

GEMEENTE BRUNSSUM



JAARSTUKKEN 2025

INHOUDSOPGAVE

Voorwoord	4
Leeswijzer	5
JAARVERSLAG 2025	6
Inleiding	7
Algemeen financiële verslaggeving	10
Terugblik op de Programma's	16
PROGRAMMA 1 BESTUUR EN BURGER	17
PROGRAMMA 2 VEILIGHEID	22
PROGRAMMA 3 SOCIAAL DOMEIN	28
PROGRAMMA 4 VOLKSGEZONDHEID	35
PROGRAMMA 5 ONDERWIJS EN EDUCATIE	38
PROGRAMMA 6 VERKEER, VERVOER EN WATERSTAAT	43
PROGRAMMA 7 SPORT, CULTUUR EN RECREATIE	46
PROGRAMMA 8 MILIEU EN DUURZAAMHEID	54
PROGRAMMA 9 ECONOMIE EN TOERISME	62
PROGRAMMA 10 VOLKSHUISVESTING, LEEFOMGEVING EN STEDELIJKE VERNIEUWING	68
PROGRAMMA 11 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	78
Paragraaf 1 Lokale Heffingen	85
Paragraaf 2 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	93
paragraaf 3 Onderhoud kapitaalgoederen	101
Paragraaf 4 Financiering	111
Paragraaf 5 Bedrijfsvoering	115
Paragraaf 6 Verbonden Partijen	123
Paragraaf 7 Grondbeleid	160
Paragraaf 8 Openbaarheidsparagraaf	166
JAARREKENING 2025	167
1. Overzicht van baten en lasten	168
2. Overzicht incidentele baten en lasten	176
3. Structurele onttrekkingen en stortingen in reserves	182
4. Balans en toelichting	183
5. Gebeurtenissen na balansdatum	214
6. Wet Normering Topinkomens (WNT) verantwoording	215
7. Sisa-bijlage	217
Bijlage 1 Overzicht restantkredieten	232
Bijlage 2 Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld/programma	233
Bijlage 3 Subsidieregister	237

Bijlage 4 Overzicht wettelijke indicatoren Kerngegevens	240
Bijlage 5 Kerngegevens per 1 januari	242
Bijlage 6 Overzicht Crisis- en Herstelfonds	243
Bijlage 7 Rechtmatigheidsverantwoording	244
Bijlage 8 Overzicht gebruikte afkortingen	246
OVERIGE GEGEVENS	250
Controleverklaring	251

VOORWOORD

Geachte raadsleden,

Bij deze bieden wij u de jaarstukken 2025 aan. Hierin leggen wij verantwoording af over de uitvoering van het door de raad vastgestelde beleid dat is vastgelegd in de programmabegroting 2025 en is bijgesteld bij de 1^e en 2^e bestuursrapportage 2025.

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.

De jaarrekening 2025 is door de accountant gecontroleerd.

In het jaarverslag is de programmaverantwoording (11 programma's) opgenomen. Over elk voorgenomen resultaat uit de begroting wordt in de programmaverantwoording verantwoording afgelegd.

In de jaarstukken kijken we vooral terug. Het (financieel) resultaat heeft echter ook betekenis voor de toekomst.

Brunssum, 26 mei 2026.

Burgemeester en wethouders van Brunssum

De jaarstukken bestaan uit het Jaarverslag en de Jaarrekening alsmede een aantal bijlagen. Het Jaarverslag is ingedeeld in een aantal onderdelen.

Inleiding

Hierin leest u de algemene inleiding.

Algemene financiële verslaglegging

U treft hier de financiële verslaglegging op hoofdlijnen aan en het algemene beeld over de vermogenspositie c.q. de Reserves en Voorzieningen.

Duiding van positieve/negatieve getallen

Wat betreft de duiding van de + en de – in de jaarstukken, er wordt geredeneerd vanuit kosten. Daarom is een – een voordeel voor de gemeente en een + een nadeel.

Terugblik op de programma's

Dit hoofdstuk bevat de programmaverantwoording. Deze is als volgt opgebouwd:

- Per programma een algemene inhoudelijke terugblik en verantwoording over het uitgevoerd beleid;
- Binnen een programma per taakveld een terugblik en verantwoording voor elk resultaat dat we wilden gaan realiseren in 2025;
- Een verklaring van de belangrijkste financiële afwijkingen per taakveld (afwijkingenrapportage). In de optellingen kunnen afrondingsverschillen voorkomen vanwege verslaglegging in duizendtallen.

Paragrafen

De in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voorgeschreven verplichte paragrafen zijn hierin opgenomen. De analyse en verantwoording van de salarissen gebeurt op concernniveau in de paragraaf Bedrijfsvoering en niet in de terugblik op de programma's.

Jaarrekening 2025

In het onderdeel Jaarrekening treft u de volgens het BBV verplichte onderdelen aan, die ook aan goedkeuring van de accountant onderhevig zijn. Meer specifiek gaat het om de Balans, het overzicht van Baten en Lasten en de Single information, Single audit (SiSa)-bijlage.

Bijlagen

In de bijlagen treft u nog een aantal overzichten aan waaronder het Subsidieregister, Kerngegevens van Brunssum en een afkortingenlijst.

JAARVERSLAG 2025

Onze plannen voor 2025 waren behoorlijk ambitieus.

In de Begroting voor 2025 schreven we dat we voor de forse opgave staan om Brunssum voor de toekomst grondig te verbouwen. Dat betekent investeren in oplossingen voor de korte termijn. En tegelijkertijd investeren in ontwikkelingen voor de langere termijn. Concreet: we gingen aan de slag met investeren in betaalbare woningen. In een fijn centrum voor winkelen en uitgaan. In toeristische parels. En we beloofden te investeren in een betere samenleving die voor iedereen werkt. Een samenleving waar we omkijken naar mensen die bedreigd worden in hun bestaanszekerheid. Naar mensen die kwetsbaar zijn, eenzaam zijn, of het thuis niet redden zonder ondersteuning.

Complexe uitdaging

Terugblikkend op 2025 kunnen we vaststellen dat we stevige stappen hebben gezet in de realisatie van deze bestuurlijke ambities. Brunssum staat in de steigers, letterlijk en figuurlijk. De investeringen werpen vrucht af. En niet alleen de financiële investeringen, maar ook de investeringen in het opbouwen van sterke netwerken en samenwerkingsverbanden. Want ook dat was één van de specifieke speerpunten voor 2025: komen tot een manier van (samen)werken die past bij de huidige tijdsgeest en waaraan zowel de samenleving als dit bestuur behoefte heeft.

Tegelijk lag er nóg een opdracht: doe dit op een financieel verantwoorde wijze, op basis van een financieel gezond beleid en met een structureel sluitende begroting. Dat is gelukt, want 2025 sluiten we af met een positief resultaat – een resultaat dat is beïnvloed door enkele specifieke ontwikkelingen, waaronder ontwikkelingen in het sociaal domein (specifiek de jeugdzorg) en incidentele baten.

Dat resultaat is zonder meer bijzonder te noemen, omdat we voor dat jaar voor een uitzonderlijk complexe uitdaging stonden: namelijk het vertalen van een miljoenenbezuiniging in een sluitende begroting, met beperkte lastenstijging voor onze inwoners, en tegelijkertijd ruimte voor investeringen. We zijn bijzonder trots dat het ons is gelukt om binnen de kaders van de Programmabegroting 2025 te blijven, en dat het zelfs is gelukt om de tussentijdse bijstellingen, via de bestuursrapportages, ook binnen die kaders op te vangen.

Dit resultaat laat zien dat we, ondanks schommelingen, financieel koersvast blijven. Het verstevigt daarmee onze basis en bevestigt dat Brunssum beschikt over een solide financiële uitgangspositie om toekomstige opgaven op te vangen, en ook gericht de benodigde investeringen te blijven doen, ten behoeve van ons KoersKompas.

Blauwdruk

Het noemen van ons KoersKompas in de vorige alinea doen we hier niet zomaar. Want 2025 was ook in andere opzichten een cruciaal jaar. In dat jaar kwamen we tot een blauwdruk voor de nabije en verre toekomst van Brunssum.

Die blauwdruk, in juni 2025 door de gemeenteraad vastgesteld, is ons KoersKompas, een strategische visie voor de lange termijn, tot 2050. Een visie die de route schetst naar een haalbaar en toekomstbestendig perspectief voor de gemeenschap Brunssum.

Brunssum staat voor grote uitdagingen. Daarbij gaat het om thema's als duurzaamheid, gezondheid, wonen en werk, kansen voor jongeren en méér. Het KoersKompas biedt een basis waarop de gemeente beleid kan bouwen en keuzes kan maken die richting geven aan de toekomst van Brunssum op allerlei terreinen, van wonen en energie tot mobiliteit en welzijn.

Het KoersKompas is een belangrijke mijlpaal. Om een aantal redenen.

Richtinggevend

Het KoersKompas geeft richting, ook aan de inzet van onze financiële middelen. We hebben in financieel opzicht roerige, grillige jaren achter de rug. Lange tijd gold het jaar 2026 als een 'ravijnjaar'. Met de Voorjaarsnota ontstond tijdelijk meer financiële ruimte voor gemeenten en verschoof de grootste druk rond het ravijnjaar richting 2028. Het risico van deze sterke schommelingen in financieel perspectief is dat we beleid gaan maken voor de korte termijn, wat leidt tot onzekerheden en kan leiden tot korte-termijn keuzes. Dat is niet goed voor de bestuurbaarheid van onze gemeente. Ons financiële beleid moet bij voorkeur solide zijn, gebaseerd op een structurele balans tussen onze strategische inzet en de resultaten die we willen behalen.

Die balans vraagt blijvende zorgvuldigheid. Dan helpt het als je richting vastligt, met duidelijke doelen, voor de lange termijn – inderdaad, zoals we gedaan hebben in ons KoersKompas. We kunnen dan structureel strak en solide begroten. En we kunnen dan beter bepalen wat een gezonde reservepositie is, alsmede wat een gewenste financiële buffer zou zijn, zodanig dat er ruimte blijft voor het nieuwe beleid dat voortvloeit uit de opgaven in het KoersKompas.

Participerend

Het KoersKompas is ook een voorbeeld van onze nieuwe manier van werken. Voor een deel kwam de visie, die aan de basis ligt van het KoersKompas, tot stand op basis van ruimtelijke en sociaal-maatschappelijke analyses. Voor een deel vergeleken we ons bestaand beleid met andere gemeenten om cijfers, feiten en ontwikkelingen beter te duiden. Maar de belangrijkste input haalden we uit gesprekken die we 2 jaar lang voerden met inwoners, ondernemers, organisaties en andere betrokkenen. We organiseerden bijeenkomsten, online enquêtes, persoonlijke gesprekken en werksessies. Dit leverde een helder en compleet beeld op van wat er leeft in de Brunssumse gemeenschap.

Daarmee gaven we invulling aan een belangrijke ambitie uit de afgelopen bestuursperiode, namelijk de belofte van een nieuwe manier van werken. Een nieuwe manier van *samenwerken*, gekenmerkt door een goed, constructief samenspel tussen bewoners, maatschappelijke partners, ambtenaren en politiek/bestuur. Hieruit ontstaat een participerende werkwijze, mét oog voor nieuwe samenwerkingen met strategische partners, en mét meer ruimte voor innovatie en vernieuwing, zodanig dat we ook daadwerkelijk kunnen komen tot een integrale en programmatische aanpak van de maatschappelijke opgaven die zijn vastgelegd in ons KoersKompas.

Innoverend

Uit het bovenstaande vloeit ook een omslag in denken en doen *binnen* onze organisatie voort.

De maatschappelijke ambities uit het KoersKompas leggen een extra druk op onze middelen, want ze gaan extra inspanningen en investeringen vergen. Daar ligt dus een duidelijke opdracht voor onze eigen organisatie, voor de wijze waarop we ons werk organiseren.

Die opdracht is *niet* dat we daarom minder gaan doen. Die opdracht is *niet* dat we onze inwoners en ondernemers onbeperkt gaan belasten. Nee, de opdracht is deze: we moeten het *anders* gaan doen. We moeten anders leren denken en werken, zodat we met dezelfde middelen meer kunnen bereiken. We moeten slimmer gaan werken, door het efficiënter inrichten van processen, door bestaande structuren, patronen en processen te doorbreken en daarmee de voorwaarden te creëren om met innovatieve en duurzame oplossingen te komen, juist voor de grote opgaven waar we, als organisatie maar ook als samenleving, voor staan.

En ja, het kan anders. Dat het *anders* kan, bewijst het Programma Noord-Oost waar ruimte wordt gegeven aan nieuwe werkbanden vanuit het echte leven van inwoners en aan samenwerking met hen. Ruimte om, waar nodig, maatwerk te leveren, in plaats van alleen regels toe te passen. Dat het *anders* kan, bewijst de herijking van ons sociaal domein, met daarin belangrijke principes als maatwerk en mensgericht werken. Hierdoor kunnen meervoudige hulpvragen beter, want integraal, aangepakt worden, en kunnen we langdurig investeren in versterking van de veerkracht van inwoners. Dat het *anders* kan, gaan we ook aantonen in de aanpak waarmee we in de komende jaren, en decennia, uitvoering geven aan al die uiteenlopende ambities zoals verwoord in ons KoersKompas.

De fundering voor dit alles? Die leggen we met een gezonde financiële basis. Een basis die het mogelijk maakt om te kunnen blijven investeren in een Brunssum dat zich steeds opnieuw uitvindt in antwoord op de uitdagingen van de 21e eeuw.

In deze Jaarstukken leggen we daarover verantwoording af.

ALGEMEEN FINANCIËLE VERSLAGGEVING

FINANCIEEL RESULTAAT EN ANALYSE

Resultaat

Het financieel resultaat over 2025 is € 306.601 positief. In 2024 was het financieel resultaat € 482.678 positief.

Resultaat analyse

Het jaarrekeningresultaat 2025 werd in belangrijke mate beïnvloed door de dotatie aan de pensioenvoorziening. Deze is ultimo 2025 geactualiseerd. Op het Sociaal Domein worden de hogere uitgaven voor jeugd deels geneutraliseerd door de lagere kosten op het gebied van de inkomensregelingen. Tot slot heeft de aanvraag van de subsidie Realisatiestimulans een flink voordeel gerealiseerd.

Resultaatbestemming 2025

Het resultaat 2025 voor resultaatbestemming bedraagt € 306.601 positief.

Voorgesteld wordt om het positieve resultaat te storten in de algemene reserve.

BELANGRIJKSTE AFWIJINGEN TEN OPZICHTE VAN DE BIJGESTELDE BEGROTING

Omschrijving (- = voordeel, + = nadeel)	Taakveld	Bedrag x €1 mln.
Dotatie aan pensioenvoorziening (APPA) actualisering	XT-01	€ 0,7
Resultaat Oekraïne	XT-11	€ -0,3
Hogere uitgaven Jeugd	div.	€ 0,9
Lagere lasten inkomensregelingen	XT-63	€ -0,4
Realisatiestimulans woningbouwimpuls	XT-83	€ -0,7
Voor- en nadelen over de jaarrekening verspreid	div.	€ -0,5
Totaal		€ -0,3

RESERVES EN VOORZIENINGEN

Per 31-12-2025 is de vermogenspositie van de gemeente als volgt weer te geven (bedrag x € 1.000):

Omschrijving	Vreemd vermogen	Eigen vermogen
Algemene Reserve		21.353
Resultaat 2025		307
Bestemmingsreserves		17.239
Reserve ter dekking van kapitaallasten		9.291
Voorzieningen	11.678	
<u>Voorzieningen negatief onder activa</u>		
Voorziening Dubieuze debiteuren algemeen	201	
Voorziening Dubieuze debiteuren belastingen	121	
Voorziening Oninbare verhaalsdebiteuren soza	464	
Voorziening Toekomstige verliezen GREX	11.483	
Totaal	23.946	48.190

Incl. resultaat boekjaar

Eigen vermogen en voorzieningen bij elkaar bedragen per 31-12-2025 totaal € 72.137.000 (afgerond bedrag). Voor een meer gedetailleerd overzicht van de reserves en voorzieningen wordt verwezen naar de balans en de toelichting daarop.

FINANCIEEL

Ingevolge artikel 3 lid 3 van de financiële verordening wordt hieronder het verloop van de begrotingscijfers weergegeven.

Progr	Omschrijving	Oorspronkelijke Begroting 2025	Wijziging 1	Wijziging 2	Wijziging 3	Wijziging 4	Wijziging 5	Wijziging 6	Wijziging 7	Wijziging 8	Wijziging 9	Wijziging 10	Wijziging 11	Wijziging 12
UITGAVEN														
1	Bestuur en burger	4.088.531	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Veiligheid	5.021.565	-	-	-	-	-	-	1.196.116	-	-	-	-	-
3	Sociaal Domein	63.899.494	390.000	-	-	-124.544	-228.787	-	4.201.533	250.000	709.395	-	-	-
4	Volksgezondheid	1.950.338	-	-	-	-	-	-	152.025	-	-	-	-	-
5	Onderwijs en educatie	5.150.377	247.000	70.200	-	-	-	-	44.000	-	-	-	-	-
6	Verkeer, vervoer en waterstaat	4.912.335	-	-	-	-	-	-	275.180	-	-	-	-	-
7	Sport, cultuur en recreatie	8.337.779	348.000	-	-	-	-	-	1.739.215	-	-	-	-	-
8	Milieu en duurzaamheid	9.766.149	143.170	-	-	-	-	-	132.000	-	-	-	-	-
9	Economie en toerisme	1.181.331	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90.654	-
10	Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	10.103.377	417.000	-	-	-	-	-	196.014	-	-	-	2.699.734	-
11	Algemene Dekkingsmiddelen	26.424.901	175.000	-	-	124.544	228.787	-	-471.830	-250.000	305.072	-	-	-
	Totaal uitgaven	140.836.177	1.720.170	70.200	-	-	-	-	7.464.253	-	1.014.467	-	2.790.388	-
INKOMSTEN														
1	Bestuur en burger	-510.235	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Veiligheid	-1.596.526	-	-	-	-	-	-	-1.200.000	-	-	-	-	-
3	Sociaal Domein	-14.364.400	-	-	-	-	-	-	-3.929.331	-	-1.014.467	-	-	-
4	Volksgezondheid	-289.624	-	-	-	-	-	-	-12.025	-	-	-	-	-
5	Onderwijs en educatie	-2.382.468	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Verkeer, vervoer en waterstaat	-395.117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Sport, cultuur en recreatie	-1.011.822	-	-	-	-	-	-	-49.078	-	-	-	-	-
8	Milieu en duurzaamheid	-10.952.214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Economie en toerisme	-399.662	-	-	-	-	-	-	36.660	-	-	-	-90.654	-
10	Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-6.934.029	-	-	-	-	-	-	-6.194	-	-	-	-2.699.734	-
11	Algemene Dekkingsmiddelen	-102.000.080	-1.720.170	-70.200	-	-	-	-	-2.304.285	-	-	-	-	-
	Totaal inkomsten	-140.836.177	-1.720.170	-70.200	-	-	-	-	-7.464.253	-	-1.014.467	-	-2.790.388	-
	Saldo uitgaven / inkomsten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Progr	Omschrijving	Wijziging 13	Wijziging 14	Wijziging 15	Wijziging 16	Wijziging 17	Wijziging 18	Wijziging 19	Wijziging 20	Wijziging 21	Wijziging 22	Wijziging 23	Wijziging 24	Bijgestelde raming
UITGAVEN														
1	Bestuur en burger	-	-	-	-	-	-	-	64.277	-	-	-	-	4.152.808
2	Veiligheid	-	-	-	-	-	-	-	324.339	-	-	-	-	6.542.020
3	Sociaal Domein	-	-	-	-	-	-	-	459.025	-	354.318	-477.490	-211.444	69.221.500
4	Volksgezondheid	-	-	-	-	-	-	-	-6.628	-	-	-	-	2.095.735
5	Onderwijs en educatie	-	-	-	-	-	-	315.000	75.000	-	-	-	-131.774	5.769.803
6	Verkeer, vervoer en waterstaat	-	-	-	-	-	-	-	277.300	-	-	-	-	5.464.815
7	Sport, cultuur en recreatie	-	-	-	-	-	-	-	132.637	-	-	-	-	10.557.631
8	Milieu en duurzaamheid	-	-	-	-	-	-	-	1.480.396	-	-	-	-	11.521.715
9	Economie en toerisme	-	-	-	-	-	-	-	50.671	-	-	-	-81.000	1.241.656
10	Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-	-	-	-	100.000	-	-	606.223	-	-	-	-559.000	13.563.348
11	Algemene Dekkingsmiddelen	-	-	482.678	-	-	1.995.577	-315.000	387.774	-	488.910	477.490	3.127.936	33.181.839
	Totaal uitgaven	-	-	482.678	-	100.000	1.995.577	-	3.851.014	-	843.228	-	2.144.718	163.312.870
INKOMSTEN														
1	Bestuur en burger	-	-	-	-	-	-	-	-17.000	-	-	-	-	-527.235
2	Veiligheid	-	-	-	-	-	-	-	-377.650	-	-	-	-	-3.174.176
3	Sociaal Domein	-	-	-	-	-	-	-	1.278.836	-	-843.228	-	-	-18.872.590
4	Volksgezondheid	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-301.649
5	Onderwijs en educatie	-	-	-	-	-	-	-	-22.290	-	-	-	-	-2.404.758
6	Verkeer, vervoer en waterstaat	-	-	-	-	-	-	-	-250.000	-	-	-	-	-645.117
7	Sport, cultuur en recreatie	-	-	-	-	-	-	-	-298.212	-	-	-	-	-1.359.112
8	Milieu en duurzaamheid	-	-	-	-	-	-	-	-1.527.000	-	-	-	-	-12.479.214
9	Economie en toerisme	-	-	-	-	-	-	-	13.556	-	-	-	-	-440.100
10	Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-	-	-	-	-	-	-	-835.569	-	-	-	-	-10.475.526
11	Algemene Dekkingsmiddelen	-	-	-482.678	-	-100.000	-1.995.577	-	-1.815.685	-	-	-	-2.144.718	-112.633.393
	Totaal inkomsten	-	-	-482.678	-	-100.000	-1.995.577	-	-3.851.014	-	-843.228	-	-2.144.718	-163.312.870
	Saldo uitgaven / inkomsten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Begrotingswijzigingen met datum Raadsbesluit

Oorspronkelijke begroting 2025 inclusief amendementen
Raadsbesluit 2024/79 d.d. 5 november 2024

1e begrotingswijziging 2025: Overhevelingen 2024 naar 2025
Raadsbesluit 2024/83 d.d. 10 december 2024

2e begrotingswijziging 2025: VSV budget 2025 2026
Raadsbesluit 2025/5 d.d. 28 januari 2025

3e begrotingswijziging 2025: Investering lifestyle park
Raadsbesluit 2025 d.d. 15 april 2025

4e begrotingswijziging 2025: Begroting 2026, 1^e Begrotingswijziging 2025 en meerjarenraming 2027-2029
GR WOZL
Raadsbesluit 2025 d.d. 15 april 2025

5e begrotingswijziging 2025: Begroting 2026, 1^e Begrotingswijziging 2025 en meerjarenraming 2027-2029
GR WSP
Raadsbesluit 2025 d.d. 15 april 2025

6e begrotingswijziging 2025: Realisatie Talentenhub (=jongerencentrum) in het lifestylepark
Raadsbesluit 2025 d.d. 15 april 2025

7e begrotingswijziging 2025: 1^e Bestuursrapportage 2025
Raadsbesluit 2025 d.d. 3 juni 2025

8e begrotingswijziging 2025: Herzien indicaties Hulp bij het Huishouden
Raadsbesluit 2025 d.d. 3 juni 2025

9e begrotingswijziging 2025: ISD BOL 1e Bestuursrapportage 2025
Raadsbesluit 2025 d.d. 1 juli 2025

10e begrotingswijziging 2025: Samenspeelplek Speeltuin Treebeek
Raadsbesluit 2025 d.d. 1 juli 2025

11e begrotingswijziging 2025: Meerjaren Prognose Grondexploitatie 2025 (MPG)
Raadsbesluit 2025 d.d. 1 juli 2025

12e begrotingswijziging 2025: Solido
Raadsbesluit 2025 d.d. 1 juli 2025

13e begrotingswijziging 2025: Renovatie badhokjes Brunssummerheide en aanbouw pergola
Raadsbesluit 2025 d.d. 1 juli 2025

14e begrotingswijziging 2025: Vervallen

15e begrotingswijziging 2025: Jaarstukken 2024
Raadsbesluit 2025 d.d. 1 juli 2025

16e begrotingswijziging 2025: Vervallen

17e begrotingswijziging 2025: Vaststellen Programmaplan Brunssum Noord en Oost
Raadsbesluit 2025 d.d. 1 juli 2025

18e begrotingswijziging 2025: Integraal Raadsvoorstel Volkshuisvestingsfonds
Raadsbesluit 2025 d.d. 9 december 2025

19e begrotingswijziging 2025: Plan Onderwijsachterstandenbeleid Gemeente Brunssum 2025-2030
Raadsbesluit 2025 d.d. 16 september 2025

20e begrotingswijziging 2025: 2^e Bestuursrapportage 2025
Raadsbesluit 2025 d.d. 28 oktober 2025

21e begrotingswijziging 2025: Realisatie Uni-locatie tennisparken
Raadsbesluit 2025 d.d. 9 december 2025

22e begrotingswijziging 2025: ISD BOL 2^e Bestuursrapportage 2025
Raadsbesluit 2025 d.d. 9 december 2025

23e begrotingswijziging 2025: 2^e Begrotingswijziging 2025 GR WOZL en GR WSP
Raadsbesluit 2025 d.d. 9 december 2025

24e begrotingswijziging 2025: Overhevelingen 2025-2026
Raadsbesluit 2025 d.d. 9 december 2025

TERUGBLIK

2025 was een dynamisch jaar. Met de Voorjaarsnota ontstond tijdelijk meer financiële ruimte voor gemeenten en verschoof de grootste druk rond het ravijnjaar richting 2028. Kort daarna leidde de val van het kabinet-Schoof in juli tot vervroegde Tweede Kamerverkiezingen in oktober. Ondanks de tijdsdruk zijn deze verkiezingen in Brunssum zorgvuldig georganiseerd en goed en ordelijk verlopen.

De landelijke ontwikkelingen hebben niet tot stilstand geleid in onze bestuurlijke ambities en de uitvoering van onze maatschappelijke opgaven. Integendeel: in juni stelde de gemeenteraad unaniem het KoersKompas 2050 vast. Het KoersKompas is de strategische koers waarmee Brunssum - samen met haar partners en inwoners - richting geeft aan keuzes en investeringen tot 2050 om de gewenste toekomst van Brunssum stap voor stap te realiseren.

De regionale samenwerking leverde opnieuw zichtbare resultaten op en is verder verstevigd binnen Parkstad, Zuid-Limburg en de Euregio. Vanuit het Rijk zijn wederom middelen beschikbaar gekomen om in regionaal verband gezamenlijke opgaven aan te pakken met effect op onder meer wonen, bereikbaarheid, economie en leefbaarheid. Daarnaast is gestart met het verder uitbouwen van de grensoverschrijdende samenwerking met Kreis Heinsberg. Veel gemeenschappelijke regelingen hebben het verzoek om een structurele taakstelling van 5% opgevolgd en dit geheel of gedeeltelijk verwerkt in hun ontwerpbegroting 2026. Daarmee is een bijdrage geleverd aan het beheersen van de kostenontwikkeling van verbonden partijen.

Burgerbetrokkenheid is verder verankerd binnen de organisatie. Er is gewerkt aan de burgerparticipatieverordening en de kwartiermaker Participatie is structureel opgenomen in het Programma Noord-Oost, waar “Samen voor Brunssum” verder wordt uitgewerkt en uitgevoerd. Tevens is verkend welke participatievormen - online, fysiek of gecombineerd - het meest passend en effectief zijn. Leerpunten uit lopende trajecten zijn verwerkt in nieuwe werkwijzen, met als doel inwoners beter te betrekken en besluiten te nemen met breed draagvlak.

Integriteit had in 2025 blijvend aandacht. De aanpak is verdiept met een vervolgmeting, de ontwikkeling van scholing voor leidinggevende functies en een eerste stap richting het inventariseren van functies met verhoogde integriteitsrisico's, inclusief bijbehorende beheersmaatregelen.

Om de verbinding te blijven leggen tussen de verschillende betrokkenen in ons bestuur - de gemeenteraad, het college van burgemeester en wethouders, de ambtelijke organisatie, inwoners en maatschappelijke partners - kwam de werkgroep Verbinden regelmatig bijeen om relevante maatschappelijke thema's te bespreken. Daarnaast zijn, door communicatiekanalen te verbeteren, de eerste stappen gezet om het contact tussen de raad en inwoners te versterken en beter aan te sluiten bij wat er leeft in de samenleving.

Tot slot is een mensgerichte visie op dienstverlening vastgesteld, afgestemd op de behoeften van inwoners, digitale ontwikkelingen en de maatschappelijke opgaven. Deze visie draagt bij aan het vertrouwen tussen overheid en samenleving en ondersteunt een inclusieve dienstverlening, zodat iedere Brunssumer kan meedoen.

WAT WILDEN WE BEREIKEN EN WAT HEBBEN WE DAARVOOR GEDAAN?

	Doel: Wat wilden we bereiken	
1	Uitvoeringsprogramma 3 & 8: Gedragscodes en besturingsfilosofie	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
1.1	Monitoring en duiding van gedrag door de integriteitsfunctionaris via het aangeschafte kwaliteitssysteem voor monitoring Framework Ethiek & Integriteit.	Uit de 0-meting van 2024 kwamen twee actiepunten naar voren. In 2025 zijn hiervoor de volgende stappen uitgewerkt: - Risicoanalyse integriteit functiehuis: In 2025 is uitgewerkt dat de risicoanalyse wordt gericht op het in kaart brengen van hoog-risicofuncties. Daarbij zal inzichtelijk worden gemaakt welke integriteitsrisico's zich kunnen voordoen en welke beheersmaatregelen mogelijk zijn. - Organiseren training moreel leiderschap: Voor functies waarbij leiderschap een relevante rol speelt, is in 2025 een training ontwikkeld. Deze training bestaat uit integriteitstheater en gespreks training integriteit. Daarnaast is in 2025 de 1-meting uitgevoerd via het kwaliteitssysteem. De resultaten van deze meting zijn inzichtelijk gemaakt in het Framework Ethiek & Integriteit.
1.2	Het onder regie van de directie, samen met bestuur, griffie en ambtelijke organisatie, opstellen van en uitvoering geven aan de nieuwe besturingsfilosofie, waarbij rol, taken en gedragskenmerken worden geënt op de veranderende vraag vanuit de maatschappij. We pakken dit op middels het proces van organisatieontwikkeling.	Het traject rond de besturingsfilosofie is in 2025 bewust niet als afzonderlijk onderdeel uitgewerkt. Hiervoor is gekozen omdat een integrale benadering wenselijk is, waarbij dit onderwerp wordt verbonden met andere onderdelen van de organisatieontwikkeling. De werkgroep organisatieontwikkeling heeft het thema daarom opgenomen in het bredere organisatie-ontwikkeltraject, in samenhang met de uitwerking van het opdrachtgever-opdrachtnemerschap en de visie op dienstverlening. De verdere uitwerking vindt plaats in de volgende fase van de organisatieontwikkeling.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
2	Uitvoeringsprogramma 4: Herijken strategische visie	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
2.1	Vaststellen van de omgevingsvisie (met daarin geïncorporeerd de strategische visie voor Brunssum).	Met de vaststelling van het KoersKompas op 4 juni 2025 is het strategisch kader gelegd voor de verdere uitwerking van de omgevingsvisie.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
3	Uitvoeringsprogramma 5: Burgerbetrokkenheid	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
3.1	De 'kwartiermaker participatie' wordt geïntegreerd in (de ontwikkeling van)	De rol van kwartiermaker participatie is in 2025 geïntegreerd in het programma Noord-Oost. Binnen dit

	het programma Noord-Oost waarbij de ontwikkeling van burgerparticipatie al lerend wordt verbeterd. Het in het uitvoeringsprogramma genoemde 'Samen voor Brunssum' krijgt haar opzet en uitvoer vanuit het programma Noord-Oost.	programma wordt de verdere ontwikkeling van burgerparticipatie vormgegeven op basis van opgedane praktijkervaringen. Het in het uitvoeringsprogramma benoemde traject 'Samen voor Brunssum' krijgt daarbij zijn nadere uitwerking en uitvoering binnen het programma Noord-Oost.
3.2	De 'kwartiermaker participatie' draagt zowel intern als extern zorg voor meer bewustwording wat betreft burger- en overheidsparticipatie en zorgt voor verdere inbedding van deze thema's. Deze rol heeft de kwartiermaker eveneens in de raads werkgroep verbinden.	De inzet van de kwartiermaker participatie heeft bijgedragen aan een bredere bewustwording van burger- en overheidsparticipatie, zowel binnen de organisatie als richting externe partijen. Bij de raads werkgroep Verbinden was de kwartiermaker participatie incidenteel betrokken, in situaties waarin burgerparticipatie aan de orde kwam. In dit kader is de burgerparticipatieverordening tot stand gekomen en is burgerparticipatie verder verankerd in beleid en werkwijzen.
3.3	Door het aannemen van de wet 'Versterking participatie op decentraal niveau' wordt een start gemaakt met het opstellen van een participatieverordening.	Naar aanleiding van de inwerkingtreding van de Wet Versterking participatie op decentraal niveau is een burgerparticipatieverordening opgesteld en vastgesteld. Hiermee is de basis gelegd voor verdere borging van burgerparticipatie binnen de gemeentelijke besluitvorming.
3.4	Onderzoeken welke diversiteit aan participatievormen (bijv. online i.c.m. fysieke vormen) goed werkbaar en effectief zijn zodat deze kunnen worden uitgebouwd en ingebed.	Er is in 2025 een verkenning uitgevoerd naar verschillende vormen van burgerparticipatie, waaronder een combinatie van online en fysieke mogelijkheden, met het oog op werkbaarheid en effectiviteit.
3.5	Bij lopende en komende participatietrajecten worden verbeterpunten meegenomen naar nieuwe trajecten en worden werkprocessen geïncorporeerd met verbeterpunten.	Verbeterpunten uit lopende burgerparticipatietrajecten zijn verwerkt in nieuwe trajecten en in de bijbehorende werkprocessen. De evaluatie van burgerparticipatieprocessen vindt plaats met betrokkenheid van de gemeenteraad.

Doel: Wat wilden we bereiken		
4	Uitvoeringsprogramma 6 & 9: Verbinden en reflecteren	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
4.1	De uitvoering van het communicatieplan volgen en meer verbondenheid creëren tussen de interne wereld van de gemeenteraad en de externe wereld van de Brunssumse burger. Daarbij wordt op gepaste wijze en in goed overleg samengewerkt met de ambtelijke organisatie.	In 2025 is gestart met werving voor het uitvoeren van het beleidsplan raadscommunicatie. Hoewel een medewerker in maart is gestart, kreeg deze snel een nieuwe baan. Door omstandigheden is pas tegen het einde van het jaar een vervanging aangetreden. Deze is direct gestart met interne overleggen en het opzetten en vullen van (online) communicatiekanalen.
4.2	Door het periodiek inplannen van reflectiemomenten toetsen we het ambtelijk-bestuurlijk samenspel in de	In 2025 is de Werkgroep Verbinden regelmatig samengekomen om verschillende thema's te bespreken, waaronder het thema burgerparticipatie. Samenwerking

	praktijk regelmatig aan hetgeen we met elkaar hebben afgesproken.	tussen inwoner, college, raad en ambtelijke organisatie blijft centraal staan.
--	---	--

	Doel: Wat wilden we bereiken
--	-------------------------------------

5	Uitvoeringsprogramma 10 & 11: Regionale samenwerking
---	--

	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
--	---	------------------

5.1	We zetten de deelname aan de regionale werkgroep 'gemeenschappelijke regelingen' om meer grip te krijgen op de verschillende verbonden partijen voort. De focus zal in 2025 liggen op een goede balans tussen onze strategische inzet en de te behalen resultaten.	Binnen de regionale werkgroep 'Samen Grip op Verbonden Partijen' hebben in 2025 geen activiteiten plaatsgevonden. Niettemin heeft Brunssum binnen de regionale samenwerking, met name via de Stadsregio Parkstad Limburg (SPL), concrete resultaten geboekt. Zo is aan SPL een derde en laatste Regio Deal toegekend, waarmee regionale opgaven op het gebied van wonen, economie en leefbaarheid gezamenlijk worden opgepakt. Daarnaast is de regionale woningbouwopgave versterkt met rijksmiddelen voor woningbouw en de bereikbaarheid van nieuwe woningen in Brunssum. De samenwerking in Zuid-Limburg en de uitvoering van de Agenda Zuid-Limburg zijn verder uitgebouwd, onder meer door via de Regio Deal samen te werken aan een grensoverschrijdende kenniseconomie. Tot slot zijn in 2025 de eerste stappen gezet om de samenwerking met het aangrenzende Kreis Heinsberg te versterken op thema's zoals economie, duurzaamheid, mobiliteit en landschapsontwikkeling.
5.2	We streven ernaar dat kostenverhogingen binnen een gemeenschappelijke regeling, waar mogelijk, in de eigen begroting worden opgevangen, zonder dat dit ten koste gaat van de kwaliteit van de op te leveren resultaten.	In 2025 hebben veel gemeenschappelijke regelingen de gevraagde structurele bezuiniging van 5% geheel of gedeeltelijk verwerkt in hun begroting 2026. Bij het aanbieden van de ontwerpbegrotingen 2026 van de gemeenschappelijke regelingen aan de raad is dit jaar voor het eerst gewerkt met een gestandaardiseerd en uniform proces.

	Doel: Wat wilden we bereiken
--	-------------------------------------

6	Uitvoeringsprogramma 7: Komen tot een burgergerichte dienstverlening
---	--

	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
--	---	------------------

6.1	Opstellen Visie op Dienstverlening.	In de zomer van 2025 is een gezamenlijke visie op de dienstverlening vastgesteld. De belangrijkste uitgangspunten zijn: mensgericht, niet klantgericht, iedereen moet gebruik kunnen maken van onze dienstverlening, die samenhangend, samenwerkend en betrouwbaar is.
6.2	Vertalen resultaten nulmeting klanttevredenheidsonderzoek naar een uitvoeringsplan dienstverlening en de activiteiten uit het uitvoeringsplan dienstverlening (verbeterplan) uitvoeren.	Doordat de visie op de dienstverlening later is vastgesteld dan voorzien, is ook pas later gestart met het opstellen van een uitvoeringsplan dienstverlening. Deze is daarom nog niet vastgesteld en uitgevoerd.

FINANCIËLE AFWIJKINGEN

WAT HEEFT HET GEKOST?

Taakvelden (x € 1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking
LASTEN			
XT-01 – Bestuur	2.354	2.909	556
XT-02 – Burgerzaken	1.735	1.766	31
Totaal LASTEN	4.089	4.675	587
BATEN			
XT-01 – Bestuur	-3		3
XT-02 – Burgerzaken	-507	-613	-105
Totaal BATEN	-510	-613	-103
RESULTAAT	3.578	4.063	484

Toelichting belangrijkste afwijkingen

LASTEN

XT-01 - Bestuur (€ 556.000 nadeel)

De afwijking wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de jaarlijkse toevoeging (dotatie) aan de APPA-voorziening (Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers). Deze voorziening is bedoeld om toekomstige verplichtingen te kunnen betalen die voortkomen uit deze regeling. De hoogte van deze voorziening wordt jaarlijks opnieuw berekend, gebaseerd op de contante waarde van de benodigde middelen. In 2025 blijkt deze contante waarde hoger te zijn dan bij de begroting was geraamd, onder andere door bijstellingen in actuariële uitgangspunten (rente, levensverwachting en indexatie) en de actuele verplichtingen binnen de voorziening. De dotatie aan de voorziening is berekend conform de geldende financiële richtlijnen en betreft een bijstelling om de voorziening op het juiste niveau te brengen. Deze afwijking heeft geen gevolgen voor de reguliere operationele uitgaven van de gemeente. Vanwege het verplichte karakter van deze voorziening en de jaarlijkse bijstelling ervan is dit een ontwikkeling die zich landelijk voordoet.

In 2025 is gestart met het thema raadscommunicatie. Vanwege opstartproblemen en het snelle vertrek van de geworven medewerker i.v.m. een baan elders, is eigenlijk pas in december daadwerkelijk gestart met de werkzaamheden. Dit heeft tot resultaat dat het grootste gedeelte van het budget niet is benut in 2025.

BATEN

XT-02 – Burgerzaken (€105.000 voordeel)

Er zijn meer reisdocumenten aangevraagd dan voorzien. Hierdoor zijn meer leges binnengekomen dan begroot en verklaart hierdoor het grootste deel van de positieve afwijking.

TERUGBLIK

In Brunssum staat het creëren van een veilige leefomgeving centraal. Het is van groot belang dat inwoners veilig kunnen wonen, opgroeien, verblijven, werken en ondernemen én zich daadwerkelijk veilig voelen. Het gemeentelijke veiligheidsbeleid richt zich op zowel preventie als repressie van uiteenlopende vormen van criminaliteit en overlast, variërend van jeugdcriminaliteit en -overlast, drugs- en ondermijnende criminaliteit, tot mensenhandel en (woning)inbraken. Voor een effectieve aanpak wordt intensief samengewerkt met ketenpartners binnen en buiten de gemeente, ondersteund door team VTH.

In 2025 is de multidisciplinaire en integrale aanpak van jeugdoverlast en jeugdcriminaliteit verder versterkt, zowel binnen Brunssum als Parkstad-breed. Er is gewerkt aan een samenhangende strategie met ketenpartners, gericht op eenduidige beleidsafstemming, betere informatie-uitwisseling en gezamenlijke prioritering van interventies. Het uitvoeringsprogramma *Preventie met Gezag* is volledig geïmplementeerd; de interventies worden lokaal en regionaal uitgevoerd en periodiek geëvalueerd om effectiviteit te borgen.

Daarnaast zijn meerdere binnen- en buitenontmoetingsplekken voor jongeren gerealiseerd. In de wijk West blijft behoefte bestaan aan aanvullende plekken; samen met het team Vergunningen en ROV wordt gewerkt aan passende oplossingen.

Voor het handhavingsbeleid is in 2025 de basis gelegd voor een wijkgericht handhavingsarrangement, waarmee de inzet van boa's en politie beter kan worden afgestemd op lokale prioriteiten en behoeften. Boa's waren zichtbaar aanwezig in de openbare ruimte en werkten intensiever samen met de politie, wat bijdroeg aan een hogere zichtbaarheid. Tegelijkertijd blijft verdere afstemming noodzakelijk om de effectiviteit van toezicht en handhaving verder te optimaliseren.

Het nieuwe beleidskader cameratoezicht is vastgesteld en biedt duidelijke richtlijnen voor de inzet van camera's in de openbare ruimte. In samenwerking met politie en Openbaar Ministerie is verkend hoe live-cameratoezicht en intergemeentelijke samenwerking toekomstbestendig kunnen worden ingezet.

De aanpak van ondermijning is in 2025 intensief voortgezet via de regionale ondermijningstafel SVBBL en het ACT! Interventieteam Parkstad. Thema's zoals spookbewoning en de autobranche zijn opgepakt en gecontroleerd. Het Regionaal Informatieknooppunt Parkstad levert een integraal veiligheidsbeeld en analyses, waardoor gerichte interventies in kwetsbare wijken en sectoren mogelijk zijn. De weerbaarheid van gemeentelijke partners tegen criminele invloeden is verder versterkt door ondersteuning van het RIEC en structureel overleg met burgemeesters.

Regionaal is tevens ingezet op bewustwording en weerbaarheid van burgers en ondernemers tegen cybercrime. Kinderen zijn via speciale programma's geïnformeerd over digitale risico's, waarmee vroegtijdige preventie wordt bevorderd.

Brunssum vervult een cruciale rol in rampen- en crisisbestrijding. In 2025 is gewerkt aan de verdere uitbouw van de crisisorganisatie, inclusief de opleiding van sleutelrollen en verslagleggers binnen de gemeente. Deze ontwikkeling sluit aan bij de regionale crisisstructuur en versterkt de organisatorische weerbaarheid bij calamiteiten.

Het BIBOB-beleid is in 2025 herijkt, met aandacht voor actuele wet- en regelgeving, jurisprudentie en uitvoeringspraktijk. Het Damoclesbeleid is ongewijzigd voortgezet, met lopende verkenningen naar eventuele actualisatie. Daarnaast is verkend hoe regionaal prostitutiebeleid kan worden ontwikkeld, wat het uitgangspunt vormt voor toekomstige beleidsontwikkeling.

WAT WILDEN WE BEREIKEN EN WAT HEBBEN WE DAARVOOR GEDAAN?

	Doel: Wat wilden we bereiken	
1	Uitvoeringsprogramma 13: Straatcoaches/jeugdboa's en jongerenwerk	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
1.1	Samen met jeugd en partners kijken we naar de realisatie en invulling van hangplekken voor zowel binnen als buitenlocaties.	In Brunssum zijn, door de gemeente en het CMWW, meerdere binnen- en buitenontmoetingsplekken voor jongeren gerealiseerd. In de wijk West bestaat nog altijd een aantoonbare behoefte aan dergelijke voorzieningen. Om hierin te voorzien wordt intern onderzocht welke oplossingsrichtingen en invullingen mogelijk zijn.
1.2	In Parkstadverband continueren wij de samenwerking met onze ketenpartners en zetten wij in op meer eenduidigheid in ons beleid, betere informatie-uitwisseling en een effectievere aanpak van jeugdoverlast en jeugdcriminaliteit.	In 2025 is de samenwerking met ketenpartners binnen Parkstadverband voortgezet en verder verdiept. Daarbij is ingezet op het versterken van de eenduidigheid in beleid en uitvoering, het optimaliseren van de onderlinge informatie-uitwisseling en het door-ontwikkelen van een gezamenlijke aanpak van jeugdoverlast en jeugdcriminaliteit. Deze thema's stonden structureel op de agenda van de Parkstad-driehoek, wat heeft bijgedragen aan bestuurlijke afstemming en gezamenlijke prioritering. In samenspraak met de betrokken partners is gewerkt aan een meer samenhangende en integrale benadering van deze problematiek.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
2	Uitvoeringsprogramma 14: Boa's en politie meer zichtbaar in de wijken	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
2.1	De lokale prioriteiten worden opgenomen in een uitvoeringsplan.	In 2025 is een start gemaakt met de voorbereiding van een handhavingsarrangement, waarin de lokale prioriteiten per wijk worden opgenomen. Dit arrangement is bedoeld om de inzet van boa's en politie wijkgericht te structureren en beter te laten aansluiten op de specifieke behoeften van bewoners en de kenmerken van de leefomgeving. Hoewel het handhavingsarrangement in 2025 nog niet is afgerond, is hiermee een belangrijke eerste stap gezet richting een wijkgerichte aanpak. De verdere uitwerking en implementatie vinden in de komende jaren plaats.
2.2	Samenwerking op verschillende thema's tussen politie en boa's (denk aan jeugd, handhaving Alcoholwet, (verkeers-)veiligheid bij scholen en evenementen).	In 2025 is ingezet op een wijkgerichte aanpak, waarbij boa's zichtbaarder aanwezig waren in de openbare ruimte en intensiever samenwerkten met de politie. De inzet van middelen, zoals herkenbare vervoermiddelen en uitrusting, heeft bijgedragen aan een betere zichtbaarheid in de wijken. Niettemin blijkt echter dat de samenwerking tussen wijkboa's en wijkagenten in 2025 niet volledig optimaal is verlopen. Verdere afstemming en versterking zijn gewenst om de gezamenlijke effectiviteit van toezicht en handhaving te vergroten.

2.3	Continuering van de lobby van de burgemeesters richting Den Haag om meer politiecapaciteit in Limburg te krijgen.	In 2025 is de lobby voor extra politiecapaciteit in Limburg voortgezet. Binnen het Regionaal Beleidsoverleg (RBO), waarin Limburgse burgemeesters participeren, is structureel aandacht besteed aan de verdeling en inzet van politie. Daarbij zijn regionale veiligheidsgegevens en de resultaten van gezamenlijke programma's met politie en ketenpartners meegenomen om de noodzaak van extra capaciteit te onderbouwen.
-----	---	---

Doel: Wat wilden we bereiken		
3	Uitvoeringsprogramma 15: Kiezen voor humaan Damoclesbeleid, met maatwerk door de burgemeester.	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
3.1	Voortzetting van het huidige Damoclesbeleid.	In 2025 is het Damoclesbeleid, zoals vastgesteld in 2020, ongewijzigd voortgezet. Hiermee werd continuïteit gewaarborgd en is het beleid consistent toegepast. Daarnaast is binnen het SVBBL-verband op ambtelijk niveau overleg gevoerd over een mogelijke actualisering van het beleid, mede in het licht van recente jurisprudentie. Deze gesprekken waren gericht op het verkennen van de noodzaak en de mogelijke richting van eventuele aanpassingen.

Doel: Wat wilden we bereiken		
4	Uitvoeringsprogramma 12: Cameratoezicht/knelpunten veiligheid	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
4.1	Doorontwikkeling van de visie op de inzet van cameratoezicht als onderdeel van het integraal veiligheidsbeleid.	In 2025 is de visie op de inzet van cameratoezicht binnen het integraal veiligheidsbeleid verder uitgewerkt. Hierbij is rekening gehouden met actuele ontwikkelingen, juridische kaders en de effectiviteit van cameratoezicht in de openbare ruimte. Daarnaast is onderzocht hoe cameratoezicht kan worden ingezet in samenhang met andere veiligheidsinstrumenten, inclusief de mogelijkheden voor live-cameratoezicht en samenwerking met andere gemeenten.
4.2	Het opstellen van een beleidskader cameratoezicht op openbare plaatsen.	Begin 2025 is het nieuwe beleidskader voor cameratoezicht op openbare plaatsen vastgesteld. Het kader biedt heldere richtlijnen voor de inzet en eventuele uitbreiding van cameratoezicht. In overleg met politie en Openbaar Ministerie is daarnaast verkend op welke specifieke locaties cameratoezicht kan worden uitgebreid. Tevens zijn de mogelijkheden voor live-cameratoezicht en samenwerking met andere gemeenten in kaart gebracht, ter voorbereiding op toekomstige besluitvorming.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
5	Overige speerpunten: Openbare orde, veiligheid en crisisbeheersing	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
5.1	Naast een vakbekwaamheidstraject worden verschillende thema's opgepakt om met name de lokale crisisorganisatie organisatie-breed te borgen en daarmee te laten aansluiten op de regionale samenwerking. Daarnaast wordt het Bibob-beleid herijkt.	In het kader van het vakbekwaamheidstraject zijn in 2025 meerdere sleutelrollen binnen de lokale crisisorganisatie opgeleid en getraind, waaronder het Hoofd Taakorganisatie Ondersteuning, Teamleider Nafase en verslagleggers. Door deze functies organisatie-breed te beleggen, is de crisisorganisatie beter verankerd binnen de gemeentelijke organisatie. De opzet en uitvoering van het traject zijn regionaal afgestemd, zodat aansluiting bij de regionale crisisstructuur en samenwerking gewaarborgd is. Daarnaast is gewerkt aan de herijking van het Bibob-beleid. In dit kader is een start gemaakt met het herschrijven van het bestaande beleid, waarbij actuele wet- en regelgeving, jurisprudentie en de uitvoeringspraktijk zijn betrokken. Uit het traject is gebleken dat de ontwikkeling en implementatie van het nieuwe Bibob-beleid meer inzet vergen dan aanvankelijk voorzien. Voor een zorgvuldige besluitvorming en effectieve uitvoering is aanvullende capaciteit noodzakelijk.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
6	Overige speerpunten: Preventie met gezag	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
6.1	Een uitvoeringsprogramma Preventie met Gezag opstellen.	Het uitvoeringsprogramma Preventie met Gezag is in 2025 vastgesteld en geïmplementeerd. De in het programma opgenomen interventies zijn inmiddels uitgerold en worden conform de gemaakte afspraken uitgevoerd. Dit loopt nog door in 2026.
6.2	In samenwerking met verschillende partijen (Openbaar Ministerie en gemeenten Heerlen, Kerkrade en Landgraaf) wordt uitvoering gegeven aan gerichte interventies om zodoende de jeugdcriminaliteit te verminderen en de jongeren een positieve toekomst te kunnen bieden.	Met ketenpartners is in 2025 structurele samenwerking tot stand gebracht bij de uitvoering en doorontwikkeling van interventies. Deze interventies zijn zowel lokaal als Parkstad-breed toegepast, wat heeft bijgedragen aan een samenhangende en effectieve aanpak van jeugdcriminaliteit op zowel lokaal als Parkstadniveau.
6.3	De brede preventieve aanpak van (georganiseerde en ondermijnende) jeugdcriminaliteit is een groeiende en lerende aanpak. Samen met wetenschap, beleid en praktijk wordt voortdurend gereflecteerd op de voortgang en effectiviteit van interventies. Hierdoor kunnen we steviger inzetten op interventies die goede resultaten opleveren, maar ook stoppen met interventies of werkwijzen die niet werken.	Voor elke interventie vinden periodieke evaluaties plaats, waarbij waar mogelijk kwantitatieve gegevens worden gebruikt om de effecten te meten. Deze evaluaties worden gekoppeld aan wetenschappelijke inzichten, wat bijdraagt aan een continue verbetering en onderbouwing van de aanpak.

Doel: Wat wilden we bereiken		
7	Overige speerpunten: Ondernijning	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
7.1	We zetten in op regionale samenwerking middels de ondernijningstafel en het informatieknooppunt Parkstad.	De ondernijningstafel SVBBL (Simpelveld, Voerendaal, Beekdaalen, Brunssum en Landgraaf) komt iedere zes weken samen om casussen van ondernijnende activiteiten te bespreken. Het Regionaal Informatieknooppunt Parkstad (RIK-P) maakt integraal onderdeel uit van het ACT! Interventieteam Parkstad. In 2025 leverde RIK-P bij elk overleg van de Driehoek Parkstad een regionaal veiligheidsbeeld en drie keer per jaar een veiligheidsanalyse voor de afzonderlijke lokale driehoeken. Daarnaast gaf het knooppunt gevraagd en ongevraagd advies over branches en geografische gebieden in de regio of individuele gemeenten met een verhoogd risico op ondernijnende criminaliteit. Ook ondersteunde RIK-P de analyses ten behoeve van de vierjaarlijkse kadernota's Veiligheid en Leefbaarheid.
7.2	Er is een regionaal interventieteam (het Act!) geformeerd dat (integrale) acties uitvoert op aangedragen (ondernijnings-) casuïstiek en thema's. In elke Parkstad gemeente vinden 25 integrale actiedagen per jaar plaats. Het streven is een veilig en passend woon- en leefklimaat met actieve en vitale leefgemeenschappen en om criminele processen te verstoren.	Het ACT! Interventieteam Parkstad is sinds het tweede kwartaal van 2025 operationeel. Het eerste themagebied betrof spookbewoning, een onderwerp dat gezamenlijk door de gemeenten is gekozen. De bijbehorende controles zijn inmiddels uitgevoerd. Daarnaast is het thema autobranche opgestart en zal dit in de komende periode verder worden uitgerold.
7.3	De (bestuurlijke) weerbaarheid van de partners tegen ondernijnende en criminele invloeden wordt verhoogd.	In 2025 is de (bestuurlijke) weerbaarheid van gemeentelijke partners tegen ondernijnende en criminele invloeden verder versterkt. Het RIEC ondersteunde hierbij, onder meer via structureel overleg met alle Limburgse burgemeesters, dat elk kwartaal heeft plaatsgevonden. Daarnaast werkte de gemeente in 2025 samen met politie, toezichthouders en andere partners aan preventieve maatregelen, het verbeteren van informatie-uitwisseling en gerichte interventies in kwetsbare wijken en sectoren.
7.4	We onderzoeken de mogelijkheid om prostitutiebeleid op te stellen en zorgen voor regionale afstemming hieromtrent.	In 2025 is de mogelijkheid tot het opstellen van prostitutiebeleid verkend, met nadrukkelijke aandacht voor regionale afstemming. In dit kader heeft een eerste regionale bijeenkomst plaatsgevonden, waarin gezamenlijk is onderzocht of en op welke wijze regionaal beleid kan worden ontwikkeld. Deze bijeenkomst heeft duidelijk gemaakt welke uitgangspunten en aandachtspunten gedeeld worden. De verkenning vormt het uitgangspunt voor het vervolgproces, dat gericht is op eventuele verdere beleidsontwikkeling.

FINANCIËLE AFWIJKINGEN

WAT HEEFT HET GEKOST?

Taakvelden (x € 1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking
LASTEN			
XT-11 – Crisisbeheersing en brandweer	3.656	3.830	174
XT-12 – Openbare orde en veiligheid	1.365	1.428	62
Totaal LASTEN	5.022	5.258	236
BATEN			
XT-11 – Crisisbeheersing en brandweer	-1.253	-1.729	-477
XT-12 – Openbare orde en veiligheid	-344	-372	-28
Totaal BATEN	-1.597	-2.101	-505
RESULTAAT	3.425	3.156	-269

Toelichting belangrijkste afwijkingen

LASTEN

XT-11 – Crisisbeheersing en brandweer (nadeel € 174.000)

Voor de post Opvang Oekraïne is er in de 1e Bestuursrapportage 2025 vanuit voorzichtigheidsprincipe een prognose gemaakt aan zowel de inkomstenkant als uitgavenkant. Het betreft hier een SPUK regeling. Gezien de voortdurende fluctuaties in aantallen en prijschommelingen wijken de uitgaven en inkomsten af van de begroting. Het verschil bij de uitgaven wordt met name veroorzaakt door prijsstijgingen en huurverhogingen van de diverse opvanglocaties.

XT-12 – Openbare orde en veiligheid (nadeel € 62.000)

Deze overschrijding wordt veroorzaakt door meerdere posten die samenhangen met de versterking van toezicht en handhaving in de openbare ruimte. In 2025 is het cameratoezicht op het Lindeplein en in de binnenstad geïntensiveerd. Dit was noodzakelijk vanwege aanhoudende signalen van overlast en veiligheidsincidenten. De uitbreiding en het operationeel houden van het cameratoezicht hebben geleid tot hogere kosten voor beheer, monitoring en onderhoud dan vooraf begroot. Daarnaast is het aantal opgelegde tijdelijke huisverboden hoger uitgevallen dan geraamd. Dit heeft geleid tot extra kosten voor crisisinterventie, begeleiding en administratieve afhandeling. Deze ontwikkeling past binnen de intensivering van de aanpak van huiselijk geweld en de prioriteit om vroegtijdig in te grijpen bij onveilige thuissituaties. Tot slot is er in 2025 extra geïnvesteerd in de vervanging en aanvulling van kleding en uitrusting van Boa's. Dit was noodzakelijk om te blijven voldoen aan veiligheidsvoorschriften, professionele uitstraling en inzetbaarheid van de BOA-capaciteit.

BATEN

XT-11 – Crisisbeheersing en brandweer (voordeel € 477.000)

Voor de post Opvang Oekraïne is er in de 1e Bestuursrapportage 2025 vanuit voorzichtigheidsprincipe een prognose gemaakt aan zowel de inkomstenkant als uitgavenkant. Het betreft hier een SPUK regeling. Gezien de voortdurende fluctuaties in aantallen en prijschommelingen wijken de uitgaven en inkomsten af van de begroting. De inkomsten zijn hoger als gevolg van meer beschikbare opvangplekken.

PROGRAMMA 3 SOCIAAL DOMEIN

TERUGBLIK

In 2025 is het plan om te komen tot de herijking van het sociaal domein unaniem aangenomen door de gemeenteraad. Hieraan voorafgaand is een grondige analyse uitgevoerd om te komen tot aanbevelingen voor verbetering van onze werkwijze ten behoeve van de ondersteuningsvraag van inwoners. Het heeft ertoe geleid dat we aan de slag gaan met 3 pijlers:

1. Strategische visie sociaal domein c.q. richtinggevend denk- en doekader.
2. Versterken van de toegang (integrale toegang).
3. Versterken van opdrachtgeverschap, monitoring en toezicht.

Na het raadsbesluit zijn er stappen gezet om deze 3 pijlers verder concreet vorm te geven en het sociaal domein in samenhang te versterken, in goede verbinding met programma Noord en Oost. Waarbij het KoersKompas richting geeft en een kapstok is voor hetgeen we willen bereiken. We maken nadrukkelijk een beweging naar de leefwereld van de inwoner en zetten in op het versterken van de sociale basis. Het versterken van de sociale basis gaat over het omzien naar elkaar in wijken en buurten. Maar ook over zelfstandig kunnen leven met eigen regie en het netwerk als basis.

Bij de Wmo blijft het aantal meldingen hoog. Dit kan verklaard worden door de vergrijzing en het landelijke beleid dat mensen langer thuis blijven wonen. Dit vraagt veel van onze uitvoering. Afgelopen jaar is door de afdeling Zorg ingezet op het efficiënter inrichten van werkprocessen waardoor er meer tijd ontstaat voor het afhandelen van meldingen.

Om mee te kunnen doen in de samenleving is bestaanszekerheid een voorwaarde en tevens een randvoorwaarde voor het welzijn van mensen. Een bestaan met voldoende en voorspelbaar inkomen, een woning, toegang tot onderwijs en zorg en een buffer voor onverwachte uitgaven. Voor veel mensen in Brunssum is dit niet vanzelfsprekend en ontstaan er problematische gevolgen op meerdere levensdomeinen.

Armoedebeleid is een belangrijk onderdeel van bestaanszekerheid, één van de pijlers van het KoersKompas en gaat over twee lagen. Een daarvan is de beschikbaarheid van regelingen voor minimahuishoudens; het verlichten van armoede. De andere is het voorkomen van armoede; preventie.

In 2025 is het pakket van minimaregelingen verder aangevuld met incidentele en structurele middelen en maatregelen. Ten gunste van zowel volwassenen als kinderen.

Vroegsignalering biedt de mogelijkheid om het bereik van de doelgroep te verbeteren. In 2025 hebben we daarvoor aparte acties ingezet, zoals het inzetten van de tweeweekse campertour in Brunssum met de slogan: 'Dat geldt voor mij'. We blijven zoeken naar innovatieve manieren om inwoners te verleiden in gesprek te gaan en hulp te zoeken.

Participatie is ook een onderdeel van bestaanszekerheid. Voor de doorontwikkeling van de 'werkhub' Betere Buren is een plan van aanpak opgesteld voor de implementatie van het Sociaal Ontwikkelbedrijf. Hier vinden inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt hun leer/werk- of ontwikkelplek. Uiteraard met het doel om met begeleiding uit te stromen naar betaald werk, maar als dat niet kan met een zinvolle bijdrage door vrijwilligerswerk of andere vormen van participatie. Het Rijk heeft dit in 2025 gestimuleerd met een impulsbudget.

In 2025 heeft onze uitstroomketen (Betere Buren, ISD BOL en WSP) de doelstelling m.b.t. de stabilisatie van het aantal bijstandsgerechtigden wederom gerealiseerd.

WAT WILDEN WE BEREIKEN EN WAT HEBBEN WE DAARVOOR GEDAAN?

	Doel: Wat wilden we bereiken	
1	Uitvoeringsprogramma 19 & 24: Vernieuwing en verbinding	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
1.1	In 2025 krijgt de ontwikkelrichting, op basis van een gedegen analyse, vorm en wordt de implementatie hiervan in gang gezet.	In juni 2025 heeft de raad unaniem ingestemd met de analyse en vervolgaanpak van de herijking sociaal domein, inmiddels Brunssum Mijn Thuis genoemd. Na dit raadsbesluit zijn we aan de slag gegaan om de 3 pijlers (richtinggevend denk- en doekader, versterken van de toegang en versterken van opdrachtgeverschap) concreet vorm en inhoud te geven. Ten aanzien van het versterken van de toegang resulteert dit in de ontwikkeling van een nieuwe werkwijze via de pilot integrale toegang.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
2	Uitvoeringsprogramma 16: Inclusie-agenda	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
2.1	Uitvoeren van de lokale inclusie agenda gericht op fysieke-, sociale- en informatietoegankelijkheid.	De actiepunten van de uitvoeringsagenda van de lokale inclusie agenda heeft in 2025 vervolg gekregen. Denk hierbij aan zaken als het toetsen van gebouwen in gemeentelijk beheer, het realiseren van de MKB-toegankelijke route, stappen gezet voor het aanschaffen van een programma om gemeentelijke teksten te toetsen op B1-niveau, een wijkschouw rondom de fysieke toegankelijkheid van Brunssum-Noord en meerdere bewustwordingsmomenten. Voor een volledig overzicht van de voortgang per actiepoint zal er medio 2026 opnieuw een evaluatie naar uw Raad komen.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
3	Uitvoeringsprogramma 28: Gemeentebreed vrijwilligersplatform	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
3.1	Samen met het CMWW versterken we de sociale basis met als doel het vergroten van de zelf- en samenredzaamheid waar aandacht is voor het stimuleren van laagdrempelige vrijwillige inzet en 'omzien naar elkaar'.	Via de opdracht versterken sociale basis is er extra capaciteit gecreëerd voor het opbouwwerk bij het CMWW. Dit is ingezet om ontmoeting & elkaar vrijwillig helpen verder te bevorderen en daarmee verbinding tussen inwoners, wijkgericht werken, buurtnetwerken en andere organisaties verder te versterken. Daarnaast zorgen we via vrijwillige energie dat goede ideeën van inwoners om iets voor hun buurt/wijk te organiseren gestimuleerd en gefaciliteerd worden.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
4	Uitvoeringsprogramma 17: Versterken van (kinder-)armoedebestrijding	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
4.1	In de aanpak van vroegsignalering wordt meer ingezet op het bereiken van de doelgroep met een score van minimaal 15% in de benchmark.	Er zijn minder signalen betalingsachterstand gemeld in 2025, het daadwerkelijk bereiken van de inwoners in 2025 is procentueel beter dan in 2024, nl.: in 2025 is van de 833 meldingen 300 keer succesvol contact gelegd met inwoners t.o.v. 143 van de 998 meldingen in 2024.
4.2	Bevorderen dat 75% van het aantal kinderen uit een minimagezin (120% inkomensgrens) een aanvraag doet bij Stichting Leergeld.	In 2025 is er wederom een toename geweest in het aantal aanvragen. In de cijfers van 2024 zijn er ca. 600 kinderen die opgroeien in een gezin met een inkomen tot 120% van het sociaal minimum. Daarvan hebben er in 2025 552 een aanvraag gedaan in bij St Leergeld. Dat is ruim 90%.
4.3	De dienstverlening van Kredietbank Limburg (KBL) voldoet aan de vereisten van de basisdienstverlening schuldhulpverlening onder de wet Gemeentelijke Schuldhulpverlening (Wgs).	De dienstverlening is in 2025 geactualiseerd en aangepast aan de wettelijke vereisten. Onder meer is nazorg formeel toegevoegd en wordt er volop ingezet op preventie en vroegsignalering in samenwerking met de lokale ketenpartners. In december 2025 heeft het algemeen bestuur het nieuwe dienstverleningsconcept van KBL vastgesteld.
4.4	De nieuwe bekostigingsstructuur van KBL is geïmplementeerd en is een reële verdeling van kosten onder de deelnemende gemeenten.	De nieuwe structuur is door het AB vastgesteld in februari 2025 en daarmee worden de kosten opgedeeld in vaste kosten (bestaanslasten) en variabele kosten (verbruikslasten).
4.5	Het gebruik van de Voorzieningenwijzer stijgt naar minimaal 40 adviesgesprekken in 2025.	Het aantal afgeronde checks Voorzieningenwijzer in 2025 is 86.
4.6	In 2025 wordt een nieuw beleidsplan schuldhulpverlening vastgesteld.	Door de doorontwikkeling van het dienstenportfolio van KBL rondom schuldhulpverlening is in 2025 ervoor gekozen om het opstellen van een nieuw beleidsplan uit te stellen tot na de gemeenteraadsverkiezingen, waardoor er ook ruimte komt voor eventuele nieuwe inzichten.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
5	Uitvoeringsprogramma 18: Integraal jeugdbeleid/passende jeugdhulp	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
5.1	De inzet van partners in het voorliggend veld wordt vergroot door ondersteuningsvragen te bespreken en verdelen in het triageoverleg tussen team jeugd, CMWW en POH-jeugd.	Het triageoverleg vindt wekelijks plaats en de samenwerking loopt voorspoedig. Hierdoor worden de ondersteuningsvragen aan de voorkant al verdeeld en op de juiste plek opgepakt.
5.2	Om eerder de juiste hulp te kunnen geven, aan alle jeugdigen, wordt gestuurd op een betere instroom,	Het werken met procesregie is nog steeds een belangrijk middel om eerder de juiste hulp te kunnen geven aan alle jeugdigen in Brunssum. Op dit moment wordt ook op deze

	doorstroom en uitstroom van jeugdigen in de geïndiceerde jeugdhulp d.m.v. procesregie.	manier gewerkt, maar door de hoeveelheid ontwikkelingen is er nog winst te behalen in de inzet hiervan.
5.3	De operationalisering en harmonisatie rondom de transformatie van de jeugdhulp wordt in de gemeenten Brunssum, Kerkrade en Simpelveld gezamenlijk opgepakt binnen het ontwikkeltraject. Waarbij in de uitvoering zo veel mogelijk wordt samengewerkt op Parkstad breed niveau.	Er is sprake van een nauwe samenwerking binnen de Parkstad gemeenten als het gaat over het aandachtsgebied Jeugd. De transformatie van de jeugdhulp loopt en daarin is de samenwerking tussen Brunssum, Kerkrade en Simpelveld van meerwaarde.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
6	Overige speerpunten: Thuis blijven wonen en meedoen in eigen omgeving	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
6.1	Op basis van de inventarisatie voorliggend veld gaan we aan de slag met het efficiënter inrichten van het voorliggend veld.	Het versterken van de voorzieningen in het voorliggend veld wordt door onze partners zoals het CMWW voortdurend gedaan. Dit heeft geleid tot het oppakken van 2.780 casussen door het CMWW en 13.498 geregistreerde contactmomenten. Een brede herziening wordt verder uitgevoerd o.b.v. de te ontwikkelen koers in het sociaal domein (richtinggevend denk- en doekader), waarbij hetgeen de inwoner nodig heeft qua ondersteuning in zijn/haar nabije omgeving leidend is.
6.2	We herzien het ondersteuningsaanbod voor mantelzorgers en nemen dit mee in het versterken van de sociale basis.	Regionaal belegde taken hebben we terug naar onze gemeente getrokken, zodat we een integrale lokale aanpak hebben. Het ondersteuningsaanbod is beter afgestemd op de wensen van mantelzorgers en hulpvragers.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
7	Overige speerpunten: Inkomensregelingen / participatie	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
7.1	Aan medewerkers van Betere Buren met een grote afstand tot de arbeidsmarkt wordt een arbeidsovereenkomst aangeboden, bij voorkeur onder de regeling Beschut Werk.	De taakstelling van het Rijk om 22 Beschut Werk-plekken te realiseren, wordt uiterlijk in 2028 ingevuld. Eind 2025 is aan 10 inwoners een arbeidsovereenkomst aangeboden binnen de regeling Beschut Werk.
7.2	Het plan van aanpak voor Sociaal Ontwikkelbedrijven wordt (mede) gefinancierd door het Rijk en geïmplementeerd.	De financiering is toegezegd en in de decembercirculaire opgenomen. Het plan van aanpak is in concept gereed en wordt bestuurlijk ingebracht.
7.3	Voor het versnellen van de uitstroom van Statushouders op de arbeidsmarkt wordt het plan van aanpak geïmplementeerd.	Het plan van aanpak is geïmplementeerd en wordt in Q1 van 2026 voor het eerst geëvalueerd.

FINANCIËLE AFWIJKINGEN

WAT HEEFT HET GEKOST?

Taakvelden (x €1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking
LASTEN			
XT-61 - Samenkracht en burgerparticipatie	3.357	3.275	-82
XT-621 - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	582	597	15
XT-622 - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	995	901	-94
XT-63 - Inkomensregelingen	19.359	18.916	-442
XT-64 - Begeleide participatie	11.868	12.405	538
XT-65 - Arbeidsparticipatie	957	1.059	102
XT-660 - Hulpmiddelen en diensten WMO	1.682	1.971	288
XT-6711 - Hulp bij het huishouden (WMO)	4.770	4.794	24
XT-6712 - Begeleiding (WMO)	3.202	3.221	19
XT-6714 - Overige maatwerkarrangementen (WMO)	116	97	-19
XT-6751 - Jeugdhulp ambulant lokaal	137	467	331
XT-6752 - Jeugdhulp ambulant regionaal	7.918	8.176	258
XT-6753 - Jeugdhulp ambulant landelijk	176	107	-69
XT-6761 - Jeugdhulp met verblijf lokaal	647	135	-511
XT-6762 - Jeugdhulp met verblijf regionaal	2.676	3.926	1.250
XT-6763 - Jeugdhulp met verblijf landelijk	101	95	-6
XT-6791 - PGB Wmo	877	577	-300
XT-6792 - PGB Jeugd	220	216	-4
XT-6821 - Jeugdbescherming	935	603	-332
XT-6822 - Jeugdreclassering	73	142	69
XT-691 - Coördinatie en beleid WMO	1.867	1.840	-26
XT-692 - Coördinatie en beleid Jeugd	1.385	1.363	-22
Totaal LASTEN	63.899	64.884	984
BATEN			
XT-61 - Samenkracht en burgerparticipatie	-143	-134	9
XT-621 - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO		-11	-11
XT-63 - Inkomensregelingen	-13.668	-13.608	61
XT-64 - Begeleide participatie		-462	-462
XT-65 - Arbeidsparticipatie	-0	-306	-306
XT-660 - Hulpmiddelen en diensten WMO	-133	-124	9
XT-6711 - Hulp bij het huishouden (WMO)		-0	-0
XT-6714 - Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-420	-374	46
XT-6752 - Jeugdhulp ambulant regionaal		-12	-12
Totaal BATEN	-14.364	-15.031	-666
RESULTAAT	49.535	49.853	318

Toelichting belangrijkste afwijkingen

LASTEN

XT-61 - Samenkracht en burgerparticipatie (voordeel € 82.000)

Na de zomer zijn we aan de slag gegaan met het organisatorisch vormgeven van de drie pijlers zodat we de stap van denken naar doen op een goede manier kunnen zetten. Doordat we deze stap zorgvuldig hebben gezet, zijn er minder middelen nodig geweest voor de uitvoering.

Het niet benutte budget bij de lokale inclusie agenda komt door een lichte vertraging in het laten toetsen van de gemeentelijke gebouwen door een adviesbureau (en dus ook het doorvoeren van eventuele aanpassingen o.b.v. deze adviezen). Daarnaast, bij het schrijven van de lokale inclusie agenda is er een inschatting gemaakt over het laten meekijken van het adviesbureau bij ver- en nieuwbouwprojecten. Die inschatting blijkt achteraf te optimistisch en zal naar verwachting plaatsvinden in 2026.

XT-63 – Inkomensregelingen (voordeel € 442.000)

Het voordeel kan grotendeels worden verklaard vanuit meerdere posten:

In 2025 zijn minder uitgaven aan Bbz-uitkeringen en IOAZ voor zelfstandigen geweest.

Ook zijn er minder ondernemers aangemeld voor schuldhulpverlening dan voorzien.

Daarnaast zijn er lagere uitvoeringskosten vanuit ISD BOL gerealiseerd.

Op basis van een uitspraak van de Belastingdienst is eerder betaalde BTW met betrekking tot afgenomen dienstverlening gecorrigeerd over de jaren 2021-2024. Deze zijn in 2025 verrekend.

XT-64 - Begeleide participatie (nadeel € 538.000)

De lasten WSP die hoger zijn dan begroot zijn budgettair neutraal met de hogere baten WSP (zie baten).

Dit geldt ook voor de lasten WOZL.

De kosten die gerelateerd zijn aan de uitstroom van inburgeraars zijn hoger, maar zijn deels gecorrigeerd middels een onttrekking uit de reserve Re-integratie statushouders.

Er is een overschrijding op de kosten uitvoering banenafpraak. Door de nieuwe CAO (resp. 2% en 1,8%) en een nabetaling op een salaris heeft dit geleid tot hogere loonkosten van de medewerkers onder de banenafpraak.

XT-65 – Arbeidsparticipatie (nadeel € 102.000)

De uitgaven wet inburgering zijn hoger uitgevallen dan begroot, wat zorgt voor een overschrijding. Dit bedrag is declarabel via de SPUK Inburgering (zie baten).

Daarnaast is er een onder uitputting dat veroorzaakt wordt door het feit dat Betere Buren in 2025 geen beroep op de gemeentelijke bijdrage heeft gedaan.

XT-660 – Hulpmiddelen en diensten (Wmo) (nadeel € 288.000)

Deze overschrijding wordt veroorzaakt door meerdere factoren:

1. In het kader van de afhandeling van het contract met de oude leverancier heeft in 2025 een forse nabetaling plaatsgevonden. Dit was pas in het tweede deel van 2025 afgerond en betreft een incidentele correctie.
2. Er is sprake van een lichte volumestijging, zowel bij nieuwe verstrekkingen (inwoners die een hulpmiddel en/of woningaanpassing nodig hebben om fatsoenlijk thuis te kunnen blijven wonen en mee te doen) als bij aanpassingen aan bestaande hulpmiddelen. Dit hangt mede samen met het feit dat de nieuwe leveranciers het volledige bestand hebben overgenomen en geactualiseerd, waarbij extra noodzakelijke aanpassingen aan hulpmiddelen zijn geconstateerd.
3. Daarnaast is sprake van (lichte) indexatie van de tarieven voor woningaanpassingen en hulpmiddelen.

XT-622/XT-6751/XT-6752/XT-6753/XT-6761/XT-6762/XT-6821/XT-6822 Jeugdhulp (Nadeel 868.000)

De uitgaven Jeugdhulp komen per saldo hoger uit dan begroot.

Doordat er een nieuwe IV3-indeling heeft plaatsgevonden en deze niet tijdig verwerkt is, was monitoring per product erg lastig. Daarnaast was de informatie vanuit centrumgemeente Maastricht niet altijd juist en volledig. Derhalve beperken de toelichtingen zich op hoofdlijnen met de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van 2024:

- De toeslag exceptioneel GIK-J laat een stijging zien ten opzichte van 2024.
- In de laatste helft van 2025 hebben er twee forse nabetalingen PGB, naar aanleiding van bezwaar/beroep, plaatsgevonden.

- In de laatste helft van 2025 zijn er voor twee jeugdigen maatwerkovereenkomsten afgesloten, omdat het verblijf dusdanig specifiek was dat dit niet geleverd kon worden door de gecontracteerde aanbieders.
- Mutaties met terugwerkende kracht over 2024 zijn nog verwerkt.
- Er heeft nog een correctie over 2023 plaatsgevonden.
- De uitgaven Jeugdhulp Toegang, voorliggend veld en eerstelijnsvoorzieningen komen lager uit dan begroot, onder andere door de afrekening Doelgroep Arrangementen (DGA) 2024 en lagere kosten voor de aanpak van verwarde personen, mede door inzet vanuit de Wmo-formatie. Voor wat betreft de uitgaven Veilig Thuis veroorzaakt de doorwerking van de index 2025 een overschrijding.

XT-6791 - PGB WMO (voordeel € 300.000)

Deze onderbenutting wordt veroorzaakt doordat het gericht inzetten op meer pgb in plaats van zorg in natura, conform vastgestelde ombuiging door uw raad, minder succesvol is gebleken dan beoogd. Dit als gevolg van de keuzevrijheid die de hulpvragende inwoner heeft. Daarnaast moet een pgb-budgethouder ook beschikken over bepaalde vaardigheden om het budget toereikend te kunnen beheren, dit is niet altijd het geval.

BATEN

XT-63 – Inkomensregelingen (nadeel € 61.000)

Vanuit de afrekening TOZO moet er een deel worden terugbetaald aan het Rijk. Dit zorgt voor een onderschrijding van dit budget.

XT-64 - Begeleide participatie (voordeel €462.000)

De afrekening uit de jaarrekening WSP 2024 is positiever dan eerder ingeschat en is in 2025 uitbetaald. Ook de afrekening uit de jaarrekening WOZL 2024 is gunstiger en is in 2025 uitbetaald. Daarnaast is er meer subsidie ontvangen van het Rijk dan begroot.

XT-65 – Arbeidsparticipatie (voordeel €306.000)

Een deel van de uitgaven in 2025 is declarabel via de SPUK Inburgering.

PROGRAMMA 4 VOLKSGEZONDHEID

TERUGBLIK

Het thema gezondheid is en blijft de komende jaren een belangrijk onderdeel van het landelijke en gemeentelijke beleid. Een gezonde generatie in 2040 met weerbare gezonde mensen die opgroeien, leven, werken en wonen in een gezonde leefomgeving met een sterke sociale basis is het uitgangspunt van het Integraal Zorgakkoord (IZA) en het Gezond en Actief Leven akkoord (GALA). Daarmee werk je planmatig, domein overstijgend en met activiteiten op meerdere pijlers aan gezondheidsvraagstukken. Het geeft meer samenhang in de aanpak en een meer afgestemde inzet op de vaak complexe gezondheidssituatie van inwoners. Zo moet meer impact ontstaan. Ondanks de inzet van activiteiten ter bevordering van de gezondheid op meerdere beleidsterreinen blijft Brunssum iets achter op de rest van de regio. Op het thema leefstijl en gedrag maar ook op het thema lichamelijk gezondheid scoren wij volgens de Gezondheidsatlas Zuid Limburg slechter dan de regio.

WAT WILDEN WE BEREIKEN EN WAT HEBBEN WE DAARVOOR GEDAAN?

	Doel: Wat wilden we bereiken	
1	Uitvoeringsprogramma 25: Opstellen herstelplan corona	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
1.1	Monitoring en terugkoppeling via de P&C cyclus.	Het fonds is met de jaarrekening 2024 beëindigd.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
2	Uitvoeringsprogramma 29: Voldoende AED's en reanimatie-vrijwilligers	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
2.1	Burgers enthousiasmeren om hulpverlener te worden en cursus te volgen en het netwerk te promoten.	Brunssum heeft een goed werkend (met voldoende dekking van AED's en hulpverleners) AED burgerhulpverleningsnetwerk. In totaal zijn er 269 burgerhulpverleners en 28 actieve AED's waarvan er 23 - 24/7 beschikbaar zijn. In 2025 heeft in Sporthal Rumpen de Reanimatie-estafette plaatsgevonden, hiermee hebben we het netwerk weer goed onder de aandacht gebracht en nieuwe burgers geënthousiasmeerd om burgerhulpverlener te worden.
2.2	AED's worden goed onderhouden en indien noodzakelijk vervangen.	Samen met Hartveilig worden alle AED's uit het netwerk continu gemonitord en daar waar nodig onderhouden en/of vervangen.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
3	Overige speerpunten: Een gezond(er) leven voor alle inwoners	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
3.1	Brede vormen van voorlichting rondom gezondheid aanbieden zoals voorlichting over de gezondheid	GGD ZL zet bij de programmalijnen Rookvrije Start en Rookvrije Kind omgeving in op het beschermen van

	bedreigende gevolgen van roken en overmatig alcohol gebruik. Rookvrije ruimten bevorderen. Landelijke initiatieven zoals de gezonde sportkantine en de rookvrije sportomgeving brengen we onder de aandacht bij verenigingen.	kinderen tegen tabaksrook en het ontmoedigen van de verleiding te gaan roken. Het Zuid-Limburgse uitvoeringsplan Preventie en Handhaving Jeugd en Middelen 2025-2028 is voorbereid en vastgesteld.
3.2	Inwoners voldoende ondersteuning bieden bij een gezonde leefstijl zodat medische zorg niet of minder nodig is.	Inwoners zijn gestimuleerd en in de gelegenheid gesteld deel te nemen aan activiteiten ter bevordering van de gezondheid zoals Healthy-life, 50+ wekelijkse beweegactiviteiten, buitenschoolse sportactiviteiten. Op de scholen worden groente en fruit aangeboden. Zie ook bij programma 8. Sport en bewegen.
3.3	Deelnemen aan het Zuid-Limburgse programma "Trendbreuk" met als doel de gezondheidsachterstanden ten opzichte van Nederland terug te dringen.	Door deelname aan de regionale trendbreukprogramma's wordt hard gewerkt aan het verkleinen van de gezondheidsachterstand, de gezondheid van de Brunssummer ligt lager dan in de regio. Voor de kinderen van 0-12 jaar heeft een kindmonitor in het najaar plaatsgevonden. De uitslag daarvan wordt medio 2026 verwacht.
3.4	Inwoners ouder dan 18 jaar met overgewicht of obesitas een leefstijlprogramma aanbieden (Healthy life), kinderen vanaf 2 t/m 12 jaar drinken water en eten fruit en groenten. Kinderen op de basisschool krijgen het JOGG-programma aangeboden.	De programma's JOGG en HealthyLife zijn uitgevoerd. JOGG is een aanpak waarbij we de leefomgeving (school, sportvereniging, woonomgeving) van inwoners gezonder proberen te maken. Er zijn 14 HealthyLIFE groepen gestart met in totaal 112 deelnemers.
3.5	Onderzoeken van de haalbaarheid van de aanpak "Welzijn op Recept" in samenwerking met huisartspraktijken en het welzijnswerk van het CMWW.	De interventie Welzijn op recept is in 2025 uitgebreid naar alle huisartsenpraktijken in Brunssum. De samenwerking tussen huisartsen en het CMWW is verder vormgegeven. Hierdoor worden cliënten op verschillende manieren doorverwezen naar het CMWW (Zorgdomein maar ook via de telefoon wat moeilijker te registreren is). Om duidelijkheid in data te krijgen zijn er gedurende het jaar afspraken gemaakt om alle cliënten via Zorgdomein te registreren. Sindsdien zijn er 50+ cliënten via Zorgdomein doorverwezen vanuit de huisarts naar het CMWW.
3.6	Gebruik maken van de subsidieregeling "Brede SPUK " door uitvoering te geven aan het Gezond Actief Leven Akkoord en het Integraal Zorg Akkoord.	De SPUKS GALA en IZA zijn volledig benut. Vanuit diverse domeinen zetten we interventies in om de sociale basis te versterken.
3.7	Het opzetten van een ketenaanpak valpreventie voor thuiswonende ouderen (65+) met een valrisico.	De ketenaanpak Valpreventie is volledig operationeel in 2025 in Brunssum. Interventies worden aangeboden door diverse fysiotherapiepraktijken in Brunssum. Samen hebben zij 8 interventies aangeboden met elk 12 deelnemers.

FINANCIËLE AFWIJKINGEN

WAT HEEFT HET GEKOST?

Taakvelden (x € 1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking
LASTEN			
XT-71 - Volksgezondheid	1.950	1.938	-13
Totaal LASTEN	1.950	1.938	-13
BATEN			
XT-71 - Volksgezondheid	-290	-254	36
Totaal BATEN	-290	-254	36
RESULTAAT	1.661	1.684	24

Toelichting belangrijkste afwijkingen

Geen toelichting noodzakelijk.

PROGRAMMA 5 ONDERWIJS EN EDUCATIE

TERUGBLIK

In 2025 zijn belangrijke beleidslijnen uitgezet voor de toekomst van het gemeentelijk onderwijsbeleid, zowel inhoudelijk als m.b.t. onderwijshuisvesting. Dit betreft de vaststelling van het Onderwijsachterstandenbeleid (periode 2025-2030), de route met alle partners naar de Lokaal Educatieve Agenda Brunssum (2025-2035) en de voorbereiding van het beleidsplan KansKracht.

In deze beleidsdocumenten is de visie vastgelegd (gebaseerd op de strategische visies uit het Koersdocument “Mijn (t)huis”, de Herijking sociaal domein en de programma’s Brunssum Noord en Oost) om voor ieder kind gelijke ontwikkelingskansen te creëren.

De samenhangende beleidslijnen zijn: inclusie, preventie, ouderparticipatie, veerkracht van kinderen en gezinnen, gelijke kansen en talentontwikkeling. Centraal staat het welzijn en de maximale ontplooiing van elk kind.

Vanuit een brede blik, nieuwsgierigheid en betrokkenheid luisteren wij naar onze burgers. Wij verwachten hiermee aan de Brunssumse samenleving te kunnen bouwen, waarin iedereen zich thuis voelt en waarin kinderen opgroeien met kansen, kracht en verbondenheid.

Ouderparticipatie -in de vorm van partnerschap- is een belangrijk onderdeel van onze visie op onderwijsbeleid.

Met het onderwijsbeleid heeft een belangrijke preventie werking: voorkomen dat kinderen en gezinnen geïndiceerde zorg nodig hebben vanuit o.a. de Jeugdwet.

Deze beleidslijn op onderwijs-inhoud gaat hand in hand met ons beleid op onderwijshuisvesting. In 2025 zijn ook t.a.v. onderwijshuisvesting belangrijke stappen gezet. Het integraal huisvestingsplan (IHP) en het protocol onderwijshuisvesting (Op Overeenstemming Gericht Overleg) zijn door de Gemeenteraad vastgesteld. Verder zijn de beleidslijnen m.b.t. de Verordening Onderwijshuisvesting (en de daarbij behorende plannen, zoals Inclusief Kindcentrum Oost en de huisvesting van Gereformeerde basisschool Benjamin) voorbereid. Beleidslijnen zijn: duurzaamheid, toekomstgericht, alle kinderen kunnen in hun eigen wijk naar school en groene schoolpleinen.

Daarnaast hebben wij in 2025 samen met de partners onderzoek gedaan naar de haalbaarheid van internationaal onderwijs in Brunssum. Partners zijn o.a. Afnorth Internationaal School, JFC, LVO en Movare. Hiermee willen wij een brede doelgroep bereiken. Zowel de kinderen van NAVO-militairen en overige expats, als de Brunssumse leerlingen. In 2026 wordt een nader onderzoek gedaan. Een vorm van internationaal onderwijs is voor de economie van Brunssum en de regio aantrekkelijk. Ook toekomstgericht voor de keuze van de positionering van de Einsteintelecoop.

WAT WILDEN WE BEREIKEN EN WAT HEBBEN WE DAARVOOR GEDAAN?

	Doel: Wat wilden we bereiken	
1	Uitvoeringsprogramma 20, 21 & 22: Kansengelijkheid en goed onderwijs	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
1.1	Verder stimuleren gelijke kansen in het onderwijs middels inzet van ondersteuning om vroegtijdig en laagdrempelig ontwikkelingsachterstanden te signaleren en te bestrijden. Dit gebeurt onder andere door middel van	Op basis van het Onderwijsachterstandenbeleid zijn de voorliggende voorzieningen, zoals de coaches in de voor- en vroegscholen, het schoolmaatschappelijk werk en de taalstimulering voortgezet. De projecten preventieve aanpak dyslexie en dyscalculie zijn voortgezet in 2025. Voor het project dyscalculie heeft de gemeente Brunssum subsidie ontvangen van het

	het aanbieden van voldoende plekken voorschoolse educatie op de kinderopvang, bestrijding dyslexie en dyscalculie op de basisscholen, logopedische screening en het bekostigen van de "startklas" voor kleuters die nog onvoldoende schoolrijp zijn.	Ministerie OCW, via de Gelijke Kansen Alliantie. De subsidie is voor 2025 en 2026. Met bovenstaande voorzieningen stimuleren wij gelijke kansen en inclusie.
1.2	Ontwikkelen van een nieuw OAB-plan in samenhang met een nieuwe Lokaal Educatieve Agenda (LEA).	In september 2025 is het nieuwe Plan Onderwijsachterstandenbeleid (OAB) door de gemeenteraad vastgesteld. De LEA is in concept opgesteld in 2025.
1.3	Realiseren van een brede taalrijke voorziening in Brunssum, Kanskracht.	Het beleidsplan KansKracht is in 2025 opgesteld (en in januari 2026 door het College vastgesteld). KansKracht is een laagdrempelige en toegankelijke ontmoetingsplek, waar kinderen spelenderwijs kunnen leren en groeien, samen met hun ouders. Kinderen worden gestimuleerd in het ontdekken van hun talenten. Ouders voelen zich gesteund en verbonden. Kernbegrippen hierbij zijn: normaliseren (in plaats van problematiseren), preventie (in plaats van diagnosticeren), veerkracht en inclusie, zodat gezinnen sterker staan in hun eigen leefwereld. De locatie is voor alle kinderen van 0-12 jaar en hun gezinnen.
1.4	Alle jonge kinderen op alle Brunssumse (voor)scholen krijgen groente en fruit, waardoor we het concept 'de Gezonde basisschool van de Toekomst' op een praktisch uitvoerbare wijze verbreden.	De gemeente heeft enkele jaren op 1 school ingezet op de Gezonde Basisschool van de Toekomst. In 2025 is besloten het vaste concept los te laten, waarbij de succesvolle onderdelen zijn voortgezet en verankerd in een bredere aanpak voor een gezonde leer- en leefomgeving: groente en fruit op alle scholen, gezonde scholen en focus op (extra) bewegen.
1.5	Bevorderen van kinderp participatie via de kindergemeenteraad en de kidsreporters.	Via de Kindergemeenteraad konden onze jonge ambassadeurs meedenken over gemeentelijk beleid en lokale vraagstukken. Daarnaast vervulden de (loco) kinderburgemeester en kids-reporters een zichtbare rol. Ter bevordering van het lees- en schrijfplezier zijn er initiatieven gestart zoals een leesclub en een schrijversclub. In samenwerking met afdeling duurzaamheid zijn Junior Klimaat Coaches ingezet. Verder heeft de kindergemeenteraad meegedacht over een inclusieve speeltuin in Treebeek, zodat kinderen met verschillende fysieke en sociale behoeften samen kunnen spelen. Daarnaast is een natuurspeelplek in het Schutterspark gerealiseerd en een Libellenwandelroute, waar kinderen spelenderwijs in contact komen met natuur en beweging. De Kindergemeenteraad is hierbij betrokken als gebruikers, meedenkers en ambassadeurs van een gezonde en actieve leefstijl. Om kinderen kennis te laten maken met het gemeentehuis en het democratisch proces, bezoeken alle groepen 6 van de Brunssumse basisscholen het gemeentehuis, inclusief rondleidingen en interactieve

		kennismaking met gemeentelijke taken. Ook worden verkiezingen voor de Kindergemeenteraad georganiseerd in de raadzaal, waardoor kinderen ervaring opdoen met stemmen, campagne voeren en representatie.
1.6	Ervoor zorgdragen, dat iedere jongere een startkwalificatie behaalt en zoveel mogelijk leerlingen de reguliere onderwijsroute volgen.	De leerplicht en kwalificatieplicht is in 2025 door Bureau Leren en Doorstromen uitgevoerd (voorheen Bureau Voortijdig Schoolverlaten). Eind 2025 waren er in Brunssum 12 thuiszitters.
1.7	Inzet van ondersteuning in voorliggend veld voor leerlingen in het primair en voortgezet onderwijs en hun gezinnen, die dat nodig hebben.	Zie ook 1.1. In het voortgezet onderwijs zetten wij vanuit de gemeente ook schoolmaatschappelijk werk in.
	Internationaal onderwijs	Er is in 2025 een verkennende studie verricht naar de haalbaarheid van internationaal onderwijs in Brunssum. Er zijn diverse scenario's onderzocht, waarnaar in 2026 vervolgonderzoek wordt gedaan.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
2	Uitvoeringsprogramma 23: Klimaatbeheersing/Vergroening basisscholen	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
2.1	Samen met schoolbesturen realiseren van een goed binnenklimaat volgens de normen van Frisse Scholen B-Kwaliteit in de schoolgebouwen.	In iedere businesscase zijn de eisen ten aanzien van Frisse Scholen B-kwaliteit meegenomen. Bij de overige scholen waarvoor (nog) geen businesscase is opgesteld, worden deze ambities gekoppeld aan de natuurlijke vervangingsmomenten om daarmee de middelen doelmatig in te zetten.
2.2	De resultaten van het onderzoek goede klimaatbeheersing scholen uitgevoerd in 2023/2024 worden in samenwerking met de schoolbesturen (geen gemeentelijk eigendom) in de loop van 2024/2025 uitgewerkt in een operationeel plan. De scholen in eigendom van gemeente worden hierin meegenomen.	De onderzoeken zijn uitgevoerd en in de businesscases meegenomen. Zie ook antwoord 2.1.
2.3	Vergroening van schoolpleinen wordt in gezamenlijk overleg met schoolbesturen in 2024/2025 aan de orde gesteld en realisatie van de schoolpleinen wordt fasegewijs uitgevoerd.	In 2024 en 2025 zijn bij twee scholen groene schoolpleinen (Tiny Forest) gerealiseerd en bij twee scholen groenimpulsen in de vorm van voedselbosjes. Medio 2025 is gestart met een evaluatie van deze pilots, die heeft geleid tot een beleidskader voor de doorontwikkeling van groene schoolpleinen. Dit vormt de basis voor een gefaseerde uitrol naar alle schoolpleinen. Het kader is tevens geïntegreerd in het Integraal Huisvestingsplan (IHP).

	Doel: Wat wilden we bereiken	
3	Overige speerpunten: Aanbod onderwijsvoorzieningen	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
3.1	Ouders hebben vrije keuze in de school voor hun kind. In iedere wijk hebben wij een voorschool en basisschool. Ieder kind kan in Brunssum naar een voorschool en basisschool (c.q. school voor speciaal basisonderwijs).	Conform afspraak met de schoolbesturen, kunnen in principe alle kinderen in de eigen wijk naar school. Ouders hebben wel een vrije schoolkeuze.
3.2	Realiseren van het IHP op basis van de laatste leerlingenprognoses en opstellen nieuwe Verordening Onderwijshuisvesting.	In 2025 is gewerkt aan de uitvoering van het IHP op basis van de meest recente leerlingenprognoses. Daarnaast is gestart met de voorbereiding van een nieuwe verordening onderwijshuisvesting. De vaststelling van het IHP heeft plaatsgevonden op 9 december 2025, vaststelling van de verordening vindt plaats in januari 2026.
3.3	Het nader uitwerken van het IKC (Integraal Kind Centrum) Oost en het toewerken naar het nader uitwerken van de huisvesting van basisschool de Benjamin.	In 2025 zijn het IKC Oost en de businesscase basisschool de Benjamin uitgewerkt. Besluitvorming hieromtrent vindt plaats in januari 2026.
3.4	Behoud voortgezet onderwijs in Brunssum (Compass).	Hiervoor wordt een raadsvoorstel voorbereid in combinatie met het eventueel verplaatsen van de bibliotheek en/of CMWW. De besluitvorming hieromtrent vindt plaats in 2026. De gemeente zorgt vanuit de gemeentelijke kanalen voor verdere naamsbekendheid van Compass.
3.5	Nadere planvorming inzake het 'Romboutsgebouw' na oplevering van de businesscase 'gezonde exploitatie'.	Zie 3.4.

FINANCIËLE AFWIJKINGEN

WAT HEEFT HET GEKOST?

Taakvelden (x € 1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking
LASTEN			
XT-41 - Openbaar basisonderwijs	5	5	0
XT-42 - Onderwijshuisvesting	2.855	3.148	293
XT-43 - Onderwijsbeleid leer	2.290	2.305	15
Totaal LASTEN	5.150	5.458	308
BATEN			
XT-42 - Onderwijshuisvesting	-1.421	-1.411	10
XT-43 - Onderwijsbeleid leer	-962	-1.229	-267
Totaal BATEN	-2.382	-2.639	-257
RESULTAAT	2.768	2.819	51

Toelichting belangrijkste afwijkingen

LASTEN

XT-42 – Onderwijshuisvesting (nadeel € 293.000)

De overschrijding bestaat uit verschillende oorzaken waaronder verhoging van de jaarlijkse bijdrage exploitatie aan de Brede scholen en kosten uitbreiding/renovatie Benjamin. Ook waren er onvoorziene uitgaven achterstallig onderhoud aan het gebouw Rombouts en extra onvoorziene uitgaven BMV Bronsheim. De nieuwe schoonmaakcontracten voor de accommodaties laten een verhoging zien ten opzichte van voorgaande jaren. Daarnaast is in de verschillende accommodaties een overschrijding van energielasten van gas en elektra.

BATEN

XT-43 - Onderwijsbeleid leer (voordeel € 267.000)

Vanuit de SPUK Onderwijsachterstandenbeleid is er meer ontvangen dan begroot. Daarnaast is er vanuit de Regiodeal een bedrag ontvangen i.v.m. de afrekening Gezonde Basisschool van de toekomst 2024-2025.

PROGRAMMA 6 VERKEER, VERVOER EN WATERSTAAT

TERUGBLIK

Op basis van het vastgestelde Uitvoeringsprogramma Mobiliteit hebben we gewerkt aan de voorbereiding van de daarin geprioriteerde mobiliteitsprojecten. De afwaardering van de Merkelbeekerstraat naar 30 km/h voerden we succesvol uit en we troffen voorbereidingen om te komen tot aanpassingen aan de Meelovenstraat, de Wieenweg – Hendrik van Veldekestraat en de Kruisbergstraat.

We hebben gewerkt aan de invoering van schoolzones en het creëren van veilige schoolomgevingen. Op een aantal plekken (Bredeschool Treebeek en Bredeschool Langeberg) hebben we parkeerplaatsen aangepast, zijn we gaan werken met parkeerschijfzones en zijn oversteekvoorzieningen aangebracht, om het parkeren rond de scholen beter te reguleren.

Het IBOR vormt het kader voor de meerjarenonderhoudsplanningen, die voor verschillende disciplines/assets worden opgesteld. Onder het IBOR liggende beleid- en beheerplannen worden leidend voor de budgettering in het IBOR. Er is gewerkt aan het wegenbeheerplan en het verkeersbeheerplan. Ook is het uitvoeringsbeleid laadinfrastructuur vastgesteld.

WAT WILDEN WE BEREIKEN EN WAT HEBBEN WE DAARVOOR GEDAAN?

	Doel: Wat wilden we bereiken	
1	Overige speerpunten: Mobiliteit	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
1.1	Waar mogelijk in overleg met Parkstad het fietsdeelsysteem uitbreiden en verdere verkenningen uitvoeren naar de mogelijkheden om een deelauto systemen binnen de gemeente in te voeren.	Het fietsdeelsysteem Velocity is failliet gegaan en Parkstad verkent een doorstart via een andere aanbieder. Afgesproken is dat vanuit Brunssum voorlopig niet wordt aangesloten.
1.2	Het vaststellen van het gemeentelijk laadpalenbeleid.	Het Uitvoeringsbeleid laadinfrastructuur is vastgesteld. Hierin zijn de beleidsdoelstelling opgenomen over de spreiding en uitbreiding van laadpalen in de openbare ruimte.
1.3	Het actualiseren van het verkeerscirculatieplan.	Er zijn eerste verkenningen gedaan om inzicht te krijgen in de bestaande verkeersstromen.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
2	Overige speerpunten: Openbare ruimte	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
2.1	In 2025 worden de projecten zoals benoemd in paragraaf 3 Onderhoud kapitaalgoederen, onderdeel "wegen", opgepakt.	Voor vervanging en projecten zie Paragraaf 3, Onderhoud kapitaalgoederen, behorende bij deze jaarrekening.
2.2	Het opstellen van een kwaliteitskader openbare ruimte met als doel vanuit	De eerste voorbereidingen voor dit kwaliteitskader zijn getroffen.

	de integrale blik opgaven ruimtelijk in te passen rekening houden met een duurzaam, prettig en gezond woon- en leefklimaat.	
2.3	Het opstellen en actualiseren van het beheersplan openbare verlichting en het Riolering kostendekkingsplan ter uitvoering van het in 2024 vastgestelde IBOR 2024-2028.	Het beheersplan Openbare Verlichting is opgesteld en in concept gereed. Het kostendekkingsplan Riolering is in concept gereed en zal deel gaan uitmaken van het programma Water & Klimaat van de omgevingswet.
2.4	Opstellen van een optimalisatieplan prullenbakken openbare ruimte.	Eind 2025 zijn alle locaties van de uitstaande prullenbakken in Brunssum geactualiseerd en in kaart gebracht.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
3	Overige speerpunten: Verkeersveiligheid	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
3.1	De volgende wegen worden in 2025 afgewaardeerd van 50 naar 30 km/h: - Merkelbeekerstraat, tussen Kennedylaan en Clemensdomein - Wieënweg - Hendrik van Veldekestraat - Kruisbergstraat	Het project Merkelbeekerstraat is volledig afgerond. Daarnaast is gestart met de uitvoering van de Wieënweg – Hendrik van Veldekestraat. Vorbereidende werkzaamheden hebben plaatsgevonden voor de reconstructie van de Kruisbergstraat.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
4	Overige speerpunten: Parkeren	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
4.1	Het doorlopend uitvoeren van parkeeronderzoek en toetsen van ruimtelijke initiatieven aan de gemeentelijke parkeernormering.	In het centrum van Brunssum hebben we parkeerdrukonderzoeken uitgevoerd. Alle ruimtelijke initiatieven worden getoetst aan de parkeernormen zoals opgenomen in de parkeernota 2022.
4.2	Evalueren van de fietsenstalling centrum/Buro Brunssum.	De evaluatie heeft plaatsgevonden. Op basis van het relatief beperkt gebruik van de bewaakte fietsenstalling is besloten om hier geen vervolg meer aan te geven. Als alternatieve maatregel zijn twee fietskluizen gerealiseerd bij zwembad De Bronspot.

FINANCIËLE AFWIJKINGEN

WAT HEEFT HET GEKOST?

Taakvelden (x € 1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking
LASTEN			
XT-21 - Verkeer en vervoer	4.801	5.299	498
XT-22 - Parkeren	111	108	-3
Totaal LASTEN	4.912	5.408	495
BATEN			
XT-21 - Verkeer en vervoer	-395	-630	-235
Totaal BATEN	-395	-630	-235
RESULTAAT	4.517	4.777	260

Toelichting belangrijkste afwijkingen

LASTEN

XT-21 - Verkeer en vervoer (nadeel € 498.000)

Er is een onderschrijding met betrekking tot de kapitaallasten straatverlichting/VRI met name door het geraamde krediet voor de vervanging van de verkeersregelinstallaties op de Prins Hendriklaan, dat nog niet is uitgevoerd.

In 2025 is de aannemer begonnen met het inhalen van de achterstand van onderhoud en vervanging van de openbare straatverlichting. Dit zorgt voor een overschrijding. Deze was ontstaan door personeelstekort in de voorafgaande jaren.

Als gevolg van het nog niet volledig benutten van het krediet vervangingsinvesteringen wegen is er enerzijds een onderschrijding van de kapitaallasten MOP-wegen doordat gestarte investeringen pas worden afgerekend in het komende jaar en anderzijds een overschrijding omdat er een bedrag is gedoteerd in een voorziening voor een project dat pas in het jaar 2026 gestart zal worden.

Door het omzetten van de reserve MOP-onderhoud wegen naar een voorziening, ontstaat er op dit taakveld een overschrijding van de uitgaven. Het betreft hier een budgettair neutrale overschrijding doordat er op het taakveld XT-010 Mutaties reserves (Programma 11) meer baten ontstaan door het vrijvallen van de betreffende reserve.

BATEN

XT-21 - Verkeer en vervoer (voordeel € 235.000)

De gemeente heeft op basis van de Regeling kunststofproducten voor eenmalig gebruik in het jaar 2025 de hiermee gemoeide vergoedingen ontvangen die betrekking hadden op de jaren 2023 en 2024. Daarnaast ontving de gemeente een vergoeding van derden ten behoeve van openbare prullenbakken. Deze ontvangsten leiden tot een hogere inkomsten inzake straatreiniging.

Er werden meer vergoedingen ontvangen van derden voor herstelwerkzaamheden die uitgevoerd zijn door de gemeente naar aanleiding van door hun uitgevoerde werkzaamheden binnen onze gemeente. Dit overschot is toegevoegd aan "reserve wegen" omdat herstelwerkzaamheden veelal later volgen.

PROGRAMMA 7 SPORT, CULTUUR EN RECREATIE

TERUGBLIK

Een breed scala aan culturele activiteiten op het gebied van muziek, dans, cultuurhistorie, evenementen, educatie en verenigingsleven voor jong en oud is georganiseerd.

De herijkte kadernota Cultuur is vastgesteld. Voorbereidingen zijn getroffen voor de evaluatie van het Open Lucht Theater, een nieuw accommodatiebeleid, een nieuw evenementenbeleid en de realisatie van een museale functie in filtergebouw 4.

Op sportgebied liet de gemeente Brunssum wederom zien dat sportstimulering, vitaliteit en bewegen in haar DNA zit.

Door herontwikkeling van het Lifestylepark, nieuwe investeringen in het Vijverpark en het vaststellen van een ambitieus uitvoeringsprogramma Schutterspark heeft de gemeente Brunssum laten zien te hechten aan veel maatschappelijke waarde aan haar vrijetijdsvoorzieningen.

Het traject om te komen tot een Omgevingsprogramma Natuur is van start gegaan. Dit begint met een analyse van wetenschappelijke en beleidsmatige kaders, waarbij het KoersKompas als belangrijke leidraad dient, gevolgd door diverse sessies met stakeholders en de raad.

In het Schutterspark realiseren we in samenspraak met de kindergemeenteraad een inclusieve speelplek. Ook de speeltuin Treebeek wordt als proef toegankelijk gemaakt voor kinderen met een beperking.

Samen met betrokkenen evalueerden we de projecten Spoorstraat, Wilhelminastraat en Merkelbeekerstraat. Tijdens een fietstocht langs het groen bespreken we daarnaast het thema wortelopdruk.

Met de realisatie van het wandelnetwerk Knopen Lopen eind 2025 bereiken we een belangrijke recreatieve mijlpaal. Het netwerk verbindt de toeristisch-recreatieve hoogtepunten van Brunssum en maakt het eenvoudig om de gemeente te voet te ontdekken via zelf samengestelde wandelroutes.

De opening van de Parkstadroute werd gecombineerd met het vernieuwde Emmapark en het in 2025 gerealiseerde Mind Walk.

WAT WILDEN WE BEREIKEN EN WAT HEBBEN WE DAARVOOR GEDAAN?

	Doel: Wat wilden we bereiken	
1	Uitvoeringsprogramma 30, 31, 32 & 33: Cultuur	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
1.1	We stimuleren de samenwerking van culturele verenigingen en organisaties door onder andere het voortzetten van ambities uit het Muziekakkoord en de vernieuwde samenwerking tussen Brunssumse carnavalsverenigingen.	In samenwerking met SMK muziek & dans heeft in mei 2025 het jubileumfestival van het SMK plaatsgevonden in de Brikke Oave. Brunssumse muziekverenigingen en zangkoren hebben de mogelijkheid gekregen zich op deze dag te presenteren aan alle bezoekers. In samenwerking met zes carnavalsverenigingen hebben we in 2025 de nieuwe stichting Vasteloavond in Broenssem

		opgericht. In deze stichting werken verschillende carnavalsverenigingen samen en zetten we in op een toekomstbestendig carnaval in de gemeente Brunssum.
1.2	Meer zichtbaar maken van het bestaande culturele aanbod door meer communicatie. We breiden ons platform Brunssum Beweegt en Ons Culturele Brunssum uit. Het aanbod presenteren we ook via Sjors Creatief.	Door de ondersteuning van de cultuurcoach van de gemeente Brunssum maken steeds meer verenigingen en culturele aanbieders gebruik van het platform Brunssum Beweegt, Sjors Creatief en Ons Culturele Brunssum. Ook worden periodiek de huis-aan-huis-brochure 'Typisch Brunssum' en de programmering van het Open Lucht Theater verspreid en is het Brunssumse cultureel-recreatieve aanbod prominenter zichtbaar in de communicatie uitingen van Visit Zuid-Limburg. Verschillende stadsjournaals kenden een cultureel thema, zoals de nieuwe carnavalsloods, de historische badhokjes en het cultureel erfgoed van de Koempelclub. Hierdoor wordt het steeds zichtbaarder wat Brunssum allemaal heeft te bieden op cultureel vlak.
1.3	We zetten in op cultuureducatie en -participatie door de cultuurcoach te positioneren in heel Brunssum. We organiseren culturele activiteiten in de wijk in de voor- en najaarsvakantie. In de zomervakantie zetten we weer een Zomer Doe-Week op. Zo kom en meer inwoners en kinderen in aanmerking met cultuur. Daarnaast kunnen alle kinderen op alle Brunssumse basisscholen muziekles volgen door het programma 'Meer Harmonie in de Samenleving'.	In de voorjaarsvakantie zijn diverse culturele activiteiten georganiseerd: 'Brunssum Beweegt on Tour'. In de zomer hebben de Zomer Doe Weken weer plaatsgevonden. We hebben ingezet op lokale trots en verbondenheid door in oktober een Maand van de Geschiedenis te organiseren, met activiteiten voor jong en oud. Alle kinderen op de basisscholen hebben deelgenomen aan het project 'Meer Harmonie in de Samenleving' en daarmee kwalitatief muziekonderwijs gevolgd. Daarbij is het mogelijk om via het SMK muziek & dans gebruik te maken van het naschools aanbod, waaronder diverse slagwerk- en blazersklassen.
1.4	We starten met een inhaalslag wat betreft het onderhoud en herstel van kunstwerken in de openbare ruimte op basis van een geactualiseerd onderhoudsplan.	Buiten het regulier onderhoud van kunstwerken in de openbare ruimte, zijn diverse beschadigde en onvreemde kunstwerken hersteld, waaronder het <i>Veteranenmonument</i> in het Vijverpark en <i>De Bundeling</i> op het Treebeekplein.
1.5	In de samenwerking met het culturele veld wordt de Kadernota Cultuur van de gemeente Brunssum herijkt én starten we met een gezamenlijk jaarlijks uitvoeringsprogramma Cultuur.	De gemeenteraad heeft in september 2025 de herijkte kadernota Cultuur vastgesteld. Aan deze kadernota is een uitvoeringsplan 2025-2026 gekoppeld.
1.6	Het evalueren van de professionalisering van het Openluchttheater, waaronder het programma, personele inzet, samenwerking met externe partijen, bedrijfsvoering en de horeca.	De evaluatie van de professionalisering van het Openluchttheater heeft plaatsgevonden.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
2	Uitvoeringsprogramma 34: Sport	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
2.1	Uitvoeren actiepunten "Uitvoeringsagenda sport- en beweegbeleid 2024-2033".	Een groot deel van de actiepunten uit het uitvoeringsprogramma Sport en Beweegbeleid zijn in uitvoering gebracht. Daarbij is ingezet op activiteiten gericht op de gezondheid en vitaliteit van onze inwoners. Diverse programma's zijn gestart en voortgezet zoals valpreventie, HealthyLIFE, Move4vitality, senioren beweeggroepen, QR-fit wandelgroepen, de Roda JC Wijktoer, Sjors Sportief en Creatief, Stimuliz (motorische testen en BMI-metingen in het basisonderwijs) en een naschools-beweegprogramma. Door de inzet van een clubondersteuner is meer inzicht gekregen in de ondersteuningsvraag van sportverenigingen.
2.2	Een uitvoeringsagenda voor het gebruik en de inzet van sportaccommodaties wordt opgesteld op basis van de kaders die worden opgenomen in het nieuwe Vastgoed- en Accommodatiebeleid.	De voorbereiding van het nieuwe Vastgoed- en Accommodatiebeleid is van start gegaan.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
3	Uitvoeringsprogramma 35: Opwaarderen urbanpark	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
3.1	In 2025 wordt het plan op basis van het gekozen scenario verder uitgewerkt, aanbesteed en wordt gestart met de realisatie van het park.	De gemeenteraad heeft ingestemd met de volledige renovatie van het skatepark naar een Lifestylepark. Deze stap is mede mogelijk gemaakt door de samenwerking met en subsidieverstrekking vanuit de Provincie. In de ontwerpfase is het plan verder aangescherpt door actief gebruik te maken van de expertise van verschillende stakeholders. Inmiddels zijn diverse aanbestedingen gestart en hebben de eerste werkzaamheden aan de skatebowl plaatsgevonden.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
4	Uitvoeringsprogramma 47: Akkerbrug	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
4.1	In 2025 pogen we te verkennen of we vanuit een bredere gebiedsontwikkeling vanuit gronden aanliggend aan de potentiële	Nieuwe kansen voor de Akkerbrug ontstaan als er ter plaatse een grotere gebiedsontwikkeling gaat plaatsvinden.

	Akkerbrug alsnog tot een gemotiveerde ontwikkeling kunnen komen waaraan meerdere partijen zich committeren.	
--	---	--

	Doel: Wat wilden we bereiken	
5	Uitvoeringsprogramma 50: Vijverpark	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
5.1	Het starten van de uitvoering van de plannen om te komen tot een opwaardering van het Vijverpark.	Aan het uitwerken van het uitvoeringsontwerp voor het Vijverpark is gewerkt en de voorbereiding van de aanbestedingsprocedure voor de paden is gestart. Parallel hieraan zijn de benodigde vergunningen voorbereid en aangevraagd. De vijvers en openbare ruimte zijn schoongemaakt. Hierbij zijn algen, slib en bladafval verwijderd om het water en de omgeving weer veilig en aantrekkelijk te maken. In het najaar zijn de natuurvriendelijke oevers aangelegd en is gestart met de sloop van de bestaande bruggen, gevolgd door de aanleg van nieuwe bruggen richting het einde van het jaar.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
6	Uitvoeringsprogramma 51: Schutterspark	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
6.1	Opstellen plan van aanpak Schutterspark.	In december 2025 stelde de raad het Beeldkwaliteitsplan en het Uitvoeringsprogramma Schutterspark vast. Deze stukken vormen de basis voor de toekomstige (her)inrichting van de openbare ruimte in het park.
6.2	Opstellen van een plan van aanpak ten behoeve van de renovatie van de natuurspeelplek Schutterspark.	In een gezamenlijk traject met de Kindergemeenteraad, is een nieuwe inclusieve natuurspeelplek in het Schutterspark gerealiseerd. Deze is gelegen in de directe nabijheid van de Mini Haven en de vernieuwde trap aan de oostzijde van het Schutterspark. De nieuwe speelplek is samen met de kindergemeenteraad geopend.
6.3	De resultaten van het verdiepingsonderzoek van een museale functie in het Schutterspark worden opgeleverd.	Het verdiepingsonderzoek naar een museale functie in Filtergebouw 4 in het Schutterspark heeft plaatsgevonden en geleid tot een Masterplan waarin het museaal concept, beleid en begroting, organisatie, huisvesting en exploitatie zijn uitgewerkt. Het vervolgetraject (de ontwerpfase) heeft daarin ook vorm gekregen. Intussen is er contact gehouden met stakeholders en zijn mogelijke subsidiestromen en fondsen in beeld gebracht.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
7	Uitvoeringsprogramma 53: Bomen en groen	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
7.1	In Q2 vindt een fietstocht plaats, op basis van de bevindingen van de fietstocht worden bomen bijgeplant.	Tijdens de fietstocht, waarvoor ook de raadsleden zijn uitgenodigd, zijn diverse projecten bezocht die zijn afgerond, in uitvoering zijn of op korte termijn starten. Ook het Schutterspark is bezocht. Tijdens de fietstocht is de nadruk gelegd op beeldkwaliteit. Daarnaast is de aanwezige problematiek rondom wortelopdruk besproken, waarbij mogelijke aandachtspunten voor toekomstige aanplant zijn benoemd.
7.2	Opstellen van een natuurvisie voor heel Brunssum.	Het proces om te komen tot een Omgevingsprogramma Natuur is van start gegaan met een analyse van wetenschappelijke- en beleidskaders (met het KoersKompas prominent in beeld als leidraad). Deze analyse is gecombineerd met stakeholders- en raadsessies. Het concept omgevingsprogramma Natuur is opgebouwd uit vier complementaire thema's: Sterke Natuur, Gezondheid, Identiteit en Klimaatadaptatie. Deze kernthema's vertalen zich in opgaves op verschillende schaalniveaus: regio, stad, wijk/buurt en de directe woonomgeving.
7.3	De Bomenverordening wordt geactualiseerd.	Het actualiseren van zowel de verordening als het beleid vraagt meer voorbereidingstijd. Dat vloeit voort uit de zorgvuldigheid die betracht dient te worden bij het opstellen van beide documenten. Het aanwijzen van waardevolle bomen en beschermwaardige structuren is daarin een belangrijke bouwsteen.
7.4	Een Beleids- en beheersplan groen wordt opgesteld.	Met het concept Omgevingsprogramma Natuur als uitgangspunt is eind 2025 een begin gemaakt aan het Beleids- en Beheersplan Groen.
7.5	Het Bomenbeleidsplan wordt geactualiseerd.	Een begin is gemaakt met een gedegen voorbereiding van het nieuwe Bomenbeleidsplan.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
8	Uitvoeringsprogramma 55: Kwaliteit fysieke wijkprojecten	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
8.1	Eind 2025 worden de bevindingen uit de uitgevoerde evaluaties gedeeld.	Bij de afronding van de projecten Spoorstraat, Wilhelminastraat en Merkelbeekerstraat hebben wij als gemeente respectievelijk de aannemer een evaluatie gehouden. Deze evaluatie heeft in een informele setting plaatsgevonden bij de vooroplevering van het werk. De animo hiervoor verschilde per project.

		In de Spoorstraat is bij de oplevering geen inwoner aanwezig geweest. Voor het project Merkelbeekerstraat heeft de aannemer een score van 9.8 ontvangen. In de toekomst willen we deze evaluatie formaliseren middels een bewonersenquête.
--	--	---

	Doel: Wat wilden we bereiken	
9	Overige speerpunten: Evenementen, volksfeesten en herdenkingen	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
9.1	Het herijken van evenementenbeleid van de gemeente Brunssum.	Er is een start gemaakt met het herijken van ons evenementenbeleid. Dit moet goed aansluiten bij de herijking van het sociaal domein en het programma 'Ons nieuwe centrum'.
9.2	Organiseren van het Oranjeconcert op Koningsdag en de 4 mei herdenking in samenwerking met lokale verenigingen en partners.	We hebben in het kader van Koningsdag het jaarlijkse Oranjeconcert georganiseerd. Het Rumpens Mannenkoor RMK1921 en Muziekvereniging Brunssum hebben de muzikale invulling van het concert verzorgd. Op 4 mei 2025 hebben we in samenwerking met JFC HQ Brunssum en een aantal lokale partijen de nationale dodenherdenking in Brunssum georganiseerd.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
10	Overige speerpunten: Bibliotheek	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
10.1	Inrichten van een volwaardige bibliotheek, die de 5 maatschappelijke functies uit de wet (Wsob) uitvoert.	Het beleidsvoornemen tot het inrichten van een volwaardige bibliotheekfunctie is gerealiseerd.
10.2	Uitvoeren van Activiteitenplan SPUK toekomstbestendige lokale bibliotheekvoorzieningen, waarmee de bestaande beperkte bibliotheekvoorziening wordt doorontwikkeld naar een volwaardige bibliotheekvestiging.	Gestart is met het verankeren van de maatschappelijke functies en het vormen van netwerken rondom basisvaardigheden. Samen met deze nieuwe partners wordt de bibliotheekfunctie verder ontwikkeld en proberen we landelijke concepten lokaal te verankeren en uit te rollen. Op basis van de programmering en nieuwe activiteiten hebben we een extra impuls aan de collectie gegeven. Tot slot heeft een uitbreiding van de openingsuren plaatsgevonden.
10.3	Verder inrichten en door ontwikkelen van een laagdrempelig, eerstelijns hulploket waar inwoners en ondernemers terecht kunnen met vragen over de digitale overheidsdienstverlening.	We creëerden een volwaardig en lokaal verankerd informatiepunt dat wekelijks beschikbaar is voor burgers.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
11	Overige speerpunten: Recreatie	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
11.1	Uitrollen wandelknooppuntensysteem 'Knopen Lopen'.	Het wandelnetwerk Knopen Lopen is opgeleverd en direct in gebruik genomen. Er is gewerkt aan de opmaak van de informatiepanelen en aan de ontwikkeling van nieuwe wandelroutes die op korte termijn worden opgeleverd. Knopen Lopen verbindt Zuid-Limburg op een uniforme manier en verbindt in Brunssumse bijzondere plekken zoals de Brunssummerheide, het Clemensdomein, het Emmapark en het Schutterspark, waardoor wandelaars meerdere plekken met elkaar kunnen combineren. Daarmee heeft het netwerk zich bewezen als een waardevolle en toekomstbestendige basis voor verdere recreatieve ontwikkeling en beleving.
11.2	Uitrollen fietsroutestructuur Parkstad Limburg en nieuwe toeristisch-recreatieve productontwikkeling Emmapark.	Er is gewerkt aan de uitrol van de fietsroutestructuur, met als hoogtepunt de Parkstadroute: een 35 kilometer lange belevingsroute tussen Simpelveld en Schinnen voor fietsers en wandelaars. Ook de vernieuwde Archeo Route is opgeleverd, waarmee het archeologische verhaal van Brunssum op een toegankelijke manier zichtbaar wordt en erfgoed beter bereikbaar is gemaakt. Daarnaast is in het Emmapark de Mind Walk gerealiseerd, een concept dat het aanbod aan recreatieve voorzieningen en beleving in Brunssum verder heeft versterkt.

FINANCIËLE AFWIJKINGEN

WAT HEEFT HET GEKOST?

Taakvelden (x € 1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking
LASTEN			
XT-51 - Sportbeleid en -activering	460	431	-29
XT-52 - Sportaccommodaties	2.554	2.761	207
XT-53 - Cultuurpres. participatie & prod.	1.432	1.458	27
XT-54 - Musea	126	118	-8
XT-55 - Cultureel erfgoed	4	4	0
XT-56 - Media	843	824	-19
XT-57 - Openbaar groen en recreatie	2.919	2.795	-124
Totaal LASTEN	8.338	8.391	53
BATEN			
XT-51 - Sportbeleid en -activering	-29	-30	-1
XT-52 - Sportaccommodaties	-726	-829	-104
XT-53 - Cultuurpres. Participatie & prod.	-0	-14	-14

XT-56 - Media	-191	-191	0
XT-57 - Openbaar groen en recreatie	-66	-72	-6
Totaal BATEN	-1.012	-1.135	-124
RESULTAAT	7.326	7.256	-70

Toelichting belangrijkste afwijkingen

LASTEN

XT-52 – Sportaccommodaties (nadeel € 207.000)

De overschrijding bij de sportaccommodaties wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere energielasten. Daarnaast waren er onvoorziene uitgaven voor het cultuurtechnisch onderhoud bij een aantal accommodaties.

XT-57 - Openbaar groen en recreatie (voordeel €126.000)

Er is een onderschrijding van de uitgaven op de kapitaallasten plantsoenen etc. doordat de gestarte investeringen van het Vijverpark en de herinrichting Emmapark nog niet afgerond zijn en derhalve nog niet geactiveerd zijn. Dit gebeurt nadat deze werken volledig zijn afgerond.

BATEN

XT-52 – Sportaccommodaties (voordeel € 104.000)

Er zijn meer entreegelden opgehaald in 2025 en meer huren van verenigingen ontvangen.

PROGRAMMA 8 MILIEU EN DUURZAAMHEID

TERUGBLIK

Belangrijke stappen zijn gezet om de leefbaarheid en duurzaamheid in de gemeente te versterken. Zo is het Leefbaarheidsfonds opgezet, dat gericht kan worden ingezet voor initiatieven die de kwaliteit van de woonomgeving verbeteren. Op 7 februari 2025 hebben gemeenten Brunssum en Beekdaelen en het Ministerie van Defensie een bestuurlijke overeenkomst gesloten. Onderdeel hiervan is het oprichten van een leefbaarheidsfonds van 5 miljoen euro (2,5 miljoen euro per gemeente) waarvoor een bestedingskader is opgenomen. Deze middelen zijn in november 2025 ontvangen. Voor de exacte inhoud van het bestedingskader wordt verwezen naar de 'Afspraken op Hoofdpijnen die ten tijde van de ondertekening met de gemeenteraad is gedeeld. De gemeenteraad wordt in 2026 geïnformeerd over de nadere besteding van deze middelen.

Ook is de Lokale Aanpak Isolatie uitgerold, waarbij veel eigenaar-bewoners benaderd zijn met ondersteuning om hun woningen energiezuiniger en aardgasvrij te maken. De eerste woningen zijn dan ook al voorzien van isolatiemaatregelen binnen dit project. Woningeigenaren die niet in aanmerking kwamen voor dit project hebben als alternatief het aanbod gekregen voor een gratis advies op maat aan huis.

Om duidelijkheid te bieden over vergunningen en mogelijkheden voor verduurzaming, is het Ruimtelijk Kader als aanvulling op de welstandsnota uitgewerkt. Hierbij is ook gestart met de ontwikkeling van een verduurzamingsgids, die bewoners en professionals ondersteunt bij het maken van keuzes rondom energiebesparing en vergunningen.

Met het oog op het goede voorbeeld en het vergroten van bewustwording rondom natuur en soortenbescherming, is een campagne gestart voor het plaatsen van permanente verblijven voor vogels en vleermuizen bij goed geïsoleerde woningen. De eerste verblijven zijn inmiddels geplaatst, waarmee een eerste concrete stap is gezet in de bewustwording om biodiversiteit ook mee te nemen bij renovaties en energiemaatregelen.

In meerdere buurten wordt via de buurtgerichte aanpak onderzocht waar bewoners behoefte aan hebben bij de verbetering van hun woning. Tegelijkertijd ontstaan mooie initiatieven, zoals de aanleg van geveltuintjes in De Struiken. Dit draagt bij aan een prettigere buurt en aan een klimaatadaptieve leefomgeving. Op het gebied van klimaatadaptatie wordt toegewerkt naar een concreter uitvoeringsprogramma en worden waar mogelijk waterknelpunten aangepakt. Ook binnen de circulaire economie vinden verdere activiteiten plaats, met name gericht op kennisontwikkeling en het vergroten van bewustwording bij bewoners en binnen de gemeentelijke organisatie.

De samenwerking binnen de Stadsregio Parkstad wordt voortgezet onder regie van de Bestuurscommissie Duurzaamheid. Daarbij blijkt het eerder beoogde publiek-coöperatief energiebedrijf niet haalbaar. Hiervoor ligt een alternatieve aanpak klaar die op termijn mogelijk tot een vergelijkbaar resultaat leidt. Daarnaast wordt de samenwerking met de WoonWijzerWinkel voortgezet en verder versterkt, waardoor projecten en ondersteuning van bewoners regionaal en lokaal beter op elkaar aansluiten.

De problematiek rond het elektriciteitsnet is in 2025 niet opgelost, maar ontwikkelingen op het gebied van netcongestie en opslag zijn nauw gevolgd. Regionaal is een handboek netcongestie opgesteld om projecten zoals woningbouw te ondersteunen. Bovendien is een scenariostudie gestart om gewogen keuzes te maken op het gebied van warmtetransitie, elektriciteit, opslag en netcongestie, zodat inzicht ontstaat in technische oplossingen, betaalbaarheid en de benodigde capaciteit voor duurzame opwek.

Er is structureel geïnvesteerd in de informatievoorziening richting bewoners. Zo is de website aangepast, de nieuwsbrief Duurzaamheid regelmatig verspreid en de SmartTwin-applicatie geïmplementeerd en gemeentebreed beschikbaar gesteld. Met deze tool krijgen woningeigenaren snel inzicht in de

mogelijkheden om hun woning te verduurzamen, inclusief indicaties van kosten, energiebesparing en subsidiemogelijkheden.

WAT WILDEN WE BEREIKEN EN WAT HEBBEN WE DAARVOOR GEDAAN?

	Doel: Wat wilden we bereiken	
1	Uitvoeringsprogramma 36: Lokaal/ regionaal energiebedrijf	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
1.1	In Parkstadverband wordt de ontwikkeling van een regionaal duurzaam energiebedrijf onderzocht. Op basis daarvan kan er naar verwachting eind 2025 een besluit worden genomen over de oprichting hiervan.	Een publiek-coöperatief energiebedrijf is onder de huidige omstandigheden nog niet haalbaar gebleken. De gemeenteraad is hier in het derde kwartaal van 2025 door middel van een raadsinformatiebrief over geïnformeerd.
1.2	Er wordt gewerkt aan meer opwek van duurzame energie in de regio. In Brunssum werken we daarom o.a. aan de ontwikkeling van een eigen zonnepark.	Binnen de eerder vastgestelde zoekgebieden is nauwkeuriger bepaald welke plekken geschikt zijn voor de opwek van zonne- of windenergie. Nieuwe ruimtelijke beperkingen vanuit Rijk en provincie (bijvoorbeeld voor zon op landbouwgrond en voor windenergie in Zuid-Limburg) maken het echter lastig om voldoende ruimte te vinden. Ook de netcongestie vormt een barrière om tot spoedige realisatie te komen.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
2	Uitvoeringsprogramma 37: (Lokaal) Actieprogramma energiearmoede	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
2.1	Uitvoering geven aan Isolatieproject Parkstad.	De gemeentebrede uitrol van het project is in Q2-2025 gestart voor eigenaar-bewoners van grondgebonden woningen. Daarnaast zijn ook de Rijksmiddelen uit het isolatieprogramma voor tranche 3 aangevraagd en toegekend. Er is gewerkt aan de voorbereiding van nieuw aanbod voor de doelgroep DoeHetZelf en gemengde verenigingen. Eigenaar-bewoners die mogelijk voldoen aan de voorwaarden zijn benaderd via een brief. Wanneer zij zich niet hebben aangemeld dan hebben zij een ansichtkaart ontvangen met uitnodiging voor deelname en de informatieavond. Het project is actief via de gemeentebrede communicatie onder de aandacht gebracht bij o.a. de Parelmarkt, gemeentelijke informatieavond op 10 september, webinar op 12 november en de gemeentelijke nieuwsbrief duurzaamheid. De gemeenteraad is op 11 februari geïnformeerd over de gemeentebrede uitrol van het project. Op 16 december is de gemeenteraad geïnformeerd

		over de gewijzigde regeling en nieuwe aanbod. Daarbij is ook een voortgangsrapportage geleverd.
2.2	Uitvoering geven aan de Transitievisie Warmte.	Zie toelichting 4.2.
Doel: Wat wilden we bereiken		
3	Uitvoeringsprogramma 38: Verduurzamingsleningen/Operatie Steenbreek.	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
3.1	Uitvoering geven aan het Isolatie- en verduurzamingsprogramma Parkstad Limburg.	Er is uitvoering geven aan: - Programma lijn A (ondersteunende activiteiten), onderdeel soortenmanagementplan. Het Plan van Aanpak voor het onderzoek is opgesteld en ter goedkeuring voorgelegd aan de Provincie Limburg. - Programmalijn B (lokale aanpak koopwoningen), middels het Isolatieproject Parkstad (zie ook punt 2.1. In dit project is ook een minima-aanpak voorzien voor een beperkte groep deelnemers. Daarnaast is binnen het Isolatieproject Parkstad gewerkt aan de ontwikkeling van aanbod voor DoeHetZelf en VVE. Overige geplande programmaonderdelen zijn niet opgepakt daar er structureel onvoldoende (lokale en regionale) capaciteit beschikbaar was naast het feit dat er geen middelen beschikbaar zijn om uitvoering te geven aan andere programmaonderdelen.
3.2	Het stimuleren van vergroening van private tuinen.	In dit kader is een pilot uitgevoerd waarbij in de Pelgrimsweg en op een locatie in Klingelsberg een 20-tal geveltuintjes zijn aangelegd. Het gaat hierbij om een vergroeningsproject in de openbare ruimte waarbij de bewoner verantwoordelijkheid neemt voor vergroening in de vorm van aanleg en onderhoud. Stenen maken plaats voor groen. Zie ook toelichting 2.2.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
4	Overige speerpunten: Energietransitie	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
4.1	We maken een gefundeerde keuze ten aanzien van de juridische entiteit bij zonnepark op het Terca-terrein en gaan de aanbesteding voorbereiden.	De voorbereidingen voor het zonnepark op het Terca-terrein zijn in een aangepast tempo voortgezet. Vanwege de gevoeligheid van het project voor wijzigingen in bijvoorbeeld subsidievoorwaarden en andere regelgeving zijn er geen verdere keuzes gemaakt. De voorbereiding voor de aanbesteding is niet getroffen daar er geen concreet zicht was op de benodigde netaansluiting.
4.2	Op basis van de Transitievisie Warmte 2.0 uitvoering geven aan de buurtgerichte aanpak waarbij	De gemeente heeft in verschillende buurten stappen gezet.

gebouwen energiezuinig en aardgasvrij worden gemaakt. Conform de beleidsmatige kaders wordt er samen met de buurt een uitvoeringsplan opgesteld.

- In de Lemmender is o.a. de verkenning naar aardgas alternatieven opgestart voor de 2 VVE's en de 56 woningen.
- In de Struiken is samen met Buurtkracht verkend welke mogelijkheden bewoners zien voor het verduurzamen. Ook zijn hier geveltuintjes aangelegd bij de bewoners.
- In de Emma is samen met Buurtkracht een verkenningsfase geweest en een aanbodavond voor bepaalde eenvoudige bespaarmaatregelen in samenwerking met de WoonWijzerWinkel en Energiek Brunssum.
- In Schuttersveld heeft de bewonerswerkgroep nagedacht over een manier om de mensen in de wijk te betrekken bij de plannen. Intern ontwikkelen we een plan om de VHF subsidie goed aan te laten sluiten op het plan.
- Voor alle buurten hebben we een basis aan werkdocumenten opgesteld in samenwerking met een externe partij De Warmte Transitie makers.

Er is een beleidsanalyse uitgevoerd naar de Transitievisie Warmte en de mogelijkheid om deze vast te stellen als omgevingsprogramma warmte. Daarnaast is, ter voorbereiding op de herijking van het warmteprogramma, een scenariostudie gestart naar het energiesysteem in 2050, met een integrale benadering van energiebesparing, opwek en opslag. Het warmteprogramma raakt ook het ontwikkelen van de omgevingsvisie en het omgevingsplan dat in programma 10 is opgenomen.

De ontwikkeling van Warmtenet Zuid Limburg is een nieuwe fase ingegaan. Hierover is de gemeenteraad op 15 april geïnformeerd.

De gemeente heeft de SmartTwin-tool ingekocht en gemeente breed beschikbaar gesteld om bewoners te ondersteunen bij verduurzaming. Woningeigenaren krijgen hiermee inzicht in geschikte maatregelen, kosten, energiebesparing en subsidiemogelijkheden.

Op 21 januari heeft er een raadsinformatieavond plaats gevonden over de ontwikkeling van het Ruimtelijk kader. Het Ruimtelijk kader heeft ter inzage gelegen voor zienswijzen. Daarbij is de adviesraad Duurzaam Brunssum actief om advies gevraagd en heeft de gemeenteraad schriftelijk hun inbreng op het concept beleidskader kunnen geven. In december heeft het college besloten om het beleid voor te leggen aan de gemeenteraad ter besluitvorming.

Een deel van de slecht geïsoleerde woningen komt niet in aanmerking voor het Isolatieproject Parkstad. Daarom

		heeft de gemeente Brunssum, met cofinanciering van de provincie Limburg, 1.696 eigenaar-bewoners geselecteerd en benaderd voor een maatwerkdadvies voor hun woning. Bewoners worden structureel en actief geïnformeerd over duurzaamheid en verduurzaming. Zo zijn verschillende informatiemomenten georganiseerd, waaronder een stand op de Parelmarkt, een informatieavond op 10 september en een webinar op 12 november. Daarnaast is zes keer de nieuwsbrief Duurzaamheid uitgebracht en zijn berichten geplaatst via sociale en fysieke media.
4.3	Uitwerken van de motie 'enkelvoudige subsidie duurzaamheid woningen' in aanvulling op het Isolatie- en verduurzamingsprogramma Parkstad Limburg.	Na besluitvorming over de doelgroepen aanpak voor de Lokale Aanpak Isolatie, d.d. 15-12-2025 kan deze motie worden afgedaan.
4.4	Uitvoering geven aan de tijdelijke aanpak Natuurvriendelijk Isoleren en het ontwikkelen van een Soortenmanagementplan. Deze opgave meenemen in de ontwikkeling van de natuurvisie.	De gemeente heeft in 2025 2 kraamverblijven voor dwergvleermuizen geplaatst voor de compensatieopgave Natuurvriendelijk isoleren en daarnaast nog 27 vogelvoorzieningen voor huismussen geplaatst om daarmee de werkwijze van Natuurvriendelijk Isoleren onder de aandacht te brengen. Het Plan van Aanpak voor de onderzoeksfase van het Soortenmanagementplan is afgerond en ter goedkeuring voorgelegd aan de Provincie Limburg.
4.5	De adviesraad Duurzaam Brunssum wordt in 2025 geëvalueerd.	De adviesraad Duurzaam Brunssum heeft op 27 oktober een eigen evaluatie gedaan. Op basis van die resultaten is een ambtelijke evaluatie opgestart. De gemeenteraad is ook op 16 december geïnformeerd over het uitgebrachte advies van de Adviesraad Duurzaam Brunssum over netcongestie en CO2 uitstootreductie.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
5	Overige speerpunten: Klimaatadaptatie	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
5.1	Opstellen van het programma klimaatadaptatie, hiertoe onder meer de maatlat Klimaatadaptatie verwerken in het groenbeleids- en beheersplan en starten met een lokaal hitteplan.	In regionaal verband is opdracht verstrekt voor de realisatie van een regionaal programma Water en Klimaatadaptatie, inclusief hitte. De eerste afstemming tussen regionale en lokale partijen heeft inmiddels plaatsgevonden en is vastgelegd in een concept beleidskeuzenotitie. Het regionale programma wordt vervolgens lokaal vertaald.
5.2	Actualisatie van de verordening afvoer hemelwater en grondwater (Hemelwaterverordening).	De gemeente heeft in het verleden nooit een Hemelwaterverordening gehad. De regels van de Regenwaterverordening worden geïntegreerd in het op te stellen programma Water & Klimaat onder de Omgevingswet.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
6	Overige speerpunten: Circulaire economie / Afval	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
6.1	Starten met de ontwikkeling van een regionaal circulair ambachtscentrum (in Rd4 verband).	In samenwerking met Regio Parkstad, Rd4 en de daarin deelnemende gemeenten is gezamenlijk gewerkt aan de oprichting van een Circulair Ambachtscentrum om circulaire ketens te sluiten), werkgelegenheid te creëren en grondstoffen hoogwaardiger in te zetten. Dit heeft geresulteerd in een bedrijfsplan CAC. Aansluitend hierop is de keuze gemaakt om een kwartiermaker aan te stellen die de eerste uitwerking moet realiseren aan de ontwikkeling en operationalisering van het CAC.
6.2	Doorontwikkelen van regionale masterclasses om medewerkers te blijven informeren over dit onderwerp als ook om de onderlinge kennisuitwisseling te bevorderen.	In overleg met een externe partner is gestart met het ontwikkelen en opzetten van een leerlijn circulair bouwen. Hierin wordt medewerkers kennis aangeboden ten aanzien van circulair bouwen, meetmethodes, etc. Een ander verdeeld over 4 masterclasses. Voorzien was om deze in Q4 van 2025 te starten maar dat is niet realiseerbaar gebleken.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
7	Overige speerpunten: Milieu	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
7.1	Uitvoeren van het actieplan geluid.	Inhoudelijk sluit het actieplan geluid 2024-2029 nauw aan bij het eerder vastgestelde Mobiliteitsplan Brunssum. Het afwaarderen van 50 km/h-wegen naar 30 km/h heeft gunstige effecten voor de verkeersveiligheid en voor de geluidsbelasting in de omgeving van deze wegen. In dit kader zijn diverse projecten inmiddels opgeleverd of in voorbereiding (door middel van een subsidieaanvraag en -toekenning in 2025).
7.2	De luchtkwaliteit monitoren via de landelijke monitoringstool.	De lokale gegevens met betrekking tot luchtverontreiniging zijn opgenomen in het Centraal Instrument Monitoring Luchtkwaliteit.
7.3	De Basis GeluidEmissie (BGE) op Basisgeluidemissiekaarten vast gaan leggen.	De verplichting tot het vastleggen van een basisgeluidemissie is uitgesteld tot een nader te bepalen tijdstip. De voorbereidingen voor de opdrachtverlening zijn getroffen.
7.4	Actualiseren van de nota dierenwelzijn en uitvoering daaraan geven.	De nota is in voorbereiding.

FINANCIËLE AFWIJKINGEN

WAT HEEFT HET GEKOST?

Taakvelden (x € 1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking
LASTEN			
XT-72 - Riolering	2.815	3.086	271
XT-73 - Afval	3.628	3.849	220
XT-74 - Milieubeheer	3.185	2.474	-710
XT-75 - Begraafplaatsen en crematoria	138	124	-14
Totaal LASTEN	9.766	9.533	-233
BATEN			
XT-72 - Riolering	-4.393	-4.517	-124
XT-73 - Afval	-4.963	-5.105	-142
XT-74 - Milieubeheer	-1.570	-944	626
XT-75 - Begraafplaatsen en crematoria	-27	-52	-25
Totaal BATEN	-10.952	-10.618	334
RESULTAAT	-1.186	-1.085	101

Toelichting belangrijkste afwijkingen

LASTEN

XT-72 – Riolering (nadeel € 271.000)

Door meevallers binnen het onderdeel riolering (o.a. lagere kosten straatreiniging, lagere kosten btw, hogere inkomsten rioolheffing 2025 en rioolheffingen voorgaande jaren) is er in het jaar 2025 een positief resultaat ontstaan bij riolering. Dit resultaat is in de voorziening riolering egalisatie tarieven/onderhoud gestort. Dit heeft geleid tot overschrijding van deze lasten.

XT-73 – Afval (nadeel € 220.000)

Op het onderdeel Afval is voor het jaar 2025 een positief resultaat ontstaan (met name door lagere kosten straatreiniging en hogere inkomsten afvalstoffenheffing). Dit bedrag, als ook de ontvangen afrekening 2024 van de Rd4, worden gestort in de voorziening afvalcompartiment. Hierdoor ontstaat er een overschrijding van de uitgaven.

XT-74 – Milieubeheer (voordeel € 710.000)

De geraamde inkomsten van het Klimaatakkoord zijn gelijk aan het toegekend bedrag per jaarschijf. Echter zit in de besteding van deze middelen vertraging t.o.v. de beschikking. Hierdoor is er in 2025 minder uitgegeven dan begroot.

Doordat de looptijd van de SPUK Uitvoering Energie armoede compensatie is verlengd, worden ook de uitgaven vertraagd gerealiseerd.

De uitgaven voor de lokale aanpak isolatie zijn afhankelijk van het aantal aanmeldingen en hoeveel inwoners gebruik maken van het ondersteuningsaanbod met gemeentelijke subsidie. In 2025 zijn er 55 inwoners voorzien van in totaal 87 isolatiemaatregelen, waardoor er een onderschrijding is.

BATEN

XT-72 – Riolering (voordeel € 124.000)

Bij de samenstelling van de begroting wordt uitgegaan van het aantal aansluitingen maal het bepaalde tarief. Ook is de inning afhankelijk van de WOZ-waarde van een pand. Het blijven schattingen waardoor er afwijkingen (positief of negatief) kunnen ontstaan. Voor 2025 is een hoger bedrag aan rioolheffing ontvangen. Daarnaast werden er nog rioolheffingen over voorgaande jaren ontvangen. Dit heeft geleid tot een hogere inkomsten, welk bedrag mede ertoe heeft geleid dat er een storting plaatsvindt in de voorziening riolering egalisatie tarieven/onderhoud.

XT-73 – Afval (voordeel € 142.000)

Voor afval is er een meeropbrengst vast tarief (gelijk aan 147 aansluitingen) en een meeropbrengst diftar (als gevolg van meer aanbiedingen dan opgenomen in de begroting 2025) en lagere inkomsten als gevolg van correcties (onthefingen) van voorgaande jaren (2022, 2023 en 2024).

In 2025 zijn er hogere inkomsten als gevolg van een ontvangen afrekening van de Rd4 over het jaar 2024.

XT-74 – Milieubeheer (nadeel € 626.000)

Voor de uitvoering van het Klimaatakkoord, Energie armoede en Lokale aanpak isolatie ontvangt de gemeente SPUK middelen van het Rijk. Doordat er in 2025 minder uitgaven zijn geweest zijn de inkomsten ook lager.

PROGRAMMA 9 ECONOMIE EN TOERISME

TERUGBLIK

We hebben intensief gewerkt aan het versterken van het ondernemersklimaat binnen gemeente Brunssum. In samenwerkingen met verschillende externe organisaties, verbonden stichtingen en verenigingen hebben we ons ingezet voor uiteenlopende thema's; van de algehele economische structuur tot specifieke lokale uitdagingen en van de weekmarkt tot en met de bedrijventerreinen.

De samenwerking met de ondernemersvereniging Business in Brunssum, heeft meer vorm gekregen. Door periodiek met elkaar in overleg te zijn, hebben we gewerkt aan onze gemeenschappelijke doelstellingen. Zo zijn de krachten gebundeld tijdens de avond van de ondernemer, de avond van de starter en inhoudelijke kennissessies.

Ook de samenwerkingen met de Stichting StartersCentrum Limburg en Stichting Streetwise zijn succesvol voortgezet. Met het StartersCentrum Limburg hebben we stappen gezet om de dienstverlening nog beter onder de aandacht te brengen bij potentiële ondernemers. De samenwerking met Stichting Streetwise is geïntensiveerd en er is een focusplan opgesteld. Mede hierdoor zijn er in 2025 zeven nieuwe ondernemers gestart in Brunssum met begeleiding van Streetwise, namelijk: Dierenkliniek de dikke kater, Luz Amor, The Art project, Uitvaart Brunssum, Broodjes Fabrique, Bloesems Bloemeshop en Pura'Mi.

In samenwerking met Stadsregio Parkstad Limburg is het Parkmanagement op de bedrijventerreinen verder doorontwikkeld. Er is structureel ingezet op een Parkmanager. De Parkmanager is de 'spin in het web' en behartigt de belangen van enerzijds de bedrijventerreinenondernemers, het ondernemerscollectief en de gemeente. Uitdagingen zijn, daar waar mogelijk, als collectief opgepakt, voorbeelden zijn; het coördineren van de her-certificering Keurmerk Veilig Ondernemen, het onderzoeken van verduurzamingsmogelijkheden én het creëren van organisatiestructuur.

Ondanks dat de stikstofproblematiek een behoorlijke stempel heeft gedrukt op de ontwikkelmogelijkheden op bedrijventerreinen nabij hoogwaardige natuurgebieden, is er voor de Oostflank een gebiedsvisie opgesteld. In deze visie is een ruimtelijk casco met stedenbouwkundige richtlijnen bepaald die leidend zijn voor toekomstige ontwikkelingen. Daarnaast is er bepaald welke deelgebieden en maatregelen op korte termijn verder uitgewerkt kunnen worden om te komen tot een duurzame ontwikkeling.

Het afgelopen jaar heeft Brunssum opnieuw laten zien hoe toerisme kan bijdragen aan ontmoeting, beleving en trots op de eigen omgeving. Met gerichte acties en samenwerkingen is het toeristisch-recreatieve aanbod verder uitgebouwd en verder aan elkaar verbonden, waaronder het vernieuwde Emmapark met bijbehorende lancering. Ook de Dag van het Schutterspark wist dankzij een intensieve samenwerking tussen gemeente, ondernemers, verenigingen en stichtingen het Schutterspark in de schijnwerpers te zetten. Bezoekers hebben kennis gemaakt met het brede aanbod in en rondom het park en hebben het Schutterspark als een plek waar natuur, ontspanning en lokale initiatieven samenkomen mogen ervaren.

WAT WILDEN WE BEREIKEN EN WAT HEBBEN WE DAARVOOR GEDAAN?

	Doel: Wat wilden we bereiken	
1	Uitvoeringsprogramma 41b: Bedrijventerrein Haefland/ Rode Beek	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
1.1	Integrale reconstructie van de openbare ruimte op het bedrijventerrein Haefland via een bouwteam-aanbesteding.	In samenwerking tussen gemeente Brunssum, bouwteam Haefland, bedrijventerreinen management en lokale ondernemers is de reconstructie van het Haefland in voorbereiding gegaan. De platanen die tot veel overlast én een onveilige verkeerssituatie zorgden zijn verwijderd. Daarnaast is groeiplaatsverbetering toegepast waardoor de wortels van bomen zich dieper in de grond kunnen ontwikkelen. Ook zijn de kolkaansluitingen langs de rijbaan vervangen. De omgevingsmanager van BLM Wegenbouw heeft diverse 1 op 1 gesprekken gevoerd met ondernemers, waardoor er op verschillende plekken maatwerkafspraken zijn gemaakt.
1.2	Voortzetting van het project Keurmerk Veilig Ondernemen Haefland waarbij in overleg met de politie de inzet van eventuele ANPR camera's (automatische kentekenplaat herkenning) wordt onderzocht.	Binnen het KVO-traject voor Haefland / Rode Beek is de werkgroep meerdere keren bijeengekomen. Naast deze bijeenkomsten zijn schouwen uitgevoerd, waarbij aandacht is besteed aan veiligheid, ondermijning en leefbaarheid. De bevindingen zijn gebundeld en gedeeld met team VTH en de betrokken veiligheidsdiensten.
1.3	Voortzetting van periodieke controles door team VTH op basis van lokale aanpak ondermijning.	Er zijn controles op het gebied van ondermijning uitgevoerd op het bedrijventerrein Haefland / Rode Beek. Hierbij zijn ondermijnende activiteiten waargenomen en ook beëindigd. Verder zijn er voorbereidende werkzaamheden getroffen voor een nieuw gestructureerde inzet van handhaving.
1.4	Nieuwe ruimtelijke ontwikkelingen worden doorlopend getoetst aan het bestemmingsplan, de reclamenota en de beleidsregel Ruimtelijk Beleid bedrijventerrein Haefland-Rode Beek.	Nieuwe ruimtelijke initiatieven zijn getoetst aan de genoemde beleidskaders om de gewenste sturing te houden op de ontwikkeling van het bedrijventerrein.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
2	Uitvoeringsprogramma 42b: Voortzetten samenwerking met Streetwise	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
2.1	Opstellen aanvalsplan nieuw ondernemerschap 2025-2027.	Het "Focusplan Streetwise & gemeente Brunssum 2025 – 2027 is vastgesteld. Dit plan geeft handvatten om nog meer te sturen op succesvolle samenwerking én om blijvend nieuwe ondernemers te mogen verwelkomen in Brunssum. In 2025 zijn er 7 ondernemers gestart in Brunssum die een begeleidingstraject van Streetwise hebben genoten. Te

		weten: Dierenkliniek de dikke kater, Luz Amor, The Art project, Uitvaart Brunssum, Broodjes Fabrique, Bloesems Bloemenshop en Pura'Mi.
--	--	--

	Doel: Wat wilden we bereiken	
3	Uitvoeringsprogramma 43: Doorontwikkelen cadeaukaart Ons Brunssum	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
3.1	Besluitvorming over de voortzetting van de cadeaukaart en het al dan niet extern beleggen van het beheren en uitvoeren van de cadeaukaart.	De verkenning om de cadeaukaart extern te beleggen is voortgezet. We hebben met diverse (lokale) partijen onderzocht of er draagvlak is om het initiatief duurzaam over te nemen. De gesprekken met één partij lopen nog, waarbij we gezamenlijk kijken naar de randvoorwaarden en mogelijkheden.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
4	Uitvoeringsprogramma 17: Faciliteren markt en kermis	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
4.1	Opstellen van een beleidsnotitie Markt 2025-2030 en een beleidsnotitie Kermis 2025-2030.	De beleidsinhoudelijke analyse weekmarkt 2025-2030 is in april 2025 vastgesteld. De weekmarkt in Brunssum, die ooit floreerde, kent in haar initiële opzet een teruglopende aantal marktkooplieden. Besloten is om deze steeds kleinere groep weekmarkt bezoekers zo lang als mogelijk te faciliteren. Daarbij is besloten om structureel geen inschrijfgeld voor de marktexploitanten meer te innen. De beleidsinhoudelijke analyse kermis is op 10 december 2025 vastgesteld. Hierbij is besloten de kermis in de huidige vorm graag te behouden maar om structureel géén inschrijfgeld meer te vragen aan de kermisexploitanten. Aanvullend is afgesproken om te blijven investeren in een professionele en betaalbare voor- en najaarskermis welke in samenwerking met een externe organisatorische partij georganiseerd wordt.
4.2	Incidentele dekking van kwijschelding standplaatsgelden markt en kermis uit Crisis en Herstelfonds in 2025.	Zowel voor de weekmarkt als voor de kermis zijn er géén standplaatsgelden geïnd. Dekking heeft plaatsgevonden vanuit het Crisis en Herstelfonds.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
5	Uitvoeringsprogramma 40 & 46: Herstructurering Oostflank	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
5.1	Opstellen gebiedsvisie Oostflank, als verdieping op het Ambitiedocument Ontwikkeling bedrijventerreinen Oostflank.	De gebiedsvisie Oostflank is opgesteld en er zijn voorbereidingen getroffen voor besluitvorming.

5.2	Herontwikkeling van Groeve Mourik als onderdeel van de Oostflank, samen met gebiedspartners Provincie Limburg en Stadsregio Parkstad. In 2025 stellen we naar verwachting een samenwerkingsovereenkomst met ontwikkelstrategie vast.	Door verschillende dynamieken op het gebied van stikstof en defensie is de herontwikkeling van de Groeve Mourik op on-hold gezet. Mogelijke strategische ontwikkelingen zijn en worden nauwlettend in de gaten gehouden.
-----	--	--

Doel: Wat wilden we bereiken		
6	Uitvoeringsprogramma 45: Intentieovereenkomst met JFC	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
6.1	Opleveren resultaten van het onderzoek naar de behoeftes van de internationale populatie om zich thuis te voelen in Brunssum.	Na oplevering van de onderzoeksresultaten met betrekking tot de klantreis van de internationale doelgroep is geïnvesteerd in structurele aanwezigheid tijdens de JFC familyday. Een delegatie van de beleidsdomeinen citybranding, (vrijetijds)economie en communicatie is in afwisselende samenstelling aanwezig geweest bij de drukbezochte activiteiten.

Doel: Wat wilden we bereiken		
7	Uitvoeringsprogramma 49: Toeristisch-recreatieve trekpleister	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
7.1	Intensiveren van de samenwerking met Visit Zuid-Limburg ten behoeve van nieuwe productontwikkeling. Dit betreft o.a. het Emmapark, de ontwikkeling van nieuwe wandel- en fietsroutes en thematische informatiebrochures.	De samenwerking met Visit Zuid-Limburg kenmerkt zich door een intensieve en constructieve aanpak. Dit heeft geleid tot activiteiten zoals de oplevering van de Mind Walk in het Emmapark en het opschonen en verbeteren van bestaande fiets- en wandelroutes.
7.2	Intensiveren van de samenwerking met citybranding (Ons Brunssum) ten behoeve van het vermarkten bij inwoners, ondernemers en bezoekers van Brunssum met als doel het gebruik van het aanbod te intensiveren.	Vanuit Ons Ondernemende Brunssum hebben we verschillende initiatieven om (potentiële) ondernemers te informeren, inspireren en faciliteren geïnitieerd. Hierbij is intensief samengewerkt met citybranding (Ons Brunssum). Concrete resultaten zijn; avond van de ondernemer, avond van de starter, inhoudelijke themabijeenkomsten en communicatiecampagnes. Ook zijn de eerste stappen gezet richting Ons Recreatieve Brunssum, waarbij dit platform ook wordt ingezet om nieuwe recreatieve initiatieven onder de aandacht te brengen.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
8	Overige speerpunten: Regionale en lokale economische structuur	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
8.1	In de 1e helft van 2025 zullen de subsidie aanvragen die eind 2024 zijn ingediend in het kader van het project Stratenaanpak procedureel worden afgewikkeld. Afronding van het project is daarmee medio 2025 voorzien.	Er is besloten om het project Stratenaanpak met één jaar te verlengen. Vanuit dit project heeft de oplevering plaatsgevonden van de transformatie van voormalig café The Royal Pub aan de Rumpenerstraat 153 in Brunssum naar 2 appartementen. De nieuwe voorgevel is voorzien van houten voorgevelpanelen met een moderne en duurzame beeldkwaliteit. Voor de beoogde transformatie van voormalige Hengelsportwinkel Heijns aan de Rumpenerstraat 50 in Brunssum is de vergunningprocedure in 2025 opgestart en een subsidie aanvraag in voorbereiding. Ten aanzien van de appartementen aan de Rumpenerstraat 14-16 te Brunssum is de omgevingsvergunning naar aanleiding van een vonnis van de rechtbank ingetrokken en bereidt initiatiefnemer een op onderdelen aangepast planvoorstel voor. Ten aanzien van het voormalige biljartcafé Pool Palace aan de Rumpenerstraat 51 te Brunssum heeft een ruimtelijke en financiële quickscan plaatsgevonden om de haalbaarheid van een transformatie te beoordelen. Parallel daaraan verkent een corporatie of inponing in het kader van de gezamenlijke gebiedsaanpak mogelijk is. De omgevingsvergunning voor de herontwikkeling van de voormalige Bristol aan de Rumpenerstraat 6-8 is onherroepelijk geworden. Ook zijn de voorbereidingen opgepakt voor de start van de sloopwerkzaamheden.
8.2	Regionale uitvoering van Regiodeal-projecten binnen de themalijn Retail en Voorzieningen (bijv. het programma Medlands dat ziet op een structuurversterking van de regionale medisch-technologische bedrijfssector met bedrijven als Medtronic, DocMorris en Boston Scientific en de daaraan verbonden regionale werkgelegenheid.	Op 19 november 2025 is de 3e Regiodeal tussen Rijk en Stadsregio Parkstad Limburg gesloten. Een van de 3 programmalijnen betreft het 'verder gestalte geven aan een grensoverstijgende kenniseconomie op de schaal van Zuid-Limburg', welke in beide Zuid-Limburgse Regio Deals gezamenlijk wordt opgepakt. Daarnaast zijn er nog enkele accenten opgenomen binnen de programmalijn die specifiek van toepassing zijn op de Stadsregio Parkstad Limburg, waaronder de Oostflank Brunssum.

FINANCIËLE AFWIJKINGEN

WAT HEEFT HET GEKOST?

Taakvelden (x € 1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking
LASTEN			
XT-31 - Economische ontwikkeling	391	364	-27
XT-32 - Fysieke bedrijfsinfrastructuur	513	204	-309
XT-33 - Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	52	43	-10
XT-34 - Economische promotie	225	274	49
Totaal LASTEN	1.181	885	-297
BATEN			
XT-32 - Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-180	-35	145
XT-33 - Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-4	5	9
XT-34 - Economische promotie	-216	-223	-7
Totaal BATEN	-400	-253	146
RESULTAAT	782	631	-150

Toelichting belangrijkste afwijkingen

LASTEN

XT-32 - Fysieke bedrijfsinfrastructuur (voordeel € 309.000)

Alle baten en lasten van grondexploitaties worden geactiveerd op de balans. Hierdoor worden zij budgettair neutraal verwerkt in de exploitatie. Door een financiële afwijking bij de baten ontstaat ook bij de lasten een financiële afwijking (zie ook baten).

Doordat de verwachte verkoop nog niet heeft plaatsgevonden, heeft er geen activering plaatsgevonden van de baten, waardoor er een onderschrijving is van de lasten.

Het Werkkapitaal Oostflank is een meerjarig werkbudget. In 2025 is dit werkbudget nog niet volledig aangewend. Het restant blijft in de reserve en is beschikbaar voor 2026 e.v.

BATEN

XT-32 - Fysieke bedrijfsinfrastructuur (nadeel € 145.000)

De verwachte verkoop van de laatste kavel op het voormalig BSV terrein heeft nog niet plaatsgevonden. Hierdoor zijn de baten lager dan begroot.

PROGRAMMA 10 VOLKSHUISVESTING, LEEFOMGEVING EN STEDELIJKE VERNIEUWING

TERUGBLIK

De meeste procedures die nog onder de oude wetgeving zijn opgestart zijn tot afronding gekomen.

Het aantal buitenplanse omgevingsplanactiviteiten (bopa's) is verder toegenomen. Dit heeft deels ermee te maken dat de kruimelgevallenregeling na inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2024 is vervallen en dus ook kleinere bouwplannen in een aantal gevallen alleen mogelijk zijn met een bopa. Ook bij grotere ontwikkelingen de procedure voor bopa's gevolgd.

We verkennen hoe het omgevingsplan opgebouwd dient te worden. Aandachtspunt is dat het omgevingsplan veel meer onderwerpen omvat dan een bestemmingsplan en dat er maar één omgevingsplan is voor de hele gemeente. Een goede structuur is belangrijk om het omgevingsplan voldoende inzichtelijk en toegankelijk te maken voor burger, raad en de gemeentelijke organisatie. Uiterlijk op 1 januari 2032 moet het huidige tijdelijke omgevingsplan worden omgezet in een definitief omgevingsplan dat voldoet aan de Omgevingswet en aanvullende wet- en regelgeving. Hiervoor is een transitieplan in concept voorbereid.

Diverse successen zijn te benoemen, zoals de diverse ontwikkelingen in het centrum, waarbij een start met de bouw is gemaakt voor de (woning)bouwontwikkelingen Lindeplein, Victoriapark en Entree Dorpsstraat. De bouw ter plaatse van de Raadhuisstraat is verder gevorderd en het omgevingsplan voor de woningbouwontwikkeling Kloosterpark is onherroepelijk vastgesteld.

In Treebeek is het bestemmingsplan voor woningbouw op het voormalige terrein van Emma Shoes onherroepelijk vastgesteld en er is een onherroepelijke omgevingsvergunning verleend voor een woonzorgcomplex op de hoek Komeetstraat / Ringstraat.

Op 9 december 2025 heeft de gemeenteraad ingestemd met een gebiedsaanwijzing op grond van de Wet bijzondere maatregelen grootstedelijke problematiek (Wbmgp), ook wel bekend als de Rotterdamwet en in Parkstad omgedoopt tot de Parkstadwet. Hiermee hebben we een instrument in handen om onze instroom van buiten de regio Parkstad beter te reguleren. Daarmee kunnen we onze meest kwetsbare buurten op adem laten komen, zodat ontwikkelingen, waaronder het Programma Noord-Oost, meer ruimte krijgen.

Voor de woningbouwontwikkeling Rumpenerstraat is een subsidie verkregen op grond van de regeling Woningbouwimpuls tranche 7. Daarnaast is door het Rijk een toekenning gedaan uit de regeling Woningbouw op korte termijn. De regeling is bedoeld om te investeren in bovenplanse infrastructurele voorzieningen ten behoeve van woningbouwgebieden die op korte en middellange termijn (binnen 5 jaar) ontwikkeld kunnen worden.

Beleidsmatig is een mijlpaal bereikt door de vaststelling van het KoersKompas 2050 en het Programmaplan Brunssum Noord en Oost op 3 juni 2025.

Ook zijn stappen gezet door het vaststellen van de prestatieafspraken met de corporaties. Van de starterslening wordt succesvol gebruik gemaakt.

WAT WILDEN WE BEREIKEN EN WAT HEBBEN WE DAARVOOR GEDAAN?

	Doel: Wat wilden we bereiken	
1	Uitvoeringsprogramma 58: Omgevingswet	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
1.1	Uitvoeren evaluatie participatie bij vergunningstrajecten onder de Omgevingswet.	Participatie is bij raadsbesluit van 26 september 2023 verplicht gesteld bij alle vergunningen voor buitenplanse omgevingsplanactiviteiten (bopa's). Daartoe is een Handreiking met Checklist opgesteld. De wijze van participeren is afhankelijk van de omvang van het beoogde initiatief. Geconstateerd is dat door het wegvallen van de kruimelgevallenregeling veel kleine bouwwerken zoals erfafscheidingen op hoeksituaties alleen mogelijk zijn middels een bopa gemotiveerd op basis van het Afwijkingenbeleid. In dit soort gevallen wordt alleen om participatie gevraagd als omwonenden ook echt hinder door het beoogde bouwwerk kunnen ervaren. Voor grotere ontwikkelingen daarentegen wordt een uitgebreide(re) vorm van participatie gevraagd en dit wordt nader beschreven in de ruimtelijke onderbouwing behorende bij de bopa. Deze werkwijze stemt overeen met de Handreiking en de Checklist.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
2	Uitvoeringsprogramma 42a: Centrumplan	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
2.1	In 2025 is de woningbouw aan het Lindeplein en de Raadhuisstraat in uitvoering.	In juni werd gestart met de realisatie van het project Lindehof (appartementen Lindeplein, Mozartstraat en Lindestraat).
2.2	Ten behoeve van de woningbouwontwikkeling aan de Kloosterstraat wordt het omgevingsplan gewijzigd dat uiterlijk in Q2 ter vaststelling aan de raad zal worden aangeboden.	Het omgevingsplan is vastgesteld op 3 juni 2025 en inmiddels ook onherroepelijk in werking getreden.
2.3	Voor wat betreft het Victoriapark ligt de focus op de planuitwerking en vergunningverlening. Het Vijverpark wordt projectmatig opgewaardeerd, waarbij in 2025 de eerste resultaten al zichtbaar worden.	Het schetsontwerp voor fase 1 en 2 van het Victoriapark is door de ontwikkelaar verder uitgewerkt. In het derde kwartaal van 2025 is de aanvraag om een omgevingsvergunning ingediend. Deze past binnen het vastgestelde bestemmingsplan 'Victoriapark'. De sloop van de bestaande winkels/woningen voor deze fase is afgerond.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
3	Uitvoeringsprogramma 41a: Transitie Rumpenerstraat	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik

3.1	Doorvertaling van de startnotitie in een stedenbouwkundige gebiedsvisie Entree Rumpenerstraat/Componistenwijk incl. beeldkwaliteitsplan waarbij aan de raad wordt gevraagd om een voorbereidingskrediet beschikbaar te stellen vooruitlopend op formele vaststelling van de grondexploitatie.	De gebiedsvisie Rumpenerstraat is verder uitgewerkt en verfijnd. De raad heeft op 9 december 2025 ingestemd met de cofinanciering voor VHF-II en Regiodeal Rumpenerstraat en een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld ter effectuering van de resterende aankopen in de Rumpenerstraat. De Stadsregio Parkstad heeft mede namens Brunssum een aanvraag gedaan en toekenning gekregen van het Rijk uit de regeling Woningbouwimpuls tranche 7 voor de woningbouwontwikkeling Rumpenerstraat.
3.2	Sluiten van een intentie-/samenwerkingsovereenkomst met betrokken partners (corporatie en ontwikkelaars).	Het overleg met de betrokken partners (woningcorporatie en ontwikkelaars) over de planinvulling is voortgezet.
3.3	Voortzetting van strategische verwervingen in het plangebied door zowel gemeente als betrokken partijen incl. beheer en exploitatie.	De raad heeft op 28 oktober 2025, na eerder besluit van het College, een voorkeursrecht gevestigd op de resterende te verwerven percelen behorende tot het plangebied Rumpenerstraat. De onderhandelingen met verschillende vastgoedeigenaren zijn voortgezet. Na consultatie van de raadswerkgroep strategische aankopen is in Q4 2025 schriftelijk overeenstemming bereikt over de aankoop van muziekcafe Woetsjtok, Rumpenerstraat 84 te Brunssum. Het technische, juridische en sociale beheer ten aanzien van de in voorgaande jaren strategisch aangekochte panden is uitgevoerd. Met betrokken corporaties hebben wij de eventuele inponing van kwetsbaar particulier bezit in de Rumpenerstraat verkend.
3.4	Wijziging van het omgevingsplan voor het masterplan Componistenbuurt van Weller en RO-groep.	De planvorming op basis van het Masterplan is verder uitgewerkt en in december 2025 is het ontwerp-omgevingsplan voor de Componistenbuurt ter visie gelegd.
3.5	Begeleiding van diverse particuliere planinitiatieven in de Rumpenerstraat.	In de Rumpenerstraat zijn diverse particuliere planinitiatieven begeleid. Zie hiervoor de toelichting in programma 9, onderdeel 8.1 van deze jaarrekening.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
4	Uitvoeringsprogramma 57: Ontwikkeling 'de kop van Treebeek'	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
4.1	In samenspraak met de omgeving en afhankelijk eventuele beroepsprocedures, zal de ontwikkelende partij starten met het	De omgevingsvergunning van het zorgcomplex in de Komeetstraat 25 en 29 is in mei 2025 verleend en is onherroepelijk.

	bouwen van het zorgcomplex in de Komeetstraat.	De ontwikkelende partij is niet gestart met de bouw omdat er nog geen overeenstemming is bereikt tussen de ontwikkelende partij, woningcorporatie en zorgverlener.
4.2	Voor het terrein van Emmashoes (westelijk deel) zal de bestemmingsplanprocedure naar verwachting in 2025 worden afgerond. De ontwikkelaar is voornemens in 2025 te starten met sloop en nieuwbouw.	De raad heeft op 1 juli 2025 het bestemmingsplan en beeldkwaliteitsplan voor het terrein van Emmashoes vastgesteld. De omgevingsvergunning voor de 22 projectmatige woningen is in december 2025 verleend. Daarnaast zijn enkele voorbereide werkzaamheden afgerond. Zo zijn de oude bedrijfspanden op het Emmashoes-terrein gesloopt en is de riolering bij Pallashof 49, 51, 53 en 55 vernieuwd en aangepast. Ook is de verkoop van start gegaan.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
5	Uitvoeringsprogramma 52: Vlottrekken van de woningmarkt	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
5.1	Onderzoeken en uitwerken van een omgevingsplan voor de GTD-locatie.	In 2025 zijn diverse nadere onderzoeken uitgevoerd ten behoeve van de ontwikkeling van de GTD-locatie (o.a. archeologie, geluid, water, flora en fauna) en er is een globaal concept omgevingsplan opgesteld. Daarbij is geconstateerd dat het wenselijk is om beeldkwaliteitseisen vast te leggen om sturing te kunnen geven aan de verdere invulling van deze woningbouwlocatie. Het omgevingsplan is daarom nog niet in procedure gebracht.
5.2	Uitvoeren van het project Stratenaanpak, hetgeen concreet betekent dat alle aanvragen op basis van de subsidieregeling transformatiefonds (indienen mogelijk tot uiterlijk 31 december 2024) in 2025 procedureel worden afgehandeld, waarmee naar verwachting het project medio 2025 feitelijk tot een afronding zal komen.	In de Rumpenerstraat zijn in het kader van het verlengde project Stratenaanpak diverse particuliere planinitiatieven begeleid. Zie hiervoor de toelichting in programma 9, onderdeel 8.1 van deze jaarrekening.
5.3	Het omgevingsplan ten behoeve van de ontwikkeling Kloosterstraat wijzigen inclusief coördinatie van de vergunningprocedure.	Het omgevingsplan is gecoördineerd met de vergunningaanvraag voor een omgevingsplanactiviteit in procedure gebracht. Het omgevingsplan is door de gemeenteraad vastgesteld op 3 juni 2025 en de vergunning is op 10 juli 2025 door het college verleend. Zowel het omgevingsplan als de vergunning zijn inmiddels onherroepelijk in werking getreden.
5.4	Implementatie van de nieuwe regionale en lokale woonvisie en de op 23 maart 2023 gesloten Woondeal Limburg, onder andere door het maken van (meerjarige) prestatieafspraken, actualiseren van en toetsen aan het regionale	Op 15 december 2025 zijn de prestatieafspraken voor 2026–2027 door gemeente en woningcorporaties ondertekend. Daarin is vastgelegd hoe de woningcorporaties de komende jaren samenwerken aan voldoende, betaalbare en passende woningen in Brunssum, met extra aandacht voor leefbaarheid in de wijken.

	woningbehoefteonderzoek, aantrekken van subsidiegelden en uitvoeren van plannen waar al subsidie voor verleend is en verstrekken van startersleningen.	Op 8 januari 2025 is het Regionaal Woonbehoefte Onderzoek Parkstad Limburg 2024 - 2034 van STEC Groep gepresenteerd. Hiermee wordt richting en houvast gegeven aan marktpartijen en woningcorporaties bij nieuwe ontwikkelingen en het onderzoek wordt toegepast bij de beoordeling van nieuwe woningbouwplannen. In het kader van het aantrekken van subsidiegelden heeft de Stadsregio Parkstad mede namens Brunssum een voorstel ingediend waarbij de toekenning is gedaan door het Rijk voor een bedrag van € 5,3 miljoen incl. BTW uit de regeling Woningbouw op korte termijn. De regeling is bedoeld om te investeren in bovenplanse infrastructurele voorzieningen ten behoeve van woningbouwgebieden die op korte en middellange termijn (binnen 5 jaar) ontwikkeld kunnen worden. In Brunssum betreft dit o.a. de Kennedylaan, Prins Hendriklaan, Rumpenerstraat en diverse binnenstedelijke wegen. Ten opzichte van 2024 heeft een verdubbeling plaatsgevonden van het aantal aanvragen om een starterslening. Er zijn ongeveer 38 aanvragen ingekomen waarvan de meeste leningen ook verstrekt zijn. De gemiddelde starterslening bedraagt 40K. Ruim 7K meer dan in 2024.
--	--	--

	Doel: Wat wilden we bereiken	
6	Uitvoeringsprogramma 56: Stadsdeelvisies	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
6.1	Het actualiseren van de stadsdeelvisies in de vorm van wijkplannen, gericht op het verbeteren van leefbaarheid, veiligheid en sociale samenhang in de wijken. De wijkplannen voor Noord en Zuid worden in 2025 gepresenteerd.	Genoemde wijkplannen zijn gereedgekomen en bevinden zich nu in de uitvoeringsfase. Hierbij zijn veel partijen maar vooral veel inwoners zijn betrokken bij de totstandkoming. De gevormde regiegroepen bestaan ook voor een groot deel uit inwoners. Aangevuld met de noodzakelijke professionals.
6.2	Ontwikkeling en uitgeven van buurtkrantjes met informatie, tips en oproepen, welke elke kwartaal verschijnen, waarin informatie over ontwikkelingen in de wijk, activiteiten die georganiseerd worden, verhalen van buurtbewoners en oproepen (bijvoorbeeld voor vrijwilligers) gedeeld kunnen worden.	In het kwartaalblad Typisch Brunssum wordt in een katern over wijkgericht zaken gecommuniceerd, onder andere over activiteiten die georganiseerd worden, koffiemomenten en verhalen van buurtbewoners.
6.3	Organiseren van bijeenkomsten voor nieuwe inwoners van de buurten op structurele basis per twee à drie	Deze bijeenkomsten hebben nog niet plaatsgevonden.

	maanden om bewoners kennis te laten maken met hun nieuwe buurt.	
--	---	--

	Doel: Wat wilden we bereiken	
7	Uitvoeringsprogramma 26 & 27: Verbreden wijkgerichte dienstverlening	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
7.1	Zie hiervoor het programma Noord en Oost.	Het afgelopen jaar is onze wijkgerichte dienstverlening verder verbreedt. Het is belangrijk om wijkgericht werken aan te laten sluiten op de leefwereld van inwoners, zoals in het vastgestelde KoersKompas ook opgenomen is. Via de wijkgerichte aanpak wordt samen met bewoners aangesloten op wat er in de wijken speelt en wat er nodig is om dit vooruit te helpen. Dat gebeurt onder andere via wijkplannen, waarmee we samen met bewoners en maatschappelijke partners in de wijk kijken wat er wijkgericht nodig is. Onder andere via koffiemomenten en spreekuren zijn de wijkmanagers laagdrempelig bereikbaar. In aanvulling op het aanbod dat onze maatschappelijke partners zoals het CMWW hebben. Door de extra capaciteit voor een opbouwwerker die er (via de opdracht Versterken sociale basis) bij het CMWW gecreëerd is en de inzet van Vrijwillige Energie, is de wijkgerichte dienstverlening eveneens verbreed. In nauwe samenwerking versterken de opbouwwerker en Vrijwillige Energie de sociale basis door bewoners te ondersteunen bij het organiseren van activiteiten, het versterken van netwerken en het vergroten van onderlinge betrokkenheid. Tot slot zijn er in het kader van de herijking van het sociaal domein en het programma Noord en Oost stappen gezet om de wijkgerichte dienstverlening nog nauwer bij de behoefte van de inwoners aan te laten sluiten, onder andere met het versterken van de integrale toegang en het integraal wijkteam.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
8	Uitvoeringsprogramma 54: Buurtnetwerken	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
8.1	Bijdragen aan het versterken van de rol en positie van de buurtnetwerken. Op dit moment loopt een traject om de buurtnetwerken hierbij te ondersteunen.	Samen met de buurtnetwerken is een gezamenlijk traject doorlopen met meerdere heisessies om de rol en positie van de buurtnetwerken helder te krijgen. Dit was vooral een proces van de buurtnetwerken zelf waarbij de gemeente een faciliterende rol heeft gehad. Deze bijeenkomsten hebben geresulteerd in een gezamenlijke missie en visie van de buurtnetwerken en de

		ambitie om meer gezamenlijke activiteiten te gaan organiseren. Daarnaast wordt er, op voorspraak van de buurtnetwerken, gekeken om het budget Leefbare wijken anders vorm te gaan geven, omdat dit budget onder de huidige voorwaarden nog niet voldoende ingezet wordt.
--	--	--

	Doel: Wat wilden we bereiken	
9	Overige speerpunten: Ruimtegebruik van de fysieke leefomgeving	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
9.1	Opstellen van het Meerjarenbeleidsplan Omgevingswet voor Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH) 2025-2029.	Het Meerjarenbeleidsplan VTH-taken dient te worden opgesteld op basis van een door het Interbestuurlijk Toezicht (IBT, provincie) ontwikkeld sjabloon. Met dit sjabloon beoogt het IBT te komen tot een uniforme aanpak voor alle Limburgse gemeenten, waardoor de onderlinge vergelijkbaarheid wordt vergroot. Dit sjabloon is door de provincie echter pas eind juli 2025 met de Limburgse gemeenten gedeeld. Hierdoor is de voorbereiding van het meerjarenbeleidsplan pas in een laat stadium gestart en heeft de vaststelling van dit meerjarenbeleidsplan niet meer in 2025 plaats kunnen vinden.
9.2	Opstellen van het Uitvoeringsprogramma Omgevingswet voor Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH) 2025 op basis van het vigerende Meerjarenbeleidsplan.	Het uitvoeringsprogramma vormt de jaarlijkse concretisering van de VTH-activiteiten die voortvloeien uit het onder 9.1 genoemde Meerjarenbeleidsplan VTH-taken. Als gevolg van de late beschikbaarheid van het IBT-sjabloon heeft ook dit uitvoeringsprogramma vertraging opgelopen.
9.3	Actualiseren van de Bomenverordening en het opstellen van beleid inzake het kappen van bomen en het aanwijzen van waardevolle bomen en beschermwaardige gebieden en structuren.	Het actualiseren van zowel de verordening als het beleid vraagt meer voorbereidingstijd. Dat vloeit voort uit de zorgvuldigheid die betracht dient te worden bij het opstellen van beide documenten. Het aanwijzen van waardevolle bomen en beschermwaardige structuren is daarin een belangrijke bouwsteen.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
10	Overige speerpunten: Omgevingsplan	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
10.1	Vaststellen van een transitieplan om stapsgewijs het tijdelijke deel van het omgevingsplan om te zetten naar een definitief omgevingsplan.	Met ingang van 1 januari 2024 zijn diverse losse documenten op het gebied van de fysieke leefomgeving, waaronder bestemmingsplannen, opgegaan in een tijdelijk omgevingsplan. Hierin zijn ook voormalige Rijksregels (de Bruidsschat) opgenomen. Op 1 januari 2032 moet het omgevingsplan voldoen aan de Omgevingswet en aanvullende wet- en regelgeving. Om dit proces vorm te geven is een concept-transitieplan voorbereid. Gaandeweg het jaar is duidelijk geworden dat de software op onderdelen nog verbeterd moet worden en het

		omgevingsplan wordt landelijk als dermate complex ervaren dat de VNG tot eind 2025 voor alle gemeenten diverse leerlabs heeft georganiseerd omtrent opbouw (structuur) en raadpleegbaarheid (annotaties). Het is wenselijk om de opgedane ervaringen nog te verwerken in het transitieplan en daarom is dit nog niet ter vaststelling voorgelegd aan de gemeenteraad.
--	--	---

	Doel: Wat wilden we bereiken	
11	Overige speerpunten: Omgevingsvisie	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
11.1	In 2025 wordt, op basis van de uitgebreide analyse uit 2024, het ontwikkelscenario vormgegeven en wordt de omgevingsvisie geschreven en ter besluitvorming in procedure gebracht.	Op 4 juni 2025 heeft de gemeenteraad unaniem ingestemd met het KoersKompas 2050. Dit KoersKompas is de voorloper van de gemeentelijke omgevingsvisie waarin de aspecten met betrekking tot de fysieke leefomgeving worden vastgelegd. Waar het KoersKompas gaat over beleidsdoelstellingen en ambities organisatiebreed zal uit de omgevingsvisie volgen waar dit kan worden gerealiseerd en welke gevolgen dit heeft voor de fysieke leefomgeving. De omgevingsvisie is vormvrij, maar inhoudelijk moeten keuzes voldoende gemotiveerd worden en kunnen ook nadere onderzoeken nodig zijn. De omgevingsvisie moet digitaal beschikbaar worden gesteld via het Omgevingsloket. De eerste voorbereidingen zijn getroffen om te komen tot een omgevingsvisie die voldoet aan wettelijke kaders en digitale standaarden.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
12	Overige speerpunten: Programmatische aanpak Brunssum Noord en Oost	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
12.1	Vaststellen van een langjarig programma voor Brunssum Noord en Oost.	In de raadsvergadering van 4 juni 2025 is het Programmaverhaal en Programmaplan Brunssum Noord en Oost vastgesteld. Tijdens deze raadsvergadering heeft de raad koers gezet voor Brunssum voor de komende 25 jaar met het KoersKompas als paraplu en het programma voor Noord en Oost als investering in deze gebieden.

FINANCIËLE AFWIJKINGEN

WAT HEEFT HET GEKOST?

Taakvelden (x € 1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking
LASTEN			
XT-81 - Ruimtelijke en leefomgeving	1.033	937	-96
XT-82 - Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	6.625	4.826	-1.799
XT-83 - Wonen en bouwen	2.445	2.321	-124
Totaal LASTEN	10.103	8.084	-2.019
BATEN			
XT-81 - Ruimtelijke en leefomgeving		-14	-14
XT-82 - Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-5.983	-3.736	2.247
XT-83 - Wonen en bouwen	-951	-1.641	-690
Totaal BATEN	-6.934	-5.391	1.543
RESULTAAT	3.169	2.693	-477

Toelichting belangrijkste afwijkingen

LASTEN

XT-81 - Ruimtelijke en leefomgeving (voordeel € 94.000)

Dit budget omvat o.a. middelen voor het omgevingsplan Schutterspark. Voorafgaand daaraan is het programma Natuur voorbereid. In 2025 kon daardoor nog niet aangevangen worden met het omgevingsplan Schutterspark. Hierdoor is er minder uitgegeven dan begroot.

XT-82 - Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) (voordeel € 1.799.000)

Alle baten en lasten van grondexploitaties worden geactiveerd op de balans. Hierdoor worden zij budgettair neutraal verwerkt in de exploitatie. Door een financiële afwijking bij de baten ontstaat ook bij de lasten een financiële afwijking (zie ook baten).

Er zijn extra lasten (belastingen en nutsvoorzieningen) als gevolg van de aankoop van panden aan de Rumpenerstraat. Hiertegenover staan ook extra huurinkomsten.

Voor de aanleg van het Victoriapark wordt de bijdrage aan de ontwikkelaar op basis van termijnen uitbetaald. Er zijn minder termijnen betaald dan begroot, omdat er nog geen bouwstart heeft plaatsgevonden. Deze termijnen schuiven door naar later. Hierdoor is er sprake van een onderschrijding.

Volgens de ontwikkel-/koopovereenkomst Lindeplein is de gemeente verplicht de achtergebleven fundering op kosten van de gemeente te slopen. De omvang van deze fundering en daarmee de hieraan gekoppelde sloopwerkzaamheden waren omvangrijker dan geraamd, wat resulteert in een negatief effect op de grondexploitatie.

De bouwrijpfase van complex 64 Oeloven is afgerond met een klein positief saldo ten opzichte van de raming. Vanuit de woonrijpfase is de openbare verlichting aangelegd. Er is minder uitgegeven dan begroot. De overige werkzaamheden en de daarbij behorende kosten vinden in 2026 plaats.

Bij de vaststelling van jaarrekening 2025 vindt de herziening van de grondexploitatie GTD-locatie plaats. Als gevolg van deze herziening wordt een extra storting in de voorziening verwachte tekorten grondexploitaties gedaan.

Aangezien nog onderzocht wordt op welke wijze invulling kan worden gegeven aan woningbouw, hebben er geen uitgaven plaatsgevonden inzake Masterplan Treebeek.

XT-83 - Wonen en bouwen (voordeel € 124.000)

Op het budget voor studiekosten, excursies en congressen binnen Toezicht en Handhaving is een onderschrijding gerealiseerd. Dit komt doordat in 2025 het opleidingsbudget niet volledig is aangewend. Dat hangt enerzijds samen met de vele personele wisselingen in het team en anderzijds met prioriteit voor

operationele inzet en capaciteitsdruk binnen het team, waardoor deelname aan opleidingen is uitgesteld of doorgeschoven naar 2026. Het budget blijft noodzakelijk om de deskundigheid en vakbekwaamheid van medewerkers op peil te houden.

Er is onderuitputting op het totale budget van Wijkgericht werken, welke grotendeels veroorzaakt werd door de beperkte inzet van het budget Opwaarderen leefomgeving door de buurtnetwerken. De buurtnetwerken hebben elk jaar € 10.000 euro ter beschikking om in de leefbaarheid in de wijken te investeren. Dat dit in 2025 achtergebleven is, wordt enerzijds veroorzaakt door wisselingen in de buurtnetwerken (zowel in Noord, Zuid als Oost is naar een nieuw bestuur gezocht en inmiddels gevonden). Tevens is geconcludeerd dat de huidige uitvoeringsregels onvoldoende duidelijk zijn, om die reden zijn we bezig om deze uitvoeringsregels te herijken, dit is ook een nadrukkelijke behoefte vanuit de buurtnetwerken. Tot slot hebben de wisselingen in de besturen van de buurtnetwerken van Noord en Oost er ook voor gezorgd dat er in 2025 geen subsidieaanvraag gedaan is.

BATEN

XT-82 - Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) (nadeel € 2.247.000)

Alle baten en lasten van grondexploitaties worden geactiveerd op de balans. Hierdoor worden zij budgettair neutraal verwerkt in de exploitatie. Door een financiële afwijking bij de lasten ontstaat ook bij de baten een financiële afwijking (zie ook lasten).

Er zijn snipperperceeltjes verkocht en er is ondergrond ten behoeve van trafo's aan derden verkocht. Verder zijn er extra huuropbrengsten ontstaan door de aankoop van panden aan de Rumpenerstraat.

De verkooptransactie heeft vertraging opgelopen waardoor de verkoop van het perceel naar januari 2026 is verschoven in plaats van eind 2025. Er zijn minder inkomsten.

De verwachting was dat we de startbouwsubsidie voor de Raadhuisstraat zouden ontvangen. Echter de ontvangst heeft nog niet plaatsgevonden.

De grondoverdracht Victoriapark vindt plaats binnen twee maanden na afgifte van een onherroepelijke bouwvergunning. De termijn van 2 maanden loopt hier over het jaar heen. Om deze reden heeft de grondoverdracht daarom nog niet plaatsgevonden.

XT-83 - Wonen en bouwen (voordeel € 695.000)

Om de woningbouwimpuls te stimuleren is er een subsidie Realisatiestimulans. Deze is in de verantwoording opgenomen en in 2025 verwerkt.

Een deel van de voorziening omgevingsvergunning is vrijgevalen, waardoor er meer baten zijn dan begroot.

De verwachting voor 2025 was dat de gemeente de beschikking VHF I zou ontvangen van de Stadsregio Parkstad. Dit is niet gebeurd, waardoor er minder inkomsten zijn dan begroot.

PROGRAMMA 11 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

TERUGBLIK

In het streven naar een reëel en structureel sluitende begroting is verder vorm gegeven aan het financiële beleid. Er is wederom een structureel sluitende begroting voor 2026 opgesteld met een beheerste stijging van de lasten voor onze inwoners en bedrijven. Desondanks is investeringsruimte opgenomen voor noodzakelijke impulsen in onze stad.

In 2025 is de informatiehuishouding van de gemeente versterkt. Het digitale portaal voor inwoners en bedrijven is gerealiseerd, processen zijn gestandaardiseerd en de organisatie is volledig overgestapt op Microsoft 365. Informatiemanagement heeft hiermee een duidelijkere strategische rol gekregen in het borgen van kwaliteit, veiligheid en transparantie van informatie. De activiteiten inzake de implementatie van het data-gedreven werken hebben vertraging opgelopen maar zullen in 2026 worden opgepakt.

In de begroting 2025 is aangegeven dat de rol van gemeenten verandert: van primair rechtmatig werken naar effectiviteit, integraliteit en werken in een participatiemaatschappij. Deze ontwikkeling vraagt om andere manieren van werken, organiseren en sturen.

In 2025 zijn de majeure maatschappelijke opgaven vertaald naar programma's. Daarmee is nadrukkelijker van buiten naar binnen gewerkt: maatschappelijke opgaven, ontwikkelingen en inwonersvragen vormen steeds vaker het vertrekpunt voor beleid en uitvoering. Deze manier van werken vraagt om meer samenhang, intensievere samenwerking en duidelijke afspraken over rollen, sturing en inzet van capaciteit. Tegelijkertijd werd zichtbaar dat de bestaande organisatie-inrichting hier niet altijd vanzelfsprekend op aansluit.

Om programma's optimaal te laten functioneren is in 2025 gekozen voor een programmatische aanpak van organisatieontwikkeling. Deze aanpak bouwt voort op inzichten die in eerdere jaren zijn opgedaan, onder andere via het Leerlab, waarin is geëxperimenteerd met opgavegericht en integraal werken. Die inzichten maakten duidelijk dat naast ander gedrag en andere vaardigheden ook helderheid nodig is over aansturing, afstemming tussen lijn en programma's en inzicht in werkzaamheden en capaciteit.

Het Programma Organisatieontwikkeling is opgezet om hier structureel invulling aan te geven en te werken aan een organisatie die wendbaar, mensgericht en koersvast opgavegericht kan functioneren. Het programma kent een gefaseerde aanpak, waarbij per fase wordt gewerkt aan een samenhangend deel van de ontwikkeling, dat in de praktijk wordt toegepast en geëvalueerd.

WAT WILDEN WE BEREIKEN EN WAT HEBBEN WE DAARVOOR GEDAAN?

	Doel: Wat wilden we bereiken	
1	Uitvoeringsprogramma 59: Streven naar een sluitende begroting	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
1.1	Er wordt naar gestreefd om vanaf 2025 de begroting structureel weer sluitend te krijgen, hetgeen ook afhankelijk is van keuzes van het rijk.	Gemeente Brunssum heeft vanaf 2025 een structureel sluitende begroting die voldoet aan de wettelijke bepalingen. De Provincie Limburg geeft hiervoor de toezichtvorm: repressief toezicht.
1.2	We benutten de reservering Algemene uitkering gemeentefonds.	De reservering Algemene Uitkering gemeentefonds (nog beschikbaar voor 2028) is benut en toegevoegd aan de middelen Algemene Uitkering.

1.3	Verdere uitwerking, implementatie en uitvoering van subsidiemogelijkheden.	Gemeente Brunssum heeft ambtelijke capaciteit vrijgemaakt en een projectgroep subsidies ingericht om aan de gestelde subsidievoorwaarden te voldoen en de informatievoorziening te versterken.
-----	--	--

Doel: Wat wilden we bereiken		
2	Uitvoeringsprogramma 60: Lasten burgers/ondernemers zo laag mogelijk	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
2.1	De lasten voor burgers en bedrijven niet meer verhogen dan strikt noodzakelijk.	In 2025 zijn aan burgers en aan bedrijven alleen onontkoombare kostenstijgingen doorberekend.

Doel: Wat wilden we bereiken		
3	Uitvoeringsprogramma 61: Hondenbelasting	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
3.1	Het streven naar evenwicht in de inkomsten en uitgaven voor bestrijding hondenoverlast is in de begroting 2025 bereikt. Dit wordt gecontinueerd door het op peil houden van de inkomsten hondenbelasting.	In 2025 zijn de inkomsten en de uitgaven voor bestrijding van hondenoverlast in evenwicht.

Doel: Wat wilden we bereiken		
4	Uitvoeringsprogramma 17: Duurzaamheid eigen gebouwen	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
4.1	Starten met de voorbereiding gefaseerde uitvoering van het gemeente-breed programma verduurzaming eigen vastgoed op basis van de kaders nieuw vastgoed-/accommodatiebeleid.	In 2025 is gestart met de voorbereiding van een gemeentebreed programma voor de verduurzaming van het eigen vastgoed. Dit is in samenhang met de ontwikkeling van het Vastgoed- en Accommodatiebeleid en richt zich o.a. op het in kaart brengen van de huidige energiesituatie en mogelijke fasering van maatregelen. Zo worden de projecten die door de Raad in 2025 zijn goedgekeurd aangepakt. Denk hierbij aan zwembad de Bronspot, RKVV de Leeuw, Carnavalsloods en de projecten die in 2026 worden voorgelegd aan de Raad.
4.2	Streven naar 49% CO2 reductie voor al het gemeentelijk maatschappelijk vastgoed in 2030.	De ambitie op te komen tot 49% CO2 reductie in 2030 voor het gemeentelijk vastgoed is gehanteerd als richtinggevend uitgangspunt bij de voorbereiding van het Vastgoed- en Accommodatiebeleid.
4.3	Het opstellen van vierjaarlijkse routekaarten op portefeuilleniveau, die in beeld brengen welke maatregelen al zijn getroffen en hoe toe te werken naar het streefdoel voor 2030.	De routekaarten maken onderdeel uit van het Uitvoeringsprogramma van het Vastgoed- en Accommodatiebeleid. In de tussenliggende periode is ingezet op het verzamelen van de benodigde gegevens op portefeuilleniveau, waaronder reeds getroffen verduurzamingsmaatregelen en energieprestaties van

		het gemeentelijk vastgoed.
4.4	Renovatieverplichting van ten minste 3% per jaar en daarbij zo goed als energieneutraal maken.	In 2025 zijn renovaties uitgevoerd conform de bestaande onderhouds- en investeringskaders. Een structurele renovatieverplichting zijn in 2025 verkend als onderdeel van het Vastgoed- en Accommodatiebeleid.
4.5	80% van alle overheidsgebouwen moeten in 2030 voorzien zijn van zonnepanelen.	De mogelijkheden naar het toepassen van zonnepanelen zijn verkend en opgenomen in de reeds door de Raad goedgekeurde projecten 2025 en volgen verder in de projecten 2026.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
5	Overige speerpunten: Een deugdelijk beheer van onze gebouwen	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
5.1	Het meerjarenonderhoud (groot onderhoud) wordt jaarlijks getoetst naar de noodzakelijkheid van vervanging vooruitlopend op het begrotingsjaar (taakstellend budget betreffend jaar).	Het meerjarenonderhoud van het gemeentelijk vastgoed is in 2025 conform de geldende systematiek jaarlijks getoetst. Daarnaast wordt voor de MJOP een nieuw systeem ontwikkeld, waardoor deze logischer en duidelijker te monitoren is en sneller zichtbaar wordt voor welke objecten er onderhoud staat gepland (van Vastgoedbeheersysteem Ultimo naar Condor). In afwachting van het nog vast te stellen Vastgoed- en Accommodatiebeleid zijn diverse posten vanuit de meerjarenonderhoudsbegroting on hold gezet en daarvoor in de plaats andere noodzakelijke onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd passend binnen de onderhoudsbudgetten 2025 (bv. spartelbaden in speeltuinen in verband met regelgeving/veiligheid).
5.2	Vastgoed- en Accommodatiebeleid opstellen.	Het opstellen van een geactualiseerd integraal Vastgoed- en Accommodatiebeleid is in uitvoering. Dit beleid geeft richting aan het beheer, onderhoud, verduurzaming en strategische inzet van de gemeentelijke vastgoedportefeuille. In 2025 zijn onder meer de complete vastgoedportefeuille in beeld gebracht, beleidsuitgangspunten verkend en relevante kaders verzameld. Het beleidsstuk wordt na de Gemeenteraadsverkiezingen 2026 aan de raad ter vaststelling aangeboden.
5.3	Na goedkeuring Vastgoed- en Accommodatiebeleid volgt een uitvoeringsprogramma.	Het uitvoeringsprogramma is onlosmakelijk verbonden aan het Vastgoed- en Accommodatiebeleid. Wanneer het beleid wordt vastgesteld wordt gestart met het uitvoeringsprogramma (zie 5.4).
5.4	Het uitvoeringsprogramma vindt fasegewijs plaats om de vastgoedportefeuille van de gemeente voor nu en in de toekomst gereed te maken.	In 2025 zijn de uitgangspunten voor een fasegewijze uitvoering van het toekomstige vastgoedbeleid verkend. Hierbij is gekeken naar prioritering op basis van technische staat, maatschappelijke functie en financiële haalbaarheid. De daadwerkelijke uitvoering vindt plaats na vaststelling van het Vastgoed- en Accommodatiebeleid en het bijbehorende uitvoeringsprogramma.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
6	Overige speerpunten: Informatiemanagement	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
6.1	In 2025 afronding verkenning hoe burgers en bedrijven op een digitale wijze de voortgang van hun lopende zaken kunnen raadplegen.	De testomgeving is opgezet voor een burgerportaal waarin burgers en bedrijven niet alleen de voortgang van hun zaken kunnen raadplegen maar desgewenst ook informatie kunnen aanleveren en vragen kunnen stellen. Gefaseerd worden de gemeentelijke diensten via dit portaal beschikbaar gesteld op basis van de frequentie van aanvragen. Het portaal voldoet aan alle normenkaders op het gebied van Informatiebeveiliging, Privacy, Transparantie en Dienstverlening.
6.2	Implementatie standaardbouwblokken procesinrichting conform "Informatiehuishouding op orde".	In 2025 heeft het college formeel het aanwijzingsbesluit voor de voorkeurskanalen als gevolg van de Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer (WMEBV) genomen. Gelijktijdig heeft het management de inrichtingsprincipes voor de gemeente Dienstverlening vastgesteld waarbij formeel het startschot is gegeven voor de inrichting van de processen op basis van standaard bouwblokken. De nadruk ligt in eerste instantie op de dienstverleningsprocessen.
6.3	Overgang naar Microsoft 365 op basis van nieuwe beheersuitgangspunten voor "ongestructureerde informatie".	Alle afdelingen zijn in principe gemigreerd naar de M365/Teams omgeving waarbij gelijktijdig een opschoning van de ongestructureerde informatie heeft plaats gevonden.
6.4	Opstellen plan van aanpak Datagedreven werken.	Vertraagd. De startnotitie inzake het gedachtengoed van het data gedreven werken zal in de eerste helft van 2026 worden gerealiseerd. De technische implementatie is in het 1 ^e kwartaal van 2026 grotendeels gereed.

	Doel: Wat wilden we bereiken	
7	Overige speerpunten: Personeel- en organisatieontwikkeling	
	Resultaat: Wat hebben we daarvoor gedaan	Terugblik
7.1	Via het leerlab blijven we de organisatie verder ontwikkelen.	Fase 1 van Programma Organisatieontwikkeling is gericht op het leggen van de basis voor koersvast opgavegericht werken. Sinds mei 2025 is gewerkt aan: - het scherper positioneren van rollen in de aansturing van de organisatie (lijn en opgaven); - het versterken van planmatig werken door het werken met afdelingsplannen en faseplannen; - het ontwikkelen van overlegtafels voor samenhang, prioritering en afstemming in werkzaamheden (Leerlab); - een eerste uitwerking van het dienstverleningsconcept.

FINANCIËLE AFWIJKINGEN

WAT HEEFT HET GEKOST?

Taakvelden (x € 1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking
LASTEN			
XT-010 - Mutaties en reserves	7.903	7.999	96
XT-03 - Beheer overige gebouwen en gronden	233	261	28
XT-04 - Overhead	16.714	17.275	561
XT-05 - Treasury	585	504	-82
XT-064 - Belastingen overig	599	632	34
XT-08 - Overige baten en lasten	391	498	107
XT-09 - Vennootschapsbelasting		-2	-2
Totaal LASTEN	26.425	27.166	741
BATEN			
XT-010 - Mutaties en reserves	-6.504	-7.127	-623
XT-03 - Beheer overige gebouwen en gronden	-68	-96	-28
XT-04 - Overhead	-1.028	-1.718	-689
XT-05 - Treasury	-1.247	-1.329	-82
XT-061 - OZB woningen	-4.935	-4.921	14
XT-062 - OZB niet-woningen	-1.814	-1.971	-156
XT-064 - Belastingen overig	-257	-228	30
XT-07 - Algemene uitkering	-85.868	-85.484	384
XT-08 - Overige baten en lasten	-278	-446	-169
Totaal BATEN	-102.000	-103.320	-1.320
RESULTAAT	-75.575	-76.154	-579

Toelichting belangrijkste afwijkingen

LASTEN

XT-010 - Mutaties en reserves (nadeel €96.000)

Deze afwijking wordt veroorzaakt door onderschrijding van de budgetten bij taakveld XT-21 Verkeer en Vervoer. Hierdoor vindt een niet geraamde storting plaats in de betreffende reserve (Reserve MOP wegen onderhoud).

XT-04 – Overhead (nadeel € 561.000)

De hogere lasten zijn het gevolg van hogere personele kosten. Er zijn extra uitgaven geweest voor externe inhuur i.v.m. ziekte en ouderschapsverlof.

XT-05 – Treasury (voordeel € 82.000)

De rente uitgaven in 2025 zijn lager dan begroot. Daarnaast is er rente ontvangen over de suppletie compensabele BTW 2022. Ook is er minder kasgeld opgenomen dan begroot waardoor de rentekosten lager zijn.

XT-08 - Overige baten en lasten (nadeel € 107.000)

De hogere lasten worden voornamelijk veroorzaakt door een hogere toevoeging aan de voorziening Dubieuze Debiteuren. Er doet zich een verhoogd risico voor bij het innen van een openstaande post bouwvergunningen

BATEN

XT-010 - Mutaties en reserves (nadeel € 623.000)

Deze afwijking wordt veroorzaakt door overschrijding van budgetten op diverse taakvelden, waardoor er meer onttrekkingen hebben plaatsgevonden dan begroot.

Door het omzetten van de reserve MOP-onderhoud wegen naar een voorziening, ontstaat er op dit taakveld een overschrijding van de baten (vrijvallen reserve). Het betreft hier een budgettair neutrale overschrijding doordat er op het taakveld XT-21 Verkeer en vervoer (Programma 6) meer lasten ontstaan door dotatie in de voorziening.

XT-04 – Overhead (voordeel € 689.000)

De onderschrijding bij de salarissen van de ambtelijke organisatie wordt veroorzaakt doordat openstaande vacatures door de krapte op de arbeidsmarkt langer vacant zijn gebleven. De besparing op salarissen wordt deels gecompenseerd door inhuur van extern personeel, maar de kosten voor inhuur zijn lager dan de bespaarde salarissen.

XT-05 – Treasury (voordeel € 82.000)

De rente-inkomsten zijn hoger dan begroot in 2025. Daarnaast is er meer dividenduitkering over 2024 dat in 2025 is uitgekeerd.

XT-062 - OZB niet-woningen (voordeel 156.000)

Jaarlijks stuurt de BsGW in de maand november de WOZ-waardes door aan de gemeente. Op basis van deze WOZ-waardes worden de tarieven voor het volgende jaar berekend. Tussen november en de daadwerkelijke aanslagoplegging vinden door BsGW diverse controles en wijzigingen plaats. Dit leidt in 2025 tot een hogere opbrengst dan begroot.

XT-07 - Algemene uitkering (nadeel € 384.000)

Met de decembercirculaire 2025 worden nadelige effecten uit de jaren 2024 en 2025 in de algemene uitkering verrekend als gevolg van actualisering maatstaven. Voor 2024 en 2025 betekent dit een nadeel. In 2025 staan hier nog taakmutaties en integratie- en decentralisatie uitkeringen tegenover die voordelig zijn. Daarmee zijn de grootste afwijkingen verklaard. Het restant bestaat uit meerdere nadelige verrekeningen van voorgaande jaren.

De decembercirculaire 2025 is via RIB (202635752) met de raad gecommuniceerd.

XT-08 - Overige baten en lasten (voordeel € 169.000)

De hogere baten worden met name gevormd door de afrekening SPUK Sport 2023. Er is hierbij meer aan ons toegewezen dan de oorspronkelijke aanvragen van de gemeente. Ten tijde van 2023 heeft dat ook hogere kosten gegenereerd.

PARAGRAFEN

PARAGRAAF 1 LOKALE HEFFINGEN

ALGEMEEN

De lokale heffingen zijn een integraal onderdeel van het gemeentelijk beleid. Ze raken de burgers, bedrijven en instellingen direct in hun portemonnee. Gemeentelijke heffingen staan dan ook sterk in de politieke belangstelling.

Jaarlijks stelt de Raad de belastingverordeningen en de daarbij behorende tarieven vast.

De tarieven voor 2025 zijn vastgesteld op 10 dec. 2024.

BELEID EN TARIEFSTELLING

Het totale pakket van de verschillende gemeentelijke belastingen en heffingen wordt gelegitimeerd met belastingverordeningen. Voor de hoogte van tarieven/leges gelden de volgende uitgangspunten:

1. Voortzetten van gemaakte keuzes uit het verleden, onder de voorwaarde dat deze keuzes voldoende aansluiten bij de huidige situatie.
2. Tarieven en leges welke in de begroting maximaal 100% kostendekkend mogen zijn.
3. Prijsindexering. Lokale heffingen, leges en overige inkomsten, waaronder huren en inkomsten sportaccommodaties worden jaarlijks aangepast voor inflatie.
In 2025 werd de OZB geïndexeerd met 5%. De precariobelasting en de begraafrechten werden geïndexeerd met 7,8% (CPI meicirculaire 2024: 2,8% en 5%). De reclamebelasting werd aangepast aan de CPI van 2,8%. Ook de leges werden geïndexeerd met 2,8% CPI. De bouwleges werden met 6% geïndexeerd, conform het besluit ombuigingen.
4. De legestarieven mogen de wettelijk vastgestelde bedragen niet overschrijden.
5. De kosten van de Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) worden toegerekend aan de verschillende belastingsoorten. Conform het Besluit begroting en verantwoording (Bbv) geeft de BsGW de verdeelsleutel aan op basis waarvan hun kosten verdeeld dienen te worden. De BsGW verdeelt daarbij de kosten naar rato van de prognose belastingopbrengsten per belasting.

Het verdere beleid voor de lokale lasten wordt hierna per heffing afzonderlijk vermeld.

SOORTEN LOKALE HEFFINGEN

Soort Heffing 2025	Datum verordening	Heffingsgrondslag
Onroerende zaakbelastingen (a)	10-12-2024	Tarief is een percentage van de vastgestelde WOZ-waarde
Afvalstoffenheffing (b)	10-12-2024	Vast tarief per perceel Daarnaast aanslag voor het aantal ledigingen (volume-frequentie)
Rioolheffing (c)	10-12-2024	Tarief voor eigenarendeel gebaseerd op WOZ-waarde onderverdeeld in 3 categorieën
Toeristenbelasting (d)	10-12-2024	Per persoon per overnachting
Hondenbelasting (e)	10-12-2024	Aantal honden, tarief is progressief
Precariobelasting (f)	10-12-2024	Per m2 per jaar; per m2 per maand of een kortere periode
Reclamebelasting (g)	10-12-2024	Vast bedrag per jaar voor één of meer aankondigingen
Marktgelden (h)		Werd in 2025 niet geheven
Begraafrechten (i)	10-12-2024	Diverse tarieven opgenomen in aparte tarieventabel
Leges (j)	10-12-2024	Diverse tarieven opgenomen in aparte tarieventabel

INKOMSTEN EN KOSTENTOEREKENING AAN LEGES EN RECHTEN

Conform het wijzigingsbesluit Besluit Begroting en verantwoording (BBV) worden kosten verantwoord op de taakvelden. Vanuit de taakvelden zijn de directe kosten toegerekend aan de betreffende leges en rechten. De kosten van overhead (indirecte kosten) worden toegerekend conform een intern vastgestelde methodiek namelijk op basis van de geraamde salariskosten per taakveld.

Hieronder worden de inkomsten voor de gemeente en de heffing voor de burger per belasting/ heffing in beeld gebracht en toegelicht.

a. Onroerende zaakbelastingen (XT-061)

De onroerende zaakbelastingen (OZB) hebben tot doel om de gemeente te voorzien van algemene middelen. Voor de OZB is de herwaardering ingevolge de Wet Waardering Onroerende Zaak (Wet WOZ) van belang. Deze WOZ-waarde wordt jaarlijks vastgesteld. Voor het belastingjaar 2025 gaat het daarbij om de waarde op peildatum 1 januari 2024. Het OZB-bedrag per individueel huishouden kan naast de jaarlijkse tariefaanpassing wijzigen, indien de waardeontwikkeling van de individuele woning afwijkt ten opzichte van de gemeente brede waardeontwikkelingen van alle woningen.

Ontwikkeling WOZ-waarden (bedragen in €) conform rapportages en prognose BsGW

Jaar	2023	2024	2025
Peildatum	1-1-2022	1-1-2023	1-1-2024
Totale waarde woningen	€ 3.223.848.000	€ 3.217.789.000	€ 3.440.082.000
Totale waarde niet-woningen Eigenaar	€ 350.840.000	€ 353.549.000	€ 375.541.000
Totale waarde niet-woningen Gebruiker	€ 220.404.000	€ 217.388.000	€ 215.789.000
Tarieven:	2023	2024	2025
OZBE woning	0,1414%	0,1461%	0,1415%
OZBE niet-woning	0,3248%	0,3323%	0,3244%
OZBG niet-woning	0,2727%	0,2851%	0,2928%

Heffing OZB / Inkomsten OZB gemeente Brunssum

Inkomsten onroerende zaakbelastingen	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2024	2025	2025
Onroerende zaakbelastingen	€ 6.222.000	€ 6.749.571	€ 6.892.342

De OZB is € 142.000 hoger dan begroot. Dit zijn voornamelijk inkomsten eigenaren niet-woningen. Jaarlijks stuurt de BsGW in de maand november de WOZ-waardes door aan de gemeente. Op basis van deze WOZ-waardes worden de tarieven voor het volgende jaar berekend. Tussen november en de daadwerkelijke aanslagoplegging vinden door BsGW controles en wijzigingen plaats. Dit heeft in 2025 geleid tot een hogere opbrengst dan begroot.

b. Afvalstoffenheffing (XT-73)

De kosten voor de verwijdering van huisvuil bij particuliere huishoudingen worden verhaald door een heffing van de feitelijke gebruiker van het perceel. De afvalstoffenheffing mag maximaal 100% kostendekkend zijn*. Onderdeel van het vaste tarief zijn de geraamde kosten van de kwijschelding (zie hiervoor onderdeel “kwijschelding afvalstoffenheffing” van deze paragraaf).

** Sinds 2003 kunnen gemeenten met het btw-compensatiefonds toch een belangrijk deel de btw terugvragen die ze hebben betaald over uitbesteed werk. Ter voorkoming van een budgettair probleem is bepaald dat de omzetbelasting inzake de afvalstoffenheffing en rioolrecht tot de lasten blijft behoren voor de bepaling van de tarieven.*

Afvalstoffenheffing x € 1.000	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2024	2025	2025
Kosten afval			
Kosten Rd4	€ 3.095	€ 3.222	€ 3.222
Overige kosten	€ 3	€ 10	€ 3
Rd4, geprognostiseerd batig saldo	€ 0	€ 0	€ 0
Aandeel kosten overhead	€ 29	€ 49	€ 49
Kosten BsGW	€ 139	€ 179	€ 179
BTW-component	€ 650	€ 679	€ 679
Aandeel kosten straatreiniging	€ 169	€ 200	€ 129
Kwijtschelding (incl. kosten overhead)	€ 248	€ 250	€ 243
TOTAAL DOOR TE BEREKENEN KOSTEN (A)	€ 4.333	€ 4.589	€ 4.504
Heffingsbedragen afval			
Vast bedrag	€ 254,40	€ 248,40	€ 248,40
per lediging 240 l. container rest	€ 11,00	€ 11,00	€ 11,00
per lediging 140 l. container rest	€ 8,10	€ 8,10	€ 8,10
per zak of inworp verzamelcontainer 60 l.	€ 2,00	€ 2,00	€ 2,00
per zak of inworp verzamelcontainer 30 l.	€ 1,05	€ 1,05	€ 1,05
Inkomsten afval			
Afvalstoffenheffing	€ 4.592	€ 4.407	€ 4.456
Bijdragen van derden (zwerfafval o.a.)	€ 26	€ 182	€ 182
TOTAAL INKOMSTEN AFVAL (B)	€ 4.618	€ 4.589	€ 4.638
<i>Kostendeckendheid (B / (A-(A-B)))</i>	<i>107%</i>	<i>100%</i>	<i>103%</i>
<i>t.l.v. algemene middelen conform begroting</i>	€ 0	€ 0	€ 0
SALDO TEN LASTE (+)/ GUNSTE (-) VAN VOORZIENING (A-B)	-€ 285	€ 0	-€ 134

De afvalstoffenheffing is in 2025 € 49.000 hoger dan begroot. Dit wordt deels veroorzaakt door ontvangsten die betrekking hebben op voorgaande jaren.

De werkelijke kosten afval vallen lager uit dan begroot omdat de kosten straatreiniging lager zijn dan begroot. Het saldo wordt gestort in de voorziening afval compartiment.

Kwijtschelding afvalstoffenheffing

In de gemeente Brunssum kan alleen kwijtschelding worden aangevraagd voor de afvalstoffenheffing. Het maximale jaarlijkse kwijtscheldingsbedrag is gelijk aan dat van 2024 en wordt bepaald op basis van vast tarief 2025 en voor de ledigingen is het bedrag afhankelijk van de grootte van het huishouden.

Gezinssamenstelling	maximaal bedrag 2025
1-persoonshuishouden	€ 55,00
2-persoonshuishouden	€ 75,00
3-persoonshuishouden	€ 90,00
4 en meer personen in een huishouding	€ 100,00

Kwijtschelding	2022	2023	2024	2025
Vast tarief 2025: € 248,40	€ 173.493	€ 179.742	€ 191.015	€ 183.971
Diftar	€ 54.000	€ 58.000	€ 51.000	€ 57.000
Verrekening voorgaande jaren	€ 3.771	-€ 7.161	-€ 15.409	-€ 53.529
Totaal	€ 231.264	€ 230.581	€ 226.606	€ 187.442

c. Rioolheffing (XT-72)

De kosten die gemaakt worden voor de rioleringszorg worden gedekt uit de rioolheffing. De rioolheffing mag maximaal 100 % kostendekkend zijn. De belasting wordt geheven via een eigenarenheffing naar de waarde van een perceel in het economisch verkeer.

Rioolheffing x € 1.000	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2024	2025	2025
Kosten riool			
Kosten	€ 1.633	€ 1.692	€ 1.687
Vervangingsinvesteringen	€ 0	€ 0	€ 0
Kapitaallasten	€ 525	€ 522	€ 522
Aandeel kosten overhead	€ 1.076	€ 1.232	€ 1.232
Kosten BsGW	€ 138	€ 158	€ 158
Aandeel kosten onkruidbestrijding verharding	€ 150	€ 140	€ 147
Aandeel kosten straatreiniging	€ 238	€ 283	€ 182
BTW-component	€ 332	€ 342	€ 306
TOTAAL DOOR TE BEREKENEN KOSTEN (A)	€ 4.092	€ 4.369	€ 4.234
Heffingsbedragen riool			
Rioolrecht eigenaar ≥ € 30.000	€ 270,84	€ 286,08	€ 286,08
Rioolrecht eigenaar ≤ € 30.000	€ 26,28	€ 27,84	€ 27,84
Inkomsten riool			
Bijdragen van derden	€ 0	€ 0	€ 0
Rioolheffing	€ 4.134	€ 4.369	€ 4.485
TOTAAL INKOMSTEN RIOOL (B)	€ 4.134	€ 4.369	€ 4.485
<i>Kostendekkendheid (B / (A-(A-B)))</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i>	<i>106%</i>
SALDO TEN LASTE (+)/ GUNSTE (-) VAN VOORZIENING (A-B)	-€ 42	€ 0	-€ 251

Er is € 116.000 meer rioolheffing ontvangen dan begroot in 2025. Hiervan heeft € 23.000 betrekking op voorgaande jaren. Bij de samenstelling van de begroting wordt uitgegaan van de geprognoseerde aantallen van BsGW op dat moment. Het blijven schattingen waardoor afwijkingen kunnen ontstaan.

d. Toeristenbelasting (XT-34)

Door de heffing van een toeristenbelasting is het mogelijk om een bijdrage te verkrijgen in de kosten van de (algemene) voorzieningen, waarvan ook de toeristen profiteren. Dit betekent dat bij de toeristenbelasting sprake is van een algemene heffing waarvan de opbrengst ten goede komt aan de algemene middelen. De toeristenbelasting is € 2.200 lager dan begroot.

Inkomsten toeristenbelasting	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2024	2025	2025
Toeristenbelasting	€ 190.500	€ 212.000	€ 209.800

e. Hondenbelasting (XT-064)

De hondenbelasting is een belasting die bijdraagt aan de algemene middelen van de gemeente. De Hoge Raad acht het niet nodig dat de gemeente een relatie legt tussen de opbrengst van de hondenbelasting en de kosten die voor de gemeente verbonden zijn aan de vervuiling door honden.

De controle op de hondenbelasting is een belangrijk instrument om nog niet aangemelde honden alsnog in de belasting te betrekken.

Inkomsten hondenbelasting	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2024	2025	2025
Hondenbelasting	€ 171.200	€ 153.700	€ 141.400

De hondenbelasting is € 12.300 lager dan begroot. Er waren in werkelijkheid minder honden dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. Het verschil ten opzichte van 2024 wordt veroorzaakt door een lager tarief voor de 1^e hond in 2025.

f. Precariobelasting (XT-064)

Precariobelasting is een heffing voor het gebruiken van voor de openbare dienst bestemde gemeentegrond. Naast onderdelen van gebouwen, zoals luifels en balkons, gaat het bijvoorbeeld om reclamevoorwerpen als uithangborden, zonneschermen, lichtreclames, het uitstallen van winkelgoederen en terrassen. Het tarief is afhankelijk van het soort voorwerp.

Inkomsten precariobelasting	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2024	2025	2025
Precariobelasting	€ 19.700	€ 24.150	€ 27.300

g. Reclamebelasting (XT-064)

Reclamebelasting wordt binnen het centrumgebied geheven over de periode waarin daadwerkelijk aankondigingen zichtbaar zijn. Op initiatief van de ondernemers wordt zo een ondernemersfonds gevoed waarmee allerlei voorzieningen, activiteiten en projecten in het kernwinkelcentrum worden gefinancierd. De geïnde belasting wordt doorbetaald aan de ondernemersvereniging.

Inkomsten reclamebelasting	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2024	2025	2025
Reclamebelasting	€ 44.200	€ 44.600	€ 43.000
Doorbetaling aan de ondernemersvereniging			
Reclamebelasting	€ 43.000	€ 44.600	€ 43.000

h. Marktgelden (XT-33)

In 2025 werden geen marktgelden geheven. Door het niet heffen van marktgelden wordt het voor marktkooplieden aantrekkelijker om deel te nemen aan de markt.

i. Begraafrechten (XT-75)

Begraafrechten worden geheven voor het gebruik van de gemeentelijke begraafplaats voor een bepaalde periode en voor het door de gemeente verlenen van diensten in verband met de gemeentelijke begraafplaats.

Inkomsten begraafrechten	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2024	2025	2025
Begraafrechten	€ 115.100	€ 26.700	€ 46.300

In 2025 zijn de opbrengsten € 19.600 hoger dan begroot. Zie toelichting bij taakveld XT-75.

j. Leges (div. taakvelden)

Het betreft hier de volgende leges:

1. Burgerlijke stand, reisdocumenten, rijbewijzen, verstrekkingen uit de BRP.
2. Bestuursstukken, vastgoedinformatie, gemeentearchief, leegstandswet, kansspelen, kinderopvang, telecomunicatie, verkeer en vervoer, verstrekken van afschriften, begraven op eigen terrein
3. Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving/Wabo
4. Tarieven werken voor derden
5. Dienstverlening vallend onder Europese dienstenrichtlijn

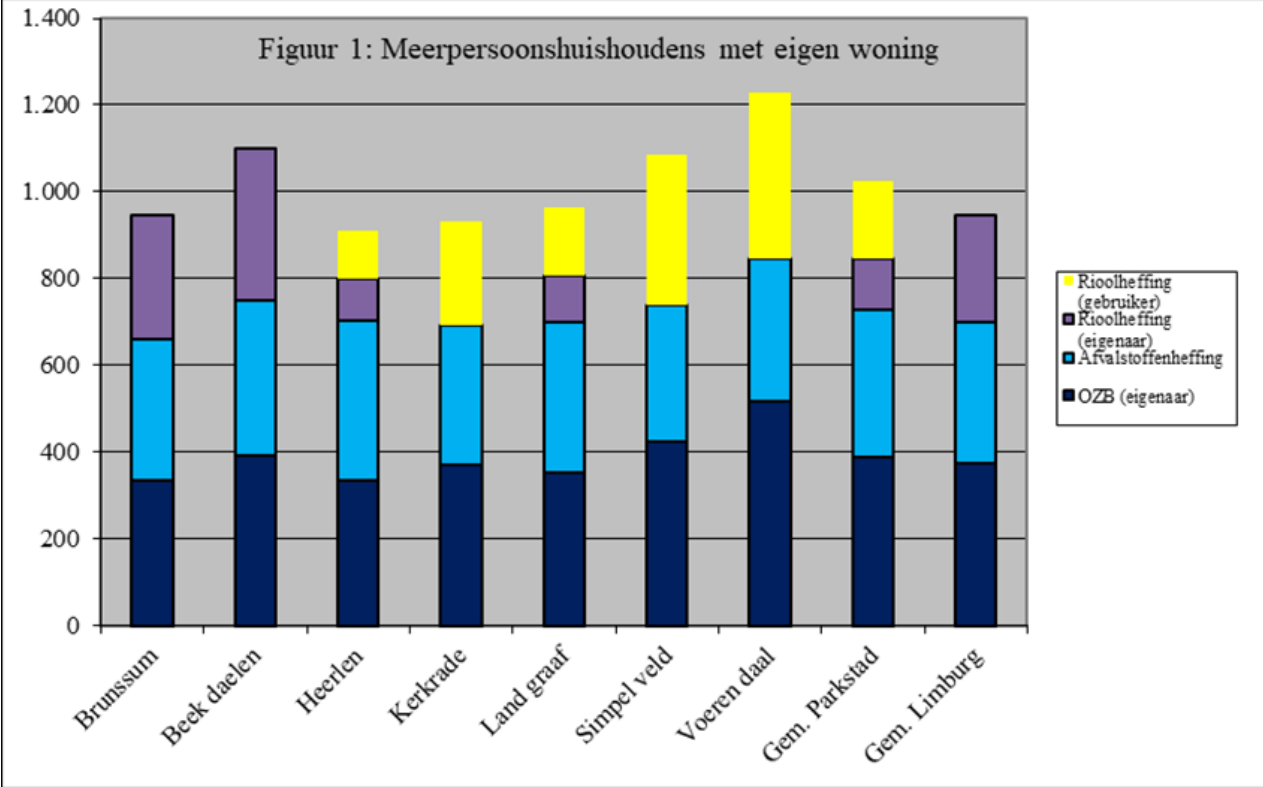
Er wordt gestreefd naar maximaal 100% kostendekkendheid met uitzondering van de door het rijk bepaalde tarieven.

Inkomsten leges	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2024	2025	2025
Leges	€ 1.680.000	€ 1.443.000	€ 1.411.000

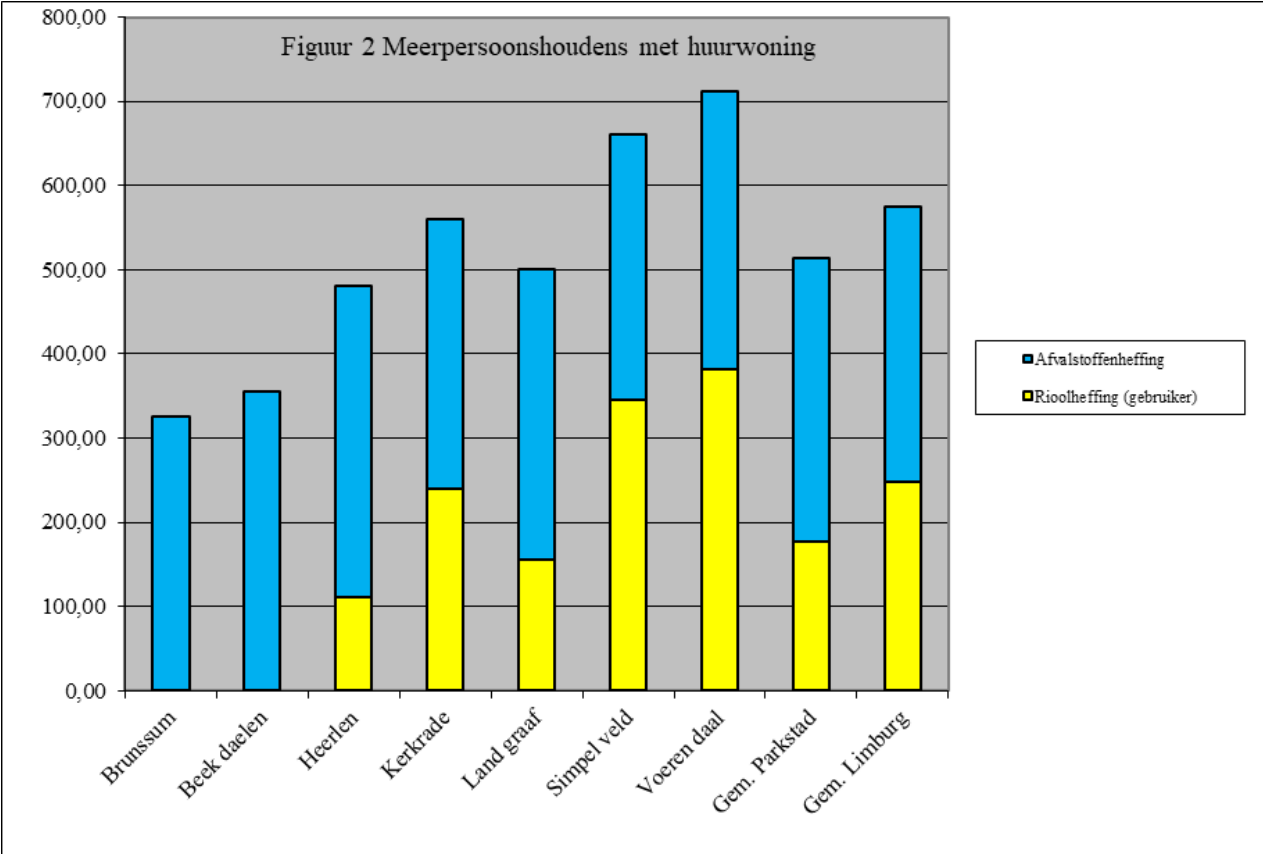
TOTAAL OVERZICHTEN LOKALE HEFFINGEN TABEL

Geraamde inkomsten	Realisatie	Begroting	Realisatie
(bedragen x € 1.000)	2024	2025	2025
Onroerende zaakbelastingen (a)	€ 6.222	€ 6.750	€ 6.892
Afvalstoffenheffing (b)	€ 4.592	€ 4.407	€ 4.456
Rioolheffing (c)	€ 4.134	€ 4.370	€ 4.485
Toeristenbelasting (d)	€ 191	€ 212	€ 210
Hondenbelasting (e)	€ 171	€ 154	€ 141
Precariobelasting (f)	€ 20	€ 24	€ 27
Reclamebelasting (g)	€ 44	€ 45	€ 43
af: doorbetaling reclamebelasting	-€ 43	-€ 45	-€ 43
Marktgelden (h)	€ 0	€ 0	€ 0
Begraafrechten (i)	€ 115	€ 27	€ 46
TOTAAL lokale belastingen (excl. leges)	€ 15.446	€ 15.944	€ 16.257
Leges (j)	€ 1.680	€ 1.443	€ 1.411

Overzicht gemeentelijke woonlasten Parkstad Limburg gemeenten in 2024



Figuur 1: Meerpersoonshuishoudens met eigen woning (Bron: Belastingoverzicht 2024 van de Provincie Limburg)



Figuur 2: Meerpersoonshuishoudens met eigen woning (Bron: Belastingoverzicht 2024 van de Provincie Limburg)

PARAGRAAF 2 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

INLEIDING

In deze paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing behandelen we de risico's van de gemeente Brunssum en zetten we deze af tegen het vermogen om deze op te vangen. Als we het hebben over het totaal aan risico's van de gemeente spreken we dan ook van het benodigde weerstandsvermogen; als we optellen wat we beschikbaar hebben om deze op te vangen dan spreken we over het beschikbare weerstandsvermogen.

BELEIDSUITGANGSPUNTEN

Het beleid is vastgelegd in de "Nota risicomanagement 2021" vastgesteld door de Raad op 23 februari 2021. Uitgangspunt is dat het weerstandsvermogen van de gemeente voldoende moet zijn om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen zonder dat de continuïteit van de gemeente in gevaar komt. Het streven is een weerstandsratio van 1,4 of hoger (dit is ruim voldoende of beter). De weerstandsratio wordt berekend door de beschikbare weerstandscapaciteit te delen door de benodigde weerstandscapaciteit. Het geeft aan in welke mate we de geïnventariseerde risico's kunnen opvangen binnen ons eigen vermogen.

Net als afgelopen jaren is "kans maal impact" van elk risico de basis: de kans dat een risico zich voordoet en de maximale impact die het dan kan hebben.

BENODIGDE WEERSTANDSCAPACITEIT

Alle risico's van de gemeente Brunssum zijn geïnventariseerd en hieronder presenteren we de in rangschikking 10 grootste die gezamenlijk € 5,6 mln. bedragen en ongeveer 70% van het totale risicoprofiel van € 8,0 mln. optellen.

We nemen in de benodigde weerstandscapaciteit alleen die risico's mee die "restrisico's" zijn. Daarmee bedoelen we dat we als gemeente net als elk ander bedrijf meer risico's kennen, maar dat we die via allerlei beheersmaatregelen in de grip hebben. En dat daardoor de kans op voordoen heel klein is of dat door de maatregelen de financiële impact gering is. Denk aan technische maatregelen zoals toegangssystemen of aan verzekeringen voor diefstal of brand. Verder kunnen risico's financieel afgedekt zijn door voorzieningen. Het bekendste voorbeeld is de voorziening oninbare debiteuren. We maken inschattingen voor oninbaarheid en storten in een voorziening, waardoor we op die manier het risico financieel afdekken. Alleen die risico's die we onvoldoende beheersmatig en financieel kunnen afdekken, nemen we op in de risico-inventarisatie voor het weerstandsvermogen.

Hierbij willen we opmerken dat deze totstandkoming altijd een groot schattingselement zal kennen. Voor een goede consistentie schatten we de kansen op voordoen in op laag (30%), midden (50%) of hoog (70%): is de kans hoger dan 70%, dan lijkt het beter om een voorziening te vormen; is de kans lager dan 30%, dan is het niet echt een prangend risico, uitgezonderd risico's met kleine kans en (hele) grote impact (deze houden we op 10% of worden separaat ingeschat en hieronder verder toegelicht).

BELANGRIJKSTE FINANCIËLE RISICO'S

De grootste risico's die lopen we bij de bedrijfsvoering:

Risico	Beschrijving	Kans	Impact	Risico
Investerings- en financieringsrisico Groeve Mourik	Gezien de majeure projectrisico's van stikstof, draagkracht bodem en netcongestie, die naar verwachting zullen afnemen c.q. opgelost worden (10-15 jaar), is er op korte termijn (1-5 jaar) een verhoogd risico op waardedaling van de grondpositie. Echter inflatie, het oplossen van majeure risico's door technische en/of wet- en regelgeving en eventuele alternatieve exploitatie van de grond in de vorm van zonneweide, zorgen ervoor dat op de lange termijn de grond haar waarde zal behouden en de jaarlijkse financieringslasten (€ 214.000) rechtvaardigen. Vandaar dat het verwachte verliesrisico ingeschat wordt op laag (30%).	30%	€ 5.325.000	€ 1.597.500
APPA-risico's politieke ambtsdragers	De gemeente loopt op grond van de Appa financiële risico's voor politieke ambtsdragers. Het betreft onder meer mogelijke wachtgeldverplichtingen, overlijdensrisico en invaliditeitsuitkeringen. Omdat in de risicoparagraaf één regel wordt opgenomen, zijn deze APPA-risico's samengevoegd tot één samengestelde risicoregel. De totale impact bedraagt € 4.710.569. Op basis van de onderliggende berekeningen bedraagt het gewogen samengestelde kanspercentage 23,19%. Daarmee komt het gewogen APPA-risico uit op € 1.092.467. De onderliggende berekening bestaat uit € 355.000 voor wachtgelden, € 664.084 voor overlijdensrisico en € 73.383 voor invaliditeitsuitkering.	23%	4.710.569	1.092.467
Gebieds-ontwikkeling Oostflank	In verband met de toekomstige her-ontwikkeling van de Oostflank wordt een bedrag geraamd aan mogelijke planschade/nadeelcompensatie.	30%	€ 2.650.000	€ 795.000
Hervormings-agenda Jeugd	Gemeenten zijn op basis van de Jeugdwet verplicht om passende jeugdhulp te bieden aan hun inwoners. De Hervormingsagenda geeft richting aan hoe gemeenten deze verantwoordelijkheid beter kunnen invullen, maar de uitvoering ervan is afhankelijk van de afspraken die tussen gemeenten en het Rijk worden gemaakt. Het Rijk stuurt hierop door enerzijds de financiële middelen te korten, maar ook anderzijds (landelijke) kostenbesparende maatregelen aan te dragen of te ontwikkelen. In het kader van de ombuigingen is deze opgave (verder) omarmd, waarbij de afhankelijkheid van het Rijk onverminderd	30%	€ 1.200.000	€ 360.000

Risico	Beschrijving	Kans	Impact	Risico
	groot is. Dit vormt dan ook mede het risico op succesvolle implementatie.			
Vervallen ontvangen subsidies	In de grondexploitaties zijn diverse subsidies verwerkt, zoals Start bouwimpuls, Woningbouwimpuls en KLC. Aan deze subsidies zijn voorwaarden verbonden. Indien niet aan deze voorwaarden wordt voldaan bestaat het risico dat de subsidie niet wordt ontvangen of lager wordt vastgesteld.	10%	€ 3.312.329	€ 331.233
Niet geïndexeerde budgetten in de meerjaren-begroting	In onze begroting begroten we op basis van lopende prijzen. Dat zijn de baten of lasten zoals we die in de diverse jaren daadwerkelijk verwachten te mogen ontvangen of te moeten betalen. Voor met name het fysieke domein en enkele onderdelen van het sociale domein zijn we nog bezig toekomst-bestendiger te ramen. Bij het opstellen van de begroting 2026 zijn er reeds een aantal stappen hierin gezet. De aangepaste bandbreedte van het risico bedraagt tussen de € 0,3 en € 1,4 miljoen. In 2026 willen we dit risico in kaart brengen en een oplossingsrichting bepalen.	50%	€ 650.000	€ 325.000
Duurzame uitstroom BUIG	Met ingang van 2026 wordt door het plan van aanpak voor extra re-integratieprojecten voor inburgeraars een duurzame reductie van het cliëntenbestand nagestreefd van 2% per jaar. Vanwege de complexiteit van de doelgroep is dit een stevige opgave. De uitdaging is om de verdere jaarlijkse afname van 2% te realiseren.	50%	€ 600.000	€ 300.000
Uitval ICT	Uitval van het volledige ICT-netwerk waardoor de gemeentelijke dienstverlening en bedrijfsvoering stagneert of zelfs tot stilstand komt. Periodiek wordt in samenspraak met onze ketenpartners de maatregelen beoordeeld om de uitval van ICT zoveel mogelijk te beperken. Echter de eisen van de beschikbaarheid van ICT en de daaraan gekoppelde afhankelijkheid nemen substantieel toe. Het vraagstuk wordt complexer aangezien steeds meer informatiesystemen in de cloud bij de leveranciers worden geplaatst waardoor we meer afhankelijk worden van hun ICT-inrichting. Om hier grip op te krijgen worden audit-rapportages over de inrichting verplicht gesteld. De jaarlijkse cybercriminaliteits-oefeningen leveren hierbij ook een waardevolle bijdrage. Daarnaast worden in kader van de regionale samenwerking op het vlak van de algehele verbetering van de	30%	€ 950.000	€ 285.000

Risico	Beschrijving	Kans	Impact	Risico
	weerbaarheid (72 uur stroomuitval) gekeken naar gezamenlijke initiatieven.			
Cybercriminaliteit	Het aantal pogingen voor het verkrijgen van gevoelige informatie door het hacken van het bedrijfsnetwerk, virusaanval, ransomware, phishing, ongeoorloofde toegang tot het gebouw enz. neemt jaarlijks toe. Naast financiële schade loopt de gemeente kans op imagoschade. Jaarlijks vinden er gezamenlijke cybercrime-oefeningen plaats met de PL-gemeenten onder regie van Solido. De ervaringen en feedback uit deze oefeningen worden vertaald in extra maatregelen. Ondanks deze extra inspanningen blijft het risico op cybercriminaliteit bestaan.	30%	€ 950.000	€ 285.000
Grondopbrengsten	Ontwikkelaar gaat niet over tot fysieke bouw of na tendering wordt niet de geprognosticeerde opbrengst gehaald.	30%	€ 770.000	€ 231.000
Overige risico's (48)				€ 2.428.700
Totaal				€ 8.030.900

	jaarrekening 2025	begroting 2026
Totaal 10 grootste risico's	€ 5.602.200	7.163.402
Overige risico's	€ 2.428.700	2.419.425
Totaal alle risico's	€ 8.030.900	9.582.827

NIET KWANTIFICEERBARE RISICO'S

Naast de in bovenstaande tabel opgenomen risico's zijn er ontwikkelingen die mogelijk financiële gevolgen kunnen hebben voor de gemeente, maar waarvan het financiële effect op dit moment niet betrouwbaar kan worden gekwantificeerd. Deze risico's zijn daarom niet meegenomen in de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit, maar worden wel gevolgd binnen de reguliere planning- en controlcyclus.

Het betreft met name ontwikkelingen die afhankelijk zijn van externe factoren, wijzigingen in regelgeving of ontwikkelingen binnen de bedrijfsvoering:

Ontwikkeling gemeentefonds

De systematiek van het gemeentefonds is gewijzigd. De eerdere koppeling tussen de groei van het gemeentefonds en de rijksuitgaven, de zogenoemde trap-op-trap-af-systematiek, is losgelaten. De normeringssystematiek is inmiddels gebaseerd op de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (BBP), waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen prijs- en volumeontwikkeling. Hoewel deze systematiek meer stabiliteit en voorspelbaarheid beoogt, blijft de uiteindelijke ontwikkeling van het gemeentefonds afhankelijk van economische ontwikkelingen, landelijke politieke keuzes en aanvullende taakmutaties. Het financiële effect voor de gemeente is op dit moment niet betrouwbaar te kwantificeren.

Wijzigingen in rijksbeleid

Gemeenten zijn in belangrijke mate afhankelijk van rijksbeleid en landelijke regelgeving. Beleidswijzigingen, taakmutaties of wijzigingen in financieringsstromen kunnen leiden tot financiële effecten voor gemeenten. De omvang en het moment waarop dergelijke effecten optreden zijn op voorhand moeilijk in te schatten.

Macro-economische ontwikkelingen

Ontwikkelingen in de economie, zoals inflatie, renteontwikkelingen en economische groei of krimp, kunnen invloed hebben op gemeentelijke uitgaven, investeringen en inkomsten. De impact hiervan op de gemeentelijke financiën is op dit moment niet betrouwbaar te kwantificeren.

Geopolitieke ontwikkelingen

Internationale ontwikkelingen kunnen indirect gevolgen hebben voor gemeenten, bijvoorbeeld via energieprijzen, inflatie, migratiestromen of economische stabiliteit. De financiële effecten hiervan zijn onzeker en daarom niet opgenomen in de berekening van het benodigde weerstandsvermogen.

Contractmanagement en aanbesteding

Door het ontbreken van een volwaardige contractmanagementmodule bestaat het risico dat (nieuwe) inkopen niet tijdig worden aanbesteed. Daarnaast wordt door het ontbreken van een dergelijk systeem de koppeling tussen facturen en onderliggende contracten bemoeilijkt. Hierdoor bestaat het risico dat contractuele afspraken, looptijden en aanbestedingsverplichtingen minder goed worden gemonitord. Het financiële effect hiervan is op dit moment niet betrouwbaar te kwantificeren.

Fiscaliteit

Op basis van fiscale analyses binnen het Tax Control Framework en afstemming met de Belastingdienst zijn fiscale aandachtspunten geconstateerd, met name op het gebied van omzetbelasting (BTW), het BTW-compensatiefonds (BCF), projecten, vastgoed, grondexploitaties en de toepassing van meng- en mixpercentages. De gemeente onderzoekt momenteel de mogelijke financiële impact hiervan. Op dit moment kan nog niet betrouwbaar worden vastgesteld in hoeverre correcties, herbeoordelingen of aanvullende fiscale lasten noodzakelijk zijn. Tegelijkertijd bestaat ook de mogelijkheid dat een juiste en meer optimale toepassing van fiscale regelgeving op onderdelen juist financiële voordelen of optimalisaties voor de gemeente oplevert. De uiteindelijke financiële effecten zijn afhankelijk van nadere analyses, fiscale beoordelingen en de verdere uitwerking van het Tax Control Framework en zijn daarom op dit moment niet betrouwbaar te kwantificeren.

Deze ontwikkelingen worden periodiek gemonitord. Indien de financiële gevolgen concreter en beter te kwantificeren zijn, worden deze opgenomen in de reguliere risico-inventarisatie en betrokken bij de berekening van het benodigde weerstandsvermogen.

BESCHIKBARE WEERSTANDSCAPACITEIT

De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat conform de nota Risicomanagement uit beide onderdelen van de algemene reserve: het vrij besteedbare deel en dat deel dat specifiek gereserveerd is voor het weerstandsvermogen. Het verloop van de algemene reserve is verwerkt in de tabel bij de berekening van de weerstandsratio.

WAARDERING VAN DE WEERSTANDSRATIO

De benodigde weerstandscapaciteit wordt afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is. Door de beschikbare capaciteit te delen door de benodigde capaciteit volgt de weerstandsratio. De ratio die daaruit volgt kan vervolgens worden afgezet tegen de door de Universiteit van Twente en in den lande gangbare waarderingstabel.

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

Berekening van de weerstandsratio

De weerstandsratio bedraagt in de jaren 2025 t/m 2028 meer dan 2,0 en is daarmee “uitstekend” te noemen. Dat houdt in dat we “uitstekend” in staat zijn om de restrisico’s (afgezet tegen een reële kans van voordoen) op te vangen.

Berekening weerstandsratio (in euro's)	2025	2026	2027	2028
Algemene reserve vrij besteedbaar	9.353.087	5.497.661	4.974.041	4.934.041
Algemene reserve weerstandsvermogen	12.000.000	12.000.000	12.000.000	12.000.000
Beschikbare weerstandscapaciteit	21.353.087	17.497.661	16.974.041	16.934.041
Benodigde weerstandscapaciteit	8.030.900	8.030.900	8.030.900	8.030.900
Weerstandsratio	2,66	2,18	2,11	2,11

ANALYSE ONTWIKKELING WEERSTANDSRATIO T.O.V. BEGROTING 2026

Jaar	jaarrekening 2025 (nieuwe ratio)	begroting 2026 (oude ratio)	impact beschikbare weerstands- capaciteit (A)	impact benodigde weerstands- capaciteit (B)	totaal impact (C)
2025	2,66	*n.v.t.	*n.v.t.	*n.v.t.	*n.v.t.
2026	2,18	1,97	-0,14	0,38	0,24
2027	2,11	1,92	-0,14	0,37	0,23
2028	2,11	1,91	-0,14	0,37	0,23

*Voor 2025 is geen vergelijking opgenomen, omdat in de begroting 2026 alleen informatie is opgenomen vanaf 2026. Om die reden kan voor 2025 geen mutatie ten opzichte van de begroting 2026 worden berekend.

De weerstandsratio is in de jaarrekening 2025 voor de jaren 2026 tot en met 2028 hoger dan de ratio zoals opgenomen in de begroting 2026. Deze verbetering wordt met name veroorzaakt door een daling van de benodigde weerstandscapaciteit. Dit betekent dat het totaal aan financieel gekwantificeerde risico’s lager is ingeschat dan bij het opstellen van de begroting 2026.

De beschikbare weerstandscapaciteit heeft juist een licht negatief effect op de ratio. Dit betekent dat de beschikbare buffer lager is dan waarvan in de begroting 2026 werd uitgegaan. Per saldo wordt dit negatieve effect echter meer dan gecompenseerd door de daling van de benodigde weerstandscapaciteit. Hierdoor verbetert de ratio in 2026 met 0,24 en in 2027 en 2028 met 0,23.

VERPLICHTE KENGETALLEN

Jaarrekening 2025							
	Rekening	Begroting	Rekening	Begroting	Rekening	Begroting	Rekening
Kengetallen:	2022	2023	2023	2024	2024	2025	2025
netto schuldquote	2,8%	12,4%	3,7%	20,7%	9,1%	14,2%	8,4%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-4,8%	3,8%	-3,6%	13,7%	1,3%	7,7%	0,6%
solvabiliteitsratio	64,2%	61,6%	57,6%	52,6%	52,6%	52,5%	48,8%
grondexploitatie	0,1%	2,7%	0,2%	0,1%	0,3%	0,3%	-0,2%
structurele exploitatieruimte	-0,5%	-3,2%	-1,4%	0,4%	0,1%	0,5%	4,5%
belastingcapaciteit	103,5%	92,6%	92,6%	97,8%	97,8%	95,5%	95,5%

Beoordeling kengetallen algemeen

Uit de beschrijving van de verschillende kengetallen blijkt dat een afzonderlijk kengetal nog weinig zegt over hoe de financiële positie moet worden beoordeeld. Zo hoeft een hoge schuld geen nadelig effect te hebben op de financiële positie, maar is dat afhankelijk of en wat er aan eigen vermogen en baten tegenover die schuld staat en hoe groot de kans is dat de schuld weer wordt afgelost. Noch hoeft een tegenvallende ontwikkeling van de grondprijs een negatieve invloed te hebben indien de structurele

exploitatie ruimte groot is of men over voldoende ruimte in belastingcapaciteit beschikt, omdat er dan ruimte is om tegenvallers op te vangen. Het is dus, met andere woorden, niet mogelijk om een individueel kengetal te gebruiken voor de beoordeling van de financiële positie. De kengetallen zullen altijd in samenhang moeten worden gezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in hun onderlinge verhouding een goed beeld kunnen geven van de financiële positie van een gemeente.

Beoordeling kengetallen Brunssum

Kijkend naar de kengetallen kan hieruit worden geconcludeerd dat Brunssum een goede netto schuldquote heeft. De structurele exploitatie ruimte is verbeterd en de belastingcapaciteit is lager dan het landelijk gemiddelde. De solvabiliteitsratio is goed.

Hieronder wordt per kengetal weergegeven welke verhouding wordt uitgedrukt en wat het kengetal inhoudt.

1 Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Normaal bevindt de netto schuldquote van een gemeente zich ergens tussen de 0% en 100% (groen).

Afhankelijk of een gemeente net grote investeringen achter de rug heeft, is de netto schuldquote hoger of lager. Op het moment dat de netto schuldquote boven de 100% komt springt het licht op oranje. Boven de 130% springt het licht op rood, er is dan sprake van een zeer hoge schuld.

2 Solvabiliteitsrisico

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Indien er sprake is van een forse schuld én veel eigen vermogen (het totaal van de algemene en de bestemmingsreserves), hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn voor de financiële positie. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de gemeente.

De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen een indicatie over de financiële positie van een gemeente.

Hoe hoger het percentage hoe beter de gemeente is toegerust om verplichtingen na te komen. Bij een solvabiliteitsratio van lager dan 20% bevindt de gemeente zich op glad ijs.

3 Kengetal grondexploitatie

De afgelopen jaren is landelijk gebleken dat de grondexploitatie een forse impact kan hebben op de financiële positie van een gemeente. Het kengetal grondexploitatie geeft aan hoe groot de grondpositie (boekwaarde van de grondexploitatie) is ten opzichte van de totale baten exclusief mutaties reserves. Staat de grond tegen een te hoge waarde op de balans en moet die worden afgewaardeerd dan leidt dit tot een lager eigen vermogen en dus een lagere solvabiliteitsratio. De accountant beoordeelt ieder jaar of de gronden tegen de actuele waarde op de balans zijn opgenomen en of een eventueel gevormde voorziening van voldoende omvang is.

Hoe lager de ratio hoe minder invloed het grondbedrijf heeft op de exploitatie.

4 Structurele exploitatie ruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen de structurele en incidentele lasten. Bij incidentele baten en lasten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen.

Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting waarbij de structurele baten en lasten in evenwicht zijn. Bij een ratio van 0% zijn de structurele baten gelijk aan de structurele lasten. Bij een negatieve ratio is de gemeente structureel niet in evenwicht. Als de ratio positief is dan zijn de structurele baten toereikend om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken.

5 Belastingcapaciteit

De OZB is de belangrijkste eigen belastinginkomst van een gemeente. De ruimte die een gemeente heeft om zijn belastingen te verhogen wordt vaak gerelateerd aan de totale woonlasten van

meerpersoonshuishoudens. Onder de woonlasten worden verstaan de OZB en de rioolheffing en afvalstoffenheffing voor een woning met gemiddelde WOZ-waarde in de gemeente. De reden dat tevens wordt gekeken naar de riool- en afvalstoffenheffing is dat deze heffing maximaal kostendekkend mag zijn.

PARAGRAAF 3 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

In deze paragraaf wordt gereflecteerd op het onderhoud van de kapitaalgoederen van de gemeente Brunssum. De kapitaalgoederen kunnen als volgt gerubriceerd worden:

- Infrastructuur (wegen, verkeersregelinstanties, riolering)
- Voorzieningen (openbaar groen, openbare verlichting, speeltoestellen)
- Gebouwen

BELEIDSUITGANGSPUNTEN

In 2025 waren er geen wijzigingen ten aanzien van de beleidsuitgangspunten.

Mocht uitgesteld onderhoud om moverende redenen worden opgepakt dan doen we dit afgewogen, zoals het mee laten lopen op een groter integraal project, meeliften op een wijkinitiatief of aanpassingen van beleid.

De data m.b.t. de arealen bleken moeilijk te verkrijgen en niet altijd correct. Dit vormt een risico voor de bedrijfsvoering en voor 2026 is dit een punt van aandacht.

Het onderhoud van alle gemeentelijke gebouwen is opgenomen in het Meerjarig Onderhoud Plan (MJOP) gebouwen. De onderdelen in de MJOP-gebouwen zijn gebaseerd op de in 2021-2022 uitgevoerde conditiemetingen per gebouw volgens de NEN 2767-metingen. De resultaten van deze conditiemetingen en de energiescans (EPA-labels) zijn verwerkt in het vastgoedbeheersysteem. Naast dat ieder jaar voorafgaand aan het begrotings-/uitvoeringsjaar een toetsing plaatsvindt of de technische staat van het onderdeel het noodzakelijk maakt om onderhoud/vervanging uit te voeren kan het voorkomen dat tijdens het uitvoeringsjaar verschillende posten/budgetten anders worden ingezet. In 2025 heeft dit ertoe geleid dat verschillende gebudgetteerde werken niet zijn uitgevoerd en de budgetten elders zijn ingezet. De redenen hiertoe zijn onder andere veiligheid en op basis van noodzakelijkheid. De voorwaarden hierbij zijn wel dat de uitgestelde werken niet ten koste gaan van o.a. veiligheid en binnen de door de raad vastgestelde begroting/budgetten 2025 blijven. In geval geen onderhoud/vervanging nodig is, wordt de post doorgeschoven naar opvolgende jaren.

De gegevens van de MJOP worden ook gebruikt in de actualisatie van het Vastgoed- en Accommodatiebeleid. In 2025 is besloten de nieuwe versie Vastgoed- en Accommodatiebeleid na de gemeenteraadsverkiezingen in 2026 ter besluitvorming voor te leggen aan college en raad. In de nieuwe versie Vastgoed- en Accommodatiebeleid worden de kaders aangegeven over de toekomst van de vastgoedportefeuille van de gemeente en volgt een operationeel plan (Uitvoeringsprogramma) met daarin verschillende varianten: nieuwbouw, renovatie/verduurzaming, accommodaties samenvoegen, sloop en/of afstoten.

UITVOERING PROJECTEN OPENBARE RUIMTE 2025

Daar waar mogelijk worden projecten in de openbare ruimte, reconstructies, integraal opgepakt. Overwegend is de kwaliteit van het riool daarbij leidend.

In 2025 zijn de volgende lopende projecten van 2024 afgerond:

- Rotondes Bodemplein
- Overstapstation Wilhelminastraat
- Wateroverlast Spoorstraat

Onderstaande projecten gestart én gerealiseerd:

- Aanpakken wortelopdruk Fazantlaan
- Vervanging Maarstraat
- Verkeerstechnische aanpassingen Trichterweg
- Rioolvervanging, aanpak wortelopdruk en verkeersmaatregelen Merkelbeekerstraat

- Aanbrengen, aanpassen, verplaatsen en verwijderen diverse bushaltes.

In 2025 zijn de volgende projecten gestart:

- Reconstructie Haefland, inclusief rioolrenovatie.
- Groot onderhoud Vijverpark
- Verkeersmaatregelen en regenwater infiltratie Wieënweg/Hendrik van Veldekestraat

Deze zullen in 2026 afgerond worden.

Stand restant krediet inzake investeringen wegen (x €1)		
Stand per 1-1-2025		
Restant 2024	€ 2.587.382	
Budget investeringen 2025	€ 1.720.000	
Bijdragen uit Mobiliteitsplan i.v.m. combineren werkzaamheden MOP-OR	€ 950.000	
Totaal		€ 5.257.382
<u>Werkelijke uitgaven 2025</u>		
Loonkosten 2025	€ 80.000	
Verzekering	€ 8.112	
Herinrichting Pr. Hendriklaan-Rimburgerweg	€ 14.383	
Afkoppeling Spoorstraat	€ 13.674	
Gebiedsontwikkeling Clemensdomein	€ 52.880	
Reconstructie Bodempleinroute en omgeving	€ 178.958	
Stamriool Dorpstraat	€ 101.797	
Groot onderhoud K. Doormanstraat/Akerstraat	€ 273.000	
Bouwplan Hof van Oeloven	€ 3.922	
Reconstructie Merkelbeekerstraat	€ 855.536	
Onderhoud Eggelaan	€ 116.161	
Herinrichting Kruisbergstraat	€ 63.388	
Herinrichting Wieënweg/H.v.Veldekestraat	€ 197.107	
Bushalte Schinvelderstraat/Prins Hendriklaan	€ 524.139	
Herinrichting Maarstraat	€ 618.221	
Herinrichting Meelovenstraat	€ 46.395	
Reconstructie Haafland	€ 373.708	
Totaal onttrekking		€ -3.521.383
Restant krediet investeringen wegen per 31-12-2025		€ 1.735.999

WEGEN

De onderhoudstoestand van de verhardingen in Brunssum scoort op basis van landelijke normen over het gehele areaal gezien matig tot onvoldoende. Beeldkwaliteit B is gewenst, de hoeveelheid beeldkwaliteit C en D vertegenwoordigt 13,1 % van het areaal terwijl het CROW voorschrijft dat dit tussen de 4 % en 9 % mag schommelen. De achterstand in het kwaliteitsniveau van wegen is gebaseerd op de weginspectie in 2025.

Stand reserve MOP - Wegen onderhoud (B120211)		
Stand per 1-1-2025		
Restant reserve MOP 2024	€ 795.708	
Totaal		€ 795.708
<u>Ten gunste/laste gebracht van het MOP - Wegen onderhoud 2025</u>		
- Onttrekking uit reserve (conform 1e BeRap 2025)	€ -365.000	
<u>Saldo producten onderhoud wegen 2025</u>		
- 210002 Kabels-/leidingen voorheen OH	€ 154.587	
- 210003 Onderhoud wegen IBOR	€ -33.720	
- 210004 Overige kosten wegen	€ 3.621	
- 210005 Opritten	€ -5.545	
- Boeking na bepaling saldo	€ 10.761	
- 210070 Straatmeubilair	€ 3.500	
Totaal storting		€ -231.797
Omzetting reserve naar voorziening		€ -563.911
Restant reserve MOP - wegen onderhoud per 31-12-2025		0

Stand voorziening Onderhoud wegen en kabels en leidingen (B111212)		
Stand per 1-1-2025:		
Restant in voorziening	0,00	
Totaal		0,00
<u>Ten gunste/laste gebracht van de voorziening OH Wegen/kabels en leidingen 2025:</u>		
- storting 2025 (product 210003)	€ 563.911	
Totaal storting		€ 563.911
Restant in voorziening MOP - wegen onderhoud per 31-12-2025		€ 563.911

RIOLERING

Omdat de veel projecten integraal en planmatig worden aangepakt zijn er nog maar weinig projecten waar specifiek alleen werkzaamheden aan het riool plaatsvinden.

De volgende projecten zijn in 2025 expliciet t.b.v. rioolonderhoud uitgevoerd:

- Vervangen stamriool Dorpstraat
- Rioolrenovatie d.m.v. relining Dorpstraat

Stand MOP - Riolering inzake investeringen (B111204)		
Stand per 1-1-2025		
Restant MOP 2024	€ 149.358	
Budget vervanging 2025	€ 1.114.000	
Totaal		€ 1.263.358
<u>Ten laste gebracht van het MOP - Riolering in 2025</u>		
Wienweg/H v Veldekestraat	€ 97.083	
Afkoppeling Spoorstraat	€ 1.519	
Reconstructie Merkelbeekerstraat	€ 421.384	
Reconstructie Haefland	€ 184.065	
Reconstructie Bodempleinroute en omgeving	€ 88.144	
Pr. Hendriklaan/Rimburgerweg	€ 1.598	
Loogstraat	€ 25.290	
Meelovenstraat	€ 947	
Stamriool Dorpstraat	€ 237.526	
Kruisbergstraat	€ 640	
Maarstraat	€ 12.617	
Kosten Relining/gemalen	€ 142.179	
Overige kosten (o.a. verzekeringen, herstel schade riool)	€ 7.492	
Totaal onttrekking		€ -1.220.482
Restant MOP - riolering inzake investeringen per 31-12-2025		€ 42.876

Stand voorziening MOP - Riolering tarieven/onderhoud (B111205)		
Stand per 1-1-2025		
Restant MOP 2024	€ 41.952	
Totaal		€ 41.952
<u>Ten gunste gebracht van voorziening MOP - Riolering tarieven/onderhoud in 2025</u>		
<u>Saldo producten/kosten riolering 2025</u>		
- 720001 MOP-riolering	€ 1	
- 720002 onderhoud riolering	€ 8.815	
- 720003 rioolinspecties	€ 19.064	
- 720004/006 overige kosten riolering	€ 94.886	
- 720009 rioolreiniging	€ -9.866	
- 720011 MOP-riolering IBOR	€ 28.733	
- 720012 Onderhoud riolering IBOR	€ -62.261	
- 720013 Overige kosten riool IBOR	€ 65.522	
- lagere kosten doorberekend inzake straatreiniging	€ 93.940	
- lagere werkelijke kosten Btw	€ 35.809	

- kosten niet meegenomen bij bepaling tarief (raming 1e BeRap 2025)	€ -23.405	
Totaal storting		€ 251.237
Restant voorziening MOP - riolering tarieven/onderhoud per 31-12-2025		€ 293.189

OPENBARE VERLICHTING

Ledtransitie: deze is nagenoeg helemaal uitgevoerd. Alleen de ring om het centrum en enkele grondspots moeten nog. In 2025 is de aannemer begonnen met het inhalen van de achterstand van onderhoud en vervanging. Deze was ontstaan door personeelstekort in voorafgaande jaren. Het beheerplan Openbare Verlichting werd voorbereid en is in concept klaar.

Stand reserve MOP - Openbare verlichting (B120212)		
Stand per 1-1-2025		
Restant MOP 2024	€ 618.185	
Totaal		€ 618.185
<u>Ten laste gebracht van het MOP - Openbare verlichting 2025</u>		
- 210203 Openbare Verlichting IBOR	€ -72.467	
Totaal onttrekking 2025		€ -72.467
Restant MOP - Openbare verlichting per 31-12-2025		€ 545.718

OPENBAAR GROEN

We bestrijden onkruid mechanisch, aangezien chemische middelen inmiddels verboden zijn. Dit leidt echter tot een verdrievoudiging van kosten op dit gebied. Naast deze methode hebben we met succes een test uitgevoerd waarbij onkruid met stroom wordt bestreden. In 2024 huurden we daartoe een machine. In 2025 werd deze machine helaas niet meer verhuurd. Met extra inzet van de RD4 hebben we de, door het groeizaam voorjaar, opgelopen achterstand kunnen wegwerken.

In 2025 is gebleken dat het aantal bomen in de openbare ruimte van Brunssum niet 12.500 bedraagt, maar 14.538 stuks. Dit is een stijging van ruim 16% ten opzichte van eerdere aannames en betekent dat de kosten voor bomenbeheer aanzienlijk hoger uitvallen dan oorspronkelijk voorzien in het bestek, waarin werd uitgegaan van nog geen 7.000 bomen.

We hebben 1.200 eiken preventief behandeld tegen de eikenprocessierups. Er zijn geen meldingen van daadwerkelijke nesten ontvangen, wat erop wijst dat de bestrijding effectief was en dat de overlast beperkt bleef.

Voor het beheer van gazons is waar mogelijk overgestapt op sinusmaaier. Deze methode richt zich niet op een strak en uniform maaibeeld, maar op een beheer dat bijdraagt aan verkoeling, waterretentie en biodiversiteit. Gedurende het jaar nam het begrip van inwoners voor deze vorm van beheer zichtbaar toe.

Bij nieuwe aanplant is in 2025 vrijwel uitsluitend gekozen voor inheemse bomen en planten. Hiermee is bewust afgestapt van soorten die weliswaar esthetische waarde hebben, maar ecologisch weinig bijdragen. Dit ondersteunt de lokale biodiversiteit en versterkt het ecosysteem in de openbare ruimte.

Bij reconstructies van diverse straten is wortelopdruk structureel aangepakt. In de herinrichting van de locaties rondom de Merkelbeekerstraat en de Fazantlaan heeft dit geleid tot het verwijderen van verkeerd geplante bomen. Op het terrein van Haeftland konden 14 van de 21 aanwezige platanen behouden blijven door toepassing van groeiplaatsverbetering. Alle verwijderde bomen zijn op passende wijze gecompenseerd met nieuwe aanplant, waarbij rekening is gehouden met toekomstige wortelontwikkeling om opdruk in verhardingen te voorkomen.

In 2025 is de toenemende schaarste op de arbeidsmarkt merkbaar geworden. Zowel bij aannemers als binnen de gemeentelijke organisatie werden hogere kosten en langere doorlooptijden ervaren, mede door personeelstekorten en beperkte beschikbaarheid van uitvoerende partijen. Vacatures binnen de gemeentelijke organisatie bleken moeilijker vervulbaar, wat druk zette op de uitvoering van werken en onderhoud opdrachten.

Tot slot zijn in de openbare ruimte circa 15 nesten van de Aziatische hoornaar verwijderd. Hiermee is bijgedragen aan het beperken van de impact van deze invasieve soort op de lokale biodiversiteit en leefomgeving.

Stand reserve MOP - Groen (B120571)		
Stand per 1-1-2025		
Restant MOP 2024	€ 0	
Totaal		€ 0
<u>Ten gunste gebracht van het MOP - Groen 2025</u>		
- 570203 Onderhoud gereedschappen en machines	€ -9.554	
- 570204 Plantsoenen	€ 9.537	
- 570207 Sanering-/reconstructie bomenbestand	€ 26.703	
- Boeking na bepaling saldo	€ -10.762	
Totaal storting		€ 15.924
Restant reserve MOP - Groen per 31-12-2025		€ 15.924

SPEELTOESTELLEN

In overleg met de kindergemeenteraad werd een inclusieve speelplek gerealiseerd in Treebeek en in het Schutterspark.

GEBOUWEN

Het nieuw, geactualiseerd vastgoed-/ en accommodatiebeleid inclusief uitvoeringsprogramma is voorbereid en wordt na de verkiezingen medio 2026 voorgesteld aan uw raad.

Aan de wijkgerichte aanpak werd, volgens het huidige accommodatiebeleid, verder invulling is gegeven en van daaruit zijn verschillende businesscases opgepakt. Eén van de businesscase is het nieuwbouwproject VV De Leeuw. Uit de evaluatie blijkt dat de nieuwbouw voldoet aan de eisen en wensen van zowel gebruiker als eigenaar. De financiële verantwoording heeft middels de jaarstukken plaats gevonden. Ook de businesscases Rombouts is opgeschort in afwachting van onderzoek naar eventuele verplaatsing van de aanwezige bibliotheek in het Rombouts. Naar verwachting is er medio 2026 meer duidelijkheid hieromtrent. Businesscase zwembad De Bronspot is in raad van 9 december 2025 behandeld en zijn middelen vrijgemaakt om het zwembad te renoveren en te verduurzamen. Businesscase centrale tennislocatie is ook in de raad behandeld en op basis van amendement is de opdracht van de

gemeenteraad dat in 2026 een onafhankelijke partij een bemiddeling opstart met als resultaat een door beide verenigingen gedragen voorstel tot één centrale tennisaccommodatie.

Verloop 2025 Voorziening Onderhoud Gemeente eigendommen (G043100)		
Omschrijving	Begroting 2025	Realisatie 2025 + = onttrekking - = storting
Beginstand Voorziening per 1-1-2025	€ -1.841.928	€ -1.841.928
<u>Diverse gemeentelijke eigendommen</u>		
<u>Uitgaven</u>		
Belastingen (o.a. btw/riool/ozb)	€ 52.863	€ 96.150
Energiekosten	€ 47.606	€ 87.001
Onderhoud (klein/klachten)	€ 524.731	€ 869.385
Onderhoud (groot)	€ 846.218	€ 504.892
Verzekering	€ 27.047	€ 55.980
Kapitaallasten	€ 296.678	€ 300.699
Adviesbureaus	€ 20.000	€ 12.213
Doorbelasting anders	€ 76.375	€ 76.375
<u>Inkomsten</u>		
Geraamde budgetten 2025	€ -1.436.831	€ -1.436.831
Huur derden	€ -78.125	€ -121.181
Bijdragen van derden	€ -6.846	€ -6.050
Subsidie Rijk conform SPUK-regeling	€ -17.155	€ -47.809
Jaarlijkse storting	€ -303.130	€ -303.130
Stand per 31-12-2025	€ -1.792.497	€ -1.754.234

Overzicht voorzieningen BMV's / Brede scholen jaarrekening 2025				
Naam voorziening	Beginstand	Vermeerdering	Vermindering	Eindstand
	1-1-2025			31-12-2025
Voorziening groot onderhoud BMV Bronsheim	€ 542.491	€ 86.070	€ 36.619	€ 591.942
Voorziening groot onderhoud BS Centrum	€ 242.996	€ 45.623		€ 288.619
Voorziening groot onderhoud BS Langeberg	€ 85.323	€ 23.914	€ 75.319	€ 33.918
Voorziening groot onderhoud BS Treebeek	€ 382.609	€ 41.909		€ 424.518
Voorziening groot onderhoud Sporthal Treebeek	€ 147.671	€ 20.000		€ 167.671
Totaal van deze voorzieningen	€ 1.401.091	€ 217.516	€ 111.938	€ 1.506.669
Saldo vermeerderingen/verminderingen			€ 105.578	

In onderstaande tabel wordt er een weergave gedaan van het verloop van de voorziening groot onderhoud gemeentelijke eigendommen voor het jaar 2025 op basis van begroting. Deze cijfers zijn inclusief de begrote en werkelijke exploitatielasten 2025 van de diverse gemeentelijke eigendommen.

Overzicht rekening 2025 inzake Groot Onderhoud gemeentelijke eigendommen						
Proj. Nr.	Accommodatie	Begroting na wijziging 2025	Werkelijk 2025	Gepland en uitgevoerd	Gepland maar niet uitgevoerd	Niet gepland maar wel uitgevoerd
G043101	Bestuurscentrum	19.150	220.744		0	0 vervangen verlichting, toiletgroepen vernieuwd, verschillende kozijnen vervangen, herstellen/vervangen schuifmechniek personeelsingang en buitenschilderwerk
G043102	Oude Raadhuis	136.253	23.585		0 buitenschilderwerk niet uitgevoerd, nog in goede staat	werkzaamheden trappenhuis en onderzoek scheefstand toren
G043103	Muziekschool	0	13.604		0	0 vervangen brandmeldinstallatie
G043104	Houserveld BSV Limburgia	66.324	25.455	plaatsen screens	geen groot onderhoud uitgevoerd i.v.m. opstellen advies projectmatige aanpak	
G043105	In de Struiken Langeberg	0	15.054		0	0 vervangen hoofdverdeler
G043109	Sporthal Rumpen	131.660	22.722	vervangen brandmeld-installatie	geen groot onderhoud uitgevoerd i.v.m. projectmatige verduurzaming	
G043110	Sportzaal Brunssum Noord	0	-3.599		0	0
G043113	Rumpenerhof	214.007	0		0 geen groot onderhoud uitgevoerd in afwachting van actualisatie vastgoedbeleid	0
G043117	Speeltuingebouw Buschkesberg	21.945	17.502	doseerpomp vervangen		0 vervangen zwembadinstallatie i.v.m. regelgeving
G043118	Speeltuingebouw Klaver-4	6.290	25.430	hydrofoberen metselwerk		0 vervangen zwembadinstallatie i.v.m. regelgeving
G043120	Dorpstraat 18D Franciscus	55.166	12.038		0 groot onderhoud uitgesteld in afwachting van actualisatie vastgoedbeleid	vervangen cv-ketel
G043128	Galerijen Op Gen Hoes	0	19.960		0	0 onderzoekskosten afwatering galerijen en betonrot
G043131	Speeltuin Treebeek	2.520	25.587		0	0 vervangen zwembadinstallatie i.v.m. regelgeving
G043132	Planeetstraat 1	7.770	6.993		0 geen groot onderhoud uitgevoerd	vervangen ledverlichting
G043135	Straatbeelden/Kunst werken	26.000			geen groot onderhoud uitgevoerd aan kunstwerken op gevels van het vastgoed van de gemeente. In afwachting van actualisatie vastgoedbeleid	
G043144	Brikke Oave	1.127	47.282		0	0 aanpassen automatisering klimaatinstallatie en vervangen podiumvloer
G043146	Openluchttheater	27.000	24.768	contract onderhoud dak		0

Overzicht rekening 2025 inzake Groot Onderhoud gemeentelijke eigendommen

Proj. Nr.	Accommodatie	Begroting na wijziging 2025	Werkelijk 2025	Gepland en uitgevoerd	Gepland maar niet uitgevoerd	Niet gepland maar wel uitgevoerd
G043148	Accomm. Robin Hood	0	7.765	0	0	0 schilderwerk schietluiken
G043152	De Gasperistraat 7	82.185	0	0	0 verschillende posten uitgesteld in afwachting van actualisatie vastgoedbeleid	0
G043155	Kinderboerderij	4.620	0	0	0 geen groot onderhoud uitgevoerd	0
G043158	Pompgebouwen	3.550	0	0	0 geen groot onderhoud uitgevoerd	0
G043500	Rombouts	40.651	0	0	0 geen groot onderhoud uitgevoerd i.v.m. businesscase	0
Totale uitgaven groot onderhoud		846.218	504.892	0	0	0

Overzicht rekening 2025 inzake Groot Onderhoud Brede Scholen

Proj. Nr.	Brede School	Begroting na wijziging 2025	Werkelijk 2025	Gepland en uitgevoerd	Gepland maar niet uitgevoerd	Niet gepland maar wel uitgevoerd
G043610	BMV Oost	70.875	36.619	boiler vervangen, 4 cv installaties en sanitaire onderdelen vervangen	0	0
G043611	Brede School Langeberg	0	75.319	0	0	0 toegangsdeuren vervangen, keermuur hersteld en vervangen vloeren
G043612	Brede School Treebeek	0	0	0	0	0
G043613	Brede School Centrum	34.000	0	0	geen groot onderhoud volgens demarcatielijst uitgevoerd	0
G043614	Sporthal Treebeek	0	0	0	0	0
Totale uitgaven groot onderhoud		104.875	111.938	0	0	0

PARAGRAAF 4 FINANCIERING

BELEIDSUITGANGSPUNTEN

De uitgangspunten voor de financiering zijn vastgelegd in het Treasury statuut 2020 dat op 28 jan. 2020 door de raad is vastgesteld (gemeentebladnr. 2019/101).

Brunssum hanteert als algemeen uitgangspunt een risicomijdend financieringsbeleid dat binnen de kaders van de Wet Fido past. (Wet Financiering Decentrale Overheden). De financieringsfunctie moet ervoor zorgen dat er altijd voldoende geld beschikbaar is om aan alle verplichtingen te kunnen voldoen.

RISICOBEEHEER

Uitzettingen

Startersleningen zijn m.i.v. 2024 opgenomen in de staat uitgeleende gelden om op deze wijze de omvang van de vordering zichtbaar te maken. (Wordt voorgeschreven door het Besluit Begroting en Verantwoording.) Het budget van de startersleningen is in 2025 met € 300.000 verhoogd conform raadsbesluit van 10-12-2024.

Kredietrisico op verstrekte gelden

Risicogroep	Met/zonder Hypothecaire Zekerheid	Restantschuld In € 1.000 op 1-1-2025	Restantschuld In € 1.000 op 31-12-2025
Semi overheidsinstellingen: ISD-BOL verbouwing hoogbouw, verrekend met bijdrage en investering	Verrekening	€ 581	€ 540
Niet toegestane instellingen volgens treasurystatuut: WoonWijzerWinkel Zuid Limburg BV	Zonder hyp.	€ 145	€ 145
Lening Enexis 2020	Zonder hyp.	€ 2.000	€ 2.000
Overige toegestane instellingen volgens treasurystatuut waarvan:			
-rentedragende leningen muziekverenigingen	Verr.via subsidie	€ 14	€ 11
-leningen voor zonnepanelen	Debiteurenrisico bij Volta	€ 2.014	€ 1.760
Startersleningen		€ 958	€ 1.289
	Totaal verstrekte gelden	€ 5.712	€ 5.745

FINANCIERING

Kortlopende financiering

In principe worden de investeringen gefinancierd via kas- of call-geldleningen. Hiertoe worden twee offertes aangevraagd. Een bij de BNG (Bank Nederlandse Gemeenten) en een bij een andere partij. Dit is vastgelegd in het Treasury statuut.

In de loop van 2025 is de rente licht gedaald van 2,9% tot 1,85%.

overzicht renteniveau's kortlopende financiering 2025	bron: BNG/global rates	gemiddeld 2025
1 maands-Euribor:	varieerde van 1,852 % tot 2,926 %	2,160%
1 maands kasgeld BNG	op aanvraag	

In 2025 zijn 5 kasgeldleningen afgesloten met een waarde variërend tussen € 3 en € 9 miljoen. De maximale looptijd was 2,5 maanden. De rente varieerde van 2,85 % in het begin van 2025 tot 2,05 % halverwege het jaar.

Financiering via Leasecontracten

Er zijn leasecontracten afgesloten voor de dienstauto van Toezicht en Handhaving, koffieautomaten, en plotters.

De nog te betalen leasetermijnen staan vermeld in de Balans, onder de niet in de balans opgenomen verplichtingen aan de creditzijde van de Balans.

Langlopende financiering

Om de renterisico's zoveel mogelijk tegen te gaan, worden meestal onderhandse leningen aangetrokken. Deze hebben een rentevast periode van minimaal 10 jaar, of zijn rentevast gedurende de gehele looptijd. Voor de leningen van de gemeente wordt geen renterisico gelopen. Dat komt omdat de reeds afgesloten leningen een rentevaste periode hebben, die gelijk is aan de looptijd van de lening. Tot op heden zijn alleen leningen aangegaan met een lineaire aflossing, waardoor het renterisico ook beperkt is tot het schuldrestant op het moment van renteherziening, aangezien dan geen herfinanciering plaats hoeft te vinden.

In aug. 2025 is er een langlopende lening afgesloten van 6 miljoen met een looptijd van 20 jaar en een rentepercentage van 3,235 %. Bij het opstellen van de begroting 2025 was hier nog geen rekening mee gehouden. Dit verklaart het verschil in de stand per 31 december tussen de kolom begroting en rekening.

Mutaties in de leningenportefeuille

Omschrijving (bedragen x € 1.000,--)	Begroting 2025	Rekening 2025
Stand per 1 januari 2025	€ 9.192	€ 9.192
Nieuwe leningen	€ 0	€ 6.000
Reguliere aflossingen	€ 958	€ 1.033
Stand per 31 december 2025	€ 8.234	€ 14.159

WET VERPLICHT SCHATKISTBANKIEREN

Vanaf december 2013 dienen overtollige gelden bij de schatkist te worden gestald.

Met ingang van 1 juli 2021 is de drempel voor schatkistbankieren verhoogd van 0,75% naar 2 % van het begrotingstotaal. Het drempelbedrag voor 2025 was € 2.500.000. Dit bedrag mag buiten de schatkist worden aangehouden per dag. De rentevergoeding van de schatkist is de daggeldrente.

De ontvangen rente varieerde in 2025 tussen de 1,92 % en 3,42 %.

TOETSING AAN DE WET FIDO

De wet Fido (Wet Financiering Decentrale Overheden) verbiedt overschrijding van de zogenaamde 'kