontrole (BVC) van januari 2025 is gebleken dat bij een groot aantal bomen sprake was van achterstallig onderhoud. Om de veiligheid en kwaliteit van het bomenbestand te waarborgen, is €75.000 binnen de bestaande budgetten ingezet voor extra boomonderhoud. Daarnaast zijn de gevraagde aanvullende middelen voor de verzorging van nieuw aan te planten bomen niet beschikbaar gesteld, waardoor deze werkzaamheden binnen de reguliere onderhoudsbudgetten voor openbaar groen moesten worden uitgevoerd. Beide ontwikkelingen hebben geleid tot een lagere beeldkwaliteit van het openbaar groen.

4.3 Uitvoeren van onderhoud aan gemeentelijke bomen

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Oranje	**Groen**	Naar aanleiding van de boomveiligheidscontrole (hierna: BVC) aangeleverd in januari 2025 is gebleken dat sprake is van achterstallig onderhoud bij een groot aantal bomen. Het budget dat ter beschikking gesteld was, was niet voldoende voor het uitvoeren van alle wettelijke verplichte werkzaamheden. Het onderhoudsbudget inclusief extra middelen uit regulier en landschappelijk onderhoud is volledig benut.

4.4 Herplanten van bomen verspreid door de gemeente ter vergroening van de leefomgeving en vervanging van gevelde bomen

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Aanplant is uitgevoerd conform planning.

4.5 Vergroenen en onderhouden van kernen en landschap tijdens civiele projecten en reconstructies

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Rood	Rood	Geen financiële middelen of capaciteit beschikbaar gesteld voor het behalen van deze doelstelling voortkomend uit Groenbeleidsplan vastgesteld op 28-09-2023.

4.6 Inventariseren van kleine landschapselementen en historische waardevol groen

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Rood	Rood	Geen financiële middelen of capaciteit beschikbaar gesteld voor het behalen van deze doelstelling voortkomend uit Groenbeleidsplan vastgesteld op 28-09-2023.

4.7 Uitvoeren van KleurKeur-beheer in verschillende bermen

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Kleurkeur-beheer is selectief ingezet in verschillende bermen in de Gemeente Gulpen-Wittem. De energie wordt gestoken in bermen met veel potentie en hoge natuurwaarden. De resultaten van het aangepast beheer worden gemonitord en gevolgd.

4.8 Verkennen van opties voor 10% uitbreiding van gemeentelijke bos

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Rood	Rood	Geen financiële middelen of capaciteit beschikbaar gesteld voor het behalen van deze doelstelling voortkomend uit Groenbeleidsplan vastgesteld op 28-09-2023.

4.9 Verkennen van opties voor 10% uitbreiding van aantal gemeentelijke bomen

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Rood	Oranje	Geen financiële middelen of capaciteit beschikbaar gesteld voor het behalen van deze doelstelling voortkomend uit Groenbeleidsplan vastgesteld op 28-09-2023. Aanwezig middelen voor aanplanten van bomen worden ingezet voor het herplanten van gevelde bomen.

4.10 Verkennen van opties voor het herstel van groenstructuren langs wegen in het buitengebied

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Oranje	Oranje	Eerste verkenning mogelijkheden heeft plaatsgevonden. Geen financiële middelen of capaciteit beschikbaar gesteld voor het behalen van deze doelstelling voortkomend uit Groenbeleidsplan vastgesteld op 28-09-2023.

5. ***Kunst en cultuur integraal inbedden in beleid.***

5.1 Het opstellen van een actieplan gekoppeld aan een cultuurbeleid.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	De cultuurcoach heeft kennisgemaakt met cultuurverenigingen, cultuur- welzijns- en onderwijsinstellingen. Hieruit zijn diverse activiteiten en acties ontstaan die de diverse beleidsterreinen met elkaar verbinden (samenleving, inclusie, kwetsbare ouderen, erfgoed, enz.). Er zijn 2 cultuurcafés en meerdere inloopspreekuren georganiseerd voor m.n. cultuurverenigingen. De cultuurcafés hebben al geleid tot een betere kennismaking en samenwerking tussen verenigingen, er is veel aandacht geweest (en zal er ook blijven) voor fondsenwerving. Ook heeft de cultuurcoach een kunst- en cultuurprogramma voor Oekraïense kinderen opgezet.

Wat heeft het gekost?

Taakveld	Omschrijving	Realisatie 2024	Begr. na wijziging 2025	Realisatie 2025	Saldo
65010	Sportbeleid en activering	-105.957	-139.506	-135.920	3.586
65020	Sportaccommodaties	-1.079.391	-1.188.196	-1.323.696	-135.500
65030	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-331.524	-324.315	-312.978	11.337
65040	Musea	-190.243	-104.443	-101.080	3.363
65050	Cultureel erfgoed	-206.393	-307.339	-255.739	51.600
65060	Media	-247.852	-299.636	-295.683	3.953
65070	Openbaar groen en (open lucht) recreatie	-1.989.194	-2.547.352	-2.498.456	48.896
Totale lasten (-)		**-4.150.554**	**-4.910.787**	**-4.923.552**	**-12.765**
65020	Sportaccommodaties	542.534	257.451	249.151	-8.300
65050	Cultureel erfgoed	0	0	0	0
65060	Media	13.675	19.435	15.915	-3.520
65070	Openbaar groen en (open lucht) recreatie	20.526	6.400	11.950	5.550
Totale baten (+)		**576.735**	**283.286**	**277.017**	**-6.269**
Totaal		**-3.573.820**	**-4.627.501**	**-4.646.535**	**-19.034**
60100	Stortingen in reserves	-91.500	0	0	0
60100	Onttrekkingen aan reserves	50.000	91.500	91.500	0
Totaal programma		**-3.615.320**	**-4.536.001**	**-4.555.035**	**-19.034**

Toelichting op taakvelden met een afwijking van meer dan 2% van de lasten met een minimum 50K (positief of negatief):

Taakveld 65.020 – Sportaccommodaties

Lasten (nadeel 136K)

NV/VTC na herstructurering (nadeel 112K)
De uitbetaling van de compensatie voor leszwemmen volgens afspraak (inwoners Gulpen-Wittem kregen compensatie om elders zwemles te volgen gedurende de sluiting van Mosaqua) zijn niet meegenomen in de begroting.

Diverse kleinere afwijkingen (nadeel 24K)
Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

Taakveld 65.050 – Cultureel erfgoed

Lasten (voordeel 52K)

Actualisatie karakteristieke panden (voordeel 53K)
Voor het project “Actualisatie karakteristieke panden”, waarbij de in het Tijdelijk Omgevingsplan opgenomen karakteristieke panden onder de loep worden genomen door MAB (Monumenten Advies

Bureau), is een bedrag van € 60 k gereserveerd uit het structurele budget voor Monumentenzorg. Het project is goedkoper uitgevallen (werkelijke kosten € 40 k). Volgens planning zou de start van het project, februari 2025 zijn. In werkelijkheid is pas in oktober gestart en is ook pas 25% van het geoffreerde bedrag in rekening gebracht.

Diverse kleinere afwijkingen (nadeel 1K)
Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

Verbonden partijen

Voor het realiseren van dit programma participeert de gemeente in de volgende verbonden partijen: Meer informatie hierover treft u aan in de paragraaf ‘Verbonden partijen’.

Taakveld 520 - Sportaccommodaties

NV Vrijetijdscentrum Gulpen (Naamloze Vennootschap)
Vestigingsplaats: Gulpen

1.1.6 Programma 6: Sociaal Domein



Samen kunnen we het zelf

Het programma Sociaal Domein omvat voor de gemeente Gulpen-Wittem de volgende taakvelden:

- Samenkracht en burgerparticipatie (6.1);
- Wijkteams (6.2);
- Inkomensregelingen (6.3);
- Begeleide participatie (6.4);
- Arbeidsparticipatie (6.5);
- Maatwerkvoorzieningen (WMO) (6.6);
- Maatwerkdienstverlening 18+ (6.71);
- Huishoudelijke hulp (WMO) (6.71a);
- Begeleiding (WMO) (6.71b);
- Maatwerkdienstverlening 18- (6.72);
- Jeugdhulp begeleiding (6.72a);
- Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf (6.74b)
- Gesloten plaatsing (6.74c);
- Geëscaleerde zorg 18+ (6.81);
- Geëscaleerde zorg 18- (6.82);
- Jeugdbescherming (6.82a).

Programma inhoud

Het sociaal domein is een breed programma en bestaat op hoofdlijnen uit de volgende onderdelen: jeugdhulp, Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) en werk en inkomen. Binnen het sociaal domein worden de verschillende thema's integraal opgepakt.
De ontwikkelingen en ambities vanuit het programma sociaal domein raken dan ook de programma's onderwijs, veiligheid en volksgezondheid.

In de gemeentelijke visie op het sociaal domein staan zelfredzaamheid, eigen kracht en onderlinge betrokkenheid voorop. Dit geldt voor alle genoemde beleidsvelden.

Vanaf 2024 is de keuze gemaakt om te werken aan de verbindende, domein-overstijgende thema's: sociale basis, positieve gezondheid en basisvaardigheden. We streven naar een inclusieve en veerkrachtige samenleving waarin iedereen de kans krijgt om volwaardig deel te nemen. Het integraal zorg akkoord (IZA) en het gezond en actief leven akkoord (GALA) lopen als een rode draad door dit programma.

Sociale Basis
Een sterke sociale basis is de ruggengraat van een gezonde gemeenschap. Hierbij ligt de nadruk op samenwerking met ketenpartners binnen de diverse beleidsvelden, stimuleren van sociale cohesie en buurtbetrokkenheid en het bevorderen van inclusiviteit en verbeteren van toegankelijkheid zodat iedereen volwaardig kan deelnemen.

Positieve Gezondheid
De gemeente biedt algemene voorzieningen en individuele ondersteuning aan, gericht op maatwerk voor de inwoners. We handelen proactief en leveren de benodigde ondersteuning waar en wanneer dat nodig is. Gezondheid is meer dan de afwezigheid van ziekte; het gaat om het vermogen om met fysieke, emotionele en sociale uitdagingen om te gaan.

Basisvaardigheden
Het beschikken over basisvaardigheden is essentieel voor volwaardige participatie in de maatschappij.

Beleidsmatige verantwoording

Onderstaand wordt voor elk van de in de begroting 2025 – 2028 benoemde activiteiten ('Wat gaan we er voor doen?') de beleidsmatige voortgang en verantwoording toegelicht. In lijn met de begroting zijn deze per doelstelling ('Wat willen we bereiken?') weergegeven.

1. Een goed dekkend preventief aanbod voor jeugdhulp, zowel op lokaal als (sub)regionaal vlak.

1.1 Uitvoering geven aan het transformatieplan waarbij met name in het ambulante segment meer wordt ingezet op preventie

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De gemeente onderhoud korte lijnen met partners en werkt samen met partners bij verschillende hulpvragen.

1.2 De samenwerking met Stichting Trajekt nog meer intensiveren

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Het afgelopen jaar zijn meerdere malen gesprekken gevoerd met Stichting Trajekt. Zowel op beleidsniveau als op uitvoeringsniveau. Aan de hand van deze gesprekken zijn acties uitgezet bij beide organisaties. Dit heeft ertoe geleid dat de samenwerking verbeterd is. Toch is gebleken dat er nog verbeteringen zijn. Denk hierbij aan monitoring en terugkoppeling onderling. Dit is iets waar het komend jaar verder aandacht aan besteed worden.

1.3 Door ontwikkelen van de samenwerking tussen team jeugd en onze partners zoals scholen en huisartsen

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	Er zijn contacten, er zijn overlegmomenten en er zijn programma's voor een positieve en gezonde start.

2. Normaliseren van jeugdhulp waarbij het verhogen van de eigen kracht en zelfredzaamheid van zowel ouders als jeugdigen centraal staat.

2.1 Het onderwerp 'Normaliseren' verder uitwerken (staat opgenomen in het Transformatieplan) met onze collega-gemeenten en partners

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Er zijn acties uitgevoerd of in ontwikkeling uit het uitvoeringsplan.

2.2 Hulpvragen zo kort en laagdrempelig mogelijk oppakken, maar zo lang en intensief als nodig

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De sociale kaart is online vindbaar op CJG-043. Dit blijft een jaarlijkse actie voor de gemeente. Verder draagt de gemeente zorg voor bekendmaking van het aanbod zoals trainingen en webinars.

3. Een goed aansluitende hulpverlening tussen onderwijs en jeugd door het leggen van de juiste verbindingen

3.1 (door)Ontwikkeling doelgroeparrangementen.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	Het doelgroep arrangement blijft in ontwikkeling. Resultaten worden gemonitord en aanscherpingen worden doorgevoerd.

3.2 (door)Ontwikkeling van de (voorschoolse/ kansrijke start)knooppunten.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Het knooppunt Kansrijke Start is in 2025 geïmplementeerd.

3.3 Invulling geven aan voorschools maatschappelijk werk.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De aandachtsfunctionaris staat in contact met voorschoolse ketenpartners zoals de kinderopvang en het team 0-4 jaar van de GGD. De samenwerking krijgt meer vorm en blijft een actie om te versterken.

4. *Onze inwoners mogelijkheden bieden om zo lang mogelijk zelfstandig en in hun eigen vertrouwde omgeving te kunnen blijven wonen en te participeren in de samenleving*

4.1 Doorontwikkeling van het voorliggend veld, rekening houdend met de behoeften van de betreffende kern, inwoners en het faciliteren van de zelfredzaamheid.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	In 2025 is de sociaal makelaar gestart en zijn diverse initiatieven zoals de vrouwengroep, de online mantelzorgtest en de scholing van vrijwilligers van start gegaan. De doorontwikkeling van het voorliggend veld is een continu en langer durend proces.

4.2 Continueren van de aanpak van 'eenzaamheid'

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Oranje	Groen	De aanpak van eenzaamheid is geëvalueerd en wordt de komende periode verder vormgegeven.

4.3 Vergroten van de bewustwording van de inwoners omtrent langer thuis blijven wonen en daarop vooruitlopende woningaanpassingen

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Het thema 'langer thuis blijven wonen' is via verschillende kanalen onder de aandacht gebracht bij inwoners.

4.4 Uitvoeren van het lokale uitvoeringsplan WMO.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Verschillende onderdelen uit het uitvoeringsplan Wmo zijn de afgelopen periode uitgevoerd. Daarbij kan worden gedacht aan de start van de sociaal makelaar, maar ook het verstevigen van het voorliggend veld en het handelen in het kader van een dementievriendelijke gemeente.

4.5 Voorliggend veld en bijbehorende voorzieningen/activiteiten meer onder de aandacht brengen bij burgers

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Het voorliggend veld versterken en meer onder de aandacht brengen bij burgers heeft op verschillende manieren plaatsgevonden in 2025.

4.6 Verbeteren van de overgang van Wmo naar Wlz

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	In 2025 heeft er een training plaatsgevonden gericht op het verbeteren van de overgang van Wmo naar Wlz. De overgang Wmo-Wlz maakt ook onderdeel uit

		van de ondersteuning aan mantelzorgers. Verbetering van de overgang is een doorlopend proces.

4.7 Opstellen woon-zorg visie

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	Vaststelling van het volkshuisvestingsprogramma is verplaatst naar Q2 2026.

5. Een bredere aanpak in het voorkomen van armoede

5.1 Nog meer inzetten op preventie en vroeg signalering van armoede met als doel om nog meer mensen die in armoede verkeren te bereiken

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	Informeren van inwoners en monitoren van het gebruik van de minimaregelingen is gestart in 2025 en wordt doorgezet in 2026. N.a.v. de verzamelde informatie van buurtgemeenten wordt de inzet van de Voorzieningenwijzer geparkeerd. Er wordt gekeken naar andere opties.

6. Verbeteren van de preventie en vroeg signalering binnen de schuldhulpverlening

6.1 Vroeg signalering op basis van ervaringen en ervaringscijfers nog verder verbeteren en door ontwikkelen.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Door de inzet van de consulent vroegsignalering is gebleken dat er meer inwoners met betalingsachterstanden worden bereikt. Wij gaan ons verder richten op de samenwerking met het voorliggend veld (maatschappelijk werk, vrijwilligersorganisatie) om inwoners met schulden laagdrempelig te ondersteunen. Veder onderzoeken wij de mogelijkheden om de samenwerking met de financial coach van SZMH te versterken.

6.2 Breder communiceren van mogelijkheden om (vroegsignalering van) schulden onder de aandacht te brengen

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Het ondersteuningsaanbod van de betrokken organisaties wordt geagendeerd tijdens netwerkbijeenkomsten. De netwerkbijeenkomsten worden door de verbindingsmakelaar tweemaal per jaar georganiseerd.

6.3 Inzetten op preventie, bewustwording en financiële zelfredzaamheid bij jongeren.

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Rood	**Rood**	De escapecaravan staat gepland in april 2026. Indien dit naar tevredenheid verloopt, zijn wij voornemens om deze interventie jaarlijks terug te laten keren.

6.4 Een laagdrempelige en toegankelijke schuldhulpverlening.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	In samenwerking met professionele hulpverleners en vrijwilligers willen wij de schuldhulp dichter bij de inwoners brengen. In juni 2025 startte de pilot inloopspreekuur in Wijlre. Dit gaan wij monitoren en evalueren met als doel om de mogelijkheden te onderzoeken voor inlooppunten in de overige kernen. Eindevaluatie vindt in mei/juni 2026 plaats.

7. Stimuleren van (begeleide) arbeidsparticipatie of arbeidsmatige dagbesteding

7.1 Onderzoeken van arbeidsmogelijkheden en stimuleren van arbeidsparticipatie van de doelgroep met 0-50% arbeidsfitheid

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	In samenwerking met de vrijwilligerscentrale en SZMH zetten we in om zoveel mogelijk inwoners met 0-50% arbeidsfitheid te werven voor vrijwilligerswerk. Dit is een continu proces.

7.2 Inzetten op het vergroten van de arbeidsparticipatie van gevestigde statushouders

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	In samenwerking met de verbindingsmakelaar/ vrijwilligerscentrale en SZMH worden gevestigde statushouders begeleidt naar vrijwilligerswerk, als betaalde baan (nog) niet mogelijk is.

8. Een optimale aanpak om statushouders te laten inburgeren

8.1 Blijvend aanbieden van duale trajecten aan inburgeraars.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Sinds 2022 wordt op basis van de Wet inburgering 2021 de B1-route aangeboden aan inburgeraars. Ze leren de Nederlandse taal bij Vista College en indien mogelijk werken ze naast de inburgering of doen ze vrijwilligerswerk. In Q4 van 2025 zaten er 17 inburgeraars in de B1-route.

9. *In 2030 de achterstand van Zuid-Limburg op het gebied van Volksgezondheid t.o.v. de rest van Nederland met 25% te hebben ingelopen, zodat kinderen gezond, veilig en kansrijk kunnen opgroeien*

9.1 Uitvoering geven aan het regionaal gezondheidsbeleid 2020 – 2030

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Het regionale gezondheidsbeleid 2025-2030 'Gezondheid nu, voor later!' is op 3 juli 2025 vastgesteld door de gemeenteraad. Net als in de overige 15 gemeenten in Zuid-Limburg. Sinds vaststelling wordt uitvoering gegeven aan dit nieuwe gezondheidsbeleid. Dit zal gedurende de gehele periode blijven gebeuren.

9.2 Uitvoering geven aan de lokale preventie-agenda

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	In 2025 is uitvoering gegeven aan de lokale preventie agenda. Dit is gebeurd middels de verschillende GALA thema's. Hiervoor zijn de lokale GALA budgetten ook ingezet.

9.3 Uitvoering geven aan de lokale en regionale opgaven uit het Gezond en Actief Leven Akkoord

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	De GALA plannen zijn in 2025 verder uitgevoerd zoals vastgelegd in 2023. Dit is gebeurd op zowel lokaal als regionaal niveau. Dit loopt nog door in 2026.

9.4 Uitvoering geven aan de 'programma/ basisstructuur Kansrijke Start'

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	Het knooppunt Kansrijke Start is gestart in 2025. Daarnaast hebben in 2025 bijeenkomsten plaatsgevonden van de coalitie Kansrijke Start.

9.5 Uitvoering geven aan het preventie- en handhavingsplan jeugd & middelengebruik 2025-2028.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	Het uitvoeringsplan preventie- en handhaving Jeugd & middelen is in juli 2025 vastgesteld door het college. De gemeenteraad is hierover geïnformeerd middels een RIB. Na vaststelling door het college is gestart met uitvoering geven van dit uitvoeringsplan. Dit gebeurt op zowel regionaal - als lokaal niveau. Dit loopt nog door t/m 2028.

10. De samenleving zo inclusief mogelijk maken waarin iedereen naar vermogen mee kan doen.

10.1 Uitvoering geven aan regiovisie Zuid-Limburg 2024-2031 "Samen sterk, iedereen veilig"

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Loopt volgens plan en blijft in 2026 actief.

11. Het voorkomen, tijdig signaleren en duurzaam stoppen van geweld in afhankelijkheidsrelaties.

11.1 Agenda 2024-2028

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Oranje**	De uitvoering van de Lokale Inclusie Agenda loopt nog steeds. 1x per kwartaal komt de kerngroep samen en wordt de stand van zaken besproken. Daarnaast wordt gekeken waar behoefte aan is. Zaken die voortgekomen zijn uit de Lokale Inclusie Agenda zijn onder andere de loket-communicatiepost aan de balie, de deelname aan Iedereen Kan Sporten en de MKB toegankelijke route. De uitvoering wordt in 2026 voortgezet, met onder andere het plaatsen van ZonnebloemPotten.

Wat heeft het gekost?

Taakveld	Omschrijving	Realisatie 2024	Begr. na wijziging 2025	Realisatie 2025	Saldo
66010	Samenkracht en burgerparticipatie	-2.324.134	-2.674.691	-2.457.647	217.044
66011	Samenkracht en burgerparticipatie / Gulpen-Wittem Helpt	-4.730	-10.000	-2.520	7.480
66020	Wijkteams	-184.951	0	0	0
66020-1	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-1.542.367	0	0	0
66021	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	0	-226.285	-207.027	19.258
66022	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	0	-548.179	-493.072	55.107
66023	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	0	-1.208.736	-1.157.082	51.654
66030	Inkomensregelingen	-4.368.620	-4.501.848	-4.324.738	177.110
66040	Begeleide participatie	-1.837.997	-1.895.793	-1.917.410	-21.617
66050	Arbeidsparticipatie	-287.184	-283.308	-266.224	17.084
66060	Maatwerkvoorzieningen (WMO) / vanaf 2025 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	-751.017	-751.442	-711.521	39.921
66071	Maatwerkdienstverlening 18+	0	0	0	0
66071a	Hulp bij het huishouden (WMO)	-1.847.792	0	0	0
66071b	Begeleiding (WMO)	-861.631	0	0	0
66072	Maatwerkdienstverlening 18-	0	0	0	0
66072a	Jeugdhulp begeleiding	-3.505.352	0	0	0
66074b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	-19.485	0	0	0
66074c	Gesloten plaatsing	-142.532	0	0	0
660752	Jeugdhulp ambulant regionaal	0	-2.538.500	-2.199.806	338.694
660762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	0	-102.035	-80.607	21.428
660763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	0	-25.000	-49.028	-24.028
660791	PGB Wmo	0	-2.719.591	-2.739.372	-19.781
660792	PGB Jeugd	0	-630.259	-529.370	100.889
66082	Geëscaleerde zorg 18-	0	0	0	0
66082a	Jeugdbescherming	-193.702	0	0	0
660821	Jeugdbescherming	0	-180.000	-157.080	22.920
66091	Coördinatie en beleid Wmo	0	-36.250	-37.416	-1.166
66092	Coördinatie en beleid Jeugd	0	-190.712	-183.927	6.785
Totale lasten (-)		**-17.871.494**	**-18.522.629**	**-17.513.848**	**1.008.781**
66010	Samenkracht en burgerparticipatie	2.509.432	2.216.583	1.906.857	-309.726
66020-1	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	103.771	0	0	0
66023	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	0	175.830	118.954	-56.876
66030	Inkomensregelingen	3.041.529	2.938.552	2.926.819	-11.733
66040	Begeleide participatie	0	22.659	20.600	-2.059
66060	Maatwerkvoorzieningen (WMO) / vanaf 2025 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	51.861	56.139	53.566	-2.573
66071	Maatwerkdienstverlening 18+	0	0	0	0
66071a	Hulp bij het huishouden (WMO)	121.689	0	0	0
660791	PGB Wmo	0	120.785	120.513	-272
Totale baten (+)		**5.828.281**	**5.530.548**	**5.147.309**	**-383.239**
Totaal		**-12.043.213**	**-12.992.081**	**-12.366.539**	**625.542**
60100	Stortingen in reserves	-501.373	-61.373	-61.373	0
60100	Onttrekkingen aan reserves	735.000	166.773	166.773	0
Totaal programma		**-11.809.586**	**-12.886.681**	**-12.261.139**	**625.542**

Toelichting op taakvelden met een afwijking van meer dan 2% van de lasten met een minimum 50K (positief of negatief):

Taakveld 66.010 – Samenkracht en burgerparticipatie

Baten (nadeel 310K)

SPUK Oekraïne (nadeel 204K)

Bij het opstellen van de SISA 2024 is verondersteld dat voor de SPUK Oekraïne 2024 nog een vordering opgevoerd moest worden. Uiteindelijk bleek dat het reeds ontvangen bedrag correct was. De te veel opgevoerde ontvangsten zijn in 2025 gecorrigeerd.

SPUKS Onderwijsroute en Inburgering (nadeel 109K)

In verband met lagere uitgaven in 20205 dienen de SPUK bedragen m.b.t. Onderwijsroute en Inburgering gedeeltelijk terugbetaald te worden aan het Rijk.

Diverse kleinere afwijkingen (voordeel 3K)

Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

Lasten (voordeel 217K)

Regeling zelfsturing (voordeel 96K)

De regeling zelfsturing biedt ruimte voor aanvragen van inwoners die zelf een initiatief willen opzetten of uitvoeren. Het aantal aanvragen in een jaar is vooraf lastig in te schatten. Er zijn in 2025 meer financiële middelen beschikbaar geweest dan dat er aan subsidies is aangevraagd voor burgerinitiatieven. Hierdoor is een groot deel van het beschikbare budget niet benut.

Kosten inburgering (voordeel 106K)

De kosten inburgering waren in 2025 € 106K lager dan begroot). Zie ook baten, SPUK Inburgering. Voor de SPUK Inburgering geldt dat niet bestede middelen terugbetaald dienen te worden aan het Rijk.

Huren opvang Oekraïners (nadeel 50K)

Abusievelijk is hier 1 maand huur te weinig begroot met een nadeel van € 50.000,-

Diverse kleinere afwijkingen (voordeel 65K

Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

Taakveld 66.022 – Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd

Lasten (voordeel 55K)

Salarissen en Sociale lasten (voordeel 55K)
Een toelichting hierover is opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Taakveld 66.023 – Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal

Baten (nadeel 57K)

SPUKS IZA en GALA (nadeel 58K)
De gemeente ontvangt middelen van het Rijk voor de doeleinden (van de SPUKS IZA en GALA). Binnen het onderdeel ‘versterken sociale basis’ van de Specifieke Uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord en de Specifieke Uitkering Integraal Zorgakkoord zijn niet alle beschikbare middelen besteed. Deze vloeien terug naar het Rijk. Hier staat dus ook een nadeel aan de batenrealisatie tegenover.
Het te weinig bestede bedrag aan SPUK IZA dient te worden terugbetaald aan het Rijk.

Diverse kleinere afwijkingen (nadeel 1K)
Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

Lasten (voordeel 52K)

SPUKS IZA en GALA (voordeel 58K)
De gemeente ontvangt middelen van het Rijk voor de doeleinden (van de SPUKS IZA en GALA). Binnen het onderdeel ‘versterken sociale basis’ van de Specifieke Uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord en de Specifieke Uitkering Integraal Zorgakkoord zijn niet alle beschikbare middelen besteed. Nog niet alle transformatieplannen voor het integraal zorgakkoord (IZA) zijn goedgekeurd. Daarnaast zijn een aantal transformatieplannen pas later in het jaar goedgekeurd waardoor wij niet alle middelen tijdig in hebben kunnen zetten. De resterende middelen van de SPUK GALA mag voor maximaal 10% overgeheveld worden naar 2026, het restant dienen we terug te betalen aan het Rijk. Hier staat dus ook een nadeel aan de batenrealisatie tegenover.

Diverse kleinere afwijkingen (nadeel 6K)
Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

Taakveld 66.030 – Inkomensregelingen

Lasten (voordeel 177K)

Algemene Bijstand (voordeel 132K)
SZMH had in 2025 een stijging in de kosten door de indexeringen van januari en juli 2025. Halverwege het jaar was er tevens een stijging in de aantallen cliënten te zien, deze hebben we ook zo in onze slotwijziging meegenomen. Uiteindelijk bleek de stijging minder te zijn toegenomen dan verwacht. Hierdoor is de realisatie minder hard gestegen t.o.v. de prognose wat resulteert in een positief resultaat.

Uitvoeringskosten SZMH (voordeel 47K)
Door de reorganisatie van SZMH was het noodzakelijk een nieuwe doorbelasting van de formatie t.b.v. de uitvoeringskosten door te voeren. Tevens is er een nieuwe verdeelsleutel toegepast o.b.v. het aantal dossiers per gemeente. Er zou sprake zijn van een ingroeimodel. Deze is echter niet doorgevoerd, waardoor zijn de uitvoeringskosten van SZMH voor onze gemeente lager uitgevallen.

Diverse kleinere afwijkingen (nadeel 2K)
Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

Taakveld 66.075 – Jeugdhulp ambulant

Lasten (voordeel 339K)

Jeugdhulp Zorg in Natura (voordeel 320K)
Minder jeugdigen in zorg en lagere zorgzwaartes tevens zijn er geen extreem dure casussen geweest in 2025.

Leerlingenvervoer: Jeugdwet (voordeel 21K)
Als gevolg van bovenstaande (minder jeugdigen in zorg en lagere zorgzwaartes) is er minder behoeft geweest aan vervoer.

Diverse kleinere afwijkingen (nadeel 2K)
Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

Taakveld 66.079 – PGB

Lasten (voordeel 81K)

PGB Jeugd (voordeel 101K)
Minder jeugdigen in zorg en lagere zorgzwaartes tevens zijn er geen extreem dure casussen geweest in 2025.

Begeleiding kortdurend verblijf (nadeel 92K)

De overschrijding wordt met name veroorzaakt door de tariefsverhoging op individuele begeleiding.

Huishoudelijke verzorging (voordeel 68K)

HBH ZIN: Momenteel is er een wachtlijst voor de uitvoering van hulp bij het huishouden. Deze wachtlijst wordt veroorzaakt doordat het moeilijk is om aan personeel te komen die hulp bij het huishouden kan bieden. Hierdoor is niet het volledige budget besteed. HBH PGB: het verschil tussen de begroting en de realisatie wordt veroorzaakt door de vrijval van balansposten die nog betrekking hadden op 2024. Gebleken is dat de kosten die we in 2024 verwacht hadden alsnog niet gefactureerd gaan worden.

Diverse kleinere afwijkingen (nadeel 4K)

Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

Verbonden partijen

Voor het realiseren van dit programma participeert de gemeente in de volgende verbonden partijen: Meer informatie hierover treft u aan in de paragraaf ‘Verbonden partijen’.

Taakveld 610 - Samenkracht en burgerparticipatie

Omnibuzz (Gemeenschappelijke Regeling)
Vestigingsplaats: Geleen

Taakveld 640 - Begeleide participatie

Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg (Gemeenschappelijke Regeling)
Vestigingsplaats: Heerlen

1.1.7 Programma 7: Volksgezondheid en milieu



Natuurwerkdag in Eys

Dit programma omvat uiteenlopende taakvelden, namelijk:

- Volksgezondheid (7.1);
- Riolering (7.2);
- Afval (7.3);
- Milieubeheer (7.4);
- Begraafplaatsen en crematoria (7.5).

Programma inhoud

In dit programma staat de algehele gezondheid van onze inwoners, milieubeheer en duurzaamheid centraal. Voor de gemeente Gulpen-Wittem zijn relevante thema's en aandachtspunten binnen dit programma:

In de komende jaren zal de gemeente, vanuit de circulaire economie gedachte, richting geven aan het beheer van grondstoffen. Hierbij verandert de dienstverlening van afvalinzameling en afvalverwerking naar grondstoffenbeheer. Uitgangspunten hierbij is het behouden en verbeteren van de kwaliteit en service richting onze inwoners.

De Omgevingsdienst Zuid-Limburg geeft uitvoering aan de landelijke afspraken die zijn gemaakt over de (kwaliteit van de) uitvoering van vergunningverlening en toezicht en handhaving in de fysieke leefomgeving. Het gaat hier in eerste instantie om bedrijfsactiviteiten die een aanzienlijke milieubelasting (kunnen) hebben op de omgeving en externe veiligheid aspecten kennen (de zogenaamde basistaken). Door een bundeling van kennis en expertise wordt de kwaliteit verhoogd en is kennis voor gemeenten beschikbaar die er voorheen niet was of extern ingehuurd werd.

De Omgevingswet is een nieuwe wet die (tot voor kort) nog volop in ontwikkeling was. Hoewel steeds duidelijker wordt welke consequenties deze nieuwe wet heeft voor onze organisatie, is ook nog veel onduidelijk. Dit omdat de effecten en impact van deze nieuwe wet ons nog steeds verrassen. Daarnaast is de implementatie van deze wet nog niet afgerond omdat de transitie nog doorloopt tot 2032 en de Rijksoverheid ook nog steeds bezig is om de Omgevingswet, de daaraan gekoppelde AmvB's, het DSO en andere aanverwante zaken door te ontwikkelen. M.a.w. de Omgevingswet is weliswaar in werking getreden, maar nog lang niet af.

Zo is in ieder geval duidelijk dat de bodemtaken van de provincie naar de gemeente komen. Alle gemeenten worden bevoegd gezag. Gemeenten zijn primair beheerder van de bodemkwaliteit voor hun grondgebied. Door deze bevoegdheidswijziging komen ook alle taken en de daarmee gepaard gaande kosten voor de bodem (-sanering) bij de gemeenten te liggen.
Ook dienen alle inrichtingen (lees: bedrijven) omgezet te worden naar milieubelastende activiteiten (mba) op een locatie. Daar waar voorheen werd gesproken van een inrichting waarin het gehele bedrijfsproces via een vergunning of melding werd gereguleerd, wordt een bedrijfslocatie nu opgeknipt in verschillende mba's. Voor deze omzetting is extra inzet nodig in de komende jaren.

Ook op het gebied van de energietransitie komen nieuwe taken op ons af waarvoor wij de expertise (nog) niet dan wel onvoldoende in huis hebben. De klimaatverandering wordt als één van de grootste uitdagingen voor onze generatie gezien. Een en ander betekent dat een goed klimaatbeleid kansen biedt om een duurzame en sterke economie op te bouwen. Om deze aanpak te doen slagen is afstemming tussen overheden, bedrijfsleven en samenleving noodzakelijk. Niet alleen op basis van vrijblijvendheid, maar op basis van bepaalde maatwerkafspraken zullen we ervoor moeten zorgen dat de Nederlandse industrie hierbij bepaalde duurzame normen stelt.
Eén van de consequenties van deze energietaakstelling is dat we er rekening mee moeten houden dat de landelijke energieaanpak bij alle bedrijven in de nabije toekomst meer aandacht moet krijgen en daarmee ook zal leiden tot een toename van inzet op dit milieuaspect in de komende jaren.

Op het gebeid van externe veiligheid komen er ook nieuwe taken op de gemeente af. Zo dienen wij een nieuw landelijk register (Register Externe Veiligheid) bij te gaan houden waarin externe veiligheidsaspecten worden geregistreerd. Bijvoorbeeld aandachtsgebieden voor ontploffingsgevaar of gebouwen met kwetsbare functies.

Binnen dit thema willen we het milieu en de volksgezondheid beschermen door te zorgen voor adequate afvalwaterinzameling en transport naar de rioolwaterzuiveringsinstallaties. Verbetering van de oppervlakte waterkwaliteit is daarbij één van onze doelstellingen naast het voorkomen van wateroverlast bij (hevige) regenbuien. We realiseren ons daarbij dat waterbeheer geen lokale aangelegenheid is en onze gemeentegrenzen en zelfs landsgrenzen overschrijdt. En dat het hoge maatschappelijke kosten veroorzaakt. De wateroverlast in juli 2021 heeft duidelijk gemaakt, dat er maatregelen nodig zijn om Gulpen-Wittem te beschermen tegen wateroverlast. Het provinciebreed Programma Waterveiligheid en Ruimte is gestart. De Provincie Limburg werkt hierin samen met het Rijk, het Waterschap Limburg en alle Limburgse gemeenten om het watersysteem meer robuust te maken, water en bodem sturend te maken bij ruimtelijke ontwikkelingen en meer klimaatbewustzijn en zelfredzaamheid te creëren bij inwoners.
In de uitvoering heeft dit thema een relatie met programma 2, vooral daar waar het gaat om de vernieuwing en het onderhoud aan ons rioolstelsel. Daarnaast zijn er relaties met datzelfde programma, daar waar het gaat om een veilige leefomgeving. En met programma 8, daar waar het gaat om veiligheid en milieutechnische aspecten van bedrijfseigendommen en particulier eigendom.

Met het programma "Samen Groen" blijven we werken aan een duurzame toekomst. Samen Groen is een platform voor bewoners, bedrijven en andere stakeholders die actief willen werken aan een duurzaam Gulpen-Wittem. Als gemeente willen we ze veel en zo snel mogelijk het verduurzamen van

de huidige woningvoorraad stimuleren. Dit gaan we doen door te informeren, stimuleren en krachten te bundelen.
Duurzaamheid is een breed begrip met een grote verscheidenheid aan raakvlakken en sub-thema's. Daarom zijn aan onze inwoners een aantal keuzes voorgelegd om mee aan de slag te gaan. De deelnemers hebben drie thema's gekozen binnen duurzaamheid: Mobiliteit, circulariteit en natuur. Binnen deze thema's worden de komende jaren initiatieven ontplooid. In fysieke bijeenkomsten worden deze vormgegeven. De gemeente faciliteert en communiceert door bijeenkomsten te organiseren, te zorgen voor inhoudelijke kennis, goede voorbeelden te delen en meer deelnemers te werven. Hiervoor wordt samengewerkt met de aanverwante teams binnen de gemeentelijke organisatie. Ook wordt rekening gehouden met en ingespeeld op lopende projecten en aanverwante activiteiten. Denk aan het thema mobiliteit of het landschapsbeheer, thema natuur.
Stakeholders, soms met ogenschijnlijk tegengestelde belangen, komen met elkaar in gesprek en werken samen aan oplossingen. Denk bijvoorbeeld aan agrariërs en natuurorganisaties. De initiatieven starten steeds kleinschalig en zijn in de basis van dien aard dat ze op termijn zichzelf in stand kunnen houden. Rekening wordt gehouden met een iteratief proces waarbij een eerste poging vast mag lopen. Een lokaal initiatief kan dienen als voorbeeld of 'pilot' voor een vervolg op andere locaties in de gemeente.
Sommige initiatieven vragen om een financiële kickstart. Ook kunnen communicatiemiddelen gewenst zijn of kan specifieke kennis gevraagd zijn. Om vorm te geven aan de rol van facilitator en communicator en de continuïteit van Samen Groen te verzekeren wordt rekening gehouden met structurele uitgaven.

Tot slot is de stikstofproblematiek, net zoals in heel Nederland, een actueel thema binnen de gemeente. Op dit moment wordt er bekeken of en hoe wij dit thema in samenwerking met de regio verder kunnen oppakken.

Beleidsmatige verantwoording

Onderstaand wordt voor elk van de in de begroting 2025 – 2028 benoemde activiteiten ('Wat gaan we er voor doen?') de beleidsmatige voortgang en verantwoording toegelicht. In lijn met de begroting zijn deze per doelstelling ('Wat willen we bereiken?') weergegeven.

1. Inzameling van schone grondstoffen waarbij het voorkomen van afval nadrukkelijk aandacht krijgt

1.1 Invulling geven aan de projecten ter bevordering van kwalitatieve afvalscheiding in samenwerking met Rd4 en de overige deelnemende gemeenten

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Oranje	**Groen**	Uit de tussentijdse voortgangsrapportage van het Grondstoffenplan 2022–2026 blijkt dat de meeste maatregelen zijn uitgevoerd en dat de Rd4-gemeenten voldoen aan de landelijke en Europese doelstellingen voor afvalscheiding. Voor Gulpen-Wittem zijn de doelstellingen behaald, met circa 83% afvalscheiding en 91 kg restafval per inwoner, waarmee het beleid effectief blijkt. De plasklas laat een sterke start zien (1.678 deelnemers in Zuid-Limburg), waarbij Gulpen-Wittem met circa 123% boven verwachting presteert; de berekende/voorspelde impact wijst op aanzienlijke besparing van luiers en afval.

1.2 Een nieuwe aanbesteding uitvoeren mb.t. de verwerking van PMD in samenwerking met Afvalsamenwerking Limburg

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Rood	**Groen**	In november 2025 is ingestemd met de Deelnemersovereenkomst Verpakkingen 2025–2030, waarmee de continuïteit van de PMD-inzameling is geborgd en

		Gulpen-Wittem blijft voldoen aan de UPV-eisen en aanspraak houdt op landelijke vergoedingen.

2. *Bewustwording (creëren) bij onze inwoners over de mogelijkheden voor afvalscheiding en grondstoffenbeheer*

2.1 Uitvoeren van een educatieprogramma voor de basisschoolleerlingen

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Rood	Rood	In 2025 zijn geen educatieprogramma's voor basisscholen uitgevoerd. De hiervoor beschikbare middelen uit zwerfafval- en SUP-vergoedingen zijn pas in het vierde kwartaal van 2025 ontvangen. Voor uitvoering van een programma wordt in 2026 verder overleg gevoerd met adviesbureau De Bries.

2.2 Inzetten van communicatiemiddelen en het stimuleren van burgerparticipatie

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Rood	Rood	Besloten om samen op te trekken met Heuvelland gemeenten en meerdere opgaven te combineren. Wordt in 2e helft 2026 opgepakt.

3. *Een duurzame woningvoorraad, waarbij het gebruik van fossiele brandstoffen steeds verder wordt teruggedrongen*

3.1 De gemeente heeft eind 2021 de transitievisie warmte opgesteld. Vanuit de visie is een uitvoeringsprogramma opgesteld, waarmee we stap voor stap richting een aardgasvrije samenleving gaan.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	Het warmteprogramma (dat officieel pas in 2027 ingediend hoeft te worden) wordt momenteel in overleg met de Heuvelland gemeenten opgesteld. Naar verwachting eind 2026 afgerond.

3.2 Opzetten van een revolverend fonds om verduurzaming van koopwoningen te vergemakkelijken.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Rood	Rood	Wegens moverende redenen wordt er geen revolverend fonds geopend. E.e.a. is teruggekoppeld middels een RIB. Het warmtefonds biedt bijvoorbeeld een 0% rente-lening aan, het optuigen van een fonds is juridisch complex en de provincie ontwikkeld momenteel een energiediensten maatschappij waarbinnen een dergelijk fonds wellicht op provinciaal niveau aangeboden kan gaan worden.

3.3 Opstellen van campagnes voor het verduurzamen van de woningen in samenwerking met de woonwijzerwinkel

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De Lokale Aanpak Isolatie is met succes uitgerold. Het project bevindt zich momenteel in de uitvoerende fase.

3.4 Samenwerken met de coöperaties in de opgave om hun woningvoorraad binnen onze gemeente te verduurzamen

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Dankzij de Prestatieafspraken met de woningcorporaties is de onderlinge samenwerking heel goed. Zij houden zich aan de afspraken wat betreft de verduurzaming van de woningvoorraad.

3.5 Verbinden van mensen uit een buurt om collectieve oplossingen te onderzoeken

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	Gesprekken en onderzoeken zijn nog gaande. Wordt in 2026 verder uitgediept.

4. Beschikbaarheid over voldoende hernieuwbare energie en capaciteit binnen de regio

4.1 Stimuleren van zonne-energie op (grote) daken o.a. via energiecoöperaties dan wel collectiviteit

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	Gesprekken en onderzoeken zijn nog gaande. Wordt in 2026 verder uitgediept.

4.2 Stimuleren van de kleinere doelgroepen zoals monumenten, ouderen met particuliere woningen, en Vereniging van Eigenaren (VvE's) en deze van informatie voorzien

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	VvE-Balie (VvE's) & de Groene Menukaart (monumenten) beiden in volle gang.

5. Duurzame mobiliteit voor onze inwoners en bezoekers

5.1 Zorgen voor een dekkend laadpalennetwerk, waarbij de uitrol plaatsvindt op basis van laadbehoefte

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De uitvoering is in volle gang.

5.2 Intern stimuleren van het inzetten van duurzame mobiliteit voor zowel woon-werkverkeer als dienstreizen

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Voor medewerkers is de lease fiets regeling geïntroduceerd. Daarnaast wordt er gebruik gemaakt van elektrische dienstauto's en bij de buitendienst steeds meer van elektrische apparatuur en vervoersmiddelen. Vanaf 1 juli 2025 is de werkgever wettelijk verplicht om de reisbewegingen van medewerkers te registeren. Dit heeft ook als doel om tot een duurzamere mobiliteit, middels nog in te voeren landelijke wetgeving, te komen.

6. Beschikbaarheid over duurzame accommodaties

6.1 Voor alle accommodaties inzichtelijk maken welke stappen noodzakelijk zijn om te komen tot een duurzame accommodatie. Deze worden in een stappenplan en meerjarenonderhoudsprogramma opgenomen

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Ontzorgingsprogramma BRINK/Provincie doorlopen. Uitvoering is gaande.

7. Samen met de omgevingsdienst Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) Zuid-Limburg werken aan een veilige en gezonde leefomgeving

7.1 Uitvoering geven aan de nieuwe wettelijke taken die op ons afkomen

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet zijn we als gemeente bevoegd gezag geworden voor de bodemtaken. Ook vallen er meer taken onder de basistaken. Deze nieuwe taken zijn wat uitvoering betreft ondergebracht bij de Omgevingsdienst Zuid-Limburg. Hierover hebben we nieuwe afspraken gemaakt met de Omgevingsdienst. Ook in de bruidsschat zitten vele (milieu) regels waar we zelf binnen een bandbreedte lokale afwegingsruimte hebben. Bij het opstellen van het Omgevingsplan zal er nauw contact gezocht moeten worden met de specialisten van de Omgevingsdienst om goede beleidskeuzes te kunnen maken die later landen in het omgevingsplan.

7.2 Verbeteren samenwerking met de Omgevingsdienst Zuid-Limburg

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Oranje	**Groen**	De samenwerking loopt op de meeste onderdelen prima. We werken er samen met de Omgevingsdienst aan om de lijnen korter te maken en elkaar meer op te zoeken. Zo hebben we het partneroverleg nieuw leven ingeblazen en proberen we via het instellen van een milieucontactfunctionaris (aan de kant van de omgevingsdienst) ook de lijnen op de werkvloer dichter bij elkaar te brengen. Ook gaan we regelmatig bij elkaar op bezoek voor het uitwisselen van kennis en contacten.

8. Een veilige en klimaatrobuuste leefomgeving

8.1 Vergroten van de fysieke robuustheid van het watersysteem

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Het programma Waterveiligheid en Ruimte Limburg heeft de Notitie Reikwijdte en Detailniveau (NRD) opgesteld. Deze NRD is de eerste stap om te komen tot een planMER en uiteindelijk een programma met maatregelen ter beperking van wateroverlast. Voor de hoogwatergeul in Nijswiller is inmiddels een voorlopig ontwerp opgesteld en de eerste onderzoeken (flora en fauna, niet gesprongen explosieven, archeologie en bodemonderzoek) zijn opgestart.

8.2 De raad periodiek informeren over de voortgang van het provinciebrede Programma Waterveiligheid en Ruimte (WRL)

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Er wordt periodiek een nieuwsbrief door het programma WRL verzonden en kan men alle informatie nalezen op de website wachtnietopwater.nl.

8.3 In overleg met het programma Waterveiligheid en Ruimte Limburg opstellen van een werkgebiedsplan voor Maastricht en het Heuvelland

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Het werkgebiedsplan voor Maastricht en het Heuvelland is vastgesteld door alle samenwerkende overheden.

8.4 Inwoners informeren hoe men zich beter kan voorbereiden en beschermen tegen extreme wateroverlast.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De pilot van de gratis woningscans is afgerond en geëvalueerd. Algemene adviezen voor gedupeerde inwoners zijn weergegeven op de website wachtnietopwater.nl

8.5 Water en bodem sturend maken bij ruimtelijke ontwikkelingen.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De hydrologische modellen worden momenteel gecontroleerd ter plaatse van de beekdalen. Hierna zal een nieuwe zonering opgesteld worden welke invulling geeft aan het water en bodem sturend maken van ruimtelijke ontwikkelingen. Deze zonering wordt verankerd in de provinciale omgevingsvisie.

9. *Een duurzame en gezonde ecologische toestand van onze beken*

9.1 Afkoppelen, bufferen en infiltreren van schoon regenwater in de grond en vertraagd afvoeren naar de beken

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De wijk afkoppelprojecten in Gulpen en Mechelen zijn gereed. Het afkoppelproject in Epen is momenteel in uitvoering. Het afkoppelen van de parkeerplaats in Wittem is in voorbereiding.

9.2 Bufferen en vertraagd afvoeren van afvalwater naar de rioolwaterzuivering

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De Kader Richtlijn Water werkzaamheden (maatregelen om afvalwater te bufferen en vertraagd af te voeren naar de rioolwaterzuivering) in de huidige planperiode van het waterprogramma 2023- 2027 zijn gereed.

9.3 Integraal uitvoeren van projecten in samenwerking met andere programma's zoals wegen

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De projecten worden zowel intern als ook extern afgestemd. De omgevingsprogramma's wegen en water zijn op elkaar afgestemd, waardoor werk met werk maken gegarandeerd (en noodzakelijk) is.

10. Een duurzame Gemeente (middels het programma Samen Groen)

10.1Betrekken van de juiste stakeholders, het voorzien in de nodige informatie en het wegnemen van drempels om actief aan de slag te gaan. Fysieke samenkomsten organiseren en mensen bij elkaar brengen.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Rood	Besloten om samen op te trekken met Heuvelland gemeenten en meerdere opgaven te combineren. Wordt in 2e helft 2026 opgepakt.

10.2Extern delen van goede voorbeelden en het werven van nieuwe deelnemers (Samen Groen 'pioniers'). Intern zorgdragen voor goede onderlinge uitwisseling van informatie en afspraken

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Rood	Besloten om samen op te trekken met Heuvelland gemeenten en meerdere opgaven te combineren. Wordt in 2e helft 2026 opgepakt.

Wat heeft het gekost?

Taakveld	Omschrijving	Realisatie 2024	Begr. na wijziging 2025	Realisatie 2025	Saldo
67010	Volksgezondheid	-136.311	-148.018	-129.895	18.123
67020	Riolering	-1.735.164	-1.896.861	-1.803.487	93.374
67030	Afval	-1.792.964	-1.868.140	-1.858.118	10.022
67040	Milieubeheer	-932.647	-1.452.574	-1.501.242	-48.668
67050	Begraafplaatsen en crematoria	-17.185	-16.651	-20.406	-3.755
Totale lasten (-)		**-4.614.271**	**-5.382.244**	**-5.313.147**	**69.097**
67010	Volksgezondheid	135.963	138.018	122.117	-15.901
67020	Riolering	2.316.416	2.657.479	2.575.949	-81.530
67030	Afval	2.030.981	2.249.318	2.232.353	-16.965
67040	Milieubeheer	360.961	434.667	433.343	-1.324
67050	Begraafplaatsen en crematoria	24.614	15.000	17.964	2.964
Totale baten (+)		**4.868.935**	**5.494.482**	**5.381.726**	**-112.756**
Totaal		**254.664**	**112.238**	**68.579**	**-43.659**
60100	Stortingen in reserves	-336.000	-7.000	-7.000	0
60100	Onttrekkingen aan reserves	206.000	336.000	336.000	0
Totaal programma		**124.664**	**441.238**	**397.579**	**-43.659**

Toelichting op taakvelden met een afwijking van meer dan 2% van de lasten met een minimum 50K (positief of negatief):

Taakveld 67.020 – Riolering

Voor een gedetailleerde analyse van het taakveld riolering wordt verwezen naar de paragraaf lokale heffingen, onderdeel rioolheffing, tabel “overzicht dekkingsgraad riolen”.

Baten (nadeel 81K)

Onttrekking voorziening riolering (nadeel 86K)
Door het achterblijven van de rioolinvesteringen, zijn de kapitaallasten opgeschoven naar volgende jaren. Hierdoor zijn de totale rioollasten in 2025 lager uitgevallen. Op begrotingsbasis was gerekend met een dekkingspercentage van 96,56%. Door de lagere kapitaallasten komt het dekkingspercentage uit op 99,81% en hoeft er minder onttrokken te worden uit de voorziening riolering.

Rioolrechten (voordeel 5K)

De opbrengsten rioolheffingen zijn 14K lager uitgevallen dan begroot. Hier staat tegenover dat er voor enkele projecten in het kader van de aanleg van drukrioleringen en de aanpak van wateroverlast vergoedingen/bijdrages ter grootte van 19K zijn ontvangen.

Lasten (voordeel 93K)

Rioolinvesteringen (voordeel 148K)
Door het achterblijven van de rioolinvesteringen, schuiven de kapitaallasten naar toekomstige jaren. Concreet betreft dit vertraagde of in 2025 nog niet volledig uitgevoerde investeringen.

Rioolreparaties (nadeel 90K)
Het afgelopen jaar zijn relatief veel rioolreparaties uitgevoerd. Het uitstellen van deze reparaties is niet mogelijk, omdat de gemeente hierin een wettelijke taak heeft. De riolering heeft namelijk als hoofddoel het beschermen van de volksgezondheid. Wanneer dergelijke reparaties niet uitgevoerd worden, kan de gemeente door haar inwoners aansprakelijk worden gesteld of kan het waterschap boetes opleggen. Uiteindelijk kost het herstel dan nog veel meer.

Diverse afwijkingen (voordeel 35K)
Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

Taakveld 67.030 – Afval

Voor een gedetailleerde analyse van het taakveld afval wordt verwezen naar de paragraaf lokale heffingen, onderdeel reinigingsrechten, afvalstoffenheffing en kwijtschelding afvalstoffenheffing, tabel “overzicht dekkingsgraad afvalstoffenheffing”.

Verbonden partijen

Voor het realiseren van dit programma participeert de gemeente in de volgende verbonden partijen: Meer informatie hierover treft u aan in de paragraaf ‘Verbonden partijen’.

Taakveld 710 - Volksgezondheid

Geneeskundige Gezondheidsdienst Zuid-Limburg (Gemeenschappelijke Regeling)
Vestigingsplaats: Geleen

Taakveld 720 - Riolering

NV Waterleiding Maatschappij Limburg (Naamloze Vennootschap)
Vestigingsplaats: Maastricht

Taakveld 730 - Afval

Reinigingsdiensten Rd4 (Gemeenschappelijke Regeling)
Vestigingsplaats: Heerlen

Taakveld 740 - Milieubeheer

NV Bodemzorg Limburg (Naamloze Vennootschap)
Vestigingsplaats: Maastricht

Taakveld 740 - Milieubeheer

Omgevingsdienst Zuid-Limburg (Gemeenschappelijke Regeling)
Vestigingsplaats: Maastricht

1.1.8 Programma 8: Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing



Vakwerkhuisjes gemeente Gulpen-Wittem

Het programma Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing omvat voor de gemeente Gulpen-Wittem de volgende taakvelden:

- Ruimtelijke ordening (8.1);
- Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen) (8.2);
- Wonen en bouwen (8.3).

Programma inhoud

In dit programma staat het voorzien in de woningbehoefte van onze burgers en de (her-) inrichting van het grondgebied en de daarbij behorende openbare ruimte in onze gemeente centraal. Wij sturen op een aantrekkelijk, veilig, gezond en energiezuinig duurzaam woon- en leefklimaat van een goede ruimtelijke kwaliteit én kwalitatieve huisvesting. Daar waar in Programma 2 (wegen) en Programma 5 (groen) de kwalitatieve (her-) inrichting van de gemeentelijke eigendommen, ofwel kapitaalgoederen, centraal staat, gaat het in dit Programma 8 veel meer om de beïnvloeding van de ruimtelijke kwaliteit van eigendommen van onze burgers en bedrijven.
De Omgevingswet die op 1 januari 2024 is ingegaan biedt het wettelijk kader voor dit taakveld. Hoewel de Omgevingswet meerdere programma's raakt, behoren de belangrijkste kerninstrumenten van de Omgevingswet (omgevingsvisie, omgevingsplan en omgevingsvergunning) begrotingstechnisch tot Programma 8.
Daar waar we in de voornoemde programma's de rol van beheerder van de openbare ruimte hebben, zijn we in dit programma (nog) vooral kaderstellend. Daarbij hanteren we de beleidscyclus van de Omgevingswet (beleidsontwikkeling, beleidsdoorwerking, beleidsuitvoering en monitoring/evaluatie.

Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet is er veel veranderd in de wijze waarop we vergunningsaanvragen en meldingen afhandelen. Er is een nieuw landelijk digitaal loket (DSO) voor het indienen van aanvragen, processen verlopen anders, de gemeente is bevoegd gezag voor nieuwe taken, we zijn van 26 wetten naar 1 wet gegaan, lokale systemen veranderen, etc.
Kortom: De Omgevingswet vraag om een cultuurverandering en werkprocessen zijn veranderd. De burger c.q. het initiatief staat centraal en wij moeten als gemeente initiatieven mogelijk maken / faciliteren. In de rol van facilitator is het belangrijk om de informatievoorziening naar de burgers op orde moet hebben, zodat de burgers ook hun rol (kunnen) pakken.

Onze werkwijze ten aanzien van vergunningverlening is hierop aangepast. Zo werken we met een casemanager voor complexe aanvragen en zijn we meer integraal en samenhangend gaan werken. Hiervoor zijn op de werkvloer een aantal nieuwe werkprocessen ingeregeld en nieuwe overleg- en samenwerkingsvormen geïntroduceerd. Binnen dit kader werken we ook meer en meer samen met onze ketenpartners en andere gemeentelijke disciplines om tot weloverwogen besluiten te komen. Tevens is het zaakgericht en digitaal werken versterkt. Al met al een behoorlijke verandering.

De grootste verandering van de Omgevingswet zit hem naast de cultuurverandering vooral in de digitalisering. De Omgevingswet is daarom bovenal een digitaliseringswet. Naast de verandering in de vergunningverleningsprocessen gaat de Omgevingswet ook een verandering teweegbrengen rondom de ruimtelijke planvormen. Het omgevingsplan zal straks alle regels omvatten die betrekking hebben op de fysieke leefomgeving en vervangt de huidige bestemmingsplannen en de lokale verordeningen die regels bevatten over de fysieke leefomgeving.

Gelijktijdig met de nieuwe Omgevingswet is/wordt de Wet kwaliteitsborging (Wkb) voor het bouwen ingevoerd. Deze wet heeft als doel de kwaliteit van de bouw te verbeteren en de verantwoordelijkheid voor de kwaliteit beter te beleggen. Met de introductie van deze nieuwe wetgeving wordt er een knip gemaakt in de huidige omgevingsvergunning voor het bouwen. Deze wordt opgesplitst in een technische vergunning en een ruimtelijke vergunning. Voor een deel van de technische vergunning komt een bouwmelding in de plaats. Een deel van de technische toetsing die voorheen door de gemeente gebeurde, komt nu bij een externe kwaliteitsborger te liggen. Met het gedeeltelijk wegvallen van deze taken bij de gemeente zullen de legesopbrengsten navenant verminderen. Echter, er komen door deze nieuwe wet ook weer nieuwe taken op de gemeente af. Maar, omdat dit meldingen betreffen, mogen hiervoor geen leges in rekening worden gebracht.

Naast de implementatie van de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging zijn er binnen dit taakveld nog andere maatschappelijke opgaves die in het ruimtelijk domein een plek vinden. In dat kader zijn o.a. de regionale samenwerking rondom het plan van aanpak NOVI-ZL, NOVEX-ZL, Panorama Zuid-Limburg, RES en de Structuurvisie Wonen Zuid-Limburg te noemen.

Gemeente Gulpen-Wittem staat voor een omvangrijke opdracht op het gebied van Volkshuisvesting (VHV) in de periode 2023-2030.
Er is onderzoek uitgevoerd naar de nut en noodzaak van/voor het aanstellen van een Beleidsmedewerker VHV/Wonen aan de hand van de huidige situatie, de omvang van de VHV-taken als ook de ambities vanuit het coalitieakkoord. In ieder geval zal invulling gegeven worden aan:

1. Herziening Woonvisie
2. Herziening Nota Grondbeleid
3. Huisvestingsverordening
4. Input leveren voor de Woonzorgvisie welke vanuit Samenleving -op termijn- moet worden opgepakt

Gulpen-Wittem is een sterk vergrijzende gemeente. Wij willen echter ook voor de jeugd een aantrekkelijke gemeente zijn waar zij met plezier willen (blijven) wonen. Dat is ook goed voor de

leefbaarheid en de instandhouding van voorzieningen. Wij zetten dus niet alleen in op woningen voor senioren maar zeker ook voor starters.

Ook de geografie valt onder dit programma: het vertalen van de buitenruimte op de (basis) kaart. Tot slot vallen (onder andere) de wettelijk verplichte basisregistraties adressen en gebouwen (BAG), grootschalige topografie (BGT) en ondergrond (BRO) onder dit programma.

Beleidsmatige verantwoording

Onderstaand wordt voor elk van de in de begroting 2025 – 2028 benoemde activiteiten ('Wat gaan we er voor doen?') de beleidsmatige voortgang en verantwoording toegelicht. In lijn met de begroting zijn deze per doelstelling ('Wat willen we bereiken?') weergegeven.

1. Bijdragen aan een veilige, gezonde, bruikbare en energiezuinige fysieke leefomgeving van een goede ruimtelijke kwaliteit door het verlenen van vergunningen en het houden van toezicht hierop

1.1 Afhandelen van ingediende aanvragen omgevingsvergunning en meldingen binnen de nieuwe wettelijke kaders

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Dit verloopt goed. We zijn inmiddels anderhalf jaar aan de slag met de Omgevingswet en doen steeds meer ervaring op met de wet. Alle processen zijn ingericht en aanvragen, meldingen en informatieplichten kunnen worden ontvangen en afgehandeld binnen de wettelijke kaders.

1.2 Toetsen van aanvragen voor het omgevingsoverleg inclusief de advisering van de gemeentelijke adviescommissie

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Aanvragen voor omgevingsoverleg kunnen worden ontvangen en worden binnen de wettelijke kaders afgehandeld. De gemeentelijke adviescommissie is per 1-1-2024 ingesteld en functioneert naar behoren.

1.3 Toezicht houden op de verleende omgevingsvergunningen

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	In het Uitvoeringsprogramma zijn deze controles al opgenomen en zijn dus ook als zodanig uitgevoerd.

1.4 Tijdig uitvoering geven aan de jaarlijkse uitvoerende beleidstaken (jaarverslag en uitvoeringsprogramma).

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Het jaarverslag VTH 2024 en uitvoeringprogramma VTH 2025 zijn opgesteld en ook tijdig aangeleverd bij de inter-bestuurlijk toezichthouder.

2. Voldoen aan de wettelijke taken die binnen 'Bouwen en Wonen' op ons afkomen

2.1 Afhandelen en beoordelen meldingen in het kader van de Wet Kwaliteitsborging voor het Bouwen (Wkb)

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	We kunnen meldingen in het kader van de Wkb ontvangen. Door het opdoen van ervaring met deze nieuwe wetgeving zullen we bezien of onze processen bijgesteld moeten worden.

3. Verbeterde beschikbaarheid en betaalbaarheid van woningen

3.1 Een proactief woonbeleid voeren door te stimuleren, te bemiddelen en waar nodig te reguleren

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Het Volkshuisvestingsprogramma zit in de afrondende fase en wordt naar verwachting in Q3 2026 ter vaststelling aan de gemeenteraad voorgelegd mede door de ontwikkeling/invoeringen van de Wet regie versterking Volkshuisvesting.

3.2 Vaststellen van het nieuwe woonbeleid (inclusief grondnota)

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Het Volkshuisvestingsprogramma zit in de afrondende fase en wordt naar verwachting in Q3 2026 ter vaststelling aan de gemeenteraad voorgelegd mede door de ontwikkeling/invoeringen van de Wet regie versterking Volkshuisvesting.

3.3 Uitvoering geven aan reguliere grondzaken

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	De uitvoering van reguliere grondzaken is door het nieuwe grondbeleid in 2025 geïntensiveerd. De uitwerking van het nieuwe grondbeleid wordt gemonitord en periodiek teruggekoppeld met de gemeenteraad.

3.4 Handelen als private partij bij reguliere grondtransacties (Partij Oost)

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Oranje	Oranje	Vergunning is verleend in 2025, uitvoering is naar verwachting in 2026

4. Versterkte leefbaarheid en veiligheid van onze inwoners en bijdragen aan duurzaamheid

4.1 Opstellen van nieuwe Prestatieafspraken 2024-2027, deze jaarlijks evalueren en waar nodig bijsturen

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Op basis van de meerjarige prestatieafspraken 2024 tot en met 2027 is een activiteitenprogramma/jaarschijf 2026 vastgesteld. Structureel overleg (bestuurlijk en ambtelijk) zijn gepland om resultaten te monitoren.

5. Voldoen aan de wettelijke taken en verplichtingen die de Omgevingswet met zich meebrengt

5.1 Opstellen van de Omgevingsvisie en het omgevingsplan

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	Hoewel we hadden gehoopt de omgevingsvisie in 2025 vast te stellen c.q. af te ronden, zal het proces rondom de omgevingsvisie in 2026 worden voortgezet waarbij de bestuurlijke vorming door de lijn50-Colleges in Q1 2026 is voorzien en besluitvorming door de gemeenteraden medio 2026 (na de gemeenteraadsverkiezingen). De pilot omgevingsplan Partij is gestart en loopt conform planning. Dit betreft een doorlopend proces dat ook komende jaren nog actueel blijft.

5.2 Optimaliseren/aanpassen van bedrijfsprocessen op basis van praktijkervaringen Omgevingswet.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Bij de casemanagers en adviseurs worden nieuwe ontwikkelingen en inzichten wekelijks onderling gedeeld. Zo nodig passen we het proces hierop aan.

5.3 Opstellen van toepasbare regels ter verbetering van de dienstverlening

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Voor de belangrijkste lokale activiteiten zijn toepasbare regels opgesteld. Bij het opstellen van het omgevingsplan zullen voor de overige activiteiten die we willen reguleren toepasbare regels worden opgesteld.

5.4 Praktijkervaringen opdoen onder de Omgevingswet gedurende de transitieperiode

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Bij de casemanagers en adviseurs worden nieuwe ontwikkelingen en inzichten wekelijks onderling gedeeld. Zo nodig passen we het proces hierop aan.

5.5 Implementeren en door ontwikkelen van RX mission en Tercera (zowel technisch als functioneel)

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Oranje	De doorontwikkeling van Rx.Mission verloopt positief: er komen steeds meer functionaliteiten bij en bestaande zaken worden geoptimaliseerd en verbeterd. Voor de plansoftware geldt echter dat deze achterblijft bij de ontwikkelingen en zien wij ons genoodzaakt naar een nieuw pakket uit te kijken.

5.6 Verzorgen van opleidingen en cursussen rondom de Omgevingswet

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Ook afgelopen jaar zijn er opleidingen gevolgd. Voor de Wkb is een interne cursusdag georganiseerd. Diverse medewerkers volgden ook persoonlijk opleidingen op grond van de Omgevingswet daar waar behoefte was vanuit hun kennis en kunde.

5.7 Verzorgen van externe Ondersteuning t.b.v. uitvoering Omgevingswet (o.a. participatie/communicatietrajecten, extra werkdruk, piekbelasting, ondersteuning DSO)

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Oranje	Oranje	Niet alle vacatures werden ingevuld door schaarste op de markt. Hier zullen we vooralsnog moeten blijven inhuren.

5.8 Implementatie van de nieuwe functieprofielen en formatieplan n.a.v. Omgevingswet.

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Oranje	Groen	Op 1 functie na zijn alle vacatures ingevuld.

6. Versterking van de aanpakken voor verduurzaming van de industrie en economie, stedelijke transformatie en het landschap met optimale benutting van grensoverschrijdende kansen binnen de NOVI Zuid-Limburg

6.1 Inhoudelijke bijdrage leveren aan de regionale samenwerking rondom NOVI-Zuid-Limburg / Panorama Zuid-Limburg

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Wij participeren, binnen de formatieve mogelijkheden, in de opgezette projectstructuur rondom de NOVI-ZL en leveren via het zogenaamde regionale strategennetwerk een bijdrage in de uitvoering van de regionale samenwerking op proces en inhoud. Onderdeel van die samenwerking vormt ook het uitvoering geven aan de regiodeal Zuid-Limburg 6e tranche alsmede deelname aan de Stichting Samenwerking Zuid-Limburg.

6.2 Inhoudelijke bijdrage leveren aan de regionale samenwerking rondom NOVI-Zuid-Limburg / Panorama Zuid-Limburg

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Oranje	Oranje	In verband met het veldwerk dat in het voorjaar pas kan plaatsvinden zal in 2026 de inventarisatie worden afgerond. In 2025 is de GIS-omgeving ingericht en zijn de landschapselementen op kaart ingetekend en is de waarderingssystematiek toegevoegd. Deze zal in 2026 verder worden aangevuld met de resultaten van de ecologische toets van de elementen.

7. Versterking van de regionale samenwerking rondom het thema 'Wonen' binnen de Structuurvisie Wonen Zuid-Limburg

7.1 Een inhoudelijke bijdrage leveren aan de regionale samenwerking rondom thema 'Wonen'

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Binnen de regionale samenwerking rondom het thema wonen wordt uitvoering gegeven aan de beleidsafspraken uit de Structuurvisie Wonen Zuid-Limburg en bijbehorende Actieplan Wonen Zuid-Limburg en de Limburgse Woondeal (afspraken tussen Rijk en Provincie Limburg).

7.2 Uitvoering geven aan het regionale actieplan Wonen Zuid-Limburg

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Onderdelen van het actieplan Wonen Zuid-Limburg vormen de uitvoering van de beleidsregel Ruim baan voor goede woningbouwplannen, de herijking van de Structuurvisie Wonen Zuid-Limburg, deelname aan provinciale versnellingstafels voor woningbouw (woonkeuken, woonkamer etc.). Hieraan geven wij uitvoering dan wel nemen wij actief aan deel voor zover het betreft de regionale overlegstructuren.

7.3 Nadere uitwerking en uitvoering van de regionale woondeal

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Wij geven uitvoering aan de Woondeal door het faciliteren van diverse woningbouwinitiatieven waarbij het de ambitie is om 250 nieuwe woningen te bouwen in de periode 2025-2030. O.a. CPO Mechelen, Nieuwstraat/Burggraverweg en herontwikkeling Sophianum Nijswiller zijn hiervan voorbeelden.

7.4 Verkenning uitbreiding dorpsranden (straatje erbij).

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Kansenkaart is opgesteld en deze vormt de basis voor gebieds- en projectontwikkeling binnen de gemeente alsmede voor overleg met regio en provincie. Daarnaast vormt de kansenkaart de basis voor het volkshuisvestingsprogramma/woningbouwprogramma.

8. Meer woningen voor senioren en starters

8.1 Ondersteunen van aanvragen van particuliere initiatieven

Status		
Berap25	JR25	Toelichting
Groen	Groen	Particuliere initiatieven worden conform het reguliere proces (omgevingsvergunning, bopa of wijziging omgevingsplan) behandeld.

8.2 Het oppakken c.q. afronden van woningbouwprojecten in een aantal kernen

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Lopende projecten worden conform de daarvoor geschikte procedures (omgevingsvergunning, bopa of wijziging omgevingsplan) afgerond. Het oppakken en/of initiëren van nieuwe woningbouwprojecten is afhankelijk van de personele capaciteit waarbij er in 2025 een extern projectleider woningbouw beschikbaar was die een aantal dossiers heeft weten vlot te trekken (CPO Mechelen) en/of projecten in een nieuwe fase heeft weten te brengen (o.a. Wijlre-Oost). Daarnaast is het oppakken van nieuwe projecten veelal afhankelijk van politiek-bestuurlijke besluitvorming op andere beleidsterreinen (o.a. accommodatiebeleid, onderwijshuisvesting etc.)

8.3 Onderzoek naar de mogelijkheden van functiewijziging van vrijkomende c.q. leegstaande gebouwen

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Functiewijzigingen van vrijkomende c.q. leegstaande gebouwen worden aan de hand van initiatieven van derden beoordeeld en opgepakt conform de uitgangspunten van de door de raad vastgestelde beleidsdocumenten

9. Een kwalitatief goed, beschikbaar en toekomstbestendig informatielandschap. Waarbij er voldaan wordt aan de formele en wettelijke verantwoordelijkheden o.a. op het gebied van de GEO-basisadministraties

9.1 Realiseren van een integrale basiskaart, die een weerspiegeling is van de fysieke werkelijkheid 'buiten' en die door eenieder gebruikt kan worden

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Het afstemmen van de (basis)registraties is een continu proces.

9.2 Aansluiten van de gemeentelijke GEO-basisadministraties binnen de Gemeenschappelijke Regeling 'Het Gegevenshuis'

Status		
Berap25	**JR25**	**Toelichting**
Groen	**Groen**	Gedurende 2025 heeft het Gegevenshuis het beheer uitgevoerd.

Wat heeft het gekost?

Taakveld	Omschrijving	Realisatie 2024	Begr. na wijziging 2025	Realisatie 2025	Saldo
68010	Ruimtelijke ordening	-1.241.177	-1.222.802	-1.406.306	-183.504
68020	Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen)	-13.247	-11.355	-11.355	0
68030	Wonen en bouwen	-381.299	-233.846	-209.358	24.488
Totale lasten (-)		**-1.635.723**	**-1.468.003**	**-1.627.019**	**-159.016**
68010	Ruimtelijke ordening	11.518	0	3.728	3.728
68030	Wonen en bouwen	451.969	400.000	663.671	263.671
Totale baten (+)		**463.488**	**400.000**	**667.400**	**267.400**
Totaal		**-1.172.235**	**-1.068.003**	**-959.619**	**108.384**
60100	Stortingen in reserves	-384.000	-107.153	-107.153	0
60100	Onttrekkingen aan reserves	450.000	310.153	310.153	0
Totaal programma		**-1.106.235**	**-865.003**	**-756.619**	**108.384**

Toelichting op taakvelden met een afwijking van meer dan 2% van de lasten met een minimum 50K (positief of negatief):

Taakveld 68.010 – Ruimtelijke ordening

Lasten (nadeel 184K)

Salarissen en Sociale lasten (nadeel 217K)
Een toelichting hierover is opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Diverse afwijkingen (voordeel 33K)
Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

Taakveld 68.030 – Wonen en bouwen

Baten (voordeel 264K)

Legesbaten omgevingsvergunningen (voordeel 71K)
Gedurende het jaar is een inschatting gemaakt van de daadwerkelijk te verwachten legesopbrengsten omgevingsvergunningen. Dit heeft geleid tot een flinke aframing van deze leges bij de slotwijziging. In 2025 zijn er uiteindelijk toch meer legesopbrengsten verantwoord. Dit heeft te maken met het feit dat er nog twee grote bouwplannen zijn vergund (6 nieuwbouwwoningen in Partij en het realiseren van 2 gebouwen met recreatie appartementen in Mechelen). Als gemeente ben je afhankelijk of de vergunning wordt aangevraagd door een derde partij. Dat heeft de gemeente nooit in de hand en is daarom moeilijk voorspelbaar.

SPUK-gelden realisatiestimulans (voordeel 189K)
Betreft SPUK-gelden realisatiestimulans: per betaalbare woning waarvan de bouw in 2025 is gestart, ontvangt de gemeente € 7.000. In 2025 is de bouw van 27 woningen gestart. In 2025 zijn nog geen kosten gemaakt. Deze informatie is pas na oplevering van de slotwijziging bekend geworden.

Diverse afwijkingen (voordeel 4K)
Het restantverschil bestaat uit een aantal kleinere posten.

1.1.9 Totale lasten en baten



Gemeentehuis Gulpen (achterzijde)

In deze paragraaf geven we een nadere uitsplitsing van de verantwoording over de realisatie van de programma's, de algemene dekkingsmiddelen, een overzicht van de overheadkosten, het bedrag aan vennootschapsbelasting en het bedrag voor onvoorzien. Deze onderdelen dienen in het kader van het BBV verplicht in de programmaverantwoording opgenomen te worden.

Overzicht van baten en lasten per programma

Programma	Begroting 2025	Realisatie 2025	Saldo 2025
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	€ 22.226.301	€ 23.940.187	€ 1.713.886
Programma 1 Veiligheid	-€ 2.757.021	-€ 2.628.802	€ 128.219
Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	-€ 2.688.964	-€ 2.660.883	€ 28.081
Programma 3 Economie	€ 1.837.248	€ 1.580.318	-€ 256.930
Programma 4 Onderwijs	-€ 2.072.914	-€ 2.083.457	-€ 10.543
Programma 5 Sport, cultuur en recreatie	-€ 4.627.501	-€ 4.646.535	-€ 19.034
Programma 6 Sociaal domein	-€ 12.992.081	-€ 12.366.539	€ 625.542
Programma 7 Volksgezondheid en milieu	€ 112.238	€ 68.579	-€ 43.659
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-€ 1.068.003	-€ 959.619	€ 108.384
	-€ 2.030.697	€ 243.249	€ 2.273.946
Mutaties in reserves	*€ 2.503.523*	*€ 2.503.523*	*€ 0*
Totaal	**€ 472.826**	**€ 2.746.772**	**€ 2.273.946**

Algemene dekkingsmiddelen

Tot de algemene dekkingsmiddelen behoren diverse taken zoals in onderstaand overzicht weergegeven:

Omschrijving	Primaire Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil
60050 Dividend	€ 313.410	€ 253.425	€ 436.828	€ 183.403
60061 OZB woningen	€ 3.100.432	€ 3.100.432	€ 3.114.430	€ 13.998
60062 OZB niet-woningen	€ 1.423.207	€ 1.423.207	€ 1.432.682	€ 9.475
60070 Algemene uitkering	€ 31.033.829	€ 32.003.838	€ 32.914.875	€ 911.037
63040 Toeristen- en forensenbelasting	€ 2.932.191	€ 2.749.780	€ 2.531.887	-/-€ 217.893
Totaal	€ 38.803.069	€ 39.530.682	€ 40.430.702	€ 900.020

Kosten overhead

Op taakveld 60.040 worden de kosten verantwoord inzake de overhead. Dit zijn kosten voor personeel, gemeentelijke gebouwen en voertuigen, informatie en communicatietechnologie en algemene kosten. In onderstaande tabel wordt dit taakveld nader uitgesplitst. Voor een toelichting op de afwijkingen boven 50K verwijzen wij u naar hoofdstuk 2.1.3.

Voor een toelichting op de personele lasten zie paragraaf Bedrijfsvoering.

Omschrijving	Primaire Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil
Algemene kosten Personeel	€ 7.808.468	€ 7.818.058	€ 7.147.936	€ 670.122
Algemene kosten (o.a. ICT)	€ 1.946.865	€ 2.177.060	€ 2.125.757	€ 51.303
Gemeentelijke gebouwen	€ 0	€ 624.098	€ 638.505	-€ 14.407
Personeelskosten Overhead	€ 302.951	€ 482.051	€ 399.538	€ 82.513
Voertuigen	€ 330.770	€ 342.545	€ 326.615	€ 15.930
Leegstand gemeentelijke gebouwen	€ 0	€ 53.600	€ 87.970	-€ 34.370
Totaal	€ 10.389.054,00	€ 11.497.412,00	€ 10.726.321,12	€ 771.090,88

Heffing vennootschapsbelasting

Zoals vorenstaand al werd aangegeven, is de gemeente met ingang van 1 januari 2016 in beginsel vennootschapsbelasting plichtig.
Dit geldt alleen voor de bedrijfsmatige activiteiten waarop de gemeente winst maakt. Deze komt er op neer dat alleen met betrekking tot de grondexploitatie Partij Oost, mogelijk vennootschapsbelasting moet betaald gaan worden.

In samenspraak met de Belastingdienst en extern belastingadviseur RSM werd een openingsboekwaarde (per 1 januari 2016) ad -/- € 677.275 vastgesteld en werden de aangiften van alle jaren tot en met 2024 inmiddels ingediend; fiscaal werden kosten ten laste van de exploitatie gebracht en alleen investeringen respectievelijk verkopen werden op de boekwaarde gemuteerd. Per 31 december 2025 resteert een fiscale boekwaarde ad € 321.163 en resteren er 2.251 m² voor verkoop.

Taakveld	Omschrijving	Primaire Begroting 2025	Begroting na wijz 2025	Realisatie 2024	Verschil 2024
60.090	Vennootschapsbelasting	€ 0	€ 0	€ 29.864	-/- € 29.864

Bedrag voor onvoorzien

Voor het jaar 2025 was een bedrag van 25K geraamd voor de post onvoorzien. De post is enkel bedoeld voor het opvangen van onvoorzienbare, onuitstelbare en onvermijdbare uitgaven, die ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet waren voorzien.

Omschrijving	
Begroot 2025	**€ 25.000**
Besteed:	
Inhuur ten behoeve van spreidingswet	**€ 25.000**
Restant post onvoorzien	**€ 0**

1.2 De paragrafen



Raadzaal Gulpen-Wittem

De paragrafen zijn bedoeld om een goed inzicht te geven in de financiële positie en het financiële beheer van de gemeente. Dit proberen we door onderwerpen die versnipperd in de begroting staan te bundelen in een kort overzicht. De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de begroting. De opgenomen paragrafen betreffen:

1. Lokale heffingen;
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
3. Onderhoud kapitaalgoederen;
4. Financiering;
5. Bedrijfsvoering;
6. Verbonden partijen;
7. Grondbeleid;
8. Openbaarheidsparagraaf

Daarnaast is aan de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting op de Rechtmatigheidsverantwoording toegevoegd.

1.2.1 Lokale heffingen

Inleiding

Op 20 april 2024 is de Nota Lokale heffingen 2023-2026 vastgesteld. Hiermee heeft de gemeenteraad het beleid ten aanzien van de Lokale Heffingen voor de komende jaren vastgesteld. Deze nota is eveneens van toepassing geweest op de begroting 2025 en de jaarrekening 2025.

Overzicht van de lokale heffingen

In Gulpen-Wittem zijn voor 2025 de volgende belastingen van toepassing:
1) Onroerendezaakbelasting;
2) Forensenbelasting;
3) Toeristenbelasting;
4) Rioolheffing;
5) Reinigingsrecht en afvalstoffenheffing;
6) Lijkbezorgingsrechten;
7) Marktgelden;
8) Leges.

Per belastingsoort zullen de bijzonderheden in relatie tot de realisatie en de begroting worden toegelicht. Indien sprake is van een recht/heffing waar de opbrengstennorm van toepassing is zal hier apart aandacht aan worden besteed.

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)

Per 1 januari 2015 is onze gemeente toegetreden tot de Gemeenschappelijke Regeling Belasting-samenwerking Gemeenten en Waterschappen (GR BsGW). De heffing en inning van de lokale belastingen en de uitvoering van de wet Waardering Onroerende Zaken (WOZ) is opgedragen aan BsGW. Samenwerking tussen Gemeenten en Waterschappen biedt voordelen: veel werk wordt niet meer dubbel gedaan, de belastingheffing wordt efficiënter en daarmee op den duur goedkoper. Daarnaast ontvangt de burger/belastingplichtige nog maar één aanslagbiljet voor de gemeentelijke heffingen en waterschapheffingen. De heffing en inning van de lijkbezorgingsrechten, de marktgelden en de leges zijn niet aan BsGW opgedragen, maar geschiedt door de gemeente zelf. De overige belastingsoorten worden door de BsGW uitgevoerd.

De bevoegdheid tot het vaststellen van de verordeningen, de soorten belastingen, de grondslagen voor de belastingen en de tarieven berust wel ten alle tijde bij de gemeenteraad.

1 Onroerendezaakbelastingen

Onze gemeente heft onroerende-zaakbelastingen (OZB) over onroerende zaken. Gebruikersbelasting betalen degenen die onroerende zaken gebruiken, die niet in hoofdzaak tot woning dienen. Eigenarenbelasting legt de gemeente op aan degenen die eigenaar zijn van onroerende zaken. De hoogte van de belasting is afhankelijk van de waarde van de onroerende zaak. Van elke individuele onroerende zaak wordt de waarde vastgesteld (de WOZ-waarde), waarna de te betalen belasting wordt berekend op basis van door de gemeenteraad vastgestelde tarieven (verordening OZB 2025), die middels een aanslag aan de belastingplichtige wordt opgelegd. In de volgende tabel is het geheel nader cijfermatig uitgewerkt. Het betreft het vergelijk tussen de begroting 2025 en de realisatie per 2025. Afzonderlijk wordt ook nog de inkomsten van de voorgaande boekjaren verantwoord.

Omschrijving		Opbrengst	Resultaat

Eigenaar 2025	Woningen	€ 3.121.758	
	Niet-woningen	€ 902.420	
			€ 4.024.178
Gebruiker 2025	Niet-Woningen	€ 559.316	
			€ 559.316
Opbrengst 2025			**€ 4.583.495**
Vermindering etc.			**-€ 42.415**
Opbrengst na vermindering etc.			**€ 4.541.080**
Opbrengst oude jaren			**-€ 2.173**
Geraamde opbrengst begroting 2025		€ 4.523.639	€ 4.541.080
Realisatie/Begroting			100,4%
Resultaat (positief)			**€ 17.441**

Het positieve resultaat wordt met name ‘veroorzaakt’ doordat net iets meer aanslagenzijn opgelegd dan vooraf was ingeschat door de BsGW. Tegelijkertijd is sprake van een realistie van 100,4% van de begrote opbrengsten.

2 Forensenbelasting

De gemeente heft forensenbelasting van personen, die zonder in de gemeente hoofdverblijf te hebben, er gedurende het jaar meer dan negentig keer nachtverblijf houden, of er op meer dan negentig dagen van dat jaar voor zich of hun gezin een gemeubileerde woning beschikbaar houden. Per 2025 is een tarief van toepassing van € 280,- per woning en het bedrag wordt verhoogd met 0,25% van de WOZ waarde.

Omschrijving	Totaal
Opbrengst 2025	€ 97.198
Vermindering etc.	-€ 4.403
Opbrengst na vermindering etc.	€ 92.795
Opbrengst oude jaren	€ 7.812
Geraamde opbrengst begroting 2025	€ 84.600
Realisatie/Begroting	109,7%
Resultaat (positief)	**€ 8.195**

Voor 2025 was een bedrag begroot van € 84.600. Tot op heden is gerealiseerd een bedrag van € 92.795 (met inbegrip oude belastingjaren). Dit betekent dat de realistie uitkomt op 109,7%. De belangrijkste reden van deze afwijking is dat ook een bedrag is verantwoord van € 7.812,- wat betrekking heeft op de oude belastingjaren. Indien hiermee rekening wordt gehouden komen we uit op 100,5%.

3 Toeristenbelasting

Voor het overnachten binnen de gemeente in hotels, pensions of op campings door mensen die niet in de gemeente wonen, heft de gemeente toeristenbelasting. Deze geldt ook in geval van zakelijke overnachtingen. Bij de begroting en de jaarrekening wordt uitgegaan van de gegevens en prognose die is afgegeven door BsGW. Per 2025 is een tarief van toepassing van € 2,40,- per overnachting op een camping, kampeerboerderij en van € 2,75 voor de overige verblijven.

Omschrijving	Totaal

Opbrengst 2025	€ 1.990.299
Vermindering etc.	-€ 33.061
Nog te ontvangen	€ 529.039
Opbrengst na vermindering etc.	€ 2.486.277
Opbrengst oude jaren	€ 348.626
Geraamde opbrengst begroting 2025	€ 2.665.180
Realisatie/Begroting	93,3%
Resultaat (negatief)	**-€ 178.903**

In het resultaat per 2025 is eveneens rekening gehouden met de nog op te leggen aanslagen (4e kwartaal 2025) en de forfaitaire aanslagen. Daarom is een bedrag van € 529.039,- als zijnde 'nog te ontvangen' bedrag ingeboekt op basis van de verkregen input vanuit BsGW en inbegrepen in het jaarrekeningresultaat per 2025.

In haar totaliteit is sprake van een negatief resultaat van € 178.903,- en een procentuele afwijking van 6,7% (begroot versus resultaat). Dit wordt met name 'veroorzaakt' door het feit dat in de laatste raadsvergadering in december 2024 aanpassingen zijn doorgevoerd qua differentiatie tariefstelling (camping, kampeerboerderij en overig overblijven). Daarnaast is toen ook de leeftijdsgrens voor de groepsaccommodaties verlaagd naar 6 jaar. Begrotingstechnisch zijn op dat moment nog geen aanpassingen doorgevoerd omdat het effect lastig was in te schatten. Op realisatiebasis wordt het geheel nu alsnog verantwoord.

5 Rioolheffing

Rioolheffing is een belasting die wordt geheven om onder andere de kosten die gemaakt worden voor het onderhouden en vervangen van de gemeentelijke riolering te financieren. Rioolheffing wordt geheven van degene die bij het begin van het belastingjaar eigenaar is van een perceel dat een directe of indirecte aansluiting heeft op de gemeentelijke riolering. In de tariefstelling per 2025 is een onderscheid aangebracht naar woning (€ 314,-) en niet-woning (€ 624,-). Tevens is een gebruikersdeel van toepassing indien 5.000 of meer kubieke meters water wordt afgevoerd.

Omschrijving	Totaal
Opbrengst 2025	€ 2.563.130
Vermindering etc.	-€ 6.570
Opbrengst na vermindering etc.	€ 2.556.560
Opbrengst oude jaren	-€ 4.699
Geraamde opbrengst begroting 2025	€ 2.566.145
Realisatie/Begroting	99,6%
Resultaat (negatief)	**-€ 9.585**

Puur bezien vanuit de inkomsten is een negatief resultaat per boekjaar 2025 van toepassing van € 9.585. Op het totaal bedraagt dit 0,4% van de begrote opbrengsten. Het verschil kan worden verklaard door een iets hoger bedrag qua verminderingen en het feit dat sprake is van een negatieve opbrengst voor wat betreft de 'oude' belastingjaren.

Verder dient gelet op de BBV voorschriften ook te worden verantwoord wat de mate van kostendekkendheid is van de desbetreffende heffing. Ook hier is een vergelijk gemaakt met de kostendekkendheid die vooraf is begroot en wat uiteindelijk is gerealiseerd.

In de begroting was rekening gehouden met een dekkingsgraad van 96,56%. In werkelijkheid is er een dekkingsgraad gehaald van 99,81% ex mutatie van de voorziening. Indien ook rekening wordt gehouden

met de mutatie van de voorziening van € 4.970,- komt de kostendekkendheid uit op 100%. Cijfermatig is het geheel in tabelvorm hieronder nader uitgewerkt.

Specificatie	Begroting 2025	Realisatie 2025
Salariskosten + overhead	€ 640.979	€ 621.570
Afschrijvingskosten	€ 693.044	€ 576.352
Rentekosten	€ 608.375	€ 591.920
Uitbestede werkzaamheden	€ 337.964	€ 430.721
Extracomptabele bijtelling BTW	€ 232.367	€ 224.627
Energiekosten en ICT kosten	€ 75.500	€ 43.459
Betaalde belastingen-bijdrage GR	€ 69.251	€ 68.182
Kosten riolering (totaal)	**€ 2.657.479**	**€ 2.556.831**
Opbrengsten rioolheffing	**€ 2.566.144**	**€ 2.551.861**
Totaal	**96,56%**	**99,81%**

6 Reinigingsrechten, afvalstoffenheffing en kwijtschelding afvalstoffenheffing en oninbaar

De afvalstoffenheffing wordt geheven van degene die in de gemeente feitelijk gebruik maakt van een perceel ten aanzien waarvan huishoudelijke afvalstoffen worden ingezameld. De inwoners betalen afvalstoffenheffing voor het ophalen van huishoudelijk afval. Reinigingsrechten worden geheven van bedrijven waarvoor de gemeente het afval inzamelt.

Per 1 januari 2018 is in de gemeente Gulpen-Wittem voor de afvalstoffenheffing en de reinigingsrechten het zogenaamde “Diftar” ingevoerd. Diftar staat voor gedifferentieerd afvaltarief. In Gulpen-Wittem bestaat de heffing uit een vast deel, gebaseerd op een vast bedrag (het vastrecht) en een variabel deel, gebaseerd op het aantal aanbiedingen van de restafvalcontainer. Binnen de gemeente wordt per huishouden het aantal aanbiedingen geregistreerd van de restafvalcontainer.

Hoe meer aanbiedingen / ledigingen van de restafvalcontainer, hoe hoger het variabele deel van de afvalstoffenheffing is. Omgekeerd levert betere afvalscheiding en het aanbieden van minder restafval een lagere variabele afvalstoffenheffing op. Verder is sprake van een vast tarief voor een eenpersoonshuishouden van € 209,75, meerpersoonshuishouden € 291,95 en recreatiewoning of 2e woning € 313,05. Het tarief voor een restcontainer 140 liter per lediging bedraagt € 10,25 en voor een citybin € 3,10 per lediging voor wat betreft de afvalstoffenheffing. Het variabele deel voor het reinigingsrecht betreft € 12,60 (140 liter) en het vaste tarief € 313,05.

Op de volgende pagina is het geheel nader toegelicht waarbij een splitsing is aangebracht tussen de afvalstoffenheffing en het reinigingsrecht.

Afvalstoffenheffing

Omschrijving	Totaal
Opbrengst 2025	€ 1.801.950
Vermindering etc.	-€ 38.549
Nog te ontvangen (Diftar)	€ 430.000
Opbrengst na vermindering etc.	€ 2.193.401
Opbrengst oude jaren	-€ 7.579
Geraamde opbrengst begroting 2025	€ 2.190.739
Realisatie/Begroting	100,1%
Resultaat (positief)	**€ 2.662**

Het resultaat is € 2.662 positief en dat komt door een klein toename van het aantal ledigingen voor wat betreft afvalstoffenheffing. Uiteindelijk is slechts sprake van een afwijking van 0,1% op realisatieniveau indien een vergelijk wordt gemaakt met hetgeen is begroot. Verder is rekening gehouden met een nog te ontvangen bedrag van € 430.000,- voor het deel Diftar.

Reinigingsrecht

Omschrijving	Totaal
Opbrengst 2025	€ 21.209
Vermindering etc.	-€ 861
Opbrengst na vermindering etc.	€ 20.348
Opbrengst oude jaren	€ 4.702
Geraamde opbrengst begroting 2025	€ 25.712
Realisatie/Begroting	79,1%
Resultaat (negatief)	**-€ 5.364**

Voor het deel reinigingsrechten is sprake van een negatief resultaat van € 5.364 en dit wordt met name ‘veroorzaakt’ doordat de ledigingen voor wat betreft afval begrotingstechnisch zijn verantwoord onder de noemer afvalstoffenheffing. Dit is dan ook een aandachtspunt voor de aankomende begroting.

In de begroting van 2025 is rekening gehouden met een dekkingsgraad van 98,54%. In werkelijkheid is een dekkingsgraad van 106,26% van toepassing. Indien ook rekening wordt gehouden met een dotatie van € 131.588 aan de voorziening komt de kostendekkendheid uit op 100%. Cijfermatig is het geheel in tabelvorm hieronder nader uitgewerkt.

In de tabel op de volgende pagina zijn de totale kosten en opbrengsten weergegeven van het totale product afval inclusief de kostendekkendheidsberekening.

Specificatie	Begroting 2025	Realisatie 2025
Salariskosten + overhead	€ 45.000	€ 51.810
Rente	€ 416	€ 416
Zwerfafval	€ 17.500	€ 17.589
Uitbestede werkzaamheden	€ 36.000	€ 38.262
Extracomptabele bijtelling BTW	€ 341.178	€ 330.742
Gemeenschappelijke regeling	€ 1.809.224	€ 1.661.946
Kosten reinigingsheffing (totaal)	**€ 2.249.318**	**€ 2.100.765**
Opbrengsten reinigingsheffingen	**€ 2.216.451**	**€ 2.232.353**
Totaal	**98,54%**	**106,26%**

Kwijtschelding afvalstoffenheffing
Met ingang van 1 januari 2019 is de "Regeling kwijtschelding afvalstoffenheffing " van toepassing. Op grond van deze regeling kan onder bepaalde voorwaarden kwijtschelding worden verleend voor de afvalstoffenheffing. Voor de overige heffingen in de gemeente Gulpen-Wittem zijn geen regelingen voor kwijtschelding.

De kwijtschelding van de afvalstoffenheffing is van toepassing op het vaste en het variabele deel van de gemeentelijke belasting zoals genoemd in de tarieventabel behorende bij de “Verordening afvalstoffenheffing en reinigingsrechten Gulpen-Wittem 2025”. De uitvoering van de heffing, invordering en de kwijtschelding afvalstoffenheffing is eveneens ondergebracht bij BsGW.

Voor de begroting en de jaarrekening wordt uitgegaan van gegevens van BsGW; aangezien nog niet alle verzoeken tot kwijtschelding door BsGW zijn afgehandeld, kan het daadwerkelijke bedrag van de kwijtscheldingen (ook over de voorgaande jaren) nog toenemen. Het geheel verloopt middels een eerder gevormde voorziening. Per belastingjaar zijn de gegevens in tabelvorm opgenomen:

Bedrag kwijtschelding

Binnen de gemeente kan voor het vast recht en voor een deel van de ledigingen onder voorwaarden kwijtschelding verleend. Hieronder is het verloop per belastingjaar nader uitgesplitst:

Belastingjaar	Realisatie
2025	€ 31.480
2024	€ 35.827
2023	€ 39.142
2022	€ 32.667
2021	€ 37.428

Verder is de stand van de voorziening per start en einde van het boekjaar 2025 uitgewerkt:

Voorziening kwijtschelding	Stand 1-1-2025	Mutatie	Stand 31-12-2025
	€ 68.993	€- 3.109	€ 65.885

Oninbaar

In de loop van het belastingjaar kan blijken dat bepaalde aanslagen niet meer te innen zijn. Dit kan uiteraard ook betrekking hebben op oude belastingaanslagen die betrekking hebben op oude belastingjaren (2021-2025). Daarom is een voorziening getroffen. Voor de jaarrekening wordt uitgegaan van gegevens van BsGW, maar tegelijkertijd betreft het een momentopname. Per belastingjaar zijn de gegevens hieronder opgenomen.

Bedrag oninbaar

Belastingjaar	Realisatie
2025	€ 4.685
2024	€ 18.936
2023	€ 11.218
2022	€ 9.503
2021	€ 14.554

Verder is de stand van de voorziening per start en einde van het boekjaar 2025 uitgewerkt:

Voorziening oninbaar	Stand 1-1-2025	Mutatie	Stand 31-12-2025
	€ 113.357	€ 13.301	€ 126.658

7 Lijkbezorgingsrechten

Op basis van de “Verordening Lijkbezorgingsrechten Gulpen-Wittem 2025” worden rechten geheven voor het gebruik van de Algemene Begraafplaats Gulpen en over de door de gemeente verleende diensten in verband met de begraafplaats. De rechten worden geheven van degene op wiens aanvraag dan wel ten behoeve van wie de dienst wordt verricht of van degene die van de diensten gebruik maakt.

Het verschil tussen realisatie en hetgeen op begrotingsbasis was geraamd qua baten heeft tot gevolg dat sprake is van een positief resultaat van € 2.278.

Omschrijving	Totaal
Opbrengst 2025	€ 17.278
Vermindering etc.	€ 0
Opbrengst na vermindering etc.	€ 17.278
Opbrengst oude jaren	€ 686
Geraamde opbrengst begroting 2025	€ 15.000
Realisatie/Begroting	115,2%
Resultaat (positief)	**€ 2.278**

Hieronder zijn de resultaten per 2025 uitgewerkt waarbij op begrotingsbasis de kostendekkendheid was vastgesteld onder de 50%. Het verschil met de realisatie wordt met name ‘veroorzaakt’ door de hogere baten in relatie tot hetgeen was begroot, de lagere integrale lasten en de lagere toebedeling qua overhead.

Voor het overige zijn geen bijzonderheden van toepassing. Cijfermatig kan het geheel als volgt worden uitgesplitst:

Kostendekking lijkbezorging 2025	Realisatie
Lasten taakveld 7.5, inclusief (omslag)rente	€ 22.945
Baten taakveld 7.5	€ 17.964
Netto kosten taakveld	€ 4.981
Toe te rekenen baten	€ 17.278
Toe te rekenen lasten	€ 22.945
Overhead	€ 3.739
Totaal lasten	**€ 26.684**
Totaal baten heffing	**€ 17.278**
Kostendekkendheid	**65%**

8 Marktgelden

Onder de naam “marktgelden” wordt een recht geheven voor het innemen van een standplaats op het daartoe aangewezen marktterrein gedurende de voor de markt bestemde tijd. Het marktgeld wordt geheven van degene die de plaats op het marktterrein inneemt voor het plaatsen, uitstallen of verkopen van goederen en voorwerpen. Eén en ander conform de van toepassing zijnde marktgeldenverordening per 2025. Voor wat betreft marktgelden is sprake van een beperkt positief resultaat van € 492,- en dit komt door een wat betere bezetting van de wekelijkse markten dan vooraf ingeschat.

Omschrijving	Totaal
Opbrengst 2025	€ 8.237
Vermindering etc.	-€ 45
Opbrengst na vermindering etc.	€ 8.192
Geraamde opbrengst begroting 2025	€ 7.700
Realisatie/Begroting	106,4%
Resultaat (positief)	**€ 492**

Hieronder zijn de resultaten per 2025 uitgewerkt waarbij op begrotingsbasis de kostendekkendheid was vastgesteld op 16%. Het verschil met de realisatie wordt met name ‘veroorzaakt’ doordat iets meer lasten van toepassing zijn dan voorheen begroot.

Kostendekking marktgelden 2025	Realisatie
Lasten behorende bij taakveld 3.3 betrekking hebbende op marktgelden	€ 52.155
Baten taakveld 3.3	€ 8.237
Netto kosten taakveld	€ 43.918
Overhead	€ 25.059
Toe te rekenen baten	€ 8.192
Toe te rekenen lasten	€ 40.186
Totale lasten	**€ 65.245**
Totaal baten heffing	**€ 8.192**
Kostendekkendheid	**13%**

9 Leges

Onder de naam ”Leges” worden een aantal verschillende rechten geheven voor door of vanwege het gemeentebestuur verstrekte diensten. In het onderstaande overzicht zijn de leges opgenomen op basis van de tarieventabel 2025. De begrote kostendekkendheid was in totaliteit 61% (€ 779.642,- / € 1.276.367,-). Op realisatiebasis komt de kostendekkendheid integraal uit op 70% (€ 731.598,- / € 1.039.803,-). De kostendekkendheid voor hoofdstuk 2 Omgevingswet was verder begroot op 51% en komt uiteindelijk uit op 55%. Dit wordt met name ‘veroorzaakt’ door een extra ‘grote’ aanvraag qua bouwsom. Hieronder is het geheel nader uitgesplitst:

Recapitulatie jaarrekening leges 2025							
Onderdeel		**Personeelslasten**	**Overhead**	**Overige lasten**	**Totale lasten**	**Baten**	**Kosten-dekkendheid**
Totaal		**€ 466.188**	**€ 415.013**	**€ 158.602**	**€ 1.039.803**	**€ 731.598**	**70%**
Hoofdstuk 1	**Algemene dienstverlening**	**€ 82.934**	**€ 74.418**	**€ 158.602**	**€ 315.954**	**€ 331.264**	**105%**
Paragraaf 1.1	Burgerlijke stand	€ 8.314	€ 7.460	€ 8.117	€ 23.891	€ 28.088	118%
Paragraaf 1.2	Reisdocumenten en Nederlandse identiteitskaart	€ 41.472	€ 37.214	€ 107.702	€ 186.388	€ 196.582	105%
Paragraaf 1.3	Rijbewijzen	€ 14.542	€ 13.049	€ 22.477	€ 50.068	€ 57.023	114%
Paragraaf 1.4	Verstrekkingen in het kader van de basisregistratie persoonsgegevens	€ 4.138	€ 3.713	€ 977	€ 8.828	€ 7.459	84%
Paragraaf 1.5	Gereserveerd: Bestuursstukken						
Paragraaf 1.6	Vastgoedinformatie						
Paragraaf 1.7	Overige publiekszaken	€ 6.261	€ 5.618	€ 15.888	€ 27.767	€ 20.181	73%
Paragraaf 1.8	Gemeentearchief						
Paragraaf 1.9	Bijzondere wetten	€ 8.206	€ 7.363	€ 3.442	€ 19.010	€ 21.931	115%
Paragraaf 1.10	Diversen						
Hoofdstuk 2	**Dienstverlening en besluiten in het kader van de omgevingswet**	**€ 379.498**	**€ 337.332**	**€ -**	**€ 716.830**	**€ 397.701**	**55%**
Paragraaf 2.1	Algemene bepalingen						
Paragraaf 2.2	Voorfase	€ 44.354	€ 39.426	€ -	€ 83.780	€ 14.040	17%
Paragraaf 2.3	Activiteiten met betrekking tot bouwwerken	€ 246.978	€ 219.536	€ -	€ 466.514	€ 507.469	109%
Paragraaf 2.4	Activiteiten met betrekking tot cultureel erfgoed en werelderfgoed	€ 4.485	€ 3.986	€ -	€ 8.471	€ 3.432	41%
Paragraaf 2.5	Milieubelastende activiteiten						
Paragraaf 2.6	Lozingsactiviteiten						
Paragraaf 2.7	Aanlegactiviteiten	€ 10.349	€ 9.199	€ -	€ 19.549	€ 13.916	71%
Paragraaf 2.8	Overige activiteiten	€ 24.395	€ 21.684	€ -	€ 46.079	€ 6.864	15%
Paragraaf 2.9	Maatwerkvoorschriften						
Paragraaf 2.10	Gelijkwaardigheid						
Paragraaf 2.11	Overige tarieven	€ 39.672	€ 35.264	€ -	€ 74.936	€ 6.895	9%
Paragraaf 2.12	Modaliteiten	€ 8.969	€ 7.973	€ -	€ 16.942	€ 14.606	86%
Paragraaf 2.13	Vermindering	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Paragraaf 2.14	Teruggaaf	€ 296	€ 263	€ -	€ 559	€ -169.521	
Hoofdstuk 3	**Dienstverlening vallend onder de dienstenrichtlijn en niet vallend onder hoofdstuk 2**	**€ 3.756**	**€ 3.264**	**€ -**	**€ 7.020**	**€ 2.634**	**38%**
Paragraaf 3.1	Horeca	€ 3.605	€ 3.132	€ -	€ 6.737	€ 1.912	28%
Paragraaf 3.2	Seksbedrijven						
Paragraaf 3.3	Winkeltijdenwet						
Paragraaf 3.4	Gereserveerd: Organiseren evenement of markt						
Paragraaf 3.5	Standplaatsen	€ 151	€ 131	€ -	€ 283	€ 197	70%
Paragraaf 3.6	Gereserveerd: Huisvestigingswet 2014						
Paragraaf 3.7	In dit hoofdstuk niet benoemd besluit	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 525	

10 Onbenutte belastingcapaciteit

De belastingcapaciteit, waarmee in het Gemeentefonds rekening wordt gehouden, wordt voor iedere gemeente met dezelfde tarieven berekend. Deze tarieven worden de rekentarieven genoemd en zijn gebaseerd op landelijke gemiddelden.

Voor de berekening van de belastingcapaciteit wordt de gemeentelijke lastendruk, zijnde het totaal van de onroerende-zaakbelastingen, de rioolheffing en de afvalstoffenheffing van een gemiddelde woning in 2025 in Gulpen-Wittem, vergeleken met de landelijke gemiddelde woonlasten van een jaar eerder: in onze gemeente was de gemiddelde woning-waarde in 2025 € 352.486; bij het geldende OZB-tarief van 0,1230 % hoort OZB ad € 433,56,-, daarbij opgeteld de tarieven voor de afvalstoffenheffing (€ 405,-) en de rioolheffing (€ 314,-), komt dit op een lastendruk afgerond ad € 1.053,-.

Wanneer de landelijk gemiddelde tarieven (totaal € 1.053,-worden afgezet tegen de tarieven van onze gemeente in 2025 (afgerond € 1.153,-) bezien vanuit de Coelo gegevens per 2025 dan is de belastingdruk in onze gemeente 109%

Afgezet tegen het tarief, zoals dat geldt voor 'artikel 12'-gemeenten*1, zijnde minimaal 0,1595% als tarief en voor de gemeente berekende tarief van 0,1547% op basis van de realisatiecijfers 2025 (kwartaalrapportage BsGW) is sprake van een onbenutte belastingcapaciteit van € 142.311,-.

Totale som waarde WOZ	art. 12 norm	norm opbrengst	Toelatingsnorm gemeente	gemeentelijke opbrengst	onbenutte belastingcap.
€ 2.936.295.043	0,1595%	€ 4.683.391	0,1547%	€ 4.541.080	€ 142.311

[1] *Belastingcapaciteit: Het kengetal belastingcapaciteit geeft weer hoe de belastingdruk in de gemeente zich verhoudt ten opzichte van het landelijk gemiddelde van alle gemeenten. Gemeenten die in ernstige financiële problemen verkeren kunnen op grond van artikel 12 van de 'Financiële verhoudingswet' een aanvullende uitkering aanvragen. Dit kan als de algemene middelen van de gemeente aanmerkelijk en structureel tekort schieten om in de noodzakelijke behoeften te voorzien. terwijl de eigen inkomsten zich op een redelijk peil bevinden.)*

1.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing weerspiegelt halfjaarlijks in welke mate het vermogen van de gemeente Gulpen-Wittem toereikend is om in de toekomst mogelijke financiële tegenvallers op te vangen zonder dat het gemeentelijk beleid daarvoor noodzakelijkerwijs aangepast moet worden. Door de financiële risico's te beheersen en het weerstandsvermogen hierop af te stemmen, wordt normaliter voorkomen dat de gemeente door elke nieuwe financiële tegenvaller gedwongen wordt tot het nemen van substantiële bezuinigingsmaatregelen. Om het weerstandsvermogen zorgvuldig te kunnen beoordelen, is het noodzakelijk om de aanwezige gemeentelijke weerstandscapaciteit volledig in samenhang te analyseren met zowel de omvang van de gemeentelijke risico's alsook de achtergrond van de gemeentelijke risico's.

Het kader voor een gemeentelijk beleid

Het kader voor een gemeentelijk beleid voor het weerstandsvermogen en de risicobeheersing wordt door het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) gevormd. Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor dat de beleidslijnen met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten in afzonderlijke paragrafen worden vastgelegd, waaronder het weerstandsvermogen (art. 9. en art. 26. BBV). Het Besluit Begroting en Verantwoording definieert het weerstandsvermogen als volgt:

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- de weerstandscapaciteit: dit zijn de middelen en mogelijkheden, waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet-begrote kosten te dekken;
- alle risico's, waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die voor de gemeente van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie (art 11 BBV).

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording bevat de paragraaf weerstandsvermogen minimaal:

- een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- een inventarisatie van de risico's;
- het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's.

Een praktische toelichting voor de toepassing van dit wettelijk kader door de gemeente Gulpen-Wittem heeft het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) beschikbaar gesteld in de vorm van de Handreiking duale begroting. Deze handreiking laat zien hoe de gemeentelijke begroting en de daaropvolgende jaarrekening goed op de rolverdeling tussen raad en college in het duale tijdperk zouden moeten kunnen aansluiten. Dit geldt eveneens voor de kaderstelling en de uitvoering met betrekking tot het weerstandsvermogen in het duale tijdperk.

Door het aanwenden van de twee onderstaande methoden kan een gemeente invulling geven aan zowel de kaderstelling alsook de uitvoering van het weerstandsvermogen:

Methode 1. De paragraaf weerstandsvermogen bevat zowel de beleidsmatige kaderstelling alsook de uitvoering ervan.

Methode 2. Een aparte nota voor de beleidsmatige kaderstelling en in de paragraaf weerstandsvermogen de planning en verantwoording van de uitvoering, de voortgang en een beoordeling van de actualiteit van het beleidsmatige kader.

De gemeente Gulpen-Wittem maakt structureel gebruik van bovenstaand genoemde methode 2.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De (beschikbare) weerstandscapaciteit is de verzamelnaam voor de beschikbare bronnen waaruit de niet-voorziene financiële tegenvallers bekostigd kunnen worden. Het gaat hierbij om de financiële buffers die vrijgemaakt kunnen worden in het eigen vermogen respectievelijk de gemeentelijke exploitatie om kosten, die zowel zonder enige financiële dekking alsook onverwacht én substantieel zijn,

te dekken zonder dat dit gevolgen heeft voor zowel het bestaande beleid alsook de uitvoering van de huidige taken door de gemeente Gulpen-Wittem.

De functie van weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit kan op 2 manieren worden ingezet:

1. De weerstandscapaciteit wordt gebruikt om structurele tegenvallers met meerjarige effecten af te dekken.
2. De weerstandscapaciteit wordt gebruikt om incidentele tegenvallers met uitsluitend effecten voor het lopende jaar af te dekken.

Primair wordt de weerstandscapaciteit gerelateerd aan financiële risico's die zich in het desbetreffend lopende jaar kunnen voordoen. De meerjarige effecten van structurele tegenvallers worden betrokken in de politieke besluitvorming bij de eerstvolgende behandeling van de gemeentelijke begroting.

Incidentele versus structurele weerstandscapaciteit

Ten behoeve van het inzicht in het duurzame karakter van het vermogen teneinde financiële tegenvallers te kunnen opvangen, wordt expliciet onderscheid gemaakt in incidentele weerstandscapaciteit en structurele weerstandscapaciteit. De incidentele weerstandscapaciteit is het vermogen om calamiteiten eenmalig op te kunnen vangen zonder dat dit invloed heeft op de voortzetting van de gemeentelijke taken. Kort samengevat zijn dit de direct beschikbare en zodoende onmiddellijk aan te wenden middelen voor financiële tegenvallers. De structurele weerstandscapaciteit betreft de financiële middelen die structureel ingezet kunnen worden om financiële tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen zonder dat dit bij de gemeente Gulpen-Wittem ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken.

De componenten van weerstandscapaciteit

De gemeente Gulpen-Wittem hanteert, zoals in gemeenteland alom gebruikelijk is, als onderdeel van de beschikbare structurele en incidentele weerstandscapaciteit de volgende componenten:

Structurele weerstandscapaciteit:

- onbenutte belastingcapaciteit;
- onvoorzien;
- resultaat na bestemming.

Incidentele weerstandscapaciteit:

- vrij aanwendbare deel van de algemene reserve;
- stille reserves.

Stille reserves behoren over het algemeen tot de weerstandscapaciteit, voornamelijk wanneer sprake is van verhandelbare activa. Bij een verkoop van activa (bijvoorbeeld gemeentelijke gebouwen) is doorgaans sprake van een verschil tussen de boekwaarde en de marktwaarde (de verkoopprijs), te weten een zogenaamde boekwinst of -verlies. De positieve nog niet gerealiseerde c.q. ongerealiseerde verschillen tussen de huidige boekwaarden en de actuele marktwaarden vormen de zogenaamde stille reserves die uiteindelijk bij een verkoop definitief tot uitdrukking gaan komen. Er zijn verschillende elementen bepalend voor de aanwezigheid respectievelijk de hoogte van stille reserves. De keuze van de toegepaste afschrijvingsperiode heeft grote invloed op de hoogte van de boekwaarde van vaste activa. Door activa in een korte periode af te schrijven, zal de boekwaarde van de activa sneller verminderen terwijl de economische waarde tegelijkertijd veel minder daalt. Daarnaast wordt de marktwaarde sterk beïnvloed door het wel of niet courant zijn van de activa en de specifieke onderhoudssituatie. Bij de gemeente Gulpen-Wittem wordt geen rekening gehouden met eventuele stille reserves. De post stille reserves wordt zodoende structureel op € 0 bepaald.

De **bestemmingsreserves** worden niet tot het weerstandsvermogen gerekend. Deze reserves kennen reeds een min of meer definitieve bestemming. Inzet van de gemeentelijke bestemmingsreserves zou een aanpassing van het beleid vereisen.

Beschikbare weerstandscapaciteit gemeente Gulpen-Wittem (Jerome)

De toepassing van bovenstaand genoemde uitgangspunten met betrekking tot de beschikbare weerstandscapaciteit maakt dat de weerstandscapaciteit van de gemeente Gulpen-Wittem er als volgt uit ziet:

Bedragen in € 1.000	Rekening 2025	Begroting 2025	Rekening 2024
Structurele weerstandscapaciteit:			
Onbenutte belastingcapaciteit	142	138	4
Onvoorzien	25	25	25
Resultaat na bestemming	3.204	47	997
Totaal structurele weerstandscapaciteit	*3.371*	*210*	*1026*
Incidentele weerstandscapaciteit:			
Vrij aanwendbare deel van de algemene reserves	7.368	6.433	6.433
Stille reserves	0	0	0
Totaal incidentele weerstandscapaciteit	*7.368*	*6.433*	*6.433*
Totaal beschikbare weerstandscapaciteit	**10.739**	**6.606**	**7.459**

Risico's en benodigde weerstandscapaciteit

Voor het begrip risico wordt de volgende definitie gehanteerd: *"Een mogelijke gebeurtenis met een negatief gevolg voor de gemeente Gulpen-Wittem".*

Het manifesteren van een risico kan ertoe leiden dat de nagestreefde realisatie van de doelstellingen van de gemeente Gulpen-Wittem (uitvoeren van de geplande programma's met bijbehorende producten en activiteiten) in mindere mate dan wel in het geheel niet haalbaar is. Het is derhalve van belang dat de doelstellingen van de programma's in de begroting eenduidig en goed meetbaar i.c. 'smart' zijn vastgelegd én in voldoende mate (intern) bekend zijn.

Risico's kunnen onderverdeeld worden in structurele en incidentele risico's en in externe en interne risico's.

Structurele risico's zijn risico's die zich uitstrekken over meerdere jaren.

Incidentele risico's zijn risico's die zich normaliter slechts een keer in een bepaald jaar voordoen. Over het algemeen betreft het hierbij voornamelijk risico's met financiële aspecten.

Externe risico's komen vooral voort uit de omgeving van de gemeente Gulpen-Wittem. Dit betreft bijvoorbeeld economische ontwikkelingen, ontwikkelingen op de arbeidsmarkt, wijzigingen in de wet- en regelgeving, maar ook natuurgeweld en beïnvloeding van / door belanghebbende.

Interne risico's moeten doorgaans gezocht worden op de volgende vlakken:

* organisatorisch (bijvoorbeeld: integriteit, procesmanagement, klachtenafhandeling);
* arbeid (bijvoorbeeld: arbeidsomstandigheden, bezetting, kwaliteit, competenties);
* financieel (bijvoorbeeld: debiteuren, treasury, garantstellingen, activabeleid);
* informatie (bijvoorbeeld: communicatie, juistheid, volledigheid en tijdigheid, post / archief);
* imago (bijvoorbeeld: gemeente, politiek / bestuurlijk);
* milieu (bijvoorbeeld: verontreiniging, vergunningen);
* product (bijvoorbeeld: tijdige realisatie, kostenoverschrijdingen);
* juridische aansprakelijkheid (bijvoorbeeld: onderhoudsplicht bij wegen, speelvoorzieningen e.d., planschade);
* proces (bijvoorbeeld: naleving procedures, inkoop en aanbesteding, projectmanagement);
* materieel (bijvoorbeeld: gebruik, onderhoud, beschikbaarheid, afschrijving).

Om te kunnen bepalen naar welke risico's binnen de gemeente de meeste aandacht dient uit te gaan, is aan elk risico een specifieke prioriteit meegegeven. Risico's die de grootste invloed op het realiseren van de doelstellingen hebben, krijgen vanzelfsprekend de hoogste prioriteit toebedeeld. Voor de prioriteitsbepaling is voor alle geïnventariseerde risico's een inschatting gemaakt van zowel wat de waarschijnlijkheid is dat een risico zich daadwerkelijk voordoet alsook een inschatting van wat de mogelijke schadeomvang hierbij kan zijn. Op basis daarvan is aan elk risico afzonderlijk een prioriteit gegeven. Voor het prioriteren van de risico's zijn de volgende stappen gezet:

1. Het omschrijven van de gevolgen in grote lijnen als het genoemde risico zich voordoet;

2. Het schatten van de kans (de waarschijnlijkheid) dat het risico zich voordoet;
De score is toegekend op basis van ervaringen. De subjectiviteit die aan deze inschatting gekoppeld is, is deels ondervangen door de inschatting door meerdere medewerkers tegelijkertijd, geheel onafhankelijk van elkaar, te laten maken en zodoende ook anderen dan uitsluitend de direct betrokkene(n) te betrekken bij het identificeren en actualiseren van risico-informatie. Hierbij wordt de onderstaande scoretabel gebruikt:

Kans	*Score*
Gering (minder als 1 x per 4 jaar)	1
Gemiddeld (ongeveer 1 x per 4 jaar)	3
Hoog (minimaal 1 x per jaar)	5

3. Het bepalen hoe ernstig de gevolgen zijn.

Financieel gevolg	*Score*
Gering (< 0,1% omzet = < € 30.000)	1
Beperkt (> 0,1% omzet < 0,5 % omzet = Tussen € 30.000 en € 150.000)	2
Groot (> 0,5 % omzet = > € 150.000)	3

4. Het berekenen van de risicoscores:
De risicoscore is per impactcategorie berekend door de kans-score te vermenigvuldigen met de gevolgscore. Hoe hoger de uitkomst, hoe groter het risico. Met deze methode wordt voorkomen dat risico's met lage financiële gevolgen worden verwaarloosd. Deze risico's kunnen door een mogelijk hogere kans dat de gebeurtenis zich voordoet alsnog een hogere score (en dus prioriteit) krijgen dan wanneer men zonder deze methode risico's prioriteert.

5. Het toepassen van een ranking:

Op volgende wijze zijn de risico's per impactcategorie voorzien van een ranking:

Ranking	Gevolg
Score 10 en hoger.	Hoog risico. Als het een financieel risico betreft, dient weerstandsvermogen aanwezig te zijn.
Score hoger dan 5, maar lager dan 10.	Beperkt risico. Als het een structureel financieel risico betreft, wordt dit voor 25% meegeteld voor het aanhouden van een weer-standsvermogen (spreiding over 4 jaar).
Score van 5 en lager	Gering risico. Voor zover het financiële gevolgen betreft, worden die binnen de reguliere bedrijfsvoering geacht gedragen te kunnen worden.

In de navolgende tabellen wordt het risicoprofiel van de gemeente Gulpen-Wittem, dat de basis voor zowel de beheersing van de essentiële risico's alsook het bepalen van de behoefte aan weerstandscapaciteit voor de financiële risico's vormt, aangevuld met de benodigde weerstandscapaciteit per afzonderlijk risico.

Risico's met een hoge kans van voordoen:

Incidenteel

RISICO	VEROORZAKENDE GEBEURTENIS	Risico-score (kans x impact) Financieel	prognose bruto bedrag in €	benodigde weer-standscapaciteit in €	I / S	PROGRAMMA / paragraaf
Onjuist genomen besluiten met mogelijke imagoschade en aansprakelijkheidsschade	Onvoldoende kennis(deling) m.b.t. afdelingsspecifieke bijzondere wet- en regelgeving	10	30.000	30.000	I	Algemeen Bestuur
Planschade	Wijziging bestemmingsplan	10	50.000	50.000	I	Ruimtelijk Ordening en Volkshuisvesting
Extra kosten of claims uit onderhandelingsproces privaatrechtelijke sfeer	Onderhandelingsrisico's onvoldoende doordacht en ondervangen	10	50.000	50.000	I	Ruimtelijk Ordening en Volkshuisvesting
Stilstand / terugval; de aanwezige kennis verdwijnt	Door uitval van éénpitters, uitstroom door pensionering, krapte op de arbeidsmarkt, toename van taken en afname van middelen, werkdruk.	15	250.000	250.000	I	Paragraaf Bedrijfsvoering
Grote financiële nadelen; publicitaire/politieke gevolgen; calamiteit	Onvoldoende informatievoorziening naar college	15	100.000	100.000	I	Paragraaf Weerstandsvermogen

RISICO	VEROORZAKENDE GEBEURTENIS	Risico-score (kans x impact) Financieel	prognose bruto bedrag in €	benodigde weer-standscapaciteit in €	I / S	PROGRAMMA / paragraaf
Doelstellingen op langere termijn niet behalen	Regelmatig ad-hoc werk	15	100.000	100.000	I	Paragraaf Bedrijfsvoering
Beveiligingsincidenten i.h.k.v. gemeentelijke Informatieveiligheid	Vanaf 1 januari 2020 is de Baseline Informatieveiligheid Overheid (BIO) van kracht. De kans op beveiligingsincidenten blijft ten alle tijde reëel.	15	100.000	100.000	I	Paragraaf Bedrijfsvoering
Mogelijke sancties vanuit Europa op basis van de Wet Hof	Door de Wet Hof zijn sancties mogelijk voor gemeenten indien zij gezamenlijk boven hun deel van de Europese norm van 3% uitkomen. Het Rijk kan besluiten (een gedeelte van) de boete door te belasten aan gemeenten.	10	50.000	50.000	I	Paragraaf Bedrijfsvoering
Waardering van de materiële vaste Zwembad Landsraderweg	Vanwege het feit dat een gebiedsvisie ontwikkeld wordt, kan het standpunt ten aanzien van duurzame exploitatie van het zwembad onderhevig zijn aan wijzigingen hetgeen van invloed kan zijn op de waardering	15	2.654.000	2.654.000	I	Algemeen Bestuur
TOTAAL			**3.384.000**	**3.384.000**		

Structureel

RISICO	VEROORZAKENDE GEBEURTENIS	Risico-score (kans x impact) Financieel	Prognose bruto bedrag	benodigde weerstands-capaciteit in € (financiële risico's)	I / S	PROGRAMMA / paragraaf
Wet Markt en Overheid (op 1 juli 2012 in werking getreden)	Om onwenselijke concurrentievervalsing te voorkomen, moeten alle overheden zich aan 4 wettelijke gedragsregels houden, te weten kostendoorberekening, bevoordelingsverbod, gegevensgebruik en functiescheiding	10	50.000	50.000	S	Paragraaf Weerstands-vermogen
TOTAAL			**50.000**	**50.000**		

Risico's met een gemiddelde kans van voordoen

Incidenteel

RISICO	VEROORZAKENDE GEBEURTENIS	Risico-score (kans x impact) Financieel	Prognose bruto bedrag	Benodigde weerstands-capaciteit in € (financiële risico's)	I / S	PROGRAMMA / paragraaf
Onbevoegd genomen besluiten met mogelijke imago- en/of aansprakelijkheidsschade	Onvoldoende kennis m.b.t. toepassing gemeenterecht, delegatie en mandatering	6	30.000	7.500	I	Algemeen bestuur
Procedurefouten; gemeente krijgt niet wat ze hebben wil	Besluitvorming door politieke 'haast' kan invloed hebben op zorgvuldigheid en kwaliteit	6	90.000	22.500	I	Ruimtelijke Ordening en Volkshuisvesting
Financieel nadeel verzekeringsportefeuille	Te laag verzekerd bedrag dan wel het geheel ontbreken van een noodzakelijke (tijdelijke dan wel doorlopende) gemeentelijke verzekering in de verzekeringsportefeuille (o.a. door het ontbreken van een eigen gemeentelijk verzekeringsbeleid)	9	200.000	50.000	I	Paragraaf Bedrijfsvoering
Fraude / integriteitschending	Uitblijven kwetsbaarheidsanalyses; onvoldoende integriteitspreventie of integriteitsbesef	6	90.000	22.500	I	Paragraaf Bedrijfsvoering

RISICO	VEROORZAKENDE GEBEURTENIS	Risico-score (kans x impact) Financieel	Prognose bruto bedrag	Benodigde weerstands-capaciteit in € (financiële risico's)	I / S	PROGRAMMA / paragraaf
juridische aansprakelijkheid / aanbestedingsprocedure en schadeclaims / nieuwe Aanbestedingswet	Het overtreden van de regels voor Europese aanbesteding, onduidelijke afspraken, ongeschikte / onuitvoerbare gunning / selectiecriteria etc. Aanbestedingstrajecten moeten objectief, transparant en proportioneel zijn; voldoet de uitleg voor een keuze/partij niet aan het gelijkheidsbeginsel of proportionaliteitsprincipe, dan hebben marktpartijen grond voor een juridische procedure.	9	200.000	50.000	I	Paragraaf Bedrijfsvoering
Schadevergoeding / hogere kosten wegens contractfouten of onduidelijkheden	Fout in contract of onduidelijke afspraken	6	90.000	22.500	I	Paragraaf Bedrijfsvoering

RISICO	VEROORZAKENDE GEBEURTENIS	Risico-score (kans x impact) Financieel	Prognose bruto bedrag	Benodigde weerstands-capaciteit in € (financiële risico's)	I / S	PROGRAMMA / paragraaf
Boete in kader van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)	Niet nakomen van de verplichtingen en/of overtreding van de beginselen van de AVG	9	250.000	62.500	I	Paragraaf Bedrijfsvoering
Maatschappelijke weerbaarheid n.a.v. geopolitieke ontwikkelingen	In verband met de geopolitieke ontwikkelingen hebben gemeenten en Veiligheidsregio's de taak gekregen om een beweging in gang te zetten waarbij de burgers, maatschappelijke organisaties en bedrijven worden voorbereid op uitval van voorzieningen en zich meer bewust worden van de mogelijkheden die zij hebben om zich daar zelf beter op voor te bereiden (i.c. de maatschappelijke weerbaarheid te vergroten). Er zijn hierbij 2 focuspunten: 1. De continuïteit van de eigen organisatie; 2. Het bewust maken van de inwoners en het vergroten van hun weerbaarheid.	9	500.000	125.000	I	Algemeen Bestuur
Borgstelling WSW		6	50.000	12.500	I	Ruimtelijke Ordening en Volkshuisvesting

RISICO	VEROORZAKENDE GEBEURTENIS	Risico-score (kans x impact) Financieel	Prognose bruto bedrag	Benodigde weerstands-capaciteit in € (financiële risico's)	I / S	PROGRAMMA / paragraaf
	Rijk en gemeenten staan beide voor 50% borg bij het niet aan de verplichtingen kunnen voldoen door het Waarborgfonds Sociale Woningbouw					
TOTAAL			**1.500.000**	**375.000**		

Structureel

RISICO	VEROORZAKENDE GEBEURTENIS	Risicoscore (kans x impact) Financieel	Prognose bruto bedrag	Benodigde weerstands-capaciteit in € (financiële risico's)	I / S	PROGRAMMA / paragraaf
Financieel nadeel open einde regelingen	Niet begrote ontwikkeling aantal cliënten / kosten voorzieningen	9	150.000	37.500	S	Sociale voorziening en maatschappelijke ontwikkelingen
Risicomanagement	Ontbreken structureel risicomanagement beheer	6	30.000	7.500	S	Paragraaf Weerstandsvermogen
Invoering vennootschapsbelasting voor gemeenten	De gemeenten moeten vennootschapsbelasting betalen over de winst die ze met hun ondernemingsactiviteiten maken	6	20.000	5.000	S	Paragraaf Bedrijfsvoering
TOTAAL			**200.000**	**50.000**		

Een confrontatie van de benodigde weerstandscapaciteit in de gemeente Gulpen-Wittem met de beschikbare weerstandscapaciteit geeft het volgende beeld:

Weerstandscapaciteit	Beschikbaar	Benodigd
Structureel	A € 3.371.612	B € 100.000
Incidenteel	C € 7.368.053	D € 3.759.000
Totaal	E € 10.739.665	F € 3.859.000

Weerstandsvermogen	**Ratio**
Structureel (A / B)	33,72
Incidenteel (C / D)	1,96
Totaal (E / F)	2,78

Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in de volgende ratio:

$$\frac{\textbf{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\textbf{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \textbf{ratio weerstandsvermogen}$$

Gemeentelijk beleid weerstandsvermogen

Met de vaststelling van de Nota weerstandsvermogen en risicomanagement heeft de gemeenteraad van Gulpen-Wittem het beleidskader betreffende het aanhouden van weerstandsvermogen benoemd. De toepassing van dit beleidskader is gericht op het borgen van de continuïteit van het bestaande beleid en dienstverlening in het geval van substantiële onvoorziene financiële tegenvallers, het borgen van het imago van de gemeente en het beheersen van overige risico's.

Wat betreft de waarde van de ratio weerstandsvermogen is er sprake van een momentopname, zowel ten aanzien van de beschikbare capaciteit als de benodigde capaciteit. De ratio wordt permanent beïnvloed door de wijziging van risico-informatie (nieuwe besluiten of wijziging van de feitelijke omstandigheden met inherente gevolgen voor de kans of de impact, beheersmaatregelen, de omvang van componenten van de weerstandscapaciteit).

Aan de ratio weerstandsvermogen wordt de volgende betekenis gegeven:

Ratio	Waardering
> 2,0	Uitstekend
1,5 – 2,0	Ruim voldoende
1,0 – 1,5	Voldoende
0,8 – 1,0	Matig
0,6 – 0,8	Onvoldoende
< 0,6	Ruim onvoldoende

De gemeente Gulpen-Wittem streeft ernaar om het weerstandsvermogen binnen de bandbreedte van 'voldoende' – 'ruim voldoende' te houden.

In het geval de overallratio (structureel en incidenteel) van de streefwaarde afwijkt, zullen door het college aan de raad maatregelen voorgesteld worden om uiteindelijk weer op, bovenstaand reeds aangegeven, streefwaarde te komen. Voor de gemeente Gulpen-Wittem kan op basis van het **huidige risicoprofiel** worden geconcludeerd dat het weerstandsvermogen overall (structureel en incidenteel) met een waarde van 2,78 uitstekend is. Het vermogen om **incidentele nadelen** op te vangen is met een waarde van 1,96 ruim voldoende. Het vermogen om **structurele nadelen** op te vangen op basis van de beschikbare weerstandscapaciteit kan met een waarde van 33,72 op dit moment als uitstekend

bestempeld worden. Dit geeft ruimte om structurele reserves in te zetten voor andere doeleinden dan het op peil houden van de reserves.

Zoals eerder verwoord, is de waarde van de ratio weerstandsvermogen een momentopname; zowel ten aanzien van de beschikbare weerstandscapaciteit alsook ten aanzien van de benodigde weerstandscapaciteit. Daarnaast geldt dat de manier van kwantificering van de risico's over het algemeen tamelijk ruwe inschattingen betreft. Inherent gevolg hiervan is dat de uitkomsten van de analyse een geschatte indicatie van mogelijke tegenvallers weergeven. Doordat de ratio bij voortduring beïnvloed wordt door de toevoeging en/of wijziging van risico-informatie (nieuwe besluiten of feitelijke omstandigheden met gevolgen voor de kans of de impact, beheersmaatregelen, de omvang van componenten van de weerstandscapaciteit) is in het kader van de gemeentelijke financiële weerbaarheid vooral een gedegen vertrouwen in het gemeentelijk meerjarig financieel perspectief bij alle betrokkenen onontbeerlijk.

BBV Indicatoren

In het kader van het BBV is een aantal indicatoren nader gedefinieerd en verplicht gesteld. Deze indicatoren schetsen voor onze gemeente het volgende beeld. Het gaat om de volgende:

	Rekening 2024	Begroting 2025	Rekening 2025
Solvabiliteit	14%	9%	11%
Grondexploitatie	1%	0%	1%
Structurele exploitatieruimte	3%	2%	1%
Netto schuldquote	93%	170%	104%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	88%	166%	100%
Belastingcapaciteit	116%	122%	111%

Solvabiliteit: Dit percentage geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van de gemeente. De solvabiliteit wordt berekend als de verhouding tussen eigen vermogen (bezittingen) en vreemd vermogen (schulden). Volgens de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG), wordt een solvabiliteitsratio van groter dan 20%, als gezond beschouwd.

Grondexploitatie: De grondexploitatie is een financiële begroting waarbij de gemeente de baten en lasten van een gebiedsontwikkeling (zoals infrastructuur of woningbouw) beheert en in beeld brengt. De boekwaarde van de voorraden grond moet worden terugverdiend bij de verkoop. Kenmerkend voor grondexploitaties is dat de looptijd meerdere jaren is. Naarmate de inkomsten verder in de toekomst liggen, brengt dit meer rentekosten en risico's met zich mee. Een grondexploitatie van 10% of hoger wordt beschouwd als kwetsbaar.

Structurele exploitatieruimte: Dit percentage helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Dit percentage wordt bekerend door de het saldo van de structurele baten en het saldo van de structurele lasten te delen door de totale baten. Wanneer dit percentage negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. Een percentage boven de 0% wordt als acceptabel beschouwd.

Netto schuldquote: Dit percentage geeft inzicht in het niveau van de gemeentelijke schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. Echter is een hoog

netto schuldquote hoeft op zichzelf geen probleem te zijn, maar een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen: Omdat bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt de netto schuldquote ook berekend met een correctie van alle verstrekte leningen. Zo wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dit betekent voor de schuldenlast. Hoe lager deze percentages, hoe beter.

Belastingcapaciteit: De belastingcapaciteit geeft inzicht hoe de belastingdruk zich verhoudt ten opzichte van het landelijk gemiddelde. De ruimte die een gemeente heeft om haar belastingen te verhogen om bijvoorbeeld opgetreden risico's op te vangen wordt vaak gerelateerd aan de totale woonlasten. Onder de woonlasten worden verstaan de OZB, de rioolheffing en de reinigingsheffing voor een woning met gemiddelde WOZ-waarde in de gemeente.

De gemeente Gulpen-Wittem constateert dat de indicatoren zich nog wel binnen acceptabele waardes bevinden, maar ziet tegelijkertijd dat deze indicatoren in de jaarrekening al een aantal jaren met een paar procent per jaar achteruitgaan. Waarbij boekjaar 2024 deze cijfers stabiel waren, is in 2025 weer een kleine tegenslag zien, die wel positiever uitvallen dan wat er begroot werd. Dit neem echter niet weg dat, mede bezien in het licht van de financiële en maatschappelijke uitdagingen, dit een constant punt van aandacht blijft. Hier is dan ook aandacht voor en de impact van beleidsbeslissingen op de indicatoren wordt, waar mogelijk en van toepassing, meegenomen in de overwegingen.

Aansprakelijkstellingen

De landelijke tendens is dat het aantal schadeclaims toeneemt. Als oorzaken kunnen worden genoemd het Nieuwe Burgerlijk Wetboek (invoering risicoaansprakelijkheid), de Algemene Wet Bestuursrecht (aanzienlijke versterking van de positie van de burger ten opzichte van de overheid) en de toenemende mondigheid van de burgers.
De risico's op het gebied van aansprakelijkstelling kunnen aanzienlijk zijn, zodat het van groot belang is om schadepreventief te werken. Een goed en regelmatig onderhoud van wegen, speeltoestellen etc. (de gemeente beschikt over beheers- c.q. onderhoudsprogramma's), een klachtenlijn, het nauwkeurig naleven van procedures, adequate behandeling van ingediende bezwaarschriften etc. behoren in het kader van preventief werken tot de aandachtspunten. De gemeente is voor de wettelijke aansprakelijkheid en de bestuurdersaansprakelijkheid verzekerd. Wij kunnen echter niet uitsluiten dat, buiten het al bestaande eigen risico, de gemeente met claims krijgt te maken die niet via de verzekering zijn afgedekt.

1.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De gemeente Gulpen-Wittem is qua oppervlakte uitgestrekt (ruim 7.300 ha.) en een groot deel hiervan is bij de gemeente als openbare ruimte in beheer. Veel activiteiten vinden er plaats zoals wonen, recreëren en werken. Voor deze activiteiten zijn kapitaalgoederen nodig: wegen, rioleringen, groenvoorziening, sportvelden en gebouwen. De kwaliteit van de kapitaalgoederen en het onderhoud ervan is bepalend voor het voorzieningenniveau en uiteraard de financiële lasten.
Het beheer van de openbare ruimte is van oudsher een van de belangrijkste taken van de gemeente. Deze openbare ruimte bestaat uit een aantal kapitaalgoederen, die wij als volgt rubriceren:

- wegen;
- openbare verlichting;
- riolen en gemalen;
- openbaar groen;
- buitensportaccommodaties;
- gemeentelijke gebouwen.

Al deze kapitaalgoederen dienen onderhouden te worden. Gezien de duurzaamheid van de kapitaalgoederen is dat een taak die continue budgettaire middelen vraagt. Deze paragraaf biedt inzicht in de stand van zaken met betrekking tot de kwaliteit en het onderhoud van de kapitaalgoederen. Aan de orde komen het beleidskader, de daaruit voortvloeiende financiële consequenties en de vertaling daarvan in de begroting.

Wegbeheer

Onder het wegbeheer valt het onderhoud van de wegen, straten, pleinen en parkeerterreinen. Het gaat om het totale verharde oppervlak dat de gemeente in onderhoud heeft. De gemeente heeft ongeveer 155 hectare aan openbare verhardingen. Hiervan is 105 hectare geasfalteerd, 48 hectare beklinkerd en 2 hectare is met beton belegd. Daarnaast hebben we nog 28 hectare onverharde of halfverharde wegen.

In oktober 2022 stelde de gemeenteraad het ‘Omgevingsprogramma wegen 2023 – 2027’ en de bijbehorende kwaliteitsniveaus en budgetten vast. Het programma bevat de kaders voor het wegbeheer en beschrijft de gewenste onderhoudsniveaus. We handhaafden daarbij het rationeel wegbeheer volgens de CROW normering. Rationeel wegbeheer houdt in, dat de beheerder planmatig het onderhoud van wegen aanpakt. Dit gebeurt op basis van visuele inspecties, gedragsmodellen en de daaruit volgende prioriteiten volgorde. Voor het onderhoud van de wegen is volgens dat plan 892K per jaar nodig zijn. Voor het wegonderhoud hebben we een onderhoudsfonds ingericht waaruit we de kosten betalen.
Vanaf begrotingsjaar 2020 bekijken we welk deel van dit wegonderhoud, groot onderhoud is en welk deel betrekking heeft op kleine rehabiliteitsmaatregelen (vervangen van de toplagen), welk deel we vervolgens gaan activeren.
In de volgende tabel staat het verloop van deze voorziening gedurende de afgelopen vijf jaren.

Voorziening wegenfonds

jaar	Saldo 1 januari	Storting voorziening	Uitgaven	Saldo 31 december
2021	€ 481.715	€ 392.000	€ 536.848	€ 336.867
2022	€ 336.867	€ 280.486	€ 273.940	€ 343.413
2023	€ 343.413	€ 344.935	€ 321.098	€ 367.250
2024	€ 367.250	€ 413.175	€ 368.318	€ 412.107
2025	€ 412.107	€ 359.365	€ 278.829	€ 492.643

Gemiddeld bedroegen de uitgaven over de afgelopen 5 jaar € 355.807

Volgens het ‘Omgevingsprogramma wegen 2023 – 2027’ moeten we vanaf 2023 jaarlijks 858K investeren in reconstructie, aanleg en vervanging van wegen om het wegennet op orde te houden. Deze 858K gaan we activeren waarbij de kapitaalslasten ten laste van de exploitatie komen. In de onderstaande tabel staan de investeringen van de afgelopen jaren.

jaar	Krediet	Geïnvesteerd	Bijdragen	Saldo
2021	€ 655.000	€ 313.201		€ 313.201
2022	€ 5.446.998	€ 3.457.343	€ 470.037	€ 2.987.306
2023	€ 5.229.149	€ 2.237.915		€ 2.237.915 *
2024	€ 4.499.497	€ 2.684.305		€ 2.684.305 *
2025	€ 4.701.311	€ 2.611.376		€ 2.611.376 *

* inclusief de projecten "Regionale fietsverbinding van Geul tot Geleenbeek", "Revitalisering Wittemer Allee" en Rehabiliteitsmaatregelen.

Per december 2022 was het kwaliteitsniveau van de openbare (half)verhardingen in percentage van de totale openbare (half)verhardingen:

Openbare Verhardingen

Kwaliteitsniveau	Aanduiding	Investeringen
(Zeer) goed	A+ en A	80,9%
(Ruim) voldoende	B	5,2%
Matig	C	7,8%
Slecht	D	6,1%

Halfverhardingen (veldwegen)

Kwaliteitsniveau	Aanduiding	Investeringen
(Zeer) goed	A+ en A	59,0%
(Ruim) voldoende	B	9,0%
Matig	C	8,0%
Slecht	D	24,0%

Bij het vaststellen van het ‘Omgevingsprogramma wegen 2023 -2027’ heeft de raad besloten tot onderstaande kwaliteitsniveaus:

- Openbare verharding: beheren op kwaliteitsniveau B/C
- Halfverhardingen (veldwegen): handhaven van alle bestaande halfverhardingen en toekomstig beheer met recyclemateriaal, waarbij vervuilingen zo veel mogelijk verwijderd worden door handmatig rapen

Openbare verlichting

Ook het beheer van de openbare verlichting is een taak van de gemeente. Met de openbare verlichting willen we de sociale veiligheid, de verkeersveiligheid en leefbaarheid (esthetica) bevorderen. In Gulpen-Wittem staan ongeveer 2.707 lichtmasten.

In maart 2024 stelde de gemeenteraad het ‘Programma Openbare Verlichting 2024-2027 gemeente Gulpen-Wittem’ vast. Belangrijke aspecten daarin zijn het binnen 1 jaar volledig overgaan naar led verlichting, waar mogelijk verlichtingsdimming toe te passen en ons voor te bereiden op slimme verlichting.
Op grond van dit plan ramen we vanaf 2025 jaarlijks 81K voor het onderhoud en de elektriciteit van de straatverlichting. In 2024 ligt dit nog iets hoger i.v.m. de overgang naar de ledverlichting. Daarnaast is er in 2024 een aanvullend krediet geraamd voor de vervanging van bestaande ‘oude’ armaturen en masten.

In de volgende tabel staan de bestedingen van de afgelopen 5 jaar:

jaar	Begroot voor lichtmasten	Realisatie	Begroot voor armaturen	Realisatie	Begroot voor onderhoud en elektriciteit	Realisatie
2021	€ 10.500	€ 10.500	€ 45.500	€ 39.903	€ 143.000	€ 132.225
2022	€ 4.900	€ 0	€ 53.000	€ 50.912	€ 143.000	€ 160.944
2023	€ 4.900	€ 0	€ 61.588	€ 62.497	€ 228.792	€ 220.573
2024	€ 1.830	€ 2.288	€ 496.230	€ 273.521	€ 172.086	€ 178.830
2025	€ 4.175	€ 4.175	€ 220.516	€ 76.175	€ 141.842	€ 153.486

Deze investeringen in lichtmasten en armaturen activeren we en de kapitaallasten komen ten laste van de exploitatie.

Riolen en gemalen

Onder het rioolbeheer valt het onderhoud van de riolen, inspectieputten, rioolgemalen, overstorten en randvoorzieningen. De vervanging en de aanleg van nieuwe voorzieningen rekenen we ook daartoe. In totaal heeft de gemeente ongeveer 168 km in beheer. De riolen zijn te onderscheiden in:

	Lengte in km
Gemengd vrijvervalriolen	98,7
Regenwater vrijvervalriolen	36
Vuilwater vrijvervalriolen	18
Overige vrijvervalriolen	1
Persleidingen	14,2
totaal	**167,9**

Daarnaast hebben we nog 55 gemalen, (17 hoofdgemalen en 30 minigemalen), 22 Individuele Behandelingen Afvalwater (IBA's), 5 randvoorzieningen en 3 waterpartijen.
Voor het beheer en onderhoud van de riolering en het beperken van de wateroverlast is in oktober 2022 het Waterprogramma Gulpen-Wittem 2023-2027 vastgesteld.
Dit waterprogramma is de opvolger van het gemeentelijk rioleringsprogramma in de omgevingswet.
In Bijlage 6 van het waterprogramma staan de Doelen, Functionele Eisen, Maatstaven en Meetmethoden beschreven waar de riolering en het watersysteem in zijn algemeenheid aan moeten voldoen.

- investeringen in vervanging en uitbreiding;
- jaarlijkse onderhouds- en beheerskosten.

We bespreken deze kosten achtereenvolgens.

Investeringen in vervanging en uitbreiding.
Jaarlijks plannen we de noodzakelijke investeringen.
In volgende tabel staan de investeringen van de afgelopen 5 jaar.

jaar	Krediet	Geïnvesteerd	Bijdragen	Saldo
2021	€ 3.878.842	€ 1.139.136	0	€ 1.139.136
2022	€ 9.383.182	€ 3.846.964	400000	€ 3.446.964
2023	€ 7.675.734	€ 3.886.292	0	€ 3.886.292
2024	€ 5.753.026	€ 1.924.743	0	€ 1.924.743 *
2025	€ 6.369.896	€ 3.549.919	0	€ 3.549.919 *

* inclusief project Eys.

Deze investeringen activeren we en de jaarlijkse kapitaallasten (afschrijving en rente) komen ten laste van de exploitatie. In de volgende tabel staan de kapitaallasten van de afgelopen 5 jaar:

jaar	Kapitaallasten
2021	€ 744.478
2022	€ 723.543
2023	€ 874.908
2024	€ 905.501
2025	€ 960.198

Jaarlijkse onderhouds- en beheerskosten.
Jaarlijks laten we inspecties, reinigingen en reparaties uitvoeren. Daarnaast heeft de gemeente nog personele kosten, moeten er belastingen over het rioolsysteem betaald worden en betalen we energiekosten voor de gemalen. De totale kosten van de riolen en gemalen dekken we uit de rioolheffingen. De kosten van de inning van die belastingen zijn ook beheerskosten van het rioolsysteem. De jaarlijks onderhouds- en beheerskosten zijn in het 'Waterprogramma 2023 -2027' geraamd op ca. 765K per jaar. In de volgende tabel staan de onderhoudskosten van de afgelopen 5 jaar.

jaar	onderhouds- en beheerskosten
2021	€ 501.460
2022	€ 577.958
2023	€ 720.217
2024	€ 755.860
2025	€ 824.171

Bij de begroting bepalen we aan de hand van de geraamde kosten het tarief voor de rioolrechten. Bij de bepaling van het tarief en de daaruit voortvloeiende geraamde opbrengst moeten we het tarief zo bepalen dat de verwachte opbrengst aan rioolheffing niet hoger is dan dat er aan kosten voor onderhoud, beheer en kapitaallasten zijn geraamd.
Wanneer in enig jaar de opbrengst aan rioolrechten hoger uitvalt, dan de gerealiseerde kosten storten we het overschot in de voorziening riolen. Omgekeerd onttrekken we aan de voorziening een bedrag indien de kosten hoger blijken te zijn als de opbrengst. Dit leidt er toe dat de ontvangen rioolheffing te allen tijde aangewend wordt voor het beheer en het onderhoud van de riolen.
In de volgende tabel het verloop van de voorziening over de afgelopen 5 jaar.

jaar	Stand voorziening riolen per 31 december
2021	€ 671.831
2022	€ 1.065.632
2023	€ 984.667
2024	€ 1.045.409
2025	€ 1.040.439

Openbaar groen

Onder het groenbeheer valt het onderhoud van de bossen, parken en plantsoenen. De gemeente heeft een groot aantal groenobjecten in eigendom en beheer. Deze objecten zijn geïnventariseerd en ingebracht in een beheersysteem. De objecten bestaan onder meer uit bomen, plantsoenen, gazons, sportvelden, bermen en landschappelijke beplantingen.

In september 2023 stelde de gemeenteraad het beleidsstuk 'Groenbeleidsplan Gulpen-Wittem' vast. Uit dit plan blijkt dat we jaarlijks € 1.652.817 nodig hebben voor het groenonderhoud. In de volgende tabel staan de exploitatielasten van het openbaar groen van de afgelopen vijf jaren.

jaar	Geraamde lasten	Gerealiseerde lasten
2021	€ 1.197.742	€ 1.248.316
2022	€ 1.353.883	€ 1.258.338
2023	€ 1.742.894	€ 1.648.922
2024	€ 1.853.383	€ 1.967.559
2025	€ 2.536.101	€ 2.485.398

In september 2023 heeft de raad het nieuwe ‘Groenbeleidsplan en Groenbeheerplan’ vastgesteld.
Bij het vaststellen van het ‘Groenbeleidsplan en Groenbeheerplan’ heeft de raad besloten tot onderstaande kwaliteitsniveaus:

- Beeldkwaliteit van het openbaar groen binnen de centrumgebieden van de verschillende kernen op gewenst kwaliteitsniveau A.
- Beeldkwaliteit van het openbaar groen buiten de centrumgebieden van de verschillende kernen en het buitengebied op gewenst kwaliteitsniveau B

Accommodaties (gebouwen)

Als we het over de accommodaties hebben, dan gaat het om gemeentelijke gebouwen. We hebben 29 accommodaties in planmatig onderhoud. Om de lasten van het onderhoud gelijk over de jaren te spreiden hebben we een egalisatievoorziening waar we jaarlijks een gelijk bedrag in storten en waaruit we de steeds wisselende uitgaven doen.
Bij het raadsbesluit Duurzame Meerjaren Onderhouds Planningen (DMJOP's) inclusief toegankelijkheid gebouwen in april 2024 heeft uw raad voor het jaar 2024 en 2025 extra bijdrage ter beschikking gesteld van 110K per jaar. Dit maakt voor deze jaren het totaal bedrag van de storting in de egalisatievoorziening € 250.393,-. Door het inbesteden van het vastgoedbeheer wordt de MJOP’s kritisch bekeken en waar noodzakelijk posten naar voren of juist naar achteren verschoven. De eerste helft van 2026 zal het vastgoedbeheersysteem volledig actief zijn voor een optimaals inzicht in de te plannen planmatige onderhoudswerkzaamheden voor onze panden.

In de hierna volgende tabel staan de kosten van het onderhoud van de afgelopen vijf jaren en het saldo van de voorziening aan het eind van het jaar.

jaar	Geraamde lasten	Gerealiseerde lasten	Storting in de voorziening	Vrijval voorziening	Saldo voorziening per 31 december
2021	€ 265.491	€ 192.977	€ 163.680		€ 72.514
2022	€ 253.908	€ 247.367	€ 209.925		€ 35.072
2023	€ 228.965	€ 182.506	€ 193.893		€ 46.459
2024	€ 296.852	€ 209.706	€ 250.393		€ 87.146
2025	€ 543.719	€ 76.280	€ 456.574		€ 467.439

Buitensportaccommodaties

Een specifieke groep accommodaties zijn de buitensportaccommodaties. We hebben 6 sportparken voor voetbal en 1 sportpark krijgt een bijdrage voor planmatig onderhoud. Daarnaast zijn 3 sportparken voor tennis in het planmatig onderhoud. Het onderhoud van de gebouwen op deze accommodaties bespraken we onder 1.2.3.5. Hier gaat het alleen om het onderhoud van de velden en de banen. Ook voor de buitensportaccommodaties stelde de raad in september 2017 de onderhoudsplanning vast. Volgens deze planning bedragen de kosten voor onderhoud € 166.560 de komende jaren.
Voor renovaties (bijvoorbeeld toplaagrenovatie kunstgras) wordt geen voorziening gevormd. In het uitvoeringsprogramma accommodatiebeleid wordt uitgewerkt op welke wijze de financiering hiervan vormgegeven kan worden. Dit in de vorm van het vormen van een egalisatievoorziening danwel projectmatig middels een investeringskrediet.

In volgende tabel ziet u de onderhoudskosten en de investeringen voor renovaties gedurende de afgelopen vijf jaren.

jaar	Geraamde onderhoudskosten	Gerealiseerde onderhoudskosten	Gerealiseerde investeringen
2021	€ 142.610	€ 134.008	€ 287.548
2022	€ 159.060	€ 159.980	€ 58.805
2023	€ 171.897	€ 200.642	€ 0
2024	€ 177.913	€ 154.272	€ 0
2025	€ 177.913	€ 202.222	€ 61.710

Samenvatting

In de volgende tabel ziet u de totale onderhoudskosten en geïnvesteerde bedragen van het afgelopen jaar:

	Onderhoudskosten	Investeringen
1 Wegbeheer	€ 278.829	€ 2.611.376
2 Openbare verlichting	€ 153.486	€ 76.175
3 Riolen en gemalen	€ 824.171	€ 3.549.919
4 Openbaar groen	€ 2.485.398	0
5. Accommodaties (gebouwen)	€ 76.280	0
6. Buitensportaccommodaties	€ 202.222	€ 61.710
Totaal	**€ 4.020.385**	**€ 6.299.181**

In 2025 is in totaal 4.020K besteed aan de instandhouding van onze kapitaalgoederen.

1.2.4 Financiering

In de begroting worden de baten en lasten met elkaar in evenwicht gebracht. Dit evenwicht wordt gemaakt per boekjaar. De baten in enig boekjaar moeten gelijk zijn aan de lasten. In werkelijkheid vinden er betalingen plaats: inkomsten en uitgaven. Ook al zijn de baten en lasten in het boekjaar gelijk, de inkomsten en uitgaven vinden vaak niet tegelijkertijd plaats. Om het tijdsverschil tussen inkomsten en uitgaven te overbruggen kan financiering nodig zijn. Bij financiering maken we een onderscheid tussen de korte termijn, dat is korter dan één jaar, en de lange termijn, dat is één jaar of langer. Grofweg is de financiering op de korte termijn bedoeld om het tijdsverschil tussen de jaarlijkse betalingen en ontvangsten te overbruggen. De financiering op de lange termijn is bedoeld voor investeringen. Investeringen zijn uitgaven die we nu doen en waarvan we de (kapitaal-) lasten over meerdere jaren in de toekomst verdelen. De vergoeding van financieringen vindt zijn weerslag in de rente. Aangezien we een netto lenende gemeente zijn, moeten we dus meer rente betalen dan we ontvangen. Op onderdelen kan het zijn dat we rente-inkomsten toerekenen. Op 18 december 2025 (G.25.03896) heeft de raad de financiële verordening Gulpen-Wittem vastgesteld. Hierin regelt de raad de uitgangspunten voor het financiële beleid en het beheer alsmede de inrichting van de financiële organisatie.

Financiering op de korte termijn

Kasgeldlimiet

Voor de financiering op de korte termijn hebben we een doorlopende overeenkomst met de NV Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De limiet voor debet-standen in rekening courant is € 2 miljoen. Hebben we meer dan € 2 miljoen aan kort geld nodig, dan trekken we daarvoor kasgeldleningen aan: dit zijn kortlopende leningen waarbij een vast bedrag voor een vaste periode en tegen een overeengekomen vast rentetarief wordt geleend. Zoals vorenstaand al geschetst, is de rente voor kortlopende leningen, o.a. als gevolg van de oorlog in Oekraïne, sterk opgelopen. De wetgever ziet er dan ook op toe dat gemeenten geen buitensporig hoge bedragen kortlopend aantrekken, immers, als de rente (onverwacht) gaat stijgen, dan worden gemeenten geconfronteerd met stijgende rentelasten. Wettelijk is (in de 'Wet Financiering Decentrale Overheden', de wet FiDo) bepaald, dat gemeenten 8,5 % van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar kortlopend mogen lenen. Dit heet de kasgeldlimiet. Bij ons begrotingstotaal van circa € 49,5 miljoen (voor 2025) geldt een kasgeldlimiet van (afgerond) € 4,5 miljoen, bedoeld als grens voor schulden met een looptijd van maximaal één jaar. Indien de financieringsbehoefte structureel hoger is, dan dient een deel van de financieringsbehoefte omgezet (geconsolideerd) te worden naar een lening met een lange(re rentevaste) looptijd.
Eind 2025 hebben we het saldo van de kasgeldleningen afgebouwd, door deze te converteren / consolideren naar een langlopende lening, waardoor we per de jaar ultimo binnen de kasgeldlimiet staan.

Kasgeldlimiet Stappen (1 - 4) *(Bedragen x EUR 1.000)*	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Netto vlottend (+) of overschot middelen (-)	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-/-) kasgeldlimiet
(1) - (2) = (3)				
1e kwartaal 2025	€ -6.000	€ 344	€ -5.656	€ -1.442
2e kwartaal 2025	€ -5.351	€ 2.595	€ -2.756	€ 1.458
3e kwartaal 2025	€ -2.788	€ 1.179	€ -1.609	€ 2.605
4e kwartaal 2025	€ -3.014	€ 4	€ -3.010	€ 1.204
(4) Gemiddelde netto vlottende schuld			**-€ 3.258**	
(5)	**Kasgeldlimiet**		**-€ 4.214**	
Berekening kasgeldlimiet (5)				
(7)	Begrotingstotaal		€ 49.573	
(8)	Percentage regeling		8,50%	
(5) = (7) x (8)	**Kasgeldlimiet**		**-€ 4.214**	

Schatkistbankieren

In 2013 is het verplicht schatkistbankieren voor gemeenten ingevoerd. Dat houdt in dat gemeenten overtollige middelen bij het Rijk moeten stallen. Als grens voor het schatkistbankieren geldt een percentage (ad 0,75) van het begrotingstotaal; bij onze begroting voor 2025 ad € 49,5 miljoen betekent dit in beginsel een “vrije voet” van € 371.250 (zijnde 0,75 % van € 49,5 miljoen): zodra gedurende een kwartaal gemiddeld meer dan € 371 duizend aan liquide middelen aanwezig is, dat geld in de schatkist bij het Ministerie van Financiën gestald moet worden. Echter, het ministerie heeft dit drempelbedrag (waarboven gemiddelde bedragen verplicht in de schatkist moeten worden aangehouden) in 2021 verhoogd tot € 1.000.000,-. Het verloop van onze kortlopende tegoeden in 2025 toont navolgend beeld:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					2025
		2025			
(1)	Drempelbedrag per kwartaal	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	640	980	319	-389
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	360	20	682	1.389
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
		2025			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	€ 49.573			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	€ 49.573			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	€ 0			
(1) = (4b)*0,75% + (4c) * 0,2% met een minimum van € 250.000 / € 1 miljoen	Drempelbedrag	€ 1.000	*Het drempelbedrag is met ingang van 1 juli 2021 verhoogd tot een minimum bedrag van € 1.000.000,-*		
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	€ 57.571	€ 89.220	€ 29.302	€ -35.805
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€ 640	€ 980	€ 319	€ -389

Zoals uit bovenstaande blijkt (zie regel (3b: overschrijding van het drempelbedrag) werd in 2025 het drempelbedrag niet overschreden.

Financiering op de lange termijn (opgenomen gelden)

Renterisiconorm

Financiering op de lange termijn wordt vaak “vaste schuld” genoemd. Zoals gezegd is de vaste schuld bedoeld voor het financieren van investeringen. Door een investering verwerft de gemeente een goed dat we een vast actief noemen. De vaste activa worden afgeschreven. In 2025 heeft de raad opnieuw de termijnen vastgesteld waarop de verschillende vaste activa worden afgeschreven. De afschrijvingen worden als (kapitaal-)last opgenomen in de begroting. De bedragen, die hierdoor beschikbaar komen (aangezien dit wel lasten zijn, maar geen uitgaven) zijn in een ideale situatie gelijk aan de aflossingsverplichtingen van de vaste schuld. Niet alleen de omvang van de vaste schuld is van belang. Ook het deel van de vaste schuld dat in enig jaar aan renteherziening toe is, is van belang. Als in enig jaar de rente van een substantieel deel van de leningen opnieuw moet worden vastgezet, kan het zijn dat de rentelast voor de gemeente in dat jaar substantieel verandert. Vooral in een periode met rentestijgingen kan dit nadelige financiële gevolgen hebben voor de gemeentelijke begroting. Om dit te voorkomen heeft de wetgever de renterisiconorm ingevoerd. In enig jaar mag het renterisico niet meer

zijn dan 20 % van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar. In vorenstaande tabel staat daarvan de berekening.

RENTERISICONORM EN RENTERISICO'S VAN DE VASTE SCHULD	
(Bedragen x EUR 1.000)	2025
Renterisico op vaste schuld	Jaarrekening
1a. Renteherziening op vaste schuld o/g	0
1b. Renteherziening op vaste schuld u/g	0
1. Netto renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)	**0**
2a1. Aflossingen op opgenomen leningen o/g	2.476
2a2. Extra aflossingen op opgenomen leningen o/g	0
2a3. Nieuw opgenomen / overgesloten leningen	-13.000
2b. Aflossingen op verstrekte leningen u/g	62
2. Netto aflossingen (2a - 2b)	**-10.462**
3. Renterisico op vaste schuld (1 + 2)	**-10.462**
Renterisiconorm	
4a. Begrotingstotaal	49.573
4b. Bij ministeriële regeling vastgesteld percentage	20%
4. Renterisiconorm	**9.915**
Toets Renterisiconorm	
4. Renterisiconorm	9.915
3. Renterisico op vaste schuld	-10.462
5. Ruimte(+) / Overschrijding(-/-) (4 - 3)	**20.377**

Uit vorenstaande tabel blijkt dat we ruimschoots binnen de norm voor het renterisico blijven. Langlopende gelden worden aangetrokken voor een lange rentevaste periode. Door de spreiding in de jaarlijkse aflossingen wordt het renterisico beperkt. Het daadwerkelijk aantrekken van leningen vindt niet eerder plaats dan dat de realisatie van de investering zover is gevorderd, dat financiering noodzakelijk is: langlopende middelen worden aldus niet op voorhand aangetrokken. Eind 2025 werd een deel van de kortlopende financieringsbehoefte (kasgeldleningen) geconsolideerd naar langlopend om binnen de kaders van de wet FiDo te blijven.

Rentelasten

Opgenomen leningen (o/g)	2025	Gem. Rente
Stand per 1 januari	43.772	2,26%
Reguliere aflossingen	-2.476	
extra (vervroegde) aflossingen	0	
nieuwe opgenomen leningen	13.000	3.25%
Stand per 31 december	**54.296**	**2,50%**

*Bedragen * € 1.000*

De gemeente heeft geldleningen opgenomen en betaalt daarover rente. Een deel van die rentelast wordt doorberekend. Wanneer de doorberekende afwijkt van de daadwerkelijk betaalde rente, dan ontstaat een renteresultaat. Eind 2025 werden twee nieuwe langlopende leningen ad € 5.000.000 respectievelijk € 8.000.000 opgenomen. De gemiddelde rente steeg hierdoor (van 2,26 %) naar 2,50 %.

Renteresultaat

Op het taakveld Treasury wordt een (administratief) renteresultaat gemaakt, dat bestaat uit enerzijds te betalen rente (aan externe geldverstrekkers zoals banken) versus anderzijds de aan de gemeentelijke activa door te rekenen rente. In de begroting wordt de omslagrente berekend voor het betreffende begrotingsjaar en voor 2025 was dit 1,50 %. Per jaar achteraf vindt verantwoording ten aanzien van de gehanteerde tarieven plaats, waarbij een afwijking ad 25 % (negatief) is toegestaan.

Vanuit het streven naar consistentie in de omslagrente werd deze voor 2025 op 1,50 % bepaald; in de realisatie blijken de daadwerkelijke rentelasten (aan geldverstrekkers) hoger dan begroot en de aan de activa toe te rekenen rente lager dan begroot, dat in een positieve afwijking van 23,2 % resulteert, hetgeen daarmee binnen de getolereerde ruimte is, zoals uit navolgende tabel blijkt:

Renteresultaat taakveld "Treasury"	Begroting	Jaarrekg.
Bedragen in € 1.000	**2025**	**2025**
Externe rentelasten		
te betalen rente op lopende lange leningen	-779	-1.128
te betalen rente op nieuwe lange leningen	-177	0
te betalen rente op kortlopende leningen	-120	-105
	-1.076	-1.233
Externe rentebaten		
te ontvangen rente op verstrekte leningen	37	38
	37	38
(1) saldo rentelasten en rentebaten	-1.039	-1.195
rente grondexploitaties	-12	5
(2) Doorberekende rente	-12	5
Rente over Eigen Vermogen	0	0
Rente over voorzieningen	0	0
(3) Rente Eigen Vermogen en Voorzieningen	0	0
(4) Aan taakvelden toe te rekenen rente (1) - (2) - (3)	-1.027	-1.190
Aan taakvelden toegerekende rente	1.268	923
renteresultaat	240	-267
afwijking %	-23,37%	22,44%
boekwaarde activa 01 januari / 31 december	84.513	75.754
omslagrente in %	**1,50%**	**1,57%**

Financiering / verstrekte leningen op de lange termijn (uitgezette gelden)

Door de gemeente worden ook geldleningen verstrekt. Dit gebeurt uitsluitend ten behoeve en in het kader van de uitoefening van de publieke taak.

Verstrekte leningen (u/g)	2025	Gem. Rente
Stand per 1 januari	1.888	2,03%
Reguliere aflossingen	-62	
extra (vervroegde) aflossingen	0	
nieuwe verstrekte leningen	0	
Stand per 31 december	**1.825**	**1,99%**

*Bedragen * € 1.000*

Aan de woningcorporatie werden twee langlopende geldleningen verstrekt waarvan de restantschuld per 31 december 2025 € 562 duizend bedroeg. Het gaat hier om leningen die wij bij de BNG hebben aangetrokken en één op één hebben ‘door’-verstrekt. In 2018 hebben we een renteloze lening van € 25 duizend verstrekt aan de voetbalvereniging RKMVC uit Mechelen voor de aanleg van veldverlichting. Hierop staat per 31 december 2025 nog € 5.000 open. Tot slot, werd in 2020 een 30-jarige converteerbare lening aan Enexis Holding B.V. verstrekt: in totaal nam Enexis een nieuwe lening ad € 500 miljoen op bij haar aandeelhouders. Op basis van ons gemeentelijk aandeel (zijnde 0,2516 %) komt dit neer op een bedrag voor onze gemeente ad € 1.258.166 tegen een rentepercentage 1,40 %, deze lening kent géén jaarlijkse aflossingen, maar wordt in beginsel ineens en geheel afgelost in 2050.

1.2.5 Bedrijfsvoering

Inleiding

In deze paragraaf geven wij de belangrijkste ontwikkelingen op het gebied van bedrijfsvoering voor 2025 weer. Daarbij gaan we uit van een brede definitie van bedrijfsvoering: de wijze waarop we onze organisatie hebben ingericht om de doelstellingen zo effectief en efficiënt mogelijk te realiseren.

Personeel & Organisatie

In 2025 zijn belangrijke stappen gezet op het gebied van de digitalisering van onze dienstverlening en het optimaliseren van ons P&O instrumentarium.

Organisatie missie en structuur Gemeente Gulpen-Wittem

Onze organisatiefilosofie bestaat uit onze **'bedoeling'** (de reden waarom we doen wat we doen) en **vier leidende principes** voor de werkwijze van de gemeentelijke organisatie. Die geven ons een kompas en gezamenlijke taal voor de dagelijkse samenwerking. De organisatiefilosofie geeft aan op welke punten we samen willen door ontwikkelen. Bij werken volgens de bedoeling staat centraal dat hetgeen we doen moet bijdragen aan de publieke waarden voor de samenleving van Gulpen-Wittem.

In onderstaande afbeelding treft u onze missie, visie en leidende principes aan.

ONZE MISSIE IS:
WIJ LEVEREN EEN 5-STERREN KWALITEIT DIENSTVERLENING.
DIENSTVERLENING DIE NAAR DE INTERNE EN EXTERNE KLANTEN
BETROUWBAAR, FLEXIBEL, EFFICIËNT, RESPECTVOL EN MENSGERICHT IS

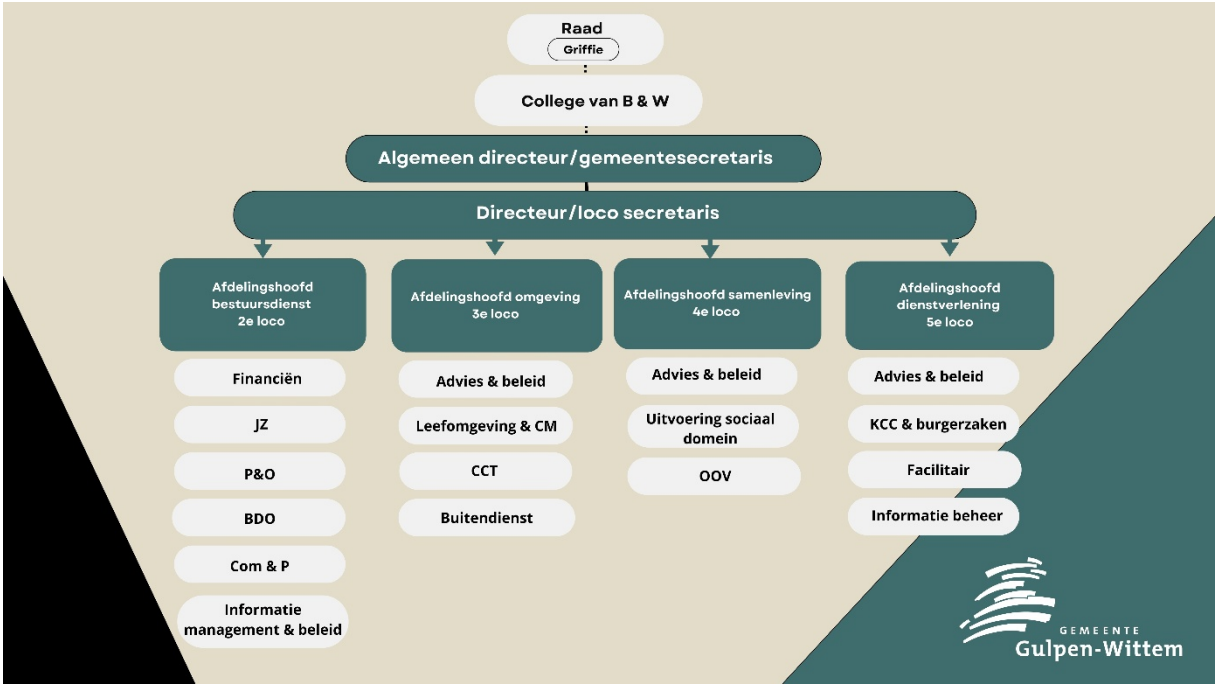
ONZE VISIE CQ KOERS IS:
WIJ WILLEN ONS ONTWIKKELEN NAAR EEN 'ADAPTIEVE' OFTEWEL 'LERENDE' ORGANISATIE DIE ZICH (BESTUURLIJK EN ORGANISATORISCH) SNEL, INTELLIGENT EN FLEXIBEL WEET AAN TE PASSEN AAN VOORTDURENDE WIJZIGENDE OPGAVEN EN OMSTANDIGHEDEN.

ONZE LEIDENDE PRINCIPES ZIJN:
1) WE WERKEN VANUIT "DE BEDOELING".
2) ALS HET BETER IS VOOR DE BURGER DAN VOEREN WE HET ZELF UIT.
3) ORGANISATORISCHE SAMENWERKING OM TOEGEVOEGDE WAARDE TE CREËREN EN EEN STABIELE UITVOERING TE GARANDEREN.
4) WIJ WILLEN DE REGIONALE ONTWIKKELINGEN MEEBEPALEN

Bij onze gemeente Gulpen-Wittem werken +/- 137 fte. Onze ambtenaren zetten zich in om de inwoners en het gemeentebestuur van Gulpen-Wittem zo optimaal mogelijk te ondersteunen. Deze dienstverlening wordt conform onze kernwaarden op een betrouwbare, flexibele, respectvolle en mensgerichte manier geleverd. Zo dicht mogelijk bij de inwoners. Hierbij is de insteek dat we zoveel mogelijk kijken naar wat er wel kan en hoe we zaken mogelijk kunnen maken.

De gemeentelijke organisatie bestaat per 1 januari 2025 uit 4 afdelingen. Aan het hoofd van de gemeentelijke organisatie staat de algemeen directeur/gemeentesecretaris. Hij staat aan het hoofd van de ambtelijke organisatie en is de 1e adviseur van het College van Burgemeester en Wethouders. De directeur is verantwoordelijk voor een adequate en efficiënte bedrijfsvoering, legt verantwoording af aan de Algemeen directeur en stuurt direct de 4 afdelingshoofden aan.

Afbeelding van ons actuele organogram per 1 januari 2025



Gulpen-Wittem als werkgever

Ook in 2025 hebben wij de gevolgen van de overspannen arbeidsmarkt sterk ervaren. Werkgevers in vrijwel alle sectoren, waaronder de overheid, hebben moeite om vacatures zowel kwantitatief als kwalitatief goed in te vullen en medewerkers te behouden.

Het personeelsverloop bij onze gemeente is in 2025 echter flink teruggelopen. In totaal hebben zes medewerkers de organisatie verlaten (in 2024 waren dit er nog twintig), waarvan twee vanwege het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Onze inspanningen om medewerkers te binden en te boeien lijken daarmee succesvol. Het vinden, boeien, vitaal houden en behouden van medewerkers bleef ook in 2025 onze topprioriteit. Vandaar dat we ingezet hebben op de volgende thema's in 2025:

Strategisch personeelsbeleid

In 2025 hebben wij onze succesvolle aanpak van de arbeidsmarktkrapte voortgezet. Het aantrekken én behouden van waardevolle medewerkers bleef essentieel om de formatie kwantitatief en kwalitatief op peil te houden.

In totaal zijn 22 vacatures succesvol ingevuld. Vijf daarvan door interne doorstroom, waarmee wij medewerkers perspectief kunnen bieden en duurzaam aan de organisatie verbinden.

Daarnaast zijn vijf medewerkers aangesteld in een traineefunctie. Zij beschikten over de juiste competenties en motivatie, maar nog niet over de benodigde kennis en ervaring. Via gerichte begeleiding en opleiding worden zij ontwikkeld tot volwaardige professionals binnen onze organisatie.

Het onboardingsprogramma is in 2025 succesvol ingezet om nieuwe medewerkers beter te laten landen en begeleiden binnen de complexe gemeentelijke context. Dit is met name van belang gezien het groeiende aantal medewerkers zonder gemeentelijke ervaring. De in company training “Hoe werkt de gemeente” is hier een vast onderdeel van.

Werkgeluk
Onze ambitie is om de aantrekkelijkste werkgever in de regio te worden, waar medewerkers met plezier werken en zich willen blijven ontwikkelen.
In 2023 is een Medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) uitgevoerd. De resultaten waren overwegend positief, maar boden ook aanknopingspunten voor verbetering. In 2024 en 2025 zijn wij actief aan de slag gegaan met deze aandachtspunten. Zodoende hebben we verdere stappen kunnen zetten richting een open, transparante en lerende organisatiecultuur.
Medio 2026 staat een nieuw MTO gepland om de effecten van onze inspanningen te evalueren.

Organisatie Ontwikkeling
Onze organisatie blijft zich ontwikkelen om adequaat in te spelen op kansen en uitdagingen. In 2025 zijn enkele teams gestart met het optimaliseren, beschrijven en structureren van werkprocessen. Dit heeft tevens bijgedragen aan het versterken van integraal samenwerken. In 2026 wordt deze procesoptimalisatie organisatiebreed voortgezet.
Daarnaast is in 2025 een Management Development-traject gestart voor het managementteam (MT). Doel hiervan is het versterken van integrale samenwerking, het verder ontwikkelen van coachend leiderschap en invulling geven aan de strategische ontwikkelagenda van het MT.
Ook hebben wij verdere invulling gegeven aan hoe wij hybride willen werken. Dit vraagt om een leiderschapsstijl waarin autonomie, vertrouwen, verbinding, flexibiliteit en verantwoordelijkheid centraal staan. Deze thema’s blijven ook in 2026 nadrukkelijk onderdeel van onze organisatieontwikkeling.

Talent ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid
Sinds de invoering van “het goede gesprek” eind 2022 wordt jaarlijks structureel stilgestaan bij het welzijn, de ontwikkeling en de opleidingsbehoefte van medewerkers.
In 2025 is, naast individuele opleidingsmogelijkheden, nadrukkelijk ingezet op incompany-trajecten op het gebied van: Digitale vaardigheden, Persoonlijk leiderschap, Energiemanagement, Vitaliteitsworkshops en trainingen Timemanagement.
Hiermee hebben wij op een laagdrempelige en kostenefficiënte manier meer medewerkers kunnen laten deelnemen aan trainingen.

Vitaliteit en gezondheid
In lijn met het in 2024 vastgestelde gezondheidsbeleid is in 2025 preventief geïnvesteerd in medewerkers, onder andere via begeleiding, coaching, trainingen en opleidingen. Doel is het bevorderen van werkfitheid en duurzame inzetbaarheid. Ondanks een lichte stijging van het verzuimpercentage lijken deze maatregelen hun vruchten af te werpen.
Het ziekteverzuim bedroeg in 2025 4,45%. Dit is een stijging ten opzichte van 2024 (3%), maar nog steeds ruim onder het landelijk gemiddelde in 2025 van circa 5,8% (bron: Centraal Bureau voor de Statistiek).

Landelijk is er in 2025 sprake van een aanhoudend hoog verzuimniveau (5,6% bron: CBS). Volgens het CBS worden stressgerelateerde klachten en griepgolven (met name in februari en september) als belangrijke oorzaken genoemd. De oorzaken van het verzuim bij onze gemeente in 2025 zijn overwegend als niet als werk gerelateerd te kwalificeren.

In %	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ziekteverzuim	6,09%	8,62%	4,33%	5,72%	8,15%	7,4%	3%	4,45%

Conclusie
In 2025 hebben wij als organisatie belangrijke stappen gezet op het gebied van strategisch personeelsbeleid, organisatieontwikkeling, talentontwikkeling en vitaliteit. Ondanks de aanhoudende arbeidsmarktkrapte en een lichte stijging van het verzuim, is de basis van onze organisatie versterkt. Wij blijven investeren in goed werkgeverschap, duurzame inzetbaarheid en een toekomstbestendige organisatie.

Informatievoorziening en automatisering

Net als in voorgaande jaren was het in 2025 uitdagend om noodzakelijke ICT-ontwikkelingen en wettelijke verplichtingen af te stemmen op de intern beschikbare capaciteit. Door een groeiend projectenportfolio en krapte op de arbeidsmarkt staat de beschikbare veranderkracht onder druk. De interne capaciteit blijft daarom bepalend voor de fasering en voortgang van automatiseringsprojecten, de implementatie van nieuwe wetgeving, verbeteringen uit audits en de vernieuwing van de ICT-infrastructuur. Vanwege die reden, en het feit dat het contract met onze ICT-leverancier op 1 januari 2026 eindigde, is gezocht naar een toekomstbestendige oplossing.

In 2025 is, na een zorgvuldig voortraject waarin alle opties zijn gewogen, gestart met de voorbereiding op de toetreding tot de Gemeenschappelijke Regeling Solido. Deze voorbereidende fase omvatte het leggen van de basis voor een nieuwe ICT-omgeving en het inrichten van een moderne manier van beheren van onze informatiesystemen. De intensieve voorbereidingen hebben ervoor gezorgd dat tijdig besluitvorming door de raad heeft plaatsgebonden en we in 2026 de overstap richting Solido kunnen uitvoeren.

Beschikbaarheid en toekomstbestendigheid informatielandschap

De overstap naar Solido maakt het mogelijk om structureel te investeren in de kwaliteit en beschikbaarheid van onze ICT-infrastructuur. Een belangrijk voordeel van de samenwerking is dat we het dagelijks beheer van ons informatielandschap gezamenlijk oppakken met andere gemeenten. Dit creëert mogelijkheden voor kennisdeling, het leren van best practices en het gezamenlijk ontwikkelen van oplossingen. Door kennis en expertise te delen worden we minder kwetsbaar bij personele wisselingen en is er altijd voldoende expertise beschikbaar. Deze regionale samenwerking versterkt de continuïteit en toekomstbestendigheid van onze informatievoorziening aanzienlijk en biedt professionele ondersteuning die passend is bij onze schaal als gemeente.

Digitale veiligheid en doorontwikkeling

De gemeente werkt aan het versterken van digitale veiligheid, het voldoen aan nieuwe wettelijke verplichtingen en de verdere digitale ontwikkeling van de organisatie. In 2025 is onder meer een Information Security Management System (ISMS) aangeschaft. Daarnaast zijn grote stappen gezet voor modernisering van het informatiebeheer en de implementatie van nieuwe wetgeving, terwijl systemen en werkprocessen verder worden vernieuwd om een veilige en solide digitale basis voor de toekomst te waarborgen.

Informatiebeheer

Op het gebied van informatiebeheer worden er grote stappen gezet om de achterstand in digitaal duurzaam informatie- en archiefbeheer in te halen. Hetgeen blijkt uit de rapportage van het Interbestuurlijk toezicht van de provincie over 2024/2025.
In 2025 heeft de raad toestemming gegeven om toe te treden tot de Gemeenschappelijke regeling van het Historisch Centrum Limburg. Met deze toetreding kiest de gemeente Gulpen-Wittem voor de meest kosteneffectieve manier om te voldoen aan haar autonome verplichtingen in het duurzaam archiveren en beschikbaar stellen van haar eeuwig te bewaren analoge en digitale informatie.
In 2025 is gestart met de aanbesteding voor een zaaksysteem ter vervanging van een verouderd en vervuild Document Management Systeem. Met het zaaksysteem kan de gemeente haar ambities op het gebied van digitale dienstverlening gaan realiseren en gelijktijdig voldoen aan wetgevingen zoals de Archiefwet, Wmebv, Woo, Avg, Wpg, etc. Het aanbestedingstraject ligt op koers en binnenkort kan begonnen worden met de gemeente brede implementatie.

Implementatie en kwaliteitsverbetering basisregistraties

In 2025 is het beheer en de kwaliteitsborging van de GEO-basisadministraties van de gemeente Gulpen-Wittem volledig belegd bij de gemeenschappelijke regeling Het Gegevenshuis. Hiermee is een belangrijke stap gezet richting verdere professionalisering en standaardisatie. Het Gegevenshuis stuurt op naleving van landelijke standaarden en continue verbetering van datakwaliteit en processen. Daarnaast biedt deze samenwerking meer mogelijkheden voor kennisdeling, innovatie en een efficiënter gebruik van GEO-informatie binnen de gemeentelijke organisatie.

Financiën

In 2025 hebben wij een aanbesteding opgestart voor de nieuwe P&C applicatie Pepperflow en daarmee ook het implementatieplan voor 2026. Daarnaast hebben we een nieuwe coördinator binnen het financiële team en hebben we een vacature beschikbaar gemaakt voor de adviseur inkoop en contractmanagement, welke de rol van de vanwege pensionering uittredende adviseur inkoop en aanbesteding vervangt alsook een invulling gaat geven aan contractmanagement. Hiermee garanderen we de continuïteit van het financiële team breiden we ons functieprofiel uit.

Communicatie

In 2025 heeft de gemeente verdere stappen gezet in het versterken van communicatie en participatie. De betrokkenheid van inwoners, ondernemers en maatschappelijke partners bij beleid en plannen is

verder toegenomen. Steeds vaker vond participatie plaats in een vroeg stadium, waardoor ideeën en signalen uit de samenleving tijdig konden worden meegenomen. Voor een kleine gemeente met korte lijnen bood dit waardevolle inzichten en versterkte het de verbinding tussen gemeente en gemeenschap.

Digitale middelen zijn in 2025 nadrukkelijker ingezet om communicatie en participatie laagdrempeliger te maken. Het participatieplatform Doe Mee Gulpen-Wittem, online enquêtes, sociale media en verdere inzet van onze digitale informatievoorziening maakten het eenvoudiger om een brede groep inwoners te bereiken. Tegelijk bleef er aandacht voor persoonlijke en fysieke ontmoetingen, zoals informatieavonden en gesprekken in de kernen, om ook inwoners te betrekken die minder digitaal vaardig zijn.

Binnen de organisatie is de afgelopen jaren geïnvesteerd in het vergroten van bewustwording rondom communicatie en participatie. Door trainingen en kennisdeling is gewerkt aan het gebruik van duidelijke en begrijpelijke taal en aan een meer consistente manier van communiceren. Het doel is om op termijn communicatie en participatie sterker en structureel te verankeren in de organisatie en dagelijkse werkwijze van medewerkers. De gemeente heeft hiermee een belangrijke basis gelegd (en blijft daaraan werken) voor verdere ontwikkeling in de jaren daarna.

Juridische Zaken

Juridische Zaken is het juridisch geweten van de organisatie en daarmee de spil van veel verschillende processen. Het team levert in brede zin een bijdrage aan een goede kwaliteit van producten en diensten. Juridische Zaken is verantwoordelijk voor adviseren, meedenken, risicomanagement, het inzetten van bemiddeling, het zoeken van contact met burgers, proactief benaderen van collega’s, bestuur en oplossingsgericht handelen. De nadruk ligt steeds meer op het vroegtijdig betrekken van Juridische Zaken bij processen. Meer projectmatig aanpakken van vragen is daarbij van belang.

Daarnaast behandelen we bezwaarschriften, klachten en voeren we (gerechtelijke) procedures. Wij werken vanuit het principe ‘praten in plaats van procederen’. Als een bezwaarschrift zich leent voor dit principe, dan gaan we eerst met de bezwaarmaker in gesprek. De ervaring leert dat (langslepende) bezwaar- en beroepsprocedures op deze manier kunnen worden voorkomen.

De implementatie en het werken met de Omgevingswet speelde in 2025 ook een belangrijke rol. Daarnaast legde ook de Wet open overheid een fors beslag op de capaciteit binnen het team. Los van de verzoeken van burgers, bedrijven en journalisten die we ontvangen, is eind 2024 ook de wettelijke verplichting tot actieve openbaarmaking in werking getreden. Tenslotte is landelijk een sterke ontwikkeling op het gebied van informatiemanagement en privacy zichtbaar. Dit gaat gepaard met veel nieuwe wetgeving, waarbij Juridische Zaken een belangrijke rol speelde. In dit kader wordt ook de functie van integriteitscoördinator binnen het team uitgevoerd.

Verder is Juridische Zaken dit jaar actief bezig geweest met het adviseren over en opstellen van beleid en verordeningen. Zo is onder andere de Mandaatregeling, de Algemene Plaatselijke Verordening en de Verordening Fysieke leefomgeving geactualiseerd.

Cijfers over bedrijfsvoering thema's

De gemeentelijke bedrijfsvoering heeft een onmisbare en ondersteunende functie bij het uitvoeren van de gemeentelijke taken. Op basis van enkele indicatoren willen we onze bedrijfsvoering ook objectief de maat nemen om op basis daarvan mogelijke verbetergebieden te verkennen. Deze indicatoren zijn:

- Salariskosten Bestuur, raad en griffie
- Salariskosten personeel
- Externe inhuur

Salariskosten Bestuur, Raad en Griffie

Omschrijving		Begroot	Begr. Wijziging	Na wijziging	Werkelijk	Restant
Griffie		259.143	21.513	280.656	276.637	4.019
Raad		272.400	-	272.400	290.982	-18.582
Burgemeester en wethouders		511.959	-	511.959	517.011	-5.052
Totaal		**1.043.502**	**21.513**	**1.065.015**	**1.084.630**	**-19.615**

De overschrijding is minder dan 50.000 per taakveld.

Salariskosten personeel

Voor 2025 was er een bedrag begroot van € 12.138.000 (zie ook pagina 126 begroting 2025-2028).
In de loop van het jaar is het begroot bedrag aangepast in de bestuursrapportage en voor het inzetten van het invullen van de openstaande vacatures.

Omschrijving		Begroot	Begr. Wijziging	Na wijziging	Werkelijk	Restant
Personeel		12.138.229	-1.035.703	11.102.526	10.844.377	258.149
Totaal		**12.138.229**	**-1.035.703**	**11.102.526**	**10.844.377**	**258.149**

De salariskosten in 2025 zijn onderschreden met € 258.149, deze onderschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door het later invullen van ontstane vacatures.

Inhuur personeel

Onder inhuur personeel wordt verstaan, medewerkers van het groenbedrijf voor het onderhoud van de buitenruimte, het inhuren van specifieke expertise, het tijdelijk invullen van vacatureruimte en het vervangen van langdurige zieken.

Omschrijving		Begroot	Begr. Wijziging	Na wijziging	Werkelijk	Restant
Inhuur		1.601.685	1.429.382	3.031.067	2.165.231	865.836
Totaal		**1.601.685**	**1.429.382**	**3.031.067**	**2.165.231**	**865.836**

Het overschot wordt vooral veroorzaakt door het niet meer inhuren van personeel bij het werkbedrijf (uitsterfconstructie), de werkzaamheden die uitgevoerd werden door het werkbedrijf zijn nu gedaan door diverse andere bedrijven, onder de noemer uitbestede werkzaamheden. Deze uitbestede werkzaamheden en de inhuur vallen binnen hetzelfde taakveld openbaar groen. Deze kosten van het werkbedrijf hadden gedurende het lopende jaar moeten worden afgeraamd, echter omdat dit niet is gebeurd hebben we nu een onderschrijding van de lasten.
Daarnaast is er een stelpost voor inhuur personeel t.b.v. vacatureruimte, deze is 3% van de loonsom.

Doelmatigheidsonderzoeken (toelichting)

Zoals in de jaarrekening 2024 is aangegeven is er in 2025 een tweetal doelmatigheidsonderzoeken uitgevoerd: Deze betroffen:

- De doeltreffendheid van het subsidiebeleid
- De doelmatigheid en de doeltreffendheid van inkoop en contractbeheer van ICT

Deze onderzoeken zijn uitgevoerd en afgerond in 2025 door Orgfit.

Rechtmatigheidsverantwoording (toelichting)

De Rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op drie criteria:

- Begrotingscriterium;
- Voorwaardencriterium;
- Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Begrotingscriterium

Begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de door de raad geautoriseerde begroting. Dit wordt formeel als volgt omschreven:

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

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) moeten de afwijkingen in de jaarrekening herkenbaar worden opgenomen en van een toelichting worden voorzien. Als blijkt dat de gerealiseerde uitgaven op programmaniveau hoger zijn dan geautoriseerd

of de baten lager zijn dan geautoriseerd, is er sprake van begrotingsonrechtmatigheid. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

1. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
2. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;
3. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage;
4. De overschrijding komt voort uit autonome ontwikkelingen;
5. De overschrijding is het gevolg van oproer, wanordelijkheden, rampen of zware ongevallen;

Overschrijdingen die binnen de beleidskaders van de raad passen, worden wel meegenomen in de Rechtmatigheidsverantwoording, maar net als de acceptabele onrechtmatigheden niet nader toegelicht in deze paragraaf. Daarnaast worden individuele onrechtmatigheden onder de grens van 50K niet apart toegelicht.

In 2025 is er conform de definitie sprake geweest van een totale begrotingsonrechtmatigheid binnen de verschillende programma's van € 1.034.158,-. De onrechtmatigheid is deels als acceptabel te beschouwen en kan als volgt worden 'onderverdeeld':

1. Gecompenseerd door hogere baten/lagere lasten € 467.948,-
2. Autonome ontwikkelingen € 326.239,-

De resterende (niet-acceptabele) begrotingsonrechtmatigheden kunnen als volgt worden onderverdeeld:

3. Bestaand beleid € 254.232,-

@1. Gecompenseerd door hogere baten lagere lasten

- 66010 – Samenkracht en burgerparticipatie: Terugbetaling te veel ontvangen SPUK gelden Oekraïne voor het jaar 2024.
- 66023 –Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal: Minder SPUK gelden ontvangen als gevolg van de lagere lasten.

@2. Autonome ontwikkelingen

- 63040 – Toeristenbelasting: Minder overnachtingen dan verwacht
- 67020 - Riolering is gesloten compartiment. De exacte ontvangsten zijn paas bekend aan einde jaar en kunnen derhalve niet worden aangepast in de begroting.
- 67030 - Afval is gesloten compartiment. De exacte ontvangsten zijn paas bekend aan einde jaar en kunnen derhalve niet worden aangepast in de begroting.

@3. Bestaand beleid

- 63040 – Economische promotie: Verhoging van de kosten BsGW
- 68010 – Ruimtelijke ordening: Hogere inhuurkosten
- Diverse posten met kleine overschrijdingen

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zowel intern als extern.

In 2025 heeft Gulpen-Wittem zelf een Verbijzonderde Interne Controle (VIC) uitgevoerd op 15 inkoop en aanbestedingsdossiers. Hier zijn geen materiële bevindingen gevonden. Daarnaast heeft er een spend-analyse plaatsgevonden die betrekkingen heeft op de meerjarenbestedingen op de inkoop- en aanbestedingsdossiers. Uit deze controle is één overschrijding gevonden van de aanbestedingsdrempel plaatsgevonden. Deze overschrijding van dit project was €13K en betreft een project waarbij meerwerk heeft plaatsgevonden. Daarnaast zijn er 3 onrechtmatigheden die in 2024 zijn constateert die doorlopen in 2025:

1. Het inkopen van een brandverzekering voor de gemeente Gulpen-Wittem is in het verleden niet aanbesteed. Brandverzekering zijn echter niet vrijgesteld van aanbesteding. De lasten in 2024 voor de brandverzekering zijn om die reden onrechtmatig. Dit betreft een bedrag van 104K (54K boven de aanbestedingsgrens). De gewijzigde wetgeving heeft ertoe geleid dat per 2025 een aanbesteding gestart wordt om deze voortaan wel aan te besteden. Hierdoor zal deze inkoop in 2026 wel rechtmatig zijn.
2. De inhuur van de Kwartiermaker Spreidingswet is door politieke gevoeligheid niet openbaar aanbesteed. De inhuur had door activering van de hardheidsclausule op rechtmatige wijze de enkelvoudig onderhandse aanbestedingsgrens mogen overschrijden. Echter, vanwege het feit dat hier niet de hardheidsclausule is toegepast wordt dit als onrechtmatig beoordeeld voor de lasten in 2024. Dit betreft een bedrag van 95K (45K boven de aanbestedingsgrens).
3. Voor de werkzaamheden rondom het maaien van bermen is enkelvoudig onderhands aanbesteed o.b.v. voorwaarden en criteria die de gemeente hanteert bij het maaien van bermen. Deze inhuur had door activering van de hardheidsclausule op rechtmatige wijze de enkelvoudig onderhandse aanbestedingsgrens mogen overschrijden. Vanwege het feit dat hier niet de hardheidsclausule is toegepast wordt dit als onrechtmatig beoordeeld voor een bedrag van 41K.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van informatie, met als doel onterecht gemeentelijke subsidies of -uitkeringen krijgen, of niet/een te laag bedrag aan heffingen aan de gemeente betalen.

Bij oneigenlijk gebruik gaat het om burgers of organisaties die misbruik maken van gemeentelijke regelingen, doordat ze weliswaar handelen naar de letter van die regelgeving maar dat feitelijk doen in strijd met het doel en de strekking ervan.

Over het jaar 2025 is geen sprake van toe te lichten onrechtmatigheden.

In het hoofdstuk Rechtmatigheidsverantwoording zullen wij verder ingaan op de conclusies met betrekking tot rechtmatigheid.

Naleving van wet- en regelgeving

De gemeente Gulpen-Wittem heeft in 2025 gedurende 1 kwartaal de kasgeldlimiet overschreden. Conform de 'Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden' dienen decentrale overheden die 3 achtereenvolgende kwartalen de kasgeldlimiet overschrijden de rapporten hiervan toe te zenden aan de toezichthouders met een liquiditeitsprognose en een plan van aanpak hoe de decentrale overheid ervoor gaat zorgen dat zij op korte termijn weer aan de kasgeldlimiet gaat voldoen. Aangezien de gemeente Gulpen-Wittem de slechts 1 kwartaal de kasgeldlimiet heeft overschreden, heeft de gemeente derhalve geen melding overschrijding van de kasgeldlimiet gemaakt middels een formele melding met toelichting gemaakt bij de Provincie.

Interne controle

In 2025 zijn werkzaamheden uitgevoerd in het kader van de (verbijzonderde) interne controle op onderstaande onderwerpen:

- Personeel & Organisatie (In- / Uitdiensttreding, salarissen, dienstauto's)
- Inkoop & Aanbesteding
- Subsidies
- Omgeving (o.a. omgevingswet en bouwleges)

Hierbij is leidend geweest dat dit de onderwerpen betreft die qua omvang en risico op onrechtmatigheid het meest van toepassing zijn.
Uit de controles zijn enkele bevindingen naar voren gekomen, maar zijn m.u.v. de eerder al vermelde inkoop- en aanbestedingsdossiers, geen onrechtmatigheden geconstateerd.
De controles zijn gesplitst in halfjaarlijkse controles. De controles na medio 2025 hadden betrekking op processen die cruciaal zijn voor de uitvoering van bovenstaande onderwerpen. Uit de conclusie zijn enkele processen verder geoptimaliseerd. Ook is het inkoopbeleid aangepast voor de jaren 2025-2028.

1.2.6 Verbonden partijen

Inleiding

Deze paragraaf gaat in op de doelstellingen, bestuurlijke en financiële betrokkenheid bij samenwerkingsverbanden, de zogenaamde verbonden partijen, waarin onze gemeente participeert. Verbonden partijen zijn privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisaties waarin de gemeente bestuurlijk én financieel een belang heeft. Onder bestuurlijk belang verstaan we dat de gemeente zeggenschap heeft, bijvoorbeeld als een wethouder, een raadslid of een ambtenaar zitting heeft in het bestuur of namens de gemeente zijn stem uitbrengt. Met een financieel belang bedoelen we dat de gemeente aansprakelijk is bij het niet nakomen van verplichtingen door de partij of als de gemeente middelen ter beschikking heeft gesteld die zij kwijt is bij faillissement van de partij. Verbonden partijen hebben verschillende rechtsvormen, deze rechtsvormen kunnen zijn NV, BV, gemeenschappelijke regeling, stichting of vereniging.

Naast het bestuurlijk én financieel belang is ook kenmerkend aan een verbonden partij dat zij een publiek belang behartigt. Daarnaast dient de gemeente bij een opheffing of een faillissement van een verbonden partij een nieuwe instelling te zoeken die dezelfde activiteiten en prestaties levert met dezelfde doelstelling.

De Nota verbonden partijen 2013 is in de gemeenteraad van 28 maart 2013 vastgesteld. Deze is in 2025 voor het laatst herzien. In de raadsvergadering van 23 oktober 2025 is de ‘Kadernota Verbonden Partijen 2025 e.v.’ door de raad vastgesteld. In deze nota staat het vierjarig kader voor het beleid aangaande participaties en de bestuurlijke vertegenwoordiging bij verbonden partijen.

De gemeente heeft de volgende verbonden partijen:

Verbonden partij	Bestuurlijke positie	Openbaar belang
Gemeenschappelijke regelingen		
Reinigingsdiensten RD4	Lid Algemeen Bestuur (GR) / Aandeelhouder (NV)	Uitvoering van de wettelijke afvalzorgplicht.
Geneeskundige Gezondheidsdienst (GGD) Zuid-Limburg	Lid Algemeen Bestuur	Zorgdragen voor publieke gezondheid, toezicht op de kwaliteit Wmo, Veilig Thuis, ambulancezorg, Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR), vangnetfunctie en crisiszorg verslaafden, dak- en thuislozen, sociaal medische advisering.
Omnibuzz	Lid Algemeen Bestuur	Het aanbieden van een service op het gebied van vervoer in het algemeen en meer in het bijzonder voor aangepast vervoer.
Werkvoorzieningsschap Oostelijk Zuid-Limburg (WOZL)	Lid Algemeen Bestuur	Uitvoering van de wettelijke taak in het kader van de Wet Sociale Werkvoorziening.

Veiligheidsregio Zuid-Limburg	Lid Algemeen Bestuur	Organisatie van rampenbestrijding en crisisbeheersing
Omgevingsdienst Zuid-Limburg	Lid Algemeen Bestuur	Door een bundeling van kennis en expertise wordt de kwaliteit verhoogd en is kennis voor gemeenten beschikbaar die er voorheen niet was of extern ingehuurd werd. Op termijn is er een kostenbesparing mogelijk doordat efficiënter gewerkt kan worden. Ook is de afstemming met het OM makkelijker omdat dit (voor de basistaken) nu via 1 aanspreekpunt loopt i.p.v. 19 deelnemers. Tevens is het makkelijker om aan de kwaliteitscriteria te voldoen, omdat dit voor de taken die worden overgeheveld een zorg wordt van de uitvoerende partij: de Omgevingsdienst Zuid-Limburg.
Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)	Lid Algemeen Bestuur	De gemeenschappelijke regeling is getroffen in het belang van een zo doelmatig mogelijke uitvoering van enige wettelijke bepaling of beleidsregel betreffende de heffing en invordering van gemeentelijke belastingen en waterschapsbelasting.
Het Gegevenshuis	Lid Algemeen en Dagelijks Bestuur	Uitvoering van de wettelijke taak en de zorgplicht in het kader van de geo (Basis)-registraties.
Vennootschappen en coöperaties		
NV Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)	Aandeelhouder	BNG is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. BNG is een betrouwbare eigentijdse bank en expert in het financieren van publieke voorzieningen. Met gespecialiseerde financiële dienstverlening draagt BNG bij aan het zo laag mogelijk houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen aan de burger.
NV Bodemzorg Limburg	Aandeelhouder	Voorkomen dat de generaties ná de onze belast worden met de negatieve gevolgen van bodemverontreiniging.
NV Waterleiding Maatschappij Limburg	Aandeelhouder	Burgers toegang verschaffen tot (drink-)water tegen acceptabele kosten.
Enexis Holding NV	Aandeelhouder	Enexis beheert het energienetwerk voor elektriciteit en aardgas in Noord-, Oost- en Zuid-Nederland voor de aansluiting van ongeveer 2,3 miljoen klanten (huishoudens, bedrijven en overheden) voor gas en € 2,9 miljoen klanten voor elektriciteit. De netbeheerderstaak is een publiek belang, wettelijk geregeld met o.a. toezicht vanuit de Autoriteit Consument en Markt.

CSV Amsterdam BV	Aandeelhouder	Op 9 mei 2014 is de naam van Claim Staat Vennootschap B.V. gewijzigd in CSV Amsterdam B.V. (“CSV”). De statuten zijn gewijzigd zodat de nieuwe organisatie nu drie doelstellingen vervult: a. namens de verkopende aandeelhouders van Essent een eventuele schadeclaimprocedure voeren tegen de Staat als gevolg van de WON; b. namens de verkopende aandeelhouders van Attero eventuele garantieclaim procedures voeren tegen RECYCLECO BV (hierna Waterland); c. het geven van instructies aan de escrow-agent wat betreft het beheer van het bedrag dat op de escrow-rekening n.a.v. de verkoop van Attero is gestort.

Gegevens verbonden partijen						
Partij	aandeel belang	Eigen vermogen 01-01-2025	Eigen vermogen 31-12-2025	Vreemd vermogen 01-01-2025	Vreemd vermogen 31-12-2025	Bijdrage Gulpen-Wittem
Gemeenschappelijke regeling						
Reinigingsdiensten RD4	5%	€ 3.719.273	€ 4.382.544	€ 42.787.957	€ 39.683.289	€ 1.652.804
Geneeskundige Gezondheidsdienst (GGD) Zuid-Limburg	n.v.t.	€ 2.586.457	€ 4.265.089	€ 27.269.495	€ 25.091.516	€ 866.441
Omnibuzz	n.v.t.	€ 1.422.744	€ 2.448.031	€ 7.608.110	€ 9.502.506	€ 444.854
Werkvoorzieningsschap Oostelijk Zuid-Limburg	n.v.t.	€ 2.797.000	€ -2.922.000	€ 8.273.000	€ 11.017.000	€ 1.915.582
Veiligheidsregio Zuid-Limburg	n.v.t.	€ 10.640.045	€ 16.045.013	€ 66.318.793	€ 58.589.667	€ 1.412.718
Omgevingsdienst Zuid-Limburg (ODZL)	n.v.t.	€ 3.079.647	€ 2.580.437	€ 3.070.751	€ 3.390.449	€ 202.965
Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)	n.v.t.	€ 5.224.000	€ 6.528.000	€ 11.562.000	€ 8.175.000	€ 328.000
Het Gegevenshuis	n.v.t.	€ 296.812	€ 68.451	€ 1.682.531	€ 727.278	€ 178.734
Vennootschappen en coöperaties						
NV Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)	0,50%	€ 4.777.000	€ 4.863.000	€ 123.164.000	€ 110.701.000	€ -36.716,40
NV Bodemzorg Limburg	0,70%	€ 11.038.211	€ 11.701.257	€ 32.965.197	€ 32.428.174	n.v.t.
* NV Waterleiding Maatschappij Limburg (WML)	1%	€ 204.868	€ 217.814	€ 387.627	€ 403.411	n.v.t.
Enexis holding NV	0,25%	€ 5.538.000	€ 5.811.000	€ 5.949.000	€ 7.627.000	€ -252.355,50
** CSV Amsterdam B.V.	0,25%	€ 84.000	€ 8.580.000	€ 64.000	€ 7.000	n.v.t.

* gegevens van WML zijn over boekjaar 2024, gegevens over boekjaar 2025 zijn op het moment van opstellen nog niet beschikbaar

** CSV Amsterdam is opgegeven in 2025, gegevens zijn over boekjaar 2024

1.2.7 Grondbeleid

Onder grondbeleid verstaan we de wijze waarop de gemeente omgaat met aankoop, beheer en de exploitatie van gronden die voor de gemeente zelf nodig zijn om haar doelen te realiseren. Die doelen kunnen verschillend van aard zijn.

Visie op het grondbeleid

Het grondbeleid is met de vaststelling van de notitie grondprijsbeleid 2024 tot en met 2027 en grondprijzen 2025 op 5 juni 2025, volledig geactualiseerd. In combinatie met de op 26 september 2024 vastgestelde nota van het nieuwe grondbeleid 2024 tot en met 2027, wordt ingezet op situationeel grondbeleid waarbij de gemeente per project of locatie haar rol kiest. De beoogde ontwikkeling, kansen en (financiële) risico's worden inzichtelijk gemaakt en ter besluitvorming aan het college van burgemeester en wethouders voorgelegd.

De uitvoering van het grondbeleid gebeurt door de eigen organisatie van de gemeente Gulpen-Wittem. Hiervoor is geen apart grondbedrijf ingericht.

Jaarlijks bij de begroting en de rekening bezien we elke grondexploitatie afzonderlijk. Indien de verwachting bestaat dat een grondexploitatie met een negatief resultaat wordt afgesloten of de boekwaarde over tien jaar negatief zal zijn dan treffen we daarvoor een voorziening. Het vooruitzicht op winst bij andere plannen doet daar niet aan af. Winst nemen we als deze is gerealiseerd. Winsten voegen we toe aan de algemene reserve.

Lopende grondexploitaties

Voor de realisatie van bestemmingsplannen was in 2019 de grondexploitatie 'kern Partij, plan Partij-Oost' in behandeling. De ontwikkeling van de grondexploitatie is voortdurend in beweging.

Voor de realisatie van circa 22 woningen voor het project CPO Mechelen is op 6 juni 2024 door de raad de grondexploitatie vastgesteld. De ontwikkeling van de grondexploitatie is voortdurend in beweging.

Grondexploitatie 'kern Partij, plan Partij-Oost'

In 2008 is door de raad een grondexploitatie voor dit plan vastgesteld. Daarbij werd een positief resultaat verwacht van 671K.
Een actieve grondexploitatie vergt o.a. ook dat er een fiscale administratie ten behoeve van de vennootschapsbelasting wordt gevoerd. Deze verplichting grijpt terug naar de invoering per 1 januari 2016.

Bedragen in € 1.000	Krediet	Realisatie 2024	Realisatie t/m 2024	Realisatie 2025	Realisatie t/m 2025
Plankosten	- 30		-104		-104
Grondverwerving	- 202		-210		-210
Bouwrijp maken			-13		-13
Openbare werken	- 925		-810		-810
Financiële kosten (o.a. rente)		-6	-374	-5	-379
Risico	- 150		-42		-42
Gronduitgifte	+ 1.978	0	+1.630	0	+1.630
Bijdrage gemeente*		0	-348	0	-348
totaal	**+ 671**	**-6**	**-271**	**- 5**	**-276**

** Een negatief bedrag is een winstneming, een positief bedrag is een bijdrage in het verlies.*

In de loop van het jaar 2021 heeft in samenwerking met onze belastingadviseur en de Belastingdienst een majeure hersteloperatie plaatsgevonden. Fiscaal is een vereiste dat een fiscale openingsbalans wordt opgesteld en ook dat er een “Vaststellingsovereenkomst” met de belastingdienst wordt overeengekomen. Deze beide zaken hebben in 2021 plaatsgevonden en inmiddels is niet alleen de (fiscaal verantwoorde) balanspositie opgesteld, maar zijn ook de aangiften en aanslagen voor de Vennootschapsbelasting voor de jaren tot en met 2021 door onze belastingadviseur ingediend en heeft de Belastingdienst de jaren 2016 tot en met 2021 inmiddels definitief vastgesteld.

Op grond van de vigerende financiële regelgeving moet ingeval van winstneming de POC-methode (percentage of completion) worden gebruikt. Dat betekent dat een deel van de geprognotiseerde winst genomen moet worden naar rato van de realisatie van de kosten en opbrengsten.

Op 15 oktober 2024 is de koopovereenkomst ondertekend tussen ontwikkelaar Linde Project en de gemeente Gulpen-Wittem voor de verkoop van de vijf kavels. De daadwerkelijke overdracht bij de notaris vindt plaats zodra Linde Project alle vijf kavels heeft verkocht. Dit zal in 2026 plaats vinden.

Grondexploitatie CPO Mechelen

Op 6 juni 2024 heeft de gemeenteraad besloten de grondexploitatie (GREX) voor CPO-Mechelen aan de Hilleshagerweg te Mechelen vast te stellen. Hierop volgend zijn samen met alle betrokken partijen de verschillende overeenkomsten opgesteld om over te gaan tot de aankoop van de gronden en het vervolgtraject in te zetten om te komen tot een situatie waarbij het plangebied woningbouw toelaat.

Bedragen in € 1.000		Krediet	Realisatie 2024	Realisatie t/m 2024	Realisatie 2025	Realisatie t/m 2025
Verwervingen		-482	0	0		0
Bouwrijp maken		-434	0	0		0
Ontwikkelingskosten		-65	0	0		0
Nutsvoorzieningen		-25	0	0		0
Diversen		-421	-139	-139	-59	-198
Gronduitgifte		+1.426	0	0		0
totaal	**0**		**-139**	**-139**		**-198**

Vennootschapsbelasting

Zoals vorenstaand al werd aangegeven, is de gemeente met ingang van 1 januari 2016 in beginsel vennootschapsbelasting plichtig.
Dit geldt alleen voor de bedrijfsmatige activiteiten waarop de gemeente winst maakt. Deze komt er op neer dat alleen met betrekking tot de grondexploitatie Partij Oost, mogelijk vennootschapsbelasting moet betaald gaan worden.

In samenspraak met de Belastingdienst en extern belastingadviseur RSM werd een openingsboekwaarde (per 1 januari 2016) ad -/- € 677.275 vastgesteld en werden de aangiften van alle jaren tot en met 2024 inmiddels ingediend; fiscaal werden kosten ten laste van de exploitatie gebracht en alleen investeringen respectievelijk verkopen werden op de boekwaarde gemuteerd. Per 31 december 2025 resteert een fiscale boekwaarde ad € 321.163 en resteren er 2.251 m² voor verkoop.

1.2.8 Openbaarheidsparagraaf

De Wet Open Overheid (Woo) trad op 1 mei 2022 in werking en beoogt een transparante overheid te bewerkstelligen. De Woo kent twee soorten openbaarmaking: de passieve en actieve openbaarmaking. De passieve openbaarmaking omvat de openbaarmaking op verzoek middels een Woo-verzoek. De actieve openbaarmaking ziet op de categorieën die benoemd staan in artikel 3.3 van de Woo.

Deze categorieën treden gefaseerd in werking. De eerste vijf informatiecategorieën zijn per 1 november 2024 voor overheidsinstanties verplicht geworden om actief openbaar te maken. Het gaat dan (1) wetten en algemeen verbindende voorschriften, (2) overige besluiten van algemene strekking, (3) informatie over de organisatie en werkwijze, (4) bereikbaarheidsgegevens en (5) vergaderstukken van de Staten-Generaal. Gemeente Gulpen-Wittem maakt de voor haar verplichte categorieën actief openbaar. De wetten, de algemeen verbindende voorschriften en de overige besluiten van algemene strekking werden reeds openbaar gemaakt via wetten.overheid.nl. De informatie over de organisatie en werkwijze en de bereikbaarheidsgegevens zijn gepubliceerd op de gemeentelijke website.

Al deze informatie is gekoppeld aan het digitale platform dat door het ministerie beschikbaar is gesteld: de Woo-index. De informatie die hierin staat opgenomen wordt regelmatig door de Woo-contactpersoon gecontroleerd en indien nodig geüpdatet.

Het Rijk heeft nog geen datum vastgesteld voor de invoering van de andere actief openbaar te maken informatiecategorieën. Gemeente Gulpen-Wittem maakt voor zover mogelijk al enige informatiecategorieën uit eigen beweging openbaar, zonder dat deze verplicht zijn. Hierbij kan gedacht worden aan klachtenoverzichten, besluitenlijsten van het College van B&W, en ingekomen stukken bij de gemeenteraad.

Vooralsnog worden deze documenten allemaal gepubliceerd in de raadsinformatiesite (iBabs) of op de gemeentelijke website en vervolgens gekoppeld met de Woo-index.

Binnen de gemeente Gulpen-Wittem is er een apart mailadres voor het opvragen van overheidsinformatie, contactpersoonWOO@gulpen-wittem.nl. In 2025 zijn veel dan wel omvangrijke Woo-verzoeken en informatieve vragen binnengekomen op dit mailadres.

DEEL 2

JAARREKENING



Restaurant Gerardushoeve Epen

2.1 Overzicht van baten en lasten

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening geeft de gerealiseerde baten en lasten in 2025 per programma weer en de totstandkoming van het rekeningresultaat.
De belangrijkste financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting 2025 (inclusief wijzigingen) worden toegelicht.

2.1.1 Financieel resultaat: analyse op hoofdlijnen

Saldo van baten en lasten en resultaat

Het resultaat van de jaarrekening 2025 kan als volgt worden weergegeven ten opzichte van de begroting.

Bedragen in euro's	Begroting na 14e wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil
Saldo van baten en lasten	2.030.697	243.249	2.273.946
Mutaties in reserves	- 2.503.523	2.503.523	0
Resultaat 2025	**472.826**	**2.746.772**	**2.273.946**

Totaaloverzicht per programma

In onderstaande tabel staan de gerealiseerde saldi in relatie tot de begroting 2025 per programma.

Programma	Begroting 2025	Realisatie 2025	Saldo 2025
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	€ 22.226.301	€ 23.940.187	€ 1.713.886
Programma 1 Veiligheid	-€ 2.757.021	-€ 2.628.802	€ 128.219
Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	-€ 2.688.964	-€ 2.660.883	€ 28.081
Programma 3 Economie	€ 1.837.248	€ 1.580.318	-€ 256.930
Programma 4 Onderwijs	-€ 2.072.914	-€ 2.083.457	-€ 10.543
Programma 5 Sport, cultuur en recreatie	-€ 4.627.501	-€ 4.646.535	-€ 19.034
Programma 6 Sociaal domein	-€ 12.992.081	-€ 12.366.539	€ 625.542
Programma 7 Volksgezondheid en milieu	€ 112.238	€ 68.579	-€ 43.659
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-€ 1.068.003	-€ 959.619	€ 108.384
	-€ 2.030.697	€ 243.249	€ 2.273.946
Mutaties in reserves	*€ 2.503.523*	*€ 2.503.523*	*€ 0*
Totaal	**€ 472.826**	**€ 2.746.772**	**€ 2.273.946**

Een toelichting op de afwijkingen van de afzonderlijke programma's is opgenomen bij onderdeel 1.1 Programmaverantwoording.

2.1.2 Stortingen en onttrekkingen aan reserves

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de stortingen in en de onttrekkingen aan de reserves.

	Stand per 1-1-2025	Bestemming resultaat 2024	Storting	Onttrekking	Onttrekking t.b.v. dekking afschrijvingslasten	Stand per 31-12-12-2025
Algemene reserve	€ 6.433.428	€ 1.204.623		€ 269.998		€ 7.368.053
Totaal algemene reserve	**€ 6.433.428**	**€ 1.204.623**	**€ 0**	**€ 269.998**	**€ 0**	**€ 7.368.053**
Fonds bovenwijkse voorzieningen	€ 32.130				€ 3.570	€ 28.560
Bestemmingsreserve kapitaallasten locatie buitendienst	€ 52.633				€ 7.522	€ 45.111
Reserve parkeren op de openbare weg	€ 65.423					€ 65.423
Reserve duurzame ontwikkeling gemeentelijke gebouwen	€ 58.755					€ 58.755
Reserve personeel en bedrijfsvoering	€ 174.488					€ 174.488
Bestemmingsreserve nog uit te geven middelen	€ 1.081.458		€ 338.093	€ 1.081.458		€ 338.093
Bestemmingsreserve kapitaallasten BMV Gulpen	€ 323.400				€ 15.400	€ 308.000
Bestemmingsreserve OOT	€ 209.257			€ 159.257		€ 50.000
Reserve energieproblematiek	€ 275.817					€ 275.817
Reserve maatregelen wateroverlast	€ 572.000			€ 572.000		€ 0
Reserve Lokale Heffingen	€ 741.000			€ 182.411		€ 558.589
Reserve Omgevingswet	€ 155.000					€ 155.000
Reserve Gebiedsprogramma's	€ 26.000					€ 26.000
Bestemmingsreserve risicobomen	€ 0	€ 550.000		€ 550.000		€ 0
Totaal bestemmingsreserves	**€ 3.767.361**	**€ 550.000**	**€ 338.093**	**€ 2.545.126**	**€ 26.492**	**€ 2.083.836**
Totaal reserves	**€ 10.200.789**	**€ 1.754.623**	**€ 338.093**	**€ 2.815.124**	**€ 26.492**	**€ 9.451.889**

Voor een toelichting op de mutaties binnen de diverse reserves, verwijzen wij naar de toelichting op de balans.

2.1.3 Stortingen en onttrekkingen aan voorzieningen

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de mutaties in de voorzieningen.

	Stand per 1-1-2025	Storting	Onttrekking	Rechtstreeks ten laste van voorziening	Stand per 31-12-2025
Wegenfonds	€ 412.107	€ 359.365		€ 278.829	€ 492.643
Voorziening herstel nutsvoorzieningen	€ 280.897	€ 361.416		€ 141.876	€ 500.436
Voorziening onderhoud veldwegen	€ 0	€ 137.840		€ 123.550	€ 14.290
Voorziening nog uit te geven middelen	€ 8.104				€ 8.104
Voorziening pensioengelden	€ 500.197	€ 506.591		€ 23.992	€ 982.796
Voorziening verlofsparen	€ 67.798	€ 46.588			€ 114.386
Voorziening kwijtschelding BsGW	€ 68.993	€ 38.961	€ 42.070		€ 65.885
Voorziening oninbaarheid BsGW	€ 113.357	€ 25.058	€ 11.757		€ 126.658
Onderhoudsfonds accommodaties	€ 87.146	€ 456.574		€ 76.280	€ 467.440
Voorziening grootonderhoud de Kindercirkel	€ 0	€ 55.000		€ 6.742	€ 48.259
Onderhoud sportmaterialen	€ 0	€ 6.050			€ 6.050
Voorziening onderhoud Sporthal Gulpdal	€ 0				€ 0
Voorziening verkeersmaatregelen bij onderh kap.goederen	€ 0	€ 54.361		€ 20.330	€ 34.031
Voorziening onderhoud risicobomen	€ 0	€ 550.000			€ 550.000
Voorziening dubieuze debiteuren algemeen	€ 481.553	€ 60.546	€ 473.951		€ 68.147
Voorz Fin. compensatie kleine woningbouw	€ 31.535				€ 31.535
Voorziening afvalverwijdering	€ 245.821	€ 131.588			€ 377.409
Voorziening riolen	€ 1.045.409		€ 4.970		€ 1.040.439
Voorziening kwaliteitsfonds	€ 5.587				€ 5.587
Voorziening cofinanciering LEADER-programma	€ 34.710	€ 115.000		€ 14.993	€ 134.717
Voorziening onderhoud kunstwerken	€ 263.188	€ 62.845		€ 66.460	€ 259.573
Onderhoudsvoorziening vervoermiddelen	€ 2.380	€ 50.500		€ 45.570	€ 7.310
Landschapsfonds	€ 0	€ 107.153			€ 107.153
	€ 3.648.781	€ 3.125.435	€ 532.748	€ 798.623	€ 5.442.846

Voor een toelichting op de mutaties binnen de diverse voorzieningen, verwijzen wij naar de toelichting op de balans.

2.1.4 Overzicht incidentele baten en lasten

Incidentele lasten en incidentele baten

Incidentele lasten

	Omschrijving	Programma	Begroting 2025 na wijz	Rekening 2025
1.	Bedrijfsvoeringsknelpunten	0. Bestuur en Ondersteuning	€ 159.257	€ 143.019
2.	Implementatie Wet Open Overheid	0. Bestuur en Ondersteuning	€ 52.000	€ 1.777
3.	Mosaqua juridisch advies	0. Bestuur en Ondersteuning	€ 150.000	€ 104.735
4.	Mosaqua eenmalige bijdrage	0. Bestuur en Ondersteuning	€ 200.000	€ 200.000
5.	Krimpgelden sloop Rijksweg 31 Nijswiller	0. Bestuur en Ondersteuning	€ 92.238	€ 98.203
6.	SPUK OAB 2024+2025 en SPUK NPO 2024	4. Onderwijs	€ 378.953	€ 275.596
7.	Huur accommodaties ontheemde Oekrainers	6. Sociaal Domein	€ 538.417	€ 588.027
8.	Diverse uitgaven ontheemde Oekrainers	6. Sociaal Domein	€ 171.622	€ 154.691
9.	Leefgeld ontheemde Oekrainers	6. Sociaal Domein	€ 68.868	€ 73.021
10.	Inhuur Omgevingswet	8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuweing	€ 50.000	€ 0
Totaal incidentele lasten			**€ 1.861.356**	**€ 1.639.069**

Incidentele baten

	Omschrijving	Programma	Begroting 2025 na wijz	Rekening 2025
1.	Aanwending reserve OOT tbv bedrijfsvoeringsknelpunten	0. Bestuur en Ondersteuning	€ 159.257	€ 159.257
2.	Opbrengst verkoop gronden Gulpenerberg	0. Bestuur en Ondersteuning	€ 100.000	€ 8.419
3.	Krimpgelden sloop Rijksweg 31 Nijswiller	0. Bestuur en Ondersteuning	€ 92.238	€ 92.238
4.	Aanwending algemene reserve tbv uitvoering beheersplan kunstwerken	2. Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 62.845	€ 62.845
5.	Vrijval reserve maatregelen wateroverlast	2. Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 572.000	€ 572.000
6.	Aanwending reserve lokale heffingen	3. Economie	€ 182.411	€ 182.411
7.	Bijdrage provincie Limburg i.v.m. Mosaqua	5. Sport, cultuur en recreatie	€ 100.000	€ 100.000
8.	SPUK OAB 2024+2025 en SPUK NPO 2024	4. Onderwijs	€ 378.953	€ 275.596
9.	SPUK gelden ontheemden Oekraïne	6. Sociaal Domein	€ 1.853.328	€ 1.639.777
Totaal incidentele baten			**€ 3.501.032**	**€ 3.092.543**

Toelichting incidentele baten en lasten

Toelichting incidentele lasten

1. Bedrijfsvoeringsknelpunten: Dit betreft acties op het gebied van strategische personeelsplanning.
2. Implementatie Wet Open Overheid: (WOO): De gemeente dient te voldoen aan wettelijke verplichtingen. Een nieuwe wet is de Wet Open Overheid (WOO). Deze wet is van kracht geworden in 2023.
3. Mosaqua juridisch advies: juridische kosten die de gemeente heeft betaald aan de advocaat voor juridische advisering in het dossier Mosaqua.
4. Mosaqua eenmalige bijdrage: eenmalige bijdrage van de gemeente en provincie aan de nieuwe exploitant van Mosaqua.
5. Krimpgelden sloop Rijksweg 31 Nijswiller: inzet van de ontvangen krimpgelden van het Rijk die zijn ingezet voor de sloop van het pand aan de Rijksweg 31 Nijswiller.
6. SPUK OAB 2024+2025 en SPUK NPO 2024: Definitief ontvangen specifieke uitkering Onderwijs Achterstanden Beleid (OAB) en Nationaal Programma Onderwijs (NPO) voor 2025 inclusief het restant van 2024. Met de ontvangen SPUK komt er meer budget beschikbaar voor OAB en NPO.
7. Huur accommodaties ontheemde Oekraïners: kosten huisvesting ontheemde Oekraïners.
8. Diverse uitgaven ontheemde Oekraïners: diverse kosten als (school)vervoer ontheemde Oekraïners.
9. Leefgeld ontheemde Oekraïners: sociale uitkeringen in geld aan ontheemde Oekraïners.
10. Inhuur Omgevingswet: externe inhuur voor de Omgevingswet; achteraf is echter gebleken dat de lasten op budget omgevingsdienst werden geboekt.

Toelichting incidentele baten

1. Aanwending reserve OOT ten behoeve van bedrijfsvoeringsknelpunten: De aanwending van de reserve OOT is ten behoeve van dekking bedrijfsvoeringsknelpunten (zie incidentele lasten). De onttrekking is in 2025 conform begroting en raadsbesluit uitgevoerd.
2. Opbrengst verkoop gronden Gulpenerberg.
3. Krimpgelden sloop Rijksweg 31 Nijswiller: ontvangen krimpgelden van de provincie
4. Aanwending algemene reserve ten behoeve van uitvoering beheersplan kunstwerken: De onttrekking is in 2025 conform begroting en raadsbesluit uitgevoerd.
5. Vrijval reserve maatregelen wateroverlast: tegenover de vrijval van de reserve maatregelen wateroverlast staat de votering van het krediet maatregelen wateroverlast.
6. Aanwending reserve lokale heffingen: De aanwending reserve lokale heffingen is ten behoeve van dekking terugbetaling forensenbelasting.
7. Bijdrage provincie Limburg i.v.m. Mosaqua: Ontvangen eenmalige bijdrage van de provincie voor de nieuwe exploitant van Mosaqua
8. SPUK OAB 2024+2025 en SPUK NPO 2024: Definitief ontvangen specifieke uitkering Onderwijs Achterstanden Beleid (OAB) en Nationaal Programma Onderwijs (NPO) voor 2025 inclusief het restant van 2024.
9. SPUK gelden ontheemden Oekraïne: Inkomsten van het Rijk voor ontheemde Oekraïners.

2.1.5 Overzicht restantkredieten

Project	Jaar krediet-verlening	Krediet	Uitputting in 2025	Restant
Uitbreiden kleedaccommodatie Mechelen	2021	150.000	0	150.000
Verduurzamen gemeentehuis	2023	2.838.532	75.370,06	2.763.161,94
Airco-s gemeentehuis *	2025	100.000	50.304,65	49.695,35
Gemeentelijk meubilair en inventaris *	2024	58.009	50.397,31	7.611,69
vervoermiddelen buitendienst *	2022	56.668	71.070	-14.402
Uitvoeringsoptim. Gladheidsbestrijding *	2025	17.355	20.000	-2.645
Kruispunt Past.Ruttenstr/ Hilleshagerweg	2025	300.000	299.946,04	53,96
Burg part civieltechn werkzaamheden 2024	2024	65.149	31.304,43	33.844,57
Burg part civieltechn werkzaamheden 2025	2025	70.000	0	70.000
Renovatie Partijerweg *	2022	-35.000	-35.000	0
Rioolrec. Kon.Julianastr eo (inv wegen) *	2023	526.109	526.109	0,0
Rehab Klein Beversbergweg Gulpen (inv weg) *	2024	88.000	88.694,32	-694,32
Rioolrec. Roodweg Epen (wegen)	2024	185.900	42.813,69	143.086,31
Rioolrec.Kap.Houbenstraat (wegen)	2024	170.500	0	170.500
Reh.Bergh-O. Heirb/Rec Jul.st/Burg Pap(weg) *	2025	465.500	465.500	0
Rehab. Klein Partijerweg bibeko (wegen) *	2025	66.000	66.000	0
Rehab Klein Hoogcruts-kom Slenaken (wegen)	2025	38.500	1.274,44	37.225,56
Onvoorzien 2024 wegen	2024	19.665	12.491,5	7.173,5
Onvoorzien 2025 wegen *	2025	40.000	40.000	0
Rehab. wegenfonds jaarlaag 2024 *	2024	290.739	290.739,0	0,
Rehab. wegenfonds jaarlaag 2025	2025	691.025	365.606,74	325.418,26
Brug Kromhagerweg *	2025	135.000	90.087,59	44.912,41
Brug Pesakerweg	2025	35.000	0	35.000
Investeringsplan straatver. (masten)2025 *	2025	4.175	4.175	0
Gulperberg tbv fietsverbinding *	2017	93.759	93.759	0
Rivitalisering Wittemer Allee e.o.	2018	838.483	30.334,69	808.148,31
Regionale fietsverb van Geul tot Geleenb *	2018	96.177	100.963,72	-4.786,72
renovatie brug Eys	2018	49.747	32.550	17.197
Investeringsplan straatverl. (armat.)2024	2024	220.516	76.174,95	144.341,05
Projectleiding wegen 2025 *	2025	125.967	129.180,49	-3.213,49
Aanleg parkeerplaatsen bij Dr Ackenshuis *	2020	10.387	9.573,38	813,62
Parkeerplaats Looiersplein	2025	50.000	2.672,32	47.327,68
Verantwoord op weg	2022	100.000	27.000	73.000
Knopen Lopen	2024	96.711	87.543,14	9.167,86
Integraal huisvestingsplan (IHP) *	2021	1.468.163	0	1.468.163
Aankoop de Kindercirkel	2025	6.200.000	6.129.367,76	70.632,24
Renov+verduurz sporthal Gulpdal, install	2025	375.000	0	375.000
Renovat+verduurz sporthal Gulpdal renovat	2025	1.217.000	193.817,29	1.023.182,71
Renov+verduurz sporthal Gulpdal sportinv	2025	45.000	39.107,51	5.892,49
Partij tr.veld renov topl. met verv drain *	2017	45.000	48.811,36	-3.811,36
Investeringsplan sportvelden 2021 *	2017	10.097	12.898,76	-2.801,76
Herinrichten/renoveren Mariabeeld Epen *	2022	4.000	4.000	0
Sanering en herinrichting Gulperberg *	2017	46.821	21.821	25.000
Investeringsplan accommodatiebeleid	2020	1.711.250	141.577	1.569.673
Durpshoes Nieswieler	2025	900.000	300.000	600.000
Epen Julianastraat/Heerstraat	2019	179.744	158.256,58	21.487,42
Eys-Overeys transportriool (BTW-BCF)	2020/21/22	348.381	116.354,57	232.026,43
Epen Kapl Houbenstraat wateroverlast	2020	138.549	116.622,93	21.926,07
Baggeren buffer klein Gulpen *	2025	100.000	102.000	-2.000
Gemalen	2021	65.351	5.819,5	59.531,5
Vervangen gemalen en randvoorz 2024 *	2024	46.498	46.498	0
Vervangen drukrioolgemalen 2024 *	2024	15.972	15.972	0
Vervangen gemalen en randvoorz 2025	2025	46.498	0	46.498
Vervangen drukrioolgemalen 2025	2025	30.892	6.910,5	23.981,5
Mechelen Mr Beukenweg/Gronthofweg *	2022	868.405	885.606	-17.201
Maatregelen wateroverlast 2022 *	2022	123.152	123.152	0
Riolering Klapstraat Wylre	2022	10.511	0	10.511
Maatregelen wateroverlast 2023 *	2023	157.438	157.437,97	0,03
Rioolrec. Kon.Julianastr eo (GRP)	2023	1.630.621	1.463.891,41	166.729,59
Rehab. Klein Beversbergweg Gulpen (GRP)	2023	43.950	23.538,8	20.411,2
rioolrec. Roodweg Epen	2024	151.800	92.832,01	58.967,99
rioolrec. Kap.Houbenstraat	2024	290.162	0	290.162
maatr wateroverl	2024	250.000	99.526,51	150.473,49
Relining 2024	2024	174.406	12.114,42	162.291,58
rehab. Berghem-Oude Heirbaan *	2025	57.500	58.157,6	-657,6
Maatregelen waterover	2025	250.000	96.675,25	153.324,75
Upgrade IBA's systemen	2025	336.976	169.550,97	167.425,03
Muur Hoofdstraat Mechelen	2025	200.000	0	200.000
Maatregelen wateroverlast 2025	2025	186.000	24.086,75	161.913,25
Hoogwatergeul Nijswiller	2025	600.000	759,38	599.240,62
Projectleiding rioleringen 2025 *	2025	163.415	170.183,28	-6.768,28
herinrichting algemene begraafplaats	2024	388.320	168.657,55	219.662,45
ontwerp en contractfase Sophianum	2022	540.013	6.231	533.782
Strategische grondaankoop (A2009)	2021	3.000.000	0	3.000.000
		30.475.458	**14.158.871**	**16.316.587**

* Deze projecten worden per 31-12-2025 afgesloten en de restantkredieten kunnen daarmee vrijvallen.

2.2 Balans en toelichting

2.2.1 Balans en grondslagen

ACTIVA	31-12-2025	31-12-2024	PASSIVA	31-12-2025	31-12-2024
VASTE ACTIVA			**VASTE PASSIVA**		
Immateriële vaste activa	**342.594**	**46.806**	**Eigen vermogen**	**9.451.889**	**10.200.789**
Kosten sluiten geldlening- en saldo agio en	0	0			
Onderzoek en ontwikkeling	0	0			
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	311.376	21.819	Algemene Reserve	7.368.053	6.433.428
Kosten onderzoek en ontwikkeling	31.218	24.987			
			Bestemmingsreserves	2.083.836	3.767.361
Materiële vaste activa	**72.216.627**	**61.626.534**			
Economisch nut	25.508.332	19.968.985	**Rekeningresultaat**	**2.746.772**	**1.754.623**
Economisch nut waarvoor heffing kan worden geheven	28.982.836	26.009.269			
Maatschappelijk nut	17.725.459	15.648.279			
			Voorzieningen	**5.182.156**	**2.984.878**
Financiële vaste activa	**2.503.561**	**2.510.972**	Verplichtingen/verliezen	1.277.125	647.930
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	483.088	483.340	Risico's	0	0
Leningen aan deelnemingen	1.258.166	1.258.166	Egalisatievoorzieningen	3.905.032	2.336.948
Leningen aan woningcorp.	562.248	621.975			
			Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één		
Overige langl.leningen	200.059	147.490	**jaar of langer**	**54.300.996**	**43.777.052**
			Onderhandse leningen:		
			- binnenlandse banken en financiele instellingen	0	2.220.819
			- overige binnenl. sectoren	54.295.583	43.771.977
			- waarborgsommen	5.413	5.075
Totaal vaste activa	*75.062.781*	*64.184.311*	*Totaal vaste passiva*	*71.681.813*	*58.717.342*
VLOTTENDE ACTIVA			**VLOTTENDE PASSIVA**		
			Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd		
Voorraden	**472.068**	**407.592**	**korten dan één jaar**	**8.380.807**	**8.646.527**
Onderhanden werk en BIE	472.068	407.592	Kasgeldleningen	4.000.000	3.000.000
			Banksaldi	632.521	
			Overige schulden	3.748.286	5.646.527
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**7.581.892**	**6.452.281**			
Vorder. openbare lichamen	2.468.931	1.848.755	**Overlopende passiva**	**6.093.034**	**6.216.457**
Overige vorderingen	5.035.667	4.479.607	Verplichtingen	*1.098.023*	*1.431.544*
			Ontvangen voorschotbedragen van:		
			Europese overheidslichamen	*0*	*0*
			het Rijk	*3.828.351*	*3.876.315*
			Overige Nederlandse overheidslichamen	*451.855*	*401.583*
			Overige vooruitontvangen bedragen	*714.804*	*507.016*
Staat der Nederlanden	10.060	3.857			
Rekening-courant SVn	67.235	120.062			
Liquide middelen					
Kas en banksaldi	**2.713**	**62.823**			
Overlopende activa	**3.036.198**	**2.473.319**			
Nog te ontvangen voorschotten:					
Europese overheidslichamen					
het Rijk	216.457	166.774			
overige Nederlandse overheidslichamen	0				
Overige nog te ontvangen bedragen	908.664	373.546			
Vooruitbetaalde bedragen	1.911.077	1.932.999			
Totaal vlottende activa	*11.092.871*	*9.396.015*	*Totaal vlottende passiva*	*14.473.841*	*14.862.984*
Totaal activa	**86.155.652**	**73.580.326**	**Totaal passiva**	**86.155.652**	**73.580.326**
			Borg- en garantstellingen	49.586.000	49.596.000

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld volgens de geldende boekhoudvoorschriften. Voor gemeenten en provincies geldt hiervoor het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). In artikel 24 van het BBV is opgenomen dat de balans en toelichting verplichte onderdelen zijn van de jaarrekening. Ook moet in de jaarrekening uitgelegd worden op welke manier het resultaat is bepaald en via welke methode de boekwaarde van bezittingen en schulden worden bepaald. In deze paragraaf zal hier nader op worden ingegaan.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Op vaste activa wordt jaarlijks lineair afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. Als er sprake is van een investering gedurende het boekjaar, wordt pas afgeschreven in het jaar nadat de investering is gerealiseerd.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

De algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling, die doorgaans is opgenomen in de septembercirculaire van het boekjaar.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting genomen. Als gevolg hiervan worden sommige personele lasten toegerekend aan de periode, waarin uitbetaling plaatsvindt. Hierbij moet worden gedacht aan componenten zoals overlopende verlofaanspraken.

Grondslagen van de waardering van activa (bezittingen)

Soort activa	Waarderingsgrondslag
Immateriële vaste activa	Immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen en duurzame waardeverminderingen. Eventuele van derden ontvangen specifieke investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag. Bij investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut worden hier ook eventuele beschikkingen over reserves op in mindering gebracht. De kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en de kosten voor onderzoek en ontwikkeling, worden direct ten laste van de exploitatie gebracht. (artikel 6, lid 2 Financiële Verordening Gulpen-Wittem).

Soort activa	Waarderingsgrondslag
Materiële vaste activa	De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en duurzame waardeverminderingen. Eventuele van derden ontvangen specifieke investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag. Bij investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut worden ook eventuele beschikkingen over reserves in mindering gebracht. De materiële vaste activa worden volgens de Financiële Verordening lineair afgeschreven, rekening houdend met de volgende maximale afschrijvingstermijnen: De volgende materiële vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven in: a) maximaal 60 jaar: rioleringen; b) 40 jaar: nieuwbouw woonruimten en schoolgebouwen; c) 40 jaar: nieuwbouw kantoren en bedrijfsgebouwen; d) 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop woonruimten, en schoolgebouwen; e) 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop kantoren en bedrijfsgebouwen; f) 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen; g) 15 jaar: zware transportmiddelen en schuiten; h) 10 jaar: woonwagens; i) 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; j) 10 jaar: kantoormeubilair en schoolmeubilair; k) 10 jaar: aanhangwagens, personenauto's en lichte motorvoertuigen; l) 8 jaar: veegmachines; m) 5 jaar: telefooninstallaties; n) 5 jaar: automatiseringsapparatuur; o) 4 jaar: mobiele telefoons en devices. De volgende materiële vaste activa met maatschappelijk nut worden lineair afgeschreven in: a) maximaal 25 jaar: parken, sportvelden en groenvoorzieningen; b) maximaal 25 jaar: wegen, pleinen en rotondes; c) 40 jaar: kunstwerken houten bruggen; d) 60 jaar: kunstwerken stalen bruggen; e) 80 jaar: kunstwerken betonnen bruggen; f) 20 jaar: openbare verlichting; Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven. De afschrijvingstermijnen van bestaande activa worden na initiële bepaling van de afschrijvingstermijn niet meer aangepast. Activa met een totale verkrijgingsprijs van minder dan € 25.000 worden niet geactiveerd.
Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Leningen aan deelnemingen, overige langlopende leningen en overige uitzettingen worden - tenzij hierna anders is vermeld - gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs verminderd met aflossingen. Onder uitzettingen worden

Soort activa	Waarderingsgrondslag
	aandelen, obligaties, maar ook leningen en vorderingen verstaan. Uitgezette bedragen met een looptijd van langer dan één jaar worden onder de financiële vaste activa opgenomen. Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar worden onder de vorderingen (vlottende activa) opgenomen.
Voorraden	Voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijpmaken) alsmede rentekosten en administratie- en beheerskosten. Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst worden genomen. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst naar rato van de realisatie te kunnen nemen: 1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; 2. De grond of het deelperceel moet zijn verkocht; 3. De kosten zijn gerealiseerd. Voorraden, waaronder grondexploitaties, moeten tegen de marktwaarde worden gewaardeerd indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (artikel 65 BBV).
Vorderingen	De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voorzieningen wegens het risico van oninbaarheid worden afgetrokken van de nominale waarde van de vorderingen. In 2025 is dit de voorziening dubieuze debiteuren algemeen.
Liquide middelen	Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.
Overlopende activa	Overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen van de waardering van passiva (schulden)

Soort passiva	Waarderingsgrondslag
Eigen vermogen	Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. De balans toont dus de financiële positie na aanwendingen en toevoegingen aan reserves. Aan de reserves vindt geen rentetoevoeging plaats.
Voorzieningen	Voorzieningen worden gevormd ter afdekking van: - verliezen of risico's van bepaalde te verwachten verplichtingen, waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is. Er wordt een inschatting gemaakt van het risico en dit wordt afgedekt door het vormen van een voorziening; - kosten die een volgend begrotingsjaar worden gemaakt en die hun oorsprong vinden in het begrotingsjaar. Het doel van de voorziening is dan om kosten gelijkmatig te verdelen over een aantal jaren.

	Middelen die van derden verkregen zijn en die specifiek moeten worden besteed, worden opgenomen onder de voorzieningen. Voorzieningen worden, tenzij bij de specifieke post anders vermeld, gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De onderhoudsegalisatievoorzieningen zijn gebaseerd op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. Aan de voorzieningen vindt geen rentetoevoeging plaats.
Vaste schulden	Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.
Verplichtingen	Verplichtingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.
Overlopende passiva	Overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en garantstellingen
Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de balanstelling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. In de toelichting op de balans is nadere informatie over het saldo borg- en garantstellingen opgenomen.

2.2.2 Toelichting op de balans

ACTIVA

Immateriële vaste activa

Volgens balansindeling worden de immateriële vaste activa als volgt onderverdeeld:
- kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en saldo van agio en disagio;
- kosten van onderzoek en ontwikkeling van activa.
- bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het boekjaar.

Immateriële vaste activa	31-12-2025	31-12-2024
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	311.376	21.819
Kosten onderzoek en ontwikkeling	31.218	24.987
Totaal immateriële vaste activa	**342.594**	**46.806**

Onderstaand het verloopoverzicht van de immateriële vaste activa.

Immateriële vaste activa	Boek waarde per 31-12-2024	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boek waarde per 31-12-2025
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	21.819	300.000	0	10.443	0	0	311.376
Kosten onderzoeken ontwikkeling	24.987	6.231	0	0	0	0	31.218
Totaal immateriële vaste act	**46.806**	**306.231**	**0**	**10.443**	**0**	**0**	**342.594**

Materiële vaste activa (MVA)

Volgens balansindeling worden de materiële vaste activa als volgt onderverdeeld:
- Investeringen met een economisch nut;
- Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- Investeringen met een maatschappelijk nut in openbare ruimte.

Voor zover van toepassing zijn onder bijdragen van derden vermeld, de bijdragen van derden die direct gerelateerd zijn aan de investering. Onder de afwaarderingen zijn vermeld de afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen.

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het boekjaar.

Materiële vaste activa	31-12-2025	31-12-2024
MVA economisch nut	25.508.332	19.968.985
MVA economisch nut waarvoor een heffing kan worden geheven	28.982.836	26.009.269
MVA maatschappelijk nut	17.725.459	15.648.279
Totaal materiële vaste activa	**72.216.628**	**61.626.534**

In onderstaande tabellen worden de investeringen met economisch nut en de investeringen met maatschappelijk nut gespecificeerd. In de bijlagen is een verloopoverzicht opgenomen van de materiële vaste activa.

MVA economisch nut	Boekwaarde per 31-12-2024	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde per 31-12-2025
Gronden en terreinen	2.217.731	0	0	0	0	0	2.217.731
Woonruimten	0	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsgebouwen	12.296.167	6.702.544	0	562.573	406.847	0	18.029.291
Grond- weg- en waterbouwkundige	0	2.672	0	0	0	0	2.672
Vervoermiddelen	1.090.108	91.070	0	146.276	0	0	1.034.902
Machines, apparaten en installaties	324.406	0	0	99.783	0	0	224.623
Overige materiele vaste activa	4.040.575	288.115	0	329.576	0	0	3.999.114
Niet in exploitatie genomen bouwgro	0	0	0	0	0	0	0
Totaal materiële vaste activa	**19.968.985**	**7.084.402**	**0**	**1.138.207**	**406.847**	**0**	**25.508.333**

Investeringen hebben een economisch nut als ze verhandelbaar zijn óf als ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Bij investeringen met economisch nut, waarvoor een heffing kan worden geheven gaat het om investeringen voor riool en afvalstoffen.

MVA economisch nut waarvoor een heffing kan worden geheven	Boekwaarde per 31-12-2024	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde per 31-12-2025
Grond- weg- en waterbouwkundige	26.009.269	4.170.946	0	576.352	621.027	0	28.982.836
Totaal materiële vaste activa	**26.009.269**	**4.170.946**	**0**	**576.352**	**621.027**	**0**	**28.982.836**

Investeringen met maatschappelijk nut betreffen investeringen in de openbare ruimte (bv. wegen, bruggen, rotondes e.d.).

MVA maatschappelijk nut	Boekwaarde per 31-12-2024	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde per 31-12-2025
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	14.872.455	2.844.041	0	726.669	141.328	0	16.848.498
Woonruimten	0	0	0	0	0	0	0
Gronden en terreinen	486.720	115.580	0	3.875	0	0	598.425
Machines, apparaten en installaties	253.105	0	0	14.569	0	0	238.536
Overige materiele vaste activa	36.000	4.000	0	0	0	0	40.000
Totaal materiële vaste activa	**15.648.279**	**2.963.621**	**0**	**745.112**	**141.328**	**0**	**17.725.459**

Financiële vaste activa (FVA)

Financiële vaste activa

Volgens de balansindeling vindt de onderverdeling van de financiële vaste activa plaats in:

- kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen of overige verbonden partijen;
- leningen aan openbare lichamen, woningbouwcorporaties, deelnemingen, overige verbonden partijen;
- overige langlopende leningen;
- uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Financiële vaste activa	31-12-2025	31-12-2024
Kapitaalverstrekkingen deelnemingen	483.088	483.340
Leningen aan woningcorporaties	562.248	621.975
Leningen aan deelnemingen	1.258.166	1.258.166
Overige verstrekte langlopende leningen	200.059	147.490
Totaal financiële vaste activa	**2.503.561**	**2.510.972**

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

De aandelen zijn gewaardeerd tegen de marktwaarde, indien deze lager is dan de verkrijgingsprijs. De gemeente bezit de volgende aandelen.

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	Boekwaarde per 31-12-2024	Investeringen	Aflossingen	Afwaarderingen	Boekwaarde per 31-12-2025
Aandelen Enexis Holding NV	376.650	0	0	0	376.650
Aandelen Claim Staat Vennootschap BV	252	0	0	252	0
Deelname aandelenkapitaal N.V. Waterleidingmij	13.613	0	0	0	13.613
Aandelen NV Reinigingsdienst Rd4	27.554	0	0	0	27.554
380 Aandelen NV Nazorg Limburg	171	0	0	0	171
Aandelenkapitaal NV BNG	65.100	0	0	0	65.100
Totaal kapitaalverstrekkingen deelnemingen	**483.340**	**0**	**0**	**252**	**483.088**

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten genomen op het moment, waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

Leningen aan woningcorporaties

De gemeente heeft aan één woningcorporatie een gemeentelijke lening verstrekt, omwille van de volkshuisvesting. Onderstaand overzicht laat het verloop van deze lening gedurende het boekjaar zien.

Leningen aan woningcorporaties	Boekwaarde per 31-12-2024	Investeringen	Aflossingen	Afwaarderingen	Boekwaarde per 31-12-2025
Krijtland wonen (voorheen: Woningstichting Gulpen)	621.975	0	59.727	0	562.248
Totaal woningbouwcorporaties	**621.975**	**0**	**59.727**	**0**	**562.248**

De lening wordt gewaardeerd tegen het restant van de lening (oorspronkelijk leningbedrag -/- cumulatieve aflossingen). Er zijn in 2025 geen aanvullende leningen verstrekt.

Leningen aan deelnemingen

Leningen aan deelnemingen	Boekwaarde per 31-12-2024	Investeringen	Aflossingen	Afwaarderingen	Boekwaarde per 31-12-2025
Enexis Holding Trance B commitment proposal	1.258.166	0	0	0	1.258.166
Totaal Leningen aan deelnemingen	1.258.166	0	0	0	1.258.166

Overige verstrekte langlopende leningen

Overige verstrekte langlopende leningen	Boekwaarde per 31-12-2024	Investeringen	Aflossingen	Afwaarderingen	Boekwaarde per 31-12-2025
RKMVC Mechelen	7.500	0	2.500	0	5.000
Startersleningen	139.990	77.818	22.750		195.059
Totaal overige leningen	**147.490**	**77.818**	**25.250**	**0**	**200.059**

Sinds 2014 biedt de gemeente Gulpen-Wittem starters op de woningmarkt de mogelijkheid gebruik te maken van startersleningen. Deze leningen worden via het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting uitgegeven. Deze leningen zijn in de balans verantwoord onder financiële vaste activa, overige verstrekte langlopende leningen.

Voorraden

Voorraden	Boekwaarde per 31-12-2024	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde per 31-12-2025
Onderhanden werk en bouwgronden in exploitatie	407.592	64.476	0	0	0	0	472.068
Totaal voorraden	**407.592**	**64.476**	**0**	**0**	**0**	**0**	**472.068**

In de paragraaf Grondbeleid (paragraaf 1.2.7) worden de mutaties per grondexploitatie uitgebreid toegelicht.

Vorderingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar;

Vorderingen met een rente typische looptijd < 1 jaar	31-12-2025	31-12-2024
Vorderingen openbare lichamen	3.118.490	2.031.105
Overige vorderingen	5.103.814	4.961.211
AF: voorziening dubieuze debiteuren	-68.147	-481.553
AF: voorziening kwijtschelding BsGW	-65.885	-68.993
AF: voorziening oninbaarheid BsGW	-126.658	-113.357
Vorderingen gemeenten	184.742	0
Vorderingen gemeenschappelijke regelingen	-253.759	0
Staat der Nederlanden (schatkistbankieren)	10.060	3.857
Rekening-courant SVn	67.235	120.062
Totaal vorderingen looptijd < 1 jaar	**7.969.892**	**6.452.332**

De specificatie van het saldo buiten ’s Rijks schatkist gehouden middelen in relatie tot het van toepassing zijnde drempelbedrag voor het boekjaar, uitgesplitst per kwartaal, is opgenomen in de paragraaf Financiering.

Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2025	31-12-2024
Kas	1.426	997
Bank voor Nederlandse gemeenten	0	51.617
Rabobank	1.287	10.209
Totaal liquide middelen	**2.713**	**62.823**

** Per 31-12-2025 was saldo BNG negatief en opgenomen onder netto vlottende schulden.*

De stand van de liquide middelen betreft steeds een momentopname per 31 december van het jaar. Het kan daarom zijn dat per jaar de stand van de liquide middelen sterk verschilt.
Voor de financieringsbehoefte kan de gemeente gebruik maken van een kortlopende kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De hoogte van deze faciliteit is onderdeel van de treasury functie. Hierover leest u meer in de paragraaf financiering.

Overlopende activa

Overlopende activa	31-12-2025	31-12-2024
Nog te ontvangen voorschotten Rijk	216.457	166.774
Nog te ontvangen voorschotten overige NL overheidslichamen	0	0
Overige nog te ontvangen bedragen	908.664	373.546
Vooruitbetaalde bedragen	1.911.077	1.932.999
Totaal overlopende activa	**3.036.198**	**2.473.319**

PASSIVA

Eigen vermogen

Eigen vermogen	31-12-2025	31-12-2024
Algemene reserve	7.368.053	6.433.428
Bestemmingsreserves	2.083.836	3.767.361
Totaal eigen vermogen	**9.451.889**	**10.200.789**

Algemene reserve

Boekwaarde per 31-12-2024	6.433.428
Toevoegingen	0
Onttrekkingen	-/- 269.998
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	1.204.623
Boekwaarde per 31-12-2025	7.368.053

Aard en doelstelling reserve:
De algemene reserve vormt het weerstandsvermogen (de buffer voor het opvangen van risico's en incidentele tegenvallers, waarvoor geen bestemmingsreserves of voorzieningen bestaan) om mogelijke financiële tegenvallers incidenteel op te vangen, zonder dat de continuïteit van de gemeentelijke taken in gevaar komt.

Mutaties toevoegingen ad € € 1.204.623 *betreft:*
- € 1.204.623 toevoeging aan de algemene reserve betreft resultaatbestemming saldo jaarrekening 2024.

Mutatie onttrekkingen ad € 269.998 betreffen:
- € 62.845 onttrekking aan de algemene reserve ten gunste van de voorziening onderhoud kunstwerken ten behoeve van de uitvoering beheersplan kunstwerken zoals besloten bij de begroting 2025;
- € 100.000 onttrekking aan de algemene reserve ten gunste van de voorziening Leader betreft resultaatbestemming saldo jaarrekening 2024;
- € 107.153 onttrekking aan de algemene reserve ten gunste van het landschapsfonds betreft resultaatbestemming saldo jaarrekening 2024.

Bestemmingsreserves:

Fonds bovenwijkse voorzieningen

Boekwaarde per 31-12-2024	32.130
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	-
Vermindering ter dekking van kapitaallasten	3.570
Boekwaarde per 31-12-2025	**28.560**

Aard en doelstelling reserve:
Deze reserve is ingesteld voor werken waarvan het nut zicht uitstrekt over meer dan één bouwgrondexploitatiegebied (stamriool, sportterreinen, doorgangswegen, bruggen, kunstwerken, enz.).

Belangrijkste mutaties onttrekkingen:
Dit heeft betrekking op het verplaatsen brandweerkazerne ad € 3.570.

Bestemmingsreserve kapitaallasten locaties Buitendienst

Boekwaarde per 31-12-2024	52.633
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	-
Vermindering ter dekking van kapitaallasten	7.522
Boekwaarde per 31-12-2025	**45.111**

Aard en doelstelling reserve:
Deze reserve is gevormd voor de dekking van de kapitaallasten van de locaties van de buitendienst.

Belangrijkste mutaties onttrekkingen:
De onttrekking heeft betrekking op dekking van de jaarlijkse kapitaallasten van de buitendienstlocaties.

Reserve parkeren op de openbare weg

Boekwaarde per 31-12-2024	65.423
Toevoegingen	**-**
Onttrekkingen	**-**
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	**-**
Vermindering ter dekking van afschrijvingen	**-**
Boekwaarde per 31-12-2025	**65.423**

Aard en doelstelling reserve:
Indien niet wordt voldaan aan de parkeernormen van de bouwverordening, kan een ontheffing worden verleend. Deze wordt verleend indien het voldoen door bijzondere omstandigheden op overwegende bezwaren stuit en op andere wijze in de nodige parkeer- of stallingruimte of laad- en losruimte wordt voorzien. Deze reserve is gevormd, zodat in de parkeerbehoefte kan worden voorzien.

Belangrijkste mutaties:
In 2025 zijn er geen onttrekkingen en geen toevoegingen aan deze reserve gedaan.

Reserve duurzame ontwikkeling gemeentelijke gebouwen

Boekwaarde per 31-12-2024	58.755
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	-
Vermindering ter dekking van afschrijvingen	-
Boekwaarde per 31-12-2025	**58.755**

Aard en doelstelling reserve:
Deze reserve is gevormd om de gemeentelijke gebouwen te voorzien van zonnepanelen, dan wel een ander duurzaam alternatief voor energievoorziening.

Belangrijkste mutaties onttrekkingen:
In 2025 zijn er geen onttrekkingen en geen toevoegingen aan deze reserve gedaan.

Reserve personeel en bedrijfsvoering

Boekwaarde per 31-12-2024	174.488
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	-
Boekwaarde per 31-12-2025	**174.488**

Aard en doelstelling reserve:
De reserve is in 2013 gevormd ten laste van het rekeningresultaat 2012 en is bedoeld voor de bekostiging van toekomstige knelpunten in de organisatie en het afronden van de uiteindelijke structurele bezuinigingen op het personeel.

Belangrijkste mutaties:
In 2025 is geen sprake van mutaties van deze reserve.

Bestemmingsreserve nog uit te geven middelen

Boekwaarde per 31-12-2024	1.081.458
Toevoegingen	338.093
Onttrekkingen	1.081.458
Boekwaarde per 31-12-2025	**338.093**

Aard en doelstelling reserve:
De bestemmingsreserve nog uit te geven middelen wordt gebruikt voor de budgetoverhevelingen, zoals deze bij de slotwijziging zijn goedgekeurd door de gemeenteraad.

Belangrijkste mutaties toevoegingen:
De toevoegingen ad € 338.093 hebben betrekking op de bij de slotwijziging door de gemeenteraad goedgekeurde budgetten 2025 welke in 2026 zullen worden aangewend.

Belangrijkste mutaties onttrekkingen:
De onttrekkingen ad € 1.081.458 hebben betrekking op de aanwending van de tijdens budgetjaar 2024 gereserveerde middelen ten behoeve van overloop in 2025.

Bestemmingsreserve kapitaallasten BMV Gulpen

Boekwaarde per 31-12-2024	323.400
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	-
Vermindering ter dekking van kapitaallasten	15.400
Boekwaarde per 31-12-2025	**308.000**

Aard en doelstelling reserve:
Deze reserve is ingesteld ter dekking van de kapitaallasten van de Brede Maatschappelijke Voorziening te Gulpen.

Belangrijkste mutaties onttrekkingen:
Dit heeft betrekking op de BMV Gulpen ad € 15.400.

Bestemmingsreserve OOT

Boekwaarde per 31-12-2024	209.257
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	159.257
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	-
Vermindering ter dekking van afschrijvingen	
Boekwaarde per 31-12-2025	**50.000**

Aard en doelstelling reserve:
Deze reserve is ingesteld op advies van onze toezichthouder, de provincie Limburg, ten behoeve van transparantie met betrekking tot uitname, om een bestemmingsreserve OOT te vormen, van waaruit de onttrekkingen in het kader van het OOT zullen plaatsvinden.

Belangrijkste mutaties toevoegingen:
In 2021 heeft eenmalig een onttrekking vanuit de algemene reserve plaats ter hoogte van € 319.257 ten gunste aan deze nieuwe bestemmingsreserve OOT. In 2025 heeft geen toevoeging plaatsgevonden

Belangrijkste mutaties onttrekkingen:
In 2025 is conform begroot € 159.257 onttrokken uit deze bestemmingsreserve ten behoeve van frictiekosten.

Reserve energieproblematiek

Boekwaarde per 31-12-2024	275.817
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	-
Vermindering ter dekking van afschrijvingen	
Boekwaarde per 31-12-2025	**275.817**

Aard en doelstelling reserve:
Het bieden van een helpende hand bij problemen veroorzaakt door de stijgende energieprijzen.

Belangrijkste mutaties toevoegingen:
In 2025 zijn er geen toevoegingen aan deze reserve gedaan.

Belangrijkste mutaties onttrekkingen:
In 2025 zijn er geen onttrekkingen aan deze reserve gedaan.

Reserve maatregelen wateroverlast

Boekwaarde per 31-12-2024	572.000
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	572.000
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	-
Boekwaarde per 31-12-2025	**0**

Aard en doelstelling reserve:
Het nemen van maatregelen ter voorkoming van wateroverlast.

Belangrijkste mutaties toevoegingen:

In 2025 zijn er geen toevoegingen aan deze reserve gedaan.

Belangrijkste mutaties onttrekkingen:
In 2025 is € 572.000 onttrokken conform begroot ten behoeve van kredietvotering.

Belangrijkste mutaties resultaatbestemming boekjaar 2023:
Via resultaatbestemming jaarrekening 2023 is € 322.000 toegevoegd aan de reserve maatregelen wateroverlast.

Reserve lokale heffingen

Boekwaarde per 31-12-2024	741.000
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	182.411
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	-
Boekwaarde per 31-12-2025	**558.589**

Aard en doelstelling reserve:
Voorbereid zijn op mogelijke risico's/onzekerheden bij de inning van de lokale heffingen.

Belangrijkste mutaties toevoegingen:
In 2025 zijn er geen toevoegingen aan deze reserve gedaan.

Belangrijkste mutaties onttrekkingen:
In 2025 is € 182.411 ter compensatie van inkomstenderving forensenbelasting conform begroot onttrokken aan deze reserve.

Belangrijkste mutaties resultaatbestemming boekjaar 2023:
Via resultaatbestemming jaarrekening 2023 is € 741.000 toegevoegd aan de reserve lokale heffingen.

Reserve omgevingswet

Boekwaarde per 31-12-2024	155.000
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	-
Boekwaarde per 31-12-2025	**155.000**

Aard en doelstelling reserve:
Het voorzien in dekking voor toekomstige kosten in het kader van de Omgevingswet

Belangrijkste mutaties toevoegingen:
In 2025 zijn er geen toevoegingen aan deze reserve gedaan.

Belangrijkste mutaties onttrekkingen:
In 2025 zijn er geen onttrekkingen aan deze reserve gedaan.

Belangrijkste mutaties resultaatbestemming boekjaar 2023:
Via resultaatbestemming jaarrekening 2023 is € 155.000 toegevoegd aan de reserve omgevingswet.

Reserve gebiedsprogramma's

Boekwaarde per 31-12-2024	26.000
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	-
Boekwaarde per 31-12-2025	**26.000**

Aard en doelstelling reserve:
Het voorzien in dekking voor toekomstige kosten in het kader van gebiedsprogramma's.

Belangrijkste mutaties toevoegingen:
In 2025 zijn er geen toevoegingen aan deze reserve gedaan.

Belangrijkste mutaties onttrekkingen:
In 2025 zijn er geen onttrekkingen aan deze reserve gedaan.

Belangrijkste mutaties resultaatbestemming boekjaar 2023:
Via resultaatbestemming jaarrekening 2023 is € 26.000 toegevoegd aan de reserve gebiedsprogramma's.

Bestemmingsreserve risicobomen

Boekwaarde per 31-12-2024	-
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	550.000
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	550.000
Boekwaarde per 31-12-2025	-

Aard en doelstelling reserve:
Het voorzien in dekking voor toekomstige kosten in het kader van gebiedsprogramma's.

Belangrijkste mutaties toevoegingen:
Er zijn geen toevoegingen in 2025.

Belangrijkste mutaties onttrekkingen:
In 2025 is via de slotwijziging € 550.000 onttrokken aan deze reserve ten behoeve van de vorming van de voorziening risicobomen. De onttrekking aan de reserve op realisatiebasis is conform begroot.

Belangrijkste mutaties resultaatbestemming boekjaar 2024:
Via resultaatbestemming jaarrekening 2024 is € 550.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve risicobomen.

Voorzieningen

Voorzieningen	31-12-2025	31-12-2024
Verplichtingen/verliezen	1.277.125	647.930
Risico's	0	0
Egalisatievoorzieningen	3.905.032	2.336.948
Totaal voorzieningen	**5.182.156**	**2.984.878**

Voorzieningen voor verplichtingen/verliezen

Voorziening nog uit te geven middelen

Boekwaarde per 31-12-2024	8.104
Toevoegingen	-
Vrijval	-
Aanwending	-
Boekwaarde per 31-12-2025	**8.104**

Aard en doelstelling voorziening:
De voorziening nog uit te geven middelen bestond per 31-12-2025 uit een voorziening ter dekking van kosten in het kader van het Organisatie Ontwikkel Traject.

Belangrijkste mutaties:
Er zijn geen mutaties in 2025.

Voorziening kwaliteitsfonds

Boekwaarde per 31-12-2024	5.587
Toevoegingen	-
Vrijval	-
Aanwending	-
Boekwaarde per 31-12-2025	**5.587**

Aard en doelstelling voorziening:
Deze voorziening is ingesteld ter dekking van bestedingen inzake projecten zoals opgesomd in de structuurvisie en die een kwaliteitsverbetering voor het buitengebied opleveren. De voorziening wordt gevuld door het storten van bijdragen door initiatiefnemers.

Belangrijkste mutaties:
Geen mutaties in 2025.

Voorziening financiële compensatie kleine woningbouw

Boekwaarde per 31-12-2024	31.535
Toevoegingen	-
Vrijval	-
Aanwending	-
Boekwaarde per 31-12-2025	**31.535**

Aard en doelstelling voorziening:
Deze voorziening is ingesteld voor het verstrekken van financiële compensatie aan kleine woningbouw initiatieven.

Belangrijkste mutaties:
Geen mutaties in 2025.

Voorziening cofinanciering LEADER programma

Boekwaarde per 31-12-2024	34.710
Toevoegingen	115.000
Vrijval	-
Aanwending	14.993
Boekwaarde per 31-12-2025	**134.717**

Aard en doelstelling voorziening:
De voorziening is ingesteld om dekking te bieden aan de gemeentelijke cofinanciering voor lokale initiatieven binnen de kaders van het LEADER-programma.

Belangrijkste mutaties:
De aanwending in 2025 van € 14.993 betreft de declaratie in verband met kosten Een springlevend Volmolen.
De toevoeging in 2025 ad € 100.000 is conform resultaatbestemming jaarrekening 2024.
De toevoeging in 2025 ad € 15.000 is conform begroting.

Voorziening pensioengelden

Boekwaarde per 31-12-2024	500.197
Toevoegingen	506.591
Vrijval	-
Aanwending	23.992
Boekwaarde per 31-12-2025	**982.796**

Aard en doelstelling voorziening:
De voorziening is bedoeld om uitvoering te geven aan de wethouderspensioenen. Dit op grond van de rechtspositie van bestuurders.

Belangrijkste mutaties:
De toevoeging in 2025 bedraagt € 506.591 en is nodig om te komen tot een vereiste stand van € 982.197 van de voorziening ultimo 2025. Dit bedrag van € 500.197 is gebaseerd op de methode van het Ministerie van Binnenlandse Zaken in het financieel jaarverslag 2025 van ProAmbt.
De aanwending ad € 23.992 is ter grootte van de pensioenuitkeringen aan voormalige bestuurders / wethouders.

Voorziening verlofsparen

Boekwaarde per 31-12-2024	67.798
Toevoegingen	46.588
Vrijval	-
Aanwending	-
Boekwaarde per 31-12-2025	**114.386**

Aard en doelstelling voorziening:
Werknemers kunnen op grond van artikel 6.3 van de Cao Gemeenten 2021-2022 met ingang van 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren inzetten voor het verlofsparen. De commissie BBV heeft in

mei 2022 aangegeven dat een voorziening op de balans gevormd dient te worden voor het verlofsparen. Volgens de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is bij verlofsparen namelijk sprake van ‘arbeidskostengerelateerde verplichtingen die, over een periode van vier jaren bezien, een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen’.

Belangrijkste mutaties:
In 2022 is vanuit de vastgestelde cao een nieuwe regeling in het leven geroepen voor verlofsparen. Op basis van de eerste inzichten van de medewerkers die gebruik maken van deze regeling is een inschatting gemaakt van de initiële storting 2022. Deze initiële storting 2022 bedraagt € 20.467.
Op basis van de actuele inzichten is een storting van € 46.588 in 2025 noodzakelijk.

Egalisatievoorzieningen:

Wegenfonds

Boekwaarde per 31-12-2024	412.107
Toevoegingen	359.365
Vrijval	-
Aanwending	278.829
Boekwaarde per 31-12-2025	**492.643**

Aard en doelstelling voorziening:
Deze voorziening is gevormd ter egalisatie van de lasten groot onderhoud wegen. De voorziening is gestoeld op het beleidsplan wegbeheer.

Mutaties toevoegingen:
In oktober 2022 stelde de gemeenteraad het ‘Omgevingsprogramma wegen 2023 – 2027’ vast. Het programma bevat de kaders voor het wegbeheer en beschrijft de gewenste onderhoudsniveaus. Dit heeft ertoe geleid dat jaarlijks een bedrag van € 829K nodig is om de wegen in de beschreven staat van onderhoud te houden.

Mutaties aanwendingen:
In 2025 zijn de volgende kosten ten laste van het wegenfonds gebracht: onderhoud bermen, slijtlagen op diverse wegen, asfalt reparatievakken op diverse wegen.

Voorziening herstel nutsvoorzieningen

Boekwaarde per 31-12-2024	280.897
Toevoegingen	361.416
Vrijval	-
Aanwending	141.876
Boekwaarde per 31-12-2025	**500.436**

Aard en doelstelling voorziening:
Deze voorziening is ingesteld ter dekking van kosten inzake herstelwerkzaamheden van locaties waar onderhoudswerkzaamheden hebben plaatsgevonden aan nutsvoorzieningen.

Mutaties toevoegingen:
Ontvangen gelden ter grootte van € 361.416 voor herstel van asfalt in 2025 ontvangen van onder andere WML, Enexis, Circet Nederland en KPN.

Mutaties aanwendingen:
Ten laste van deze voorzieningen zijn kosten voor herstelwerkzaamheden , onder andere van overhakkers, wegbermen en taluds gebracht. Locaties zijn onder andere Bommerigerweg, Tienbundersweg, Broekenweg.

Onderhoudsfonds accommodaties

Boekwaarde per 31-12-2024	87.146
Toevoegingen	456.574
Vrijval	-
Aanwending	76.280
Boekwaarde per 31-12-2025	**467.440**

Aard en doelstelling voorziening:
Deze voorziening is bedoeld ter egalisatie voor de jaarlijks sterk fluctuerende kosten voor groot onderhoud aan gemeentelijke accommodaties.

Mutaties toevoegingen:
De toevoeging 2025 is conform begroot.

Mutaties aanwendingen:
Ten laste van deze voorziening worden de kosten voor het verhuurdersonderhoud van de gemeentelijke accommodaties gebracht.

Voorziening afvalverwijdering

Boekwaarde per 31-12-2024	245.821
Toevoegingen	131.588
Vrijval	-
Aanwending	-
Boekwaarde per 31-12-2025	**377.409**

Aard en doelstelling voorziening:
Deze voorziening is bedoeld ter egalisatie van de resultaten op het taakveld afval om zodoende schommelingen in de tarifering van afvalstoffenheffing te voorkomen.

Mutaties toevoegingen / aanwendingen:
Bij de begroting wordt gestreefd naar een volledige kostendekkendheid bij de afvalverwijdering. Bij het opmaken van de jaarrekening blijken er altijd verschillen. Overschotten worden gestort in de voorziening en tekorten worden daaraan onttrokken.

Voorziening riolen

Boekwaarde per 31-12-2024	1.045.409
Toevoegingen	-
Vrijval	-
Aanwending	4.970
Boekwaarde per 31-12-2025	**1.040.439**

Aard en doelstelling voorziening:
Deze voorziening is bedoeld ter egalisatie van de resultaten op het taakveld riool om zodoende schommelingen in de tarifering van afvalstoffenheffing te voorkomen.

Mutaties toevoegingen/aanwendingen:
De onttrekking aan de voorziening riolen in 2025 bedraagt € 4.970.

Voorziening onderhoud kunstwerken

Boekwaarde per 31-12-2024	263.188
Toevoegingen	62.845
Vrijval	-
Aanwending	66.460
Boekwaarde per 31-12-2025	**259.573**

Aard en doelstelling voorziening:
Civieltechnische kunstwerken moeten veilig en betrouwbaar functioneren tegen zo laag mogelijke kosten. Het belang van een goede bereikbaarheid via verkeers- en waterwegen maakt het noodzakelijk om aan zorgvuldig beheer en onderhoud voldoende aandacht te besteden. Ook uit juridische overwegingen is goed beheer en onderhoud van belang.

Belangrijkste mutaties toevoegingen:
De toevoeging aan de onderhoudsvoorziening civiele kunstwerken is conform besluit van de Raad en bedraagt in het boekjaar 2025 een bedrag van € 62.845. Dekking voor deze storting vindt plaats vanuit de algemene reserve.

Belangrijkste mutaties vrijval:
De onttrekkingen uit deze voorziening hebben voornamelijk betrekking op kosten voor onderzoek / inspectie en werkzaamheden aan onder andere bruggen. In 2025 met name brug Kromhagerweg, Slenakerpad Slenaken en pilaren Terpoorterweg.

Voorziening onderhoud veldwegen

Boekwaarde per 31-12-2024	-
Toevoegingen	137.840
Vrijval	-
Aanwending	123.550
Boekwaarde per 31-12-2025	**14.290**

Aard en doelstelling voorziening:
De voorziening is via de 1e begrotingsbijstelling 2025 ingesteld ter dekking van kosten inzake onderhoudswerkzaamheden aan veldwegen.

Belangrijkste mutaties toevoegingen:
De toevoeging aan de voorziening onderhoud veldwegen is conform besluit van de Raad en bedraagt in het boekjaar 2025 een bedrag van € 137.840. Dekking voor deze storting vindt plaats vanuit het wegenfonds.

Belangrijkste mutaties aanwending:
De onttrekkingen uit deze voorziening hebben betrekking op kosten voor onderhoud veldwegen.

Onderhoudsvoorziening vervoermiddelen

Boekwaarde per 31-12-2024	2.380
Toevoegingen	50.500
Vrijval	-
Aanwending	45.570
Boekwaarde per 31-12-2025	**7.310**

Aard en doelstelling voorziening:
Deze onderhoudsvoorziening is bestemd voor het onderhoud van de gemeentelijke vervoermiddelen, inclusief de veegwagen.

Belangrijkste mutaties toevoegingen:
Een bedrag ter grootte van € 50.500 worden gestort ten gunste van de onderhoudsvoorziening vervoermiddelen. Dit bedrag is gelijk aan het jaarlijkse structurele budget vóór het vormen van deze onderhoudsvoorziening.

Belangrijkste mutaties vrijval:
De onderhoudskosten van de voertuigen in 2025 bedragen € 45.570 en komen rechtstreeks ten laste van de onderhoudsvoorziening vervoermiddelen.

Voorziening groot onderhoud Kindercirkel

Boekwaarde per 31-12-2024	-
Toevoegingen	55.000
Vrijval	-
Aanwending	6.741
Boekwaarde per 31-12-2025	**48.259**

Aard en doelstelling voorziening:
Deze onderhoudsvoorziening is bestemd voor het onderhoud van de Kindercirkel.

Belangrijkste mutaties toevoegingen:
Conform begroot wordt een bedrag ter grootte van € 55.000 worden gestort ten gunste van de voorziening onderhoud Kindercirkel.

Belangrijkste mutaties vrijval:
De onderhoudskosten van de voertuigen in 2025 bedragen € 6.741 en komen rechtstreeks ten laste van de voorziening onderhoud Kindercirkel.

Onderhoud sportmaterialen

Boekwaarde per 31-12-2024	-
Toevoegingen	6.050
Vrijval	-
Aanwending	-
Boekwaarde per 31-12-2025	**6.050**

Aard en doelstelling voorziening:
Deze onderhoudsvoorziening is bestemd voor het onderhoud van de sportmaterialen.

Belangrijkste mutaties toevoegingen:
Conform begroot wordt een bedrag ter grootte van € 6.050 worden gestort ten gunste van de voorziening onderhoud sportmaterialen.

Belangrijkste mutaties vrijval:
Er zijn geen onderhoudskosten sportmaterialen geweest in 2025.

Voorziening verkeersmaatregelen bij onderhoud kapitaalgoederen

Boekwaarde per 31-12-2024	-
Toevoegingen	54.361
Vrijval	-
Aanwending	14.245
Boekwaarde per 31-12-2025	**40.116**

Aard en doelstelling voorziening:
Deze voorziening is bestemd voor het treffen van verkeersmaatregelen bij het onderhoud van kapitaalgoederen.

Belangrijkste mutaties toevoegingen:
Conform begroot wordt een bedrag ter grootte van € 54.361 worden gestort ten gunste van de voorziening verkeersmaatregelen bij onderhoud kapitaalgoederen.

Belangrijkste mutaties vrijval:
De kosten in 2025 bedragen € 14.245,45.

Voorziening onderhoud risicobomen

Boekwaarde per 31-12-2024	-
Toevoegingen	550.000
Vrijval	-
Aanwending	-
Boekwaarde per 31-12-2025	**550.000**

Aard en doelstelling voorziening:
Deze voorziening is bestemd voor het onderhoud van risicobomen.

Belangrijkste mutaties toevoegingen:
Conform begroot wordt een bedrag ter grootte van € 550.000 worden gestort ten gunste van de voorziening verkeersmaatregelen bij onderhoud kapitaalgoederen.

Belangrijkste mutaties vrijval:
Er zijn geen kosten geweest in 2025.

Landschapsfonds

Boekwaarde per 31-12-2024	-
Toevoegingen	107.153
Vrijval	-
Aanwending	-
Boekwaarde per 31-12-2025	**107.153**

Aard en doelstelling voorziening:
Met het Landschapsfonds wil de gemeente een kwaliteitsimpuls geven aan de landschappelijke waarde van het buitengebied.

Belangrijkste mutaties toevoegingen:
De initiële storting ten gunste van het Landschapsfonds bedraagt € 107.153. Dit bedrag is ter grootte van de opbrengst verkoop grond Gulperberg, die in 2024 heeft plaatsgevonden. Via resultaatbestemming jaarrekening 2024 is besloten genoemd bedrag ten gunste van het Landschapsfonds te storten.

Belangrijkste mutaties vrijval:
Er zijn geen kosten geweest in 2025.

Langlopende schulden

Langlopende schulden	Boekwaarde per 31-12-2024	Vermeerdering	Aflossingen	Boekwaarde per 31-12-2025
Onderhandse leningen van:				
- binnenlandse Banken en overige financiële instellingen	43.771.977	13.000.000	2.476.394	54.295.584
Door derden belegde gelden	5.075	1.358	1.020	5.413
Totaal Langlopende schulden	43.777.052	13.001.358	2.477.414	54.300.996

In de bijlagen is een specificatie van de leningen opgenomen in de staat van langlopende schulden. Daarnaast is in de paragraaf financiering meer achtergrondinformatie opgenomen over de leningenportefeuille.
De totale toegerekende rentelast voor het jaar 2025 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 1.127.940.

Vlottende schulden

Vlottende schulden	31-12-2025	31-12-2024
Kasgeldleningen	4.000.000	3.000.000
Banksaldi	632.521	
Overige schulden	3.748.286	5.646.527
Totaal vlottende schulden	**8.380.807**	**8.646.527**

* Per 31-12-2024 positieve banksaldi (BNG) bij liquide middelen (activakant)

Onder vlottende schulden (verplichtingen) worden de schulden verstaan met een looptijd van kleiner dan 1 jaar.
- in de paragraaf financiering wordt uitgelegd wat het verschil is tussen financiering op de korte termijn en financiering op de lange termijn. Voor de middelen die de gemeente op korte termijn nodig heeft, heeft de gemeente met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) een rekening-courantfaciliteit.
- Zoals in de toelichting bij de liquide middelen is vermeld, is dit een momentopname waardoor het per jaar sterk kan verschillen;
- de overige schulden betreft de post algemene crediteuren. Ook dit is slechts een momentopname.

Overlopende passiva

Overlopende passiva	31-12-2025	31-12-2024
Verplichtingen	1.098.023	1.431.544
Ontvangen voorschotbedragen van:		
Europese overheidslichamen	0	0
het Rijk	3.828.351	3.876.315
Overige NL overheidslichamen	451.855	401.583
Overige vooruitontvangen bedragen	714.804	507.016
Totaal overlopende passiva	**6.093.034**	**6.216.457**

Van overige Nederlandse Overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen	saldo per 31-12-2024	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	saldo per 31-12-2025
Rekeningcourant verhouding project VVPH	101.779	39.419	52.013	89.185
Vooruitontvangen bijdrage van overige overheid	299.804	155.105	92.238	362.671
Totaal ontvangen voorschotbedragen overige NL overheidsichame	401.583	194.523	144.251	451.855

Gebeurtenissen ná balansdatum

Niet van toepassing.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

In deze paragraaf zijn de verplichtingen opgenomen die niet uit de balans zijn te herleiden.

Gewaarborgde geldleningen

De gewaarborgde geldleningen betreffen voornamelijk borg- en garantstellingen aan stichtingen en verenigingen binnen de gemeente. In het verleden stond de gemeente ook garant voor leningen ten behoeve van de woningbouw. Deze garantstellingen zijn echter overgedragen aan waarborgfondsen. Het risico dat de gemeente nu loopt, is daarom zo gering dat deze niet meer bij deze financiële verplichtingen worden opgenomen. Een overzicht van de gewaarborgde geldleningen en borgstellingen is opgenomen in Bijlage 3.

Langlopende financiële verplichtingen

Belangrijke financiële verplichtingen waaraan de gemeente voor de komende jaren is gebonden, zijn gelegen in de langlopende contracten.

Per balansdatum 31-12-2024 was sprake van een meerjarige huurovereenkomst ter zake huur van het onroerend goed gelegen aan Willem Vliegenstraat 5 + 7 te Gulpen voor een huurperiode tot en met 31 mei 2053 voor een jaarlijks huurbedrag van € 412.015. Echter door de aankoop van het onroerend goed door de gemeente Gulpen-Wittem in juli 2025 is de meerjarige huurovereenkomst beëindigd.

Verdere financiële verplichtingen zijn:

- bedrijfsauto's via een leaseconstructie;
- de overbruggingsovereenkomst met Open Line.

Lease	Looptijd	Jaarlijkse kosten
2x Citroen C5 Aircross	2022 t/m 2026	€ 17.950
4x Opel Corsa-E	2022 t/m 2026	€ 28.243
ICT		
Open Line (overbruggingsovereenkomst)	2024 t/m 2025	€ 677.738

2.2.3 Rechtmatigheidsverantwoording

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 gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Het normenkader is door de gemeenteraad op 18 december 2025 vastgesteld.

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 € 1.078.169. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

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 €1.298.270, - bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van €1.078.169,-. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college een bedrag van €794.187,- acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.
De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	**Totaal**
1A. Overschrijding van lasten op programmaniveau	217
1B. Overschrijding van investeringskredieten	59
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Onderschrijding van baten	817
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**1.093**
Als acceptabel aan te merken onrechtmatigheden *	794
Restant	**299**

Voorwaardencriterium	
Overschrijding inkoop en aanbestedingen	205
Totaal voorwaardencriterium	**205**

M&O criterium	
Misbruik en oneigelijk gebruik	0
Totaal M&O criterium	**0**

Totaal Onrechtmatigheden	**1.298**
Waarvan acceptabel	794
Waarvan niet- acceptabel	504

** Conform de vastgestelde Financiële Verordening*

In de rechtmatigheidsverantwoording is de voorgeschreven bewoording van de conclusie rechtmatigheid opgenomen. Deze conclusie luidt: “Het college van burgemeester en wethouders is van

mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen, binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens.
De conclusie “niet rechtmatig” komt door aanpassing van het begrip begrotingsrechtmatigheid. In tegenstelling tot voorgaande jaren zijn overschrijdingen van lasten en investeringskredieten vanaf 2023 altijd onrechtmatig. Dit omdat gesteld wordt dat overschrijdingen in strijd zijn met het begrotingsrecht van de gemeenteraad. Echter, zelfs als de overschrijdingen in lijn zijn met afspraken met de raad, is het verplicht om dit als onrechtmatigheid op te nemen. Op basis van de financiële verordening kunnen deze overschrijdingen, in lijn met afspraken met de gemeenteraad, wel als acceptabel onrechtmatig aangemerkt worden.

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. De afwijkingen > € 50K worden per taakveld apart toegelicht in hoofdstuk 1 ‘Jaarverslag’.

2.2.4 Informatie Wet normering topinkomens (WNT)

In het kader van de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) wordt onderstaand de bezoldiging van de secretaris en griffier weergegeven.

Gegevens 2025 **bedragen x € 1**	**RHM Sluijsmans**	**R Reichrath**
Functiegegevens	Algemeen Directeur/gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	114.013,87	106.711,54
Beloningen betaalbaar op termijn	20.013,42	16.750,80
Subtotaal	*134.027,29*	*123.462,34*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	*N.v.t.*	*N.v.t.*
Bezoldiging	134.027,29	123.462,34
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	*N.v.t.*	*N.v.t.*
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	*N.v.t.*	*N.v.t.*
Gegevens 2024		
bedragen x € 1	**RHM Sluijsmans**	**R Reichrath**
Functiegegevens	Algemeen Directeur/gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	108.139,33	108.038,14
Beloningen betaalbaar op termijn	19.253,64	16.501,32
Subtotaal	127.392,97	124.539,46
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000,00	233.000,00
Bezoldiging	127.392,97	124.539,46

2.2.5 Beleidsindicatoren

Gemeenten nemen een uniforme basis set beleidsindicatoren op in hun begroting en jaarverslag. De set behandelt een breed spectrum van onderwerpen, van misdrijven en afval tot bijstandsuitkeringen en nieuwbouwwoningen. Zo kunt u zich een helder beeld vormen van de beleidsresultaten van de gemeente.
In verband met de betere leesbaarheid hebben we er sinds de jaarstukken 2018 voor gekozen om de beleidsindicatoren niet per programma maar als apart hoofdstuk te presenteren.

Naam Indicator	Eenheid	Bron	Gulpen-Wittem	Limburg	Nederland
Bestuur en ondersteuning					
Formatie	FTE per 1.000 inwoners	Eigen gegevens (jaarrekening 2025)	9,71	x	x
Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	Eigen gegevens (jaarrekening 2025)	9,53	x	x
Apparaatkosten	Kosten per inwoner	Eigen gegevens (jaarrekening 2025)	889,85	x	x
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen gegevens (jaarrekening 2025)	16,6%	x	x
Overhead	% van totale lasten	Eigen gegevens (jaarrekening 2025)	22,00%	x	x
Veiligheid					
Verwijzingen Halt	Per 1.000 jongeren (12 t/m 17 jaar)	Stichting Halt	1	10	10
Geweldsmisdrijven	Per 10.000 inwoners	Politie	22,83	43,74	42,25
Vernielingen en misdrijven tegen openbare orde en gezag	Per 10.000 inwoners	Politie	30,68	62,42	60,73
Diefstal/inbraak woningen	Per 10.000 inwoners	Politie	6,42	10,61	11,98
Winkeldiefstallen	Per 10.000 inwoners	Politie	0,71	18,32	20,57
Economie					

Functiemenging	Percentage	CBS BAG/LISA - bewerking ABF Research	42,7 (2024)	51,4 (2024)	54,5 (2024)
Vestingen (van bedrijven)	Per 10.000 inwoners	Handelsregister Kamer van Koophandel	205	188	191
Absoluut verzuim	Per 1.000 leerlingen	DUO/Ingrado	19 (2024)	25 (2024)	28 (2024)
Relatief verzuim	Per 1.000 leerlingen	DUO/Ingrado	3,5 (2024)	9,4 (2024)	6,7 (2024)
Vroegtijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	Percentage	DUO/Ingrado	2 (2024)	2,6 (2024)	2,3 (2024)
Sport, cultuur en recreatie					
Niet sporters	Percentage	Gezondheidsmonitor volwassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en RIVM	50,3 (2024)	46,8 (2024)	42,5 (2024)
Sociaal domein					
Banen	Per 1.000 inwoners	CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research	496 (2024)	679,3 (2024)	726,4 (2024)
Jongeren met een delict voor de rechter	Percentage				
Kinderen in uitkeringsgezin	Percentage	CBS - Jeugdmonitor	3 (2024)	6 (2024)	6 (2024)
Netto Arbeidsparticipatie	Percentage	CBS - Arbeidsdeelname	67,8	69,5	73,2
Werkloze jongeren	Percentage	CBS - Jeugdmonitor	2 (2024)	2 (2024)	2 (2024)
Personen met bijstand en bijstand gerelateerde uitkering	Per 1.000 inwoners	CBS - Personen met een bijstandsuitkering naar soort uitkering	13	27	28
Lopende re-integratievoorinzieningen	Per 1.000 inwoners van 15-74 jaar	CBS - Re-integratie	12,6 (08/2025)	17,5 (08/2025)	19,8 (08/2025)

Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS - Indicatoren Jeugdhulp in natura	8,9 (Q2 2025)	11,4 (Q2 2025)	13,2 (Q2 2025)
Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS - Jeugd	1 (Q2 2025)	X (Q2 2025)	1 (Q2 2025)
Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	CBS - Indicatoren Jeugdhulp in natura	X (Q2 2025)	0,3 (Q2 2025)	0,3 (Q2 2025)
Cliënten naar aantal maatwerkvoorzieningen Wmo	Per 1.000 inwoners	CBS - Wmo-gebruik; aantal werkvoorzieningen	71 (Q2 2025)	81 (Q2 2025)	66 (Q2 2025)

Volksgezondheid en Milieu

Grof huishoudelijk restafval	Kg per inwoner	CBS - Huishoudelijk afval	12 (2024)	22 (2024)	28 (2024)
Hernieuwbare elektriciteit	Percentage	Berekening VNG	21,5 (2022)	19,1 (2022)	32,5 (2022)

Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Gemiddelde WOZ-waarde	x € 1.000	CBS - Waarde onroerende zaken	357	311	398
Nieuw gebouwde woningen	Per 1.000 woningen	ABF - Woningsvoorraad (Syswov)	0,9 (2023)	6,2 (2023)	9,1 (2023)
Demografische druk	Percentage	CBS - Bevolking naar leeftijd en geslacht	89,8	76,8	70,7
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	x € 1	COELO - Atlas lokale lasten	1092	963	957
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	x € 1	COELO - Atlas lokale lasten	1226	1040	1050

DEEL 3

BIJLAGEN



Raadzaal Gulpen-Wittem

Bijlage 1. SISA – Verantwoordingsinformatie over 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**	**Indicator**	**Indicator**
JenV	**A56**	**RIEC Limburg 2025**	Besteding (jaar T) *Aard controle R Indicator: A56/01*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: A56/02*	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t. Indicator: A56/03*			
			€ 0	Nee	niet van toepassing, verantwoording verloopt via Riec zelf			

FIN	**B2**	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) *Aard controle D2* *Indicator: B2/01*	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/02*	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/03*	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/05*	
			0	3	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/06*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/07*				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)

			Werkelijke kosten *Aard controle R* *Indicator: B2/08*	**Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/09*	**Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/10*	**Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/11*	**Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/12*	**Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/13*
			€0	€ 0			€0	€0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/14*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/15*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/16*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/17*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/18*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/19*
			€0	€3.811	€0	€10.505	€0	€0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/20*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/21*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/22*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/23*	**Totaal** Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/24*	
			€12.707	€37.055	€0	€ 0	€12.707	

BZK	**C62**	**Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toes lagenaffaire**	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen *Aard controle R* *Indicator: C62/01*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C62/02*				
			€ 0	Nee				
BZK	**C92**	**Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid**	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C92/01*	Bedrag doorgeschoven naar t+1 *Aard controle R* *Indicator: C92/02*	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/03*	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/04*	Aantal gebruikte leermiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/05*	
			€ 14.074	€ 3.519	1	105	138	
OCW	**D8**	**Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)**	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)

		Gemeenten	wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/01*	Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/02*	gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/03*	*Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05* *Aard controle R* *Indicator: D8/04*	*Aard controle R* *Indicator: D8/05*	*Aard controle R* *Indicator: D8/06*
			€ 167.711	€ 0	€ 0	€ 0	€ 81.655	€ 99.610
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordings informatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/07*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/08*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordings informatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/09*	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/10*		
		1						
		2						
		100						

OCW	**D14**	**Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen**	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld *Aard controle R* *Indicator: D14/01*	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen *Aard controle R* *Indicator: D14/02*	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/03*		
			€ 107.885	€ 0	€ 0		
			Correctie besteding (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/05*	Opgebouwde reserve (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D14/06*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/07*	
			€ 0	€ 111.960	€ 4.075	Ja	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten)	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten)	

			ernaast de verantwoordings informatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/08*	uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/09*	ernaast de verantwoordings informatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/10*	uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/11*		
			1					
			2					
			10					
IenW	**E3**	**Subsidieregeling sanering verkeerslawaai** **Subsidieregeling sanering verkeerslawaai** Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordings informatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/01*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: E3/02*	Overige bestedingen (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/03*	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt *Aard controle R* *Indicator: E3/04*	Correctie over besteding (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/05*	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: E3/06*
			1	BSV/25/00189	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2						
			100						

			Hieronder per regel één projectnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordings informatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/07*	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/08*	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/09*	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/10*	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/11*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/12*
		1	*2023.018.00*	€ 0	€ 0	€ 0		Nee
		2						
		100						
IenW	**E44B**	**Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)**	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordings informatie voor die medeoverheid invullen	Beschikkingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)

			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	*Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02*	*Aard controle R Indicator: E44B/03*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04*	*Aard controle R Indicator: E44B/05*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06*
		1	060935 Gemeente Maastricht	IENW/BSK-2023/82255	€ 157.994	€ 157.994	€ 1.829.594	€ 1.829.594
		2						
		20						

		Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
		Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07	*Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09*	
	1	060935 Gemeente Maastricht	IENW/BSK-2023/82255	Ja	
	2				
	20				

		Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel
		Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	*Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13*

		1	060935 Gemeente Maastricht	IENW/BSK-2023/82255	Vasthouden en bergen regenwater, beschikking 15-03-2023 Gemeente Gulpen-Wittem	Ja		
		2						
		20						
IenW	**E87B**	**Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater (SiSa tussen medeoverheden)**	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordings informatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E87B/01*	Beschikkingsnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E87B/02*	Totale besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E87B/03*	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E87B/04*	Totale eigen bijdrage en bijdrage van derden (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E87B/05*	Cumulatieve eigen bijdrage en bijdrage van derden (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E87B/06*
		1	030011 Provincie Limburg	zaaknr. 2024/0789 'Afkoppelen Mr. Beukenweg e.o. DHZ'	€ 1.400.976	€ 1.400.976	€ 1.400.976	€ 1.400.976
		2						
		10						
			Kopie beschikkingsnaam/nummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				

			Aard controle n.v.t. Indicator: E87B/07	*Aard controle n.v.t. Indicator: E87B/08*				
		1	zaaknr. 2024/ 0789 'Afkoppelen Mr. Beukenweg e.o. DHZ'	Ja				
		2						
		10						
IenW	**E102 B**	**Specifieke uitkering Beekdalen zijrivieren Maas Limburg** SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één provincie(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordings informatie voor die provincie invullen *Aard controle n.v.t. Indicator: E102B/01*	Beschikkingsnaam/nummer *Aard controle n.v.t. Indicator: E102B/02*	Besteding (jaar T) *Aard controle R Indicator: E102B/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t. Indicator: E102B/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: E102B/05*	
		1	Provincie Limburg	*2024/0797 (Kelder Brand)*	€ 0	€ 0	Nee	
		2	Provincie Limburg	*00794240 (Hoogwatergeul Nijswiller)*	€ 759	€ 759	Nee	
IenW	**E120**	**Regeling specifieke uitkering stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030**	Totale besteding (Jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe	Project afgerond (alle maatregelen) t/m Jaar T?(ja/nee)		

					financiering (t/m jaar T)	
			Aard controle R *Indicator: E120/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator E120/02*	*Aard controle R* *Indicator: E120/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E120/04*
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			Naam/nummer per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E120/05*	Per maatregel, maatregel afgerond t/m (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E120/06*	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E120/07*	Eventuele toelichting, indien noodzakelijk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E120/08*
		1	401 Aanleg van openbare verlichting , aantal in st	Nee	0	
		2	417 Vervangen verharding fietspad, aantal in m	Nee	0	
		3	437 Aanleg van een fietsstraat op een 30 km/h weg, aantal in m	Nee	0	
		4	463 Aanbrengen bermverharding (grasbetontegel) ETW 60 km/h (uitbreiding aan	Nee	0	

				2-zijde), aantal in m			
			5	402 Aanleg vrijliggend voetpad (≥2,0m), aantal in m	Nee	0	
			6	440 Saneren van langsparkeren of parkeerstroken langs de rijbaan, aantal in st	Nee	0	
			7	450 Aanleg van een uitritconstructie van zijstraten GOW naar 30 km/uur-zone, aantal in st	Nee	0	
			8	418 Verbreden van fietspaden, aantal in m	Nee	0	
			9	419 Aanleg plateau kruispunt GOW/ETW, aantal in st	Nee	0	
			10	420 Fietsoversteek over zijweg door middel van een uitritconstructie, aantal in st	Nee	0	

		11	451 Aanleg van een middeneiland bij een komgrens van een 60 km/h weg naar een GOW 50 km/h, aantal in st	Nee	0				
		50							
SZW	**G2**	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeente deel 2025** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/01*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/02*	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) *Aard controle R* *Indicator: G2/03*	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) *Aard controle R* *Indicator: G2/04*	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) *Aard controle R* *Indicator: G2/05*	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) *Aard controle R* *Indicator: G2/06*
			€ 2.451.103	€ 28.217	€ 60.324	€ 3.979	€ 4.685	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)

			2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) *Aard controle R* *Indicator: G2/07*	2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) *Aard controle R* *Indicator: G2/08*	kunstenaars (WWIK) *Aard controle R* *Indicator: G2/09*	*Aard controle R* *Indicator: G2/10*	*Aard controle R* *Indicator: G2/11*	*Aard controle R* *Indicator: G2/12*
			€ 777	€ 4.420	€ 0	€ 314.250	€ 0	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) *Aard controle D2* *Indicator: G2/13*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2/14*				
			€ 0	Ja				
SZW	**G3**	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025**	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)

		Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004						
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/01*	Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/02*	Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/03*	Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/04*	Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/05*	Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/06*
			€ 0	€ 10.200	€ 2.723	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrek	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	

			kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/07*	hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/08*	kingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/09*	kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/10*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3/11*	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	**G4**	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/01*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/02*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/03*	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/04*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/06*
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 46	€ 39.960	€ 676
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 712	€ 14.092	€ 109
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 1.200	€ 13.434	€ 154

			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.362	€ 9
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.152	€ 98
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 1.958	€ 70.000	€ 1.046
				Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/07*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/08*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/09*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/10*		
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja		
			6	Totaal	0	0	N.v.t.		
				Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	

				(gemeente Maastricht)	Maastricht), aflossing	Maastricht), overig		
			Aard controle n.v.t. *Indicator: G4/11*	*Aard controle R* *Indicator: G4/12*	*Aard controle R* *Indicator: G4/13*	*Aard controle R* *Indicator: G4/14*	*Aard controle R* *Indicator: G4/15*	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		

					kinderopvangtoeslagaffaire		
				Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/17*	Gemeente *Aard controle D2* *Indicator: G4/18*	Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/19*	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			6 Totaal	0	0	0	
SZW	**G10**	**Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025**	Besteding (jaar T) Gemeente	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente		

		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	*Aard controle R* *Indicator: G10/01*	*Aard controle R* *Indicator: G10/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: G10/03*	
			€ 177.691	€ 0	Ja	
SZW	**G12**	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.*	

			Indicator: G12/01	*Indicator: G12/02*	*Indicator: G12/03*			
			€ 0	€ 0	Ja			
SZW	**G13**	**Onderwijsroute_ deel gemeente 2025** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T),ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/01*	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/02*	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/03*	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/04*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	**H4**	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025** Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/01*	Totale werkelijke berekende uitkering *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*				
			€ 62.361	€ 153.072				
			Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden	Toelichting		

			Aard controle R *Indicator: H4/03*	*Aard controle R* *Indicator: H4/04*	*Aard controle R* *Indicator: H4/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/06*		
			€ 140.780	€ 3.325	€ 8.967			
VWS	**H30**	**Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026**	Totaalbedrag (jaar T) toegekend *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/01*	Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026) *Aard controle R* *Indicator: H30/02*	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H30/03*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H30/04*	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/05*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/06*
			€ 275.394	€ 27.539	€ 208.387	€ 636.175	Ja	
			Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/08*				
			Ja	Nee				
VWS	**H35B**	**Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)**	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordings	Besteding (jaar T)				

			informatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H35B/01*	*Aard controle R* *Indicator: H35B/02*			
			1	061883 Gemeente Sittard-Geleen	€ 35.000		
			2				
			3				
VWS	**H40B**	**Specifieke uitkering IZA transformatiemiddelen 2024 - 2027 (SiSa tussen medeoverheden)** SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordings informatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.*	Zijn de geplande mijlpalen volgens de coördinerend zorgverzekeraars gerealiseerd (Ja/Nee)? *Aard controle n.v.t.*	Bestedingen (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R*	Cumulatieve Bestedingen (tot en met jaar T) ten laste van Rijksmiddelen - aan niet gerealiseerde mijlpalen *alleen van toepassing als de indicator H40B/02 aan het einde van de bestedingsperiode "Nee" is* *Aard controle R*	

			Indicator: H40B/01	*Indicator: H40B/02*	*Indicator: H40B/03*	*Indicator: H40B/04*		
			1 061883 Gemeente Sittard-Geleen	Nee	€ 0	€ 0		
			2					
			3					
			4					
			5					
VRO	**J6B**	**Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw (derde tranche)** SiSa tussen medeoverheden	Hieronder één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordings informatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J6B/01*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: J6B/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J6B/03*	Cofinanciering (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J6B/04*	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J6B/05*	Cumulatief aantal woningbouw- of herstructureringsprojecten dat t/m jaar T geholpen is met middelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J6B/06*
			030011 Provincie Limburg	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	0
			Cumulatief aantal woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd (t/m Jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)				

			Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/07	*Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/08*				
			0	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 regeling. *Aard controle D1 Indicator: J17/01*	Geprognotiseerde aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling. *Aard controle n.v.t. Indicator: J17/02*	Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling. *Aard controle D1 Indicator: J17/03*			
			27	129	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.	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	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.	

				Compensabele Btw) .	artikel 3.1 van de regeling.			
			Aard controle n.v.t. *Indicator: J17/04*	*Aard controle R* *Indicator: J17/05*	*Aard controle R* *Indicator: J17/06*	*Aard controle R* *Indicator: J17/07*	*Aard controle R* *Indicator: J17/08*	
		1						
		2						
VRO	**J55**	**Aanpak energiearmoede**	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebespare nde voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/d e energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparend e voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			Aard controle n.v.t. *Indicator: J55/01*	*Aard controle R* *Indicator: J55/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/04*	*Aard controle R* *Indicator: J55/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/06*

			164	€ 250	€ 115.657	109	€ 0	€ 50.080
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning – bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/07*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/08*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/09*			
			236	€ 0	€ 40.287			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen

			Aard controle n.v.t. *Indicator: J55/10*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/11*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/12*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/13*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/14*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/15*
			236	236	0	236	236	0
VRO	**J94**	**Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/01*	Besteding (jaar T), in J94/06 t/m J94/08 opgesplitst *Aard controle R* *Indicator: J94/02*	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a *Aard controle D1* *Indicator: J94/03*	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 *Aard controle D1* *Indicator: J94/04*	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). *Aard controle R* *Indicator: J94/05*	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: J94/06*
		1	*LAI23-03619410*	€ 124.587	58	0	€ 0	€ 124.587
		2	*LAI24-03752441*	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
		3	*LAI25-03850320*	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
		100						

			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c *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	€ 0	Nee			
		2	€ 0	€ 0	Nee			
		3	€ 0	€ 0	Nee			
		100						
KGG	**K28**	**Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid**	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel *Aard controle R* *Indicator: K28/01*	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel *Aard controle R* *Indicator: K28/02*	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten *Aard controle R* *Indicator: K28/03*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/04*	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten *Aard controle R* *Indicator: K28/05*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/06*
			€ 0	€ 295.755	€ 0	€ 600.693	€ 0	€ 7.200

			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07*					
			Nee					
AenM	**M16**	**Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne** Gemeenten	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T) *Aard controle R Indicator: M16/01*	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) *Aard controle R Indicator: M16/02*	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO) *Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03*	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringkosten *Aard controle R Indicator: M16/04*	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie *Aard controle R Indicator: M16/05*	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO) *Aard controle R Indicator: M16/06*
			€ 1.745.920			€ 0	€ 0	€ 69.090
			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) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd	Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd	

			Aard controle R Indicator: M16/07	*Aard controle R Indicator: M16/08*	*Aard controle R Indicator: M16/09*	*Aard controle D2 Indicator: M16/10*	*Aard controle D2 Indicator: M16/11*	
			€ 0	€ 1.584	€ 0	1-1-2025		
			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*				
			€ 1.816.594	€ 1.816.594				

Bijlage 2. Staat van langlopende schulden

Opgenomen geldleningen

Nummer	Geldgever	Coupon-datum	Eind-datum	Schuld per 1 jan 2025	Rente-%	Rente 2025	Aflossing 2025	Nieuw 2025 opgenomen	Te betalen in 2025	Schuld per 31 dec 2025
40.111848	BNG	17-apr-2025	17-apr-2033	€ 7.800.000	1,015%	€ 79.170	€ 866.667		€ 945.837	€ 6.933.333
40.114823	BNG	27-mei-2025	27-mei-2036	€ 15.600.000	2,698%	€ 420.888	€ 1.300.000		€ 1.720.888	€ 14.300.000
40.115298	BNG	15-jun-2025	15-jun-2039	€ 6.000.000	1,000%	€ 60.000	€ 0		€ 60.000	€ 6.000.000
40.67148.01	BNG	1-sep-2025	1-sep-2032	€ 248.049	3,350%	€ 8.310	€ 27.550		€ 35.860	€ 220.499
40.67149.01	BNG	1-feb-2025	1-feb-2034	€ 373.927	3,295%	€ 12.321	€ 32.177		€ 44.498	€ 341.750
40.116954	BNG	21-dec-2025	21-dec-2035	€ 2.750.000	2,765%	€ 76.038	€ 250.000		€ 326.038	€ 2.500.000
40.116955	BNG	21-dec-2025	21-dec-2041	€ 5.000.000	3,025%	€ 151.250	€ 0		€ 151.250	€ 5.000.000
40.117836	BNG	13-dec-2025	13-dec-2045	€ 6.000.000	3,000%	€ 180.000	€ 0		€ 180.000	€ 6.000.000
40.118146	BNG	13-mei-2025	13-mei-2050	***nieuw € 0,00***	3,187%	n.v.t.	n.v.t.	€ 8.000.000	n.v.t.	€ 8.000.000
NWN 1-40928	NWB	19-dec-2025	19-dec-2040	***nieuw € 0,00***	3,360%	n.v.t.	n.v.t.	€ 5.000.000	n.v.t.	€ 5.000.000
				€ 43.771.977		€ 987.976	€ 2.476.394	€ 13.000.000	€ 3.464.370	€ 54.295.583

Verstrekte geldleningen

Nummer	Geldnemer	Coupon-datum	Eind-datum	Vordering per 1 jan 2025	Rente-%	Rente 2025	Aflossing 2025	Nieuw 2025 verstrekt	Te ontvangen in 2025	Schuld per 31 dec 2025
RKMVC	RKMVC	1-11-2025	1-11-2027	€ 7.500	0,0000%	€ 0	€ 2.500		€ 2.500	€ 5.000
Enexis	Enexis	30-11-2025	30-11-2050	€ 1.258.166	1,4000%	€ 17.859	€ 0		€ 17.859	€ 1.258.166
Krijtland 1	Krijtland 1	1-9-2025	1-9-2032	€ 248.049	3,3500%	€ 8.310	€ 27.550		€ 35.860	€ 220.499
Krijtland 2	Krijtland 2	1-2-2025	1-2-2034	€ 373.927	3,2950%	€ 12.321	€ 32.177		€ 44.498	€ 341.750
Totaal verstrekte leningen				1.887.643		38.490	62.227	0,00	100.717	1.825.415

Verstrekte geldleningen zijnde startersleningen

Stand per 1-1-2025	Rentebaten 2025	Aflossingen 2025	Verstrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
€ 139.990	€ 7.645	€ 22.750	€ 77.818	€ 195.059

Bijlage 3. Staat van gewaarborgde geldleningen

Volgnr	Leningnemer	Lening nummer WSW	Lening nummer financier	Schuld-restant bij overnam	Schuldrestant per 31-12-2024	Schuldrestant per 31-12-2025	Type achtervang	Verdeel-sleutel	Toegerekend bedrag 2024	Toegerekend bedrag 2025	Soort lening	Storting	Eerste rente-herzienin	Einddatum lening	Actuele rente	Naam financier	Totaal toegerekend 2024	Totaal toegerekend 2025
1	Wonen Wittem	NRV2387	WOL.050	€407	€420	€407	> 1-8-2021	100,0%	€420	€407	Obligo	-	-	-	-	BNG Bank N.V.		
2	Wonen Wittem	2938	40.84172.01	€908	€292	€249	< 1-8-2021	100,0%	€292	€249	OLO	29-11-1995	-	1-5-2030	4,5800	BNG Bank N.V.		
3	Wonen Wittem	2939	40.84175.01	€454	€152	€127	< 1-8-2021	100,0%	€152	€127	OLO	29-11-1995	-	1-12-2030	0,1500	BNG Bank N.V.		
4	Wonen Wittem	2940	40.84174.01	€908	€277	€233	< 1-8-2021	100,0%	€277	€233	OLO	29-11-1995	-	1-8-2030	1,5700	BNG Bank N.V.		
5	Wonen Wittem	2941	40.84173.01	€908	€303	€258	< 1-8-2021	100,0%	€303	€258	OLO	29-11-1995	-	1-6-2030	4,7900	BNG Bank N.V.		
6	Wonen Wittem	27713	1-20074	€1.361	€150	€75	< 1-8-2021	100,0%	€150	€75	OLO	10-8-2001	-	29-1-2026	1,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV		
7	Wonen Wittem	27714	10020072RH	€908	€166	€113	< 1-8-2021	100,0%	€166	€113	OLO	10-8-2001	-	29-1-2027	4,0600	Nederlandse Waterschapsbank NV		
8	Wonen Wittem	27715	10020073	€454	€113	€86	< 1-8-2021	100,0%	€113	€86	OLO	10-8-2001	-	29-1-2028	4,8200	Nederlandse Waterschapsbank NV		
9	Wonen Wittem	27716	1-20071	€908	€250	€201	< 1-8-2021	100,0%	€250	€201	OLO	10-8-2001	-	29-1-2029	0,7800	Nederlandse Waterschapsbank NV		
10	Wonen Wittem	27717	10020070	€454	€138	€115	< 1-8-2021	100,0%	€138	€115	OLO	10-8-2001	-	29-1-2030	0,1700	Nederlandse Waterschapsbank NV		
11	Wonen Wittem	39146	40.102751	€3.000	€3.000	€3.000	< 1-8-2021	100,0%	€3.000	€3.000	OLO	3-9-2007	-	1-9-2039	4,6900	BNG Bank N.V.	€15.903	€17.506
12	Wonen Wittem	45671	144213	€2.000	€2.000	€2.000	< 1-8-2021	100,0%	€2.000	€2.000	OLO	3-3-2014	-	3-3-2044	3,3400	Volkswohl Bund Lebensversicherung a.G.		
13	Wonen Wittem	47399	-	€1.600	€1.600	€1.600	< 1-8-2021	100,0%	€1.600	€1.600	OLO	2-5-2017	-	2-5-2047	1,9000	AG Insurance SA.		
14	Wonen Wittem	47878	40.111709	€1.600	€1.600	€1.600	< 1-8-2021	100,0%	€1.600	€1.600	OLO	1-3-2018	-	2-3-2048	1,9600	BNG Bank N.V.		
15	Wonen Wittem	48200	40.112131	€1.000	€1.000	€1.000	< 1-8-2021	100,0%	€1.000	€1.000	OLO	14-9-2018	-	14-9-2048	1,7500	BNG Bank N.V.		
16	Wonen Wittem	48598	40.112600	€1.000	€1.000	€1.000	< 1-8-2021	100,0%	€1.000	€1.000	OLO	15-3-2019	-	15-3-2034	1,3400	BNG Bank N.V.		
17	Wonen Wittem	48991	40.113115	€1.500	€1.500	€1.500	< 1-8-2021	100,0%	€1.500	€1.500	OLO	30-9-2019	-	30-9-2054	0,3500	BNG Bank N.V.		
18	Wonen Wittem	49237	40.113440	€1.800	€1.800	€1.800	< 1-8-2021	100,0%	€1.800	€1.800	OLO	14-1-2020	-	14-1-2060	0,8500	BNG Bank N.V.		
19	Wonen Wittem	60299	10031273	€142	€142	€142	> 1-8-2021	100,0%	€142	€142	OLO	21-12-2021	-	21-12-2061	4,8600	Nederlandse Waterschapsbank NV		
20	Wonen Wittem	63456	40.117.932	€2.000		€2.000	> 1-8-2021	100,0%		€2.000	OLO	17-2-2025	-	17-2-2065	3,0600	BNG Bank N.V.		
21	St. Krijtland Wonen	NRV3266	-	€2.526	€2.366	€2.526	> 1-8-2021	13,9%	€329	€347	Obligo	-	-	-	-	Nederlandse Waterschapsbank NV		
22	St. Krijtland Wonen	5845	10014068	€1.134	€168	€87	< 1-8-2021	100,0%	€168	€87	OLO	2-9-1996	-	2-9-2026	7,2000	Nederlandse Waterschapsbank NV		
23	St. Krijtland Wonen	9325	40.86192.01	€454	€238	€221	< 1-8-2021	100,0%	€238	€221	OLO	28-2-1997	-	28-2-2037	1,1500	BNG Bank N.V.		
24	St. Krijtland Wonen	9328	40.91067.01	€454	€238	€221	< 1-8-2021	100,0%	€238	€221	OLO	28-2-1997	-	28-2-2037	1,1500	BNG Bank N.V.		
25	St. Krijtland Wonen	29344	BNG67148	€638	€248	€220	< 1-8-2021	100,0%	€248	€220	RPF	1-9-1986	-	1-9-2032	3,3500	Gemeente Gulpen-Wittem		
26	St. Krijtland Wonen	29345	67149	€843	€374	€342	< 1-8-2021	100,0%	€374	€342	RPF	1-9-1986	-	1-2-2034	3,2950	Gemeente Gulpen-Wittem		
27	St. Krijtland Wonen	38000	10024310	€1.300	€1.300	€1.300	< 1-8-2021	100,0%	€1.300	€1.300	OLO	26-6-2006	-	26-6-2026	4,1800	Nederlandse Waterschapsbank NV		
28	St. Krijtland Wonen	38778	40.102407	€2.000	€2.000	€2.000	< 1-8-2021	100,0%	€2.000	€2.000	OLO	3-3-2008	-	3-3-2044	4,0400	BNG Bank N.V.		
29	St. Krijtland Wonen	38780	40.102405	€2.000	€2.000	€2.000	< 1-8-2021	100,0%	€2.000	€2.000	OLO	3-9-2007	-	3-9-2032	4,0850	BNG Bank N.V.		
30	St. Krijtland Wonen	38781	40.102406	€2.000	€2.000	€2.000	< 1-8-2021	100,0%	€2.000	€2.000	OLO	3-12-2007	-	3-12-2038	4,0600	BNG Bank N.V.	€15.833	€17.021
31	St. Krijtland Wonen	38783	40.102409	€2.000	€2.000	€2.000	< 1-8-2021	100,0%	€2.000	€2.000	OLO	1-9-2008	-	1-9-2056	4,0200	BNG Bank N.V.		
32	St. Krijtland Wonen	38784	40.102408	€2.000	€2.000	€2.000	< 1-8-2021	100,0%	€2.000	€2.000	OLO	2-6-2008	-	2-6-2050	4,0300	BNG Bank N.V.		
33	St. Krijtland Wonen	60197	10031209	€1.140	€1.140	€1.140	> 1-8-2021	13,9%	€158	€157	OLO	21-12-2021	-	21-12-2061	4,8600	Nederlandse Waterschapsbank NV		
34	St. Krijtland Wonen	61474	2-31771	€5.000	€5.000	€5.000	> 1-8-2021	13,9%	€695	€688	OLO	10-2-2023	-	10-2-2026	-	Nederlandse Waterschapsbank NV		
35	St. Krijtland Wonen	62014	40.116715	€5.000	€5.000	€5.000	> 1-8-2021	13,9%	€695	€688	OLO	4-10-2023	-	4-10-2058	3,5290	BNG Bank N.V.		
36	St. Krijtland Wonen	*62912*	*40.117430*	*€5.000*	*€5.000*	*€5.000*	*> 1-8-2021*	*13,8%*	*€695*	*€688*	*OLO*	*8-7-2024*	-	*8-7-2064*	*3,1100*	*BNG Bank N.V.*		
37	St. Krijtland Wonen	*63392*	*40.117864*	*€5.000*	*€5.000*	*€5.000*	*> 1-8-2021*	*13,8%*	*€695*	*€688*	*OLO*	*8-1-2025*	-	*8-1-2070*	*2,8360*	*BNG Bank N.V.*		
38	St. Krijtland Wonen	*63699*	-	*€5.000*		*€5.000*	*> 1-8-2021*	*13,8%*		*€688*	*OLO*	*30-4-2025*	-	*30-4-2029*	*2,3970*	*ING Bank N.V.*		
39	St. Krijtland Wonen	*64307*	*40.118.579*	*€5.000*		*€5.000*	*> 1-8-2021*	*13,8%*		*€688*	*OLO*	*29-12-2025*	-	*30-12-2030*	*2,8880*	*BNG Bank N.V.*		

Volgn	Leningnemer	Lening nummer WSW	Lening nummer financier	Schuld-restant bij overnam	Schuldrestant per 31-12-2024	Schuldrestant per 31-12-2025	Type achtervar	Verdeel-sleute	Toegereken d bedrag 2024	Toegereke nd bedrag 2025	Soort lening	Storting	Eerste rente-herzienin	Einddatum lening	Actuele rente	Naam financier	Totaal toegereken d 2024	Totaal toegereken d 2025
40	St. Woonpunt	NRV15711	-	€16.097	€15.934	€16.097	> 1-8-2021	2,3%	€370	€373	Obligo	-	-	-	-	Nederlandse Waterschapsbank NV		
41	St. Woonpunt	31616	40.69700.02	€722	€276	€243	< 1-8-2021	100,0%	€276	€243	RPF	1-6-1987	-	1-6-2032	1,6500	BNG Bank N.V.		
42	St. Woonpunt	36854	40.100273	€797	€409	€379	< 1-8-2021	100,0%	€409	€379	OLO	1-6-2005	-	1-6-2035	4,1900	BNG Bank N.V.		
43	St. Woonpunt	44620	40.107737	€8.000	€5.800	€5.600	< 1-8-2021	100,0%	€5.800	€5.600	OLO	3-6-2013	-	3-6-2053	3,6790	BNG Bank N.V.		
44	St. Woonpunt	60364	10031296	€5.374	€5.374	€5.374	> 1-8-2021	2,3%	€125	€124	OLO	21-12-2021	-	21-12-2061	4,8600	Nederlandse Waterschapsbank NV		
45	St. Woonpunt	60906	1-31557	€12.000	€12.000	€12.000	> 1-8-2021	2,3%	€278	€278	OLO	8-6-2022	-	8-3-2061	4,1475	Nederlandse Waterschapsbank NV		
46	St. Woonpunt	60910	40.115759	€13.000	€13.000	€13.000	> 1-8-2021	2,3%	€302	€301	OLO	15-6-2022	-	15-6-2029	4,9250	BNG Bank N.V.		
47	St. Woonpunt	61183	1-31678	€10.000	€10.000	€10.000	> 1-8-2021	2,3%	€232	€232	OLO	6-10-2022	-	6-10-2072	2,1230	Nederlandse Waterschapsbank NV		
48	St. Woonpunt	61184	1-31677	€10.000	€10.000	€10.000	> 1-8-2021	2,3%	€232	€232	OLO	6-10-2022	-	8-10-2068	2,1940	Nederlandse Waterschapsbank NV		
49	St. Woonpunt	61247	40.116050	€6.000	€6.000	€6.000	> 1-8-2021	2,3%	€139	€139	OLO	5-12-2022	-	5-12-2069	2,4690	BNG Bank N.V.		
50	St. Woonpunt	61248	40.116049	€10.000	€10.000	€10.000	> 1-8-2021	2,3%	€232	€232	OLO	7-11-2022	-	7-11-2067	2,5020	BNG Bank N.V.		
51	St. Woonpunt	61249	40.116048	€10.000	€10.000	€10.000	> 1-8-2021	2,3%	€232	€232	OLO	7-11-2022	-	7-11-2064	2,5680	BNG Bank N.V.		
52	St. Woonpunt	61295	1-31694	€10.000	€10.000	€10.000	> 1-8-2021	2,3%	€232	€232	OLO	5-12-2022	-	7-12-2071	2,4210	Nederlandse Waterschapsbank NV		
53	St. Woonpunt	61362	1-31738	€9.000	€9.000	€9.000	> 1-8-2021	2,3%	€209	€208	OLO	15-12-2022	-	15-12-2066	2,1760	Nederlandse Waterschapsbank NV		
54	St. Woonpunt	61500	40.116268	€10.000	€10.000	€10.000	> 1-8-2021	2,3%	€232	€232	OLO	23-2-2023	-	23-2-2056	2,8530	BNG Bank N.V.		
55	St. Woonpunt	61503	1-40039	€13.000	€13.000	€13.000	> 1-8-2021	2,3%	€302	€301	OLO	3-3-2023	-	2-3-2057	2,8300	Nederlandse Waterschapsbank NV		
56	St. Woonpunt	61652	1-40078	€14.000	€14.000	€14.000	> 1-8-2021	2,3%	€325	€324	OLO	5-5-2023	-	5-5-2055	3,1900	Nederlandse Waterschapsbank NV	€13.415	€14.421
57	St. Woonpunt	61672	1-31812	€19.000	€19.000	€19.000	> 1-8-2021	2,3%	€441	€440	OLO	8-5-2023	-	8-5-2062	4,2700	Nederlandse Waterschapsbank NV		
58	St. Woonpunt	61749	1-40100	€10.000	€10.000	€10.000	> 1-8-2021	2,3%	€232	€232	OLO	19-6-2023	-	19-6-2048	3,1880	Nederlandse Waterschapsbank NV		
59	St. Woonpunt	61750	1-40101	€13.000	€13.000	€13.000	> 1-8-2021	2,3%	€302	€301	OLO	19-6-2023	-	19-6-2054	3,1020	Nederlandse Waterschapsbank NV		
60	St. Woonpunt	61884	40.116581	€15.000	€15.000	€15.000	> 1-8-2021	2,3%	€348	€347	OLO	4-8-2023	-	5-8-2058	3,1990	BNG Bank N.V.		
61	St. Woonpunt	62074	40.116752	€11.500	€11.500	€11.500	> 1-8-2021	2,3%	€267	€266	OLO	31-10-2023	-	31-10-2033	3,6540	BNG Bank N.V.		
62	St. Woonpunt	62165	40.116812	€12.300	€12.300	€12.300	> 1-8-2021	2,3%	€285	€285	OLO	5-1-2024	-	2-1-2036	3,5750	BNG Bank N.V.		
63	St. Woonpunt	62166	40.116811	€12.300	€12.300	€12.300	> 1-8-2021	2,3%	€285	€285	OLO	2-1-2024	-	2-1-2035	3,5400	BNG Bank N.V.		
64	St. Woonpunt	62167	40.116810	€12.400	€12.400	€12.400	> 1-8-2021	2,3%	€288	€287	OLO	2-1-2024	-	2-1-2034	3,4990	BNG Bank N.V.		
65	St. Woonpunt	*62397*	*1-40223*	*€15.000*	*€15.000*	*€15.000*	*> 1-8-2021*	*2,3%*	*€348*	*€347*	*OLO*	*1-3-2024*	-	*2-3-2037*	*3,2370*	*Nederlandse Waterschapsbank NV*		
66	St. Woonpunt	*62783*	*1-40402*	*€10.000*	*€10.000*	*€10.000*	*> 1-8-2021*	*2,3%*	*€232*	*€232*	*OLO*	*17-6-2024*	-	*16-6-2051*	*3,3100*	*Nederlandse Waterschapsbank NV*		
67	St. Woonpunt	*63156*	-	*€10.000*	*€10.000*	*€10.000*	*> 1-8-2021*	*2,3%*	*€232*	*€232*	*OLO*	*13-11-2024*	-	*13-11-2031*	*2,5150*	*ING Bank N.V.*		
68	St. Woonpunt	*63316*	-	*€10.000*	*€10.000*	*€10.000*	*> 1-8-2021*	*2,3%*	*€232*	*€232*	*OLO*	*17-12-2024*	-	*17-12-2038*	*2,7980*	*ING Bank N.V.*		
69	St. Woonpunt	*63470*	40.117.937	*€15.000*		*€15.000*	*> 1-8-2021*	*2,3%*		*€347*	*OLO*	*17-2-2025*	-	*17-2-2033*	*2,9620*	*BNG Bank N.V.*		
70	St. Woonpunt	*63608*	-	*€10.000*		*€10.000*	*> 1-8-2021*	*2,3%*		*€232*	*OLO*	*23-4-2025*	-	*23-4-2035*	*3,2490*	*ING Bank N.V.*		
71	St. Woonpunt	*63609*	-	*€10.000*		*€10.000*	*> 1-8-2021*	*2,3%*		*€232*	*OLO*	*24-4-2025*	-	*24-4-2034*	*3,1670*	*ING Bank N.V.*		
72	St. Woonpunt	*64064*	40.118.385	*€10.000*		*€10.000*	*> 1-8-2021*	*2,3%*		*€232*	*OLO*	*13-10-2025*	-	*12-10-2035*	*3,0690*	*BNG Bank N.V.*		
73	St. Woonpunt	*64304*	-	*€10.000*		*€10.000*	*> 1-8-2021*	*2,3%*		*€232*	*OLO*	*15-1-2026*	-	*15-1-2036*	-	*ING Bank N.V.*		
74	Won.st. Maasvallei	NRV3573	WOL.081	€4.400	€4.268	€4.400	> 1-8-2021	1,3%	€55	€57	Obligo	-	-	-	-	BNG Bank N.V.		
75	Won.st. Maasvallei	60330	10031345	€1.333	€1.333	€1.333	> 1-8-2021	1,3%	€17	€17	OLO	21-12-2021	-	21-12-2061	4,8600	Nederlandse Waterschapsbank NV		
76	Won.st. Maasvallei	61096	40.115926	€6.000	€6.000	€6.000	> 1-8-2021	1,3%	€77	€77	OLO	1-9-2022	-	3-9-2057	1,9270	BNG Bank N.V.		
77	Won.st. Maasvallei	61834	40.116541	€5.000	€5.000	€5.000	> 1-8-2021	1,3%	€64	€64	OLO	24-8-2023	-	26-8-2030	3,2400	BNG Bank N.V.		
78	Won.st. Maasvallei	61835	40.116542	€5.000	€5.000	€5.000	> 1-8-2021	1,3%	€64	€64	OLO	24-8-2023	-	24-8-2033	3,2300	BNG Bank N.V.		
79	Won.st. Maasvallei	61836	40.116543	€5.000	€5.000	€5.000	> 1-8-2021	1,3%	€64	€64	OLO	24-8-2023	-	24-8-2038	3,3450	BNG Bank N.V.		
80	Won.st. Maasvallei	61851	1-40130	€5.000	€5.000	€5.000	> 1-8-2021	1,3%	€64	€64	OLO	24-8-2023	-	24-8-2038	3,3300	Nederlandse Waterschapsbank NV		
81	Won.st. Maasvallei	61852	1-40132	€5.000	€5.000	€5.000	> 1-8-2021	1,3%	€64	€64	OLO	24-8-2023	-	25-8-2053	3,0800	Nederlandse Waterschapsbank NV		
82	Won.st. Maasvallei	61853	1-40131	€5.000	€5.000	€5.000	> 1-8-2021	1,3%	€64	€64	OLO	24-8-2023	-	24-8-2048	3,1600	Nederlandse Waterschapsbank NV	€859	€1.116
83	Won.st. Maasvallei	*62922*	*40.117440*	*€5.000*	*€5.000*	*€5.000*	*> 1-8-2021*	*1,3%*	*€64*	*€64*	*OLO*	*22-7-2024*	-	*24-7-2034*	*3,2180*	*BNG Bank N.V.*		
84	Won.st. Maasvallei	*63081*	*40.117580*	*€5.000*	*€5.000*	*€5.000*	*> 1-8-2021*	*1,3%*	*€64*	*€64*	*OLO*	*27-9-2024*	-	*29-9-2031*	*2,7190*	*BNG Bank N.V.*		
85	Won.st. Maasvallei	*63082*	*40.117581*	*€5.000*	*€5.000*	*€5.000*	*> 1-8-2021*	*1,3%*	*€64*	*€64*	*OLO*	*27-9-2024*	-	*27-9-2040*	*3,1430*	*BNG Bank N.V.*		
86	Won.st. Maasvallei	*63083*	*40.117583*	*€5.000*	*€5.000*	*€5.000*	*> 1-8-2021*	*1,3%*	*€64*	*€64*	*OLO*	*27-9-2024*	-	*27-9-2049*	*3,0890*	*BNG Bank N.V.*		
87	Won.st. Maasvallei	*63084*	*40.117582*	*€5.000*	*€5.000*	*€5.000*	*> 1-8-2021*	*1,3%*	*€64*	*€64*	*OLO*	*27-9-2024*	-	*27-9-2044*	*3,1390*	*BNG Bank N.V.*		
88	*Won.st. Maasvallei*	*63449*	*40.117.922*	*€5.000*		*€5.000*	*> 1-8-2021*	*1,3%*		*€64*	*OLO*	*14-2-2025*	-	*16-2-2032*	*2,9780*	*BNG Bank N.V.*		
89	*Won.st. Maasvallei*	*63450*	*40.117.923*	*€5.000*		*€5.000*	*> 1-8-2021*	*1,3%*		*€64*	*OLO*	*14-2-2025*	-	*16-2-2037*	*3,2990*	*BNG Bank N.V.*		
90	*Won.st. Maasvallei*	*63451*	*40.117.924*	*€5.000*		*€5.000*	*> 1-8-2021*	*1,3%*		*€64*	*OLO*	*14-2-2025*	-	*14-2-2045*	*3,3490*	*BNG Bank N.V.*		
91	*Won.st. Maasvallei*	*63745*	*40.118.157*	*€5.000*		*€5.000*	*> 1-8-2021*	*1,3%*		*€64*	*OLO*	*28-5-2025*	-	*28-5-2035*	*3,0970*	*BNG Bank N.V.*		
92	St. HOF Wonen	NRV18595	-	€30.109	€30.372	€30.109	> 1-8-2021	0,0%	€15	€14	Obligo	-	-	-	-	Nederlandse Waterschapsbank NV		
93	St. HOF Wonen	61200	1-27527C	€22.390	€22.390	€22.390	> 1-8-2021	0,0%	€11	€11	OLO	1-6-2012	1-12-2026	1-6-2050	3,5500	Nederlandse Waterschapsbank NV	€27	€30
94	St. HOF Wonen	64105	40.101.663.03	€10.582		€10.582	> 1-8-2021	0,0%		€5	OLO	1-3-1988	-	1-10-2032	3,1400	BNG Bank N.V.		
95	St. LVO / Sophianum	verbouwing	n.v.t.		€3.403	€3.403		100,0%	€3.403	€3.403		24-2-2000	-	-	-	-	€3.403	€3.403
Totaal gemeente Gulpen-Wittem					**€480.035**	**€576.973**											**€49.439**	**€53.497**

Bijlage 4. Overzicht baten en lasten per taakveld

Programma	Taakveld	Lasten	Baten	Saldo
0	60010 Bestuur	-1.906.262	0	-1.906.262
0	60020 Burgerzaken	-929.142	324.999	-604.143
0	60030 Beheer overige gebouwen en gronden	-292.774	144.451	-148.323
0	60040 Overhead	-11.057.038	330.717	-10.726.321
0	60050 Treasury	-354.941	493.912	138.971
0	60061 OZB woningen	-107.131	3.114.430	3.007.299
0	60062 OZB niet woningen	-68.472	1.432.682	1.364.210
0	60064 Belastingen overig	0	0	0
0	60070 Algemene uitkering gemeentefonds (alleen baten)	0	32.914.875	32.914.875
0	60080 Overige baten en lasten	-85.669	15.413	-70.256
0	60090 Vennootschapsbelasting (VpB)	-29.864	0	-29.864
0	60110 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	1.754.623	1.754.623
1	61010 Crisisbeheersing en brandweer	-1.713.030	166.988	-1.546.042
1	61020 Openbare orde en veiligheid	-1.406.325	323.565	-1.082.760
2	62010 Verkeer en wegen	-3.070.382	441.306	-2.629.076
2	62020 Parkeren	-60.433	14.628	-45.805
2	62040 Economische havens en waterwegen	-2.743	0	-2.743
2	62050 Openbaar vervoer	-2.406	19.147	16.741
3	63010 Economische ontwikkeling	-221.597	0	-221.597
3	63030 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	-93.761	8.237	-85.524
3	63040 Economische promotie	-660.321	2.547.760	1.887.439
4	64020 Onderwijshuisvesting	-1.564.686	59.664	-1.505.021
4	64030 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-903.908	325.472	-578.436
5	65010 Sportbeleid en activering	-135.920	0	-135.920
5	65020 Sportaccommodaties	-1.323.696	249.151	-1.074.545
5	65030 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-312.978	0	-312.978
5	65040 Musea	-101.080	0	-101.080
5	65050 Cultureel erfgoed	-255.739	0	-255.739
5	65060 Media	-295.683	15.915	-279.768
5	65070 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	-2.498.456	11.950	-2.486.506
6	66010 Samenkracht en burgerparticipatie	-2.457.647	1.906.857	-550.791
6	66011 Samenkracht en burgerparticipatie / Gulpen-Wittem Helpt	-2.520	0	-2.520
6	66020-1 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	0	0	0
6	66021 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	-207.027	0	-207.027
6	66022 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	-493.072	0	-493.072
6	66023 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	-1.157.082	118.954	-1.038.128
6	66030 Inkomensregelingen	-4.324.738	2.926.819	-1.397.919
6	66040 Begeleide participatie	-1.917.410	20.600	-1.896.810
6	66050 Arbeidsparticipatie	-266.224	0	-266.224
6	66060 Maatwerkvoorzieningen (WMO) / vanaf 2025 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	-711.521	53.566	-657.955
6	660752 Jeugdhulp ambulant regionaal	-2.199.806	0	-2.199.806
6	660762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	-80.607	0	-80.607
6	660763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	-49.028	0	-49.028
6	660791 PGB Wmo	-2.739.372	120.513	-2.618.859
6	660792 PGB Jeugd	-529.370	0	-529.370
6	660821 Jeugdbescherming	-157.080	0	-157.080
6	66091 Coördinatie en beleid Wmo	-37.416	0	-37.416
6	66092 Coördinatie en beleid Jeugd	-183.927	0	-183.927
7	67010 Volksgezondheid	-129.895	122.117	-7.778
7	67020 Riolering	-1.803.487	2.575.949	772.463
7	67030 Afval	-1.858.118	2.232.353	374.236
7	67040 Milieubeheer	-1.501.242	433.343	-1.067.899
7	67050 Begraafplaatsen en crematoria	-20.406	17.964	-2.442
8	68010 Ruimtelijke ordening	-1.406.306	3.728	-1.402.578
8	68020 Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen)	-11.355	0	-11.355
8	68030 Wonen en bouwen	-209.358	663.671	454.313
		-53.908.450	**55.906.321**	**1.997.872**
	Mutaties in reserves	*-1.542.716*	*2.291.616*	*748.900*
	Totaal	**-55.451.166**	**58.197.937**	**2.746.772**

Bijlage 5. Afkortingenlijst

3D	Decentralisaties Sociaal Domein
ACT!	Het ACT!-team in Limburg is een samenwerkingsverband van BOA's, politie en gemeenten dat toezicht houdt en controles uitvoert om de leefbaarheid en veiligheid te vergroten en ondermijnende criminaliteit te bestrijden.
AP	Autoriteit Persoonsgegevens
APV	Algemene Plaatselijke Verordening
AVG	Algemene Verordening Gegevensbescherming
BAG	Basisregistraties Adressen en Gebouwen
BAL	Besluit Activiteiten Leefomgeving
BBL	Besluit Bouwwerken Leefomgeving
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BCF	BTW Compensatiefonds
BDTO	Tijdelijk besluit digitale toegankelijkheid overheid
BGT	Basisregistraties Grootschalige Topografie
BIO	Baseline Informatieveiligheid Overheid
BIZ	Bedrijven Investerings Zone
BMV	Brede Maatschappelijke Voorziening
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BOA	Buitengewoon Opsporingsambtenaar
BRO	Basisregistraties Ondergrond
BRP	Basis Rioleringsplan
BsGW	Belastingsamenwerking Gemeente en Waterschappen
BSV	Bureau Sanering Verkeerslawaai
BTW	Bruto Toegevoegde Waarde
BUIG	gebundelde uitkering (BUIG) voor het bekostigen van de uitkeringen in het kader van de Participatiewet, IOAW, IOAZ, en BBZ 2004 (levensonderhoud startende ondernemers) en voor de inzet van loonkostensubsidie
BVC	Boomveiligheidscontrole
BZK	Binnenlandse Zaken
CAO	Collectieve Arbeidsovereenkomst
CAOP	Centrum Arbeidsverhoudingen Overheidspersoneel
CDOKE	Tijdelijke Regeling Capaciteit Decentrale Overheid voor Klimaat- en Energiebeleid
CISO	Chief Information Security Officer
CPB	Centraal Plan Bureau
CPO	Collectief Particulier Opdrachtgeverschap
CR	Centrale Regeling
CSV	Claim Staat Vennootschap
DMJOP	Duurzame Meerjaren Onderhoudsplannen
DIV	Documentaire Informatievoorziening

DOJ	Doelgroeparrangementen
DSO	Digitaal Stelsel Omgevingswet
DSO	Digitaal Stelsel Omgevingswet
ECB	Europese Centrale Bank
ENSIA	Eenduidige Normatiek Sigle Information Audit
ESZL	Economische Samenwerking Zuid-Limburg
EU	Europese Unie
FG	Functionaris Gegevensbescherming
FIDO	(Wet) Financiering Decentrale Overheden
FLO	Functioneel Leeftijdsontslag
GALA	Gezond en Actief Leven Akkoord
GEO	Geografisch
GGD	Gemeentelijke of Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst
GHOR	Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio
GIKJ	Gesloten en Intensief Klinische Jeugdhulp
GOAB	Gemeentelijk Onderwijs Achterstanden Beleid
GR	Gemeenschappelijke Regeling
GRP	Gemeentelijke Rioleringsplan
HBH	Hulp bij het huishouden
IBA	Individuele behandelingen afvalwater
IBT	Interbestuurlijk Toezicht
ICT	Informatie en Communicatietechnologie
IKB	Individueel Keuzebudget
IMOC	(prijs)Index materiële overheidsconsumptie
IOAW	Inkomensvoorziening voor Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
ISO	Information Security Officer
IV3	Informatie voor derden
IZA	Integraal Zorgakkoord
JGZ	Jeugd Gezondheidszorg
JOGG	Jongeren Op Gezond Gewicht
KCC	Klantcommunicatie
LEA	Lokale Educatieve Agenda
LOS	Limburgs Offensief Stikstof
LPLG	Limburgs Programma Landelijk Gebied
LTA	Landelijk Transitiearrangement
LVO	Limburgs Voortgezet Onderwijs
MBA	Milieu Belastende Activiteiten

MJOP	Meerjaren Onderhoudsplannen
MT	Management Team
MTB	Maastrichtse Toeleveringsbedrijven
MTO	Medewerker Tevredenheidsonderzoek
MVA	Materiële Vaste Activa
NOVI	Nationale Omgevingsvisie
NPLG	Nationaal Programma Landelijk Gebied
NPO	Nationaal Programma Onderwijs
NRD	Notitie Reikwijdte en Detailniveau
NV VTC	NV Vrijetijdscentrum
OAB	Onderwijsachterstandenbeleid
OOP	Ondernemings- en Ontwikkelplan BsGW
OOT	Organisatie Ontwikkel Traject
OR	Ondernemingsraad
OW	Omgevingswet
OZB	Onroerende Zaakbelasting
PLOOI	Platform Open Overheidsinformatie
P&C	Planning en Control
P&O	Personeel en Organisatie
PM	Pro Memorie
PMD	Plastic, Metaal en Drankkartons
POK	Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag
Rd4	Reinigingsdiensten 4 (afvalverwerkingsbedrijf)
RES	Regionale Energie Strategie
REV	Register Externe Veiligheid
RIEC	Regionale Informatie- en Expertise Centrum
RI&E	Risico Inventarisatie en Evaluatie
RUD	Regionale Uitvoeringsdienst
RVO	Rijksdienst voor Ondernemend Nederland
SoZa	Sociale Zaken
SPUK	Specifieke Uitkering
SVn	Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse Gemeenten
SVREZL	Structuur Visie Ruimtelijke Economie Zuid-Limburg
SVWZL	Structuurvisie Wonen Zuid-Limburg
SZMH	Sociale Zaken Maastricht Heuvelland
TOZO	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers
TVW	Transitievisie Warmte
vGRP	verbreed Gemeentelijk Rioleringsplan
VIC	Verbijzonderede Interne Controle
VNG	Verenging Nederlanse Gemeenten

Vpb	Vennootschapsbelasting
VRZL	Veiligheidsregio Zuid-Limburg
VTE	Vrijetijdseconomie
VTH	Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving
VvE	Vereniging van Eigenaren
Vve	Vroeg- en voorschoolse educatie
VVV	Vereniging voor Vreemdelingenverkeer
VWS	Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.
WEP	Wet Elektronische Publicaties
WHO	Wet Hergebruik Overheidsinformatie
WKB	Wet Kwaliteitsborging voor het Bouwen
WKB	Wet Kwaliteitsborging
WMEBV	Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer
WML	Waterleiding Maatschappij Limburg
WMO	Wet Maatschappelijke Ondersteuning
WOO	Wet Open Overheid
WOR	Wet op de Ondernemingsraden
WOZ	Waardering Onroerende Zaken
WOZL	Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg
WLZ	Wet Langdurige Zorg
WNT	Wet Normering Topinkomens
WRL	Waterveiligheid en Ruimte Limburg
WRV	Wonen, rolstoel en vervoer
WSP	Werkgevers Servicepunt
WSW	Wet Sociale Werkvoorziening
WTS	Wet Tegemoetkoming Schade bij Rampen
WVR	Wet veiligheidsregio’s
WWB	Wet Werk en Bijstand
ZBB	Zero Based Begroten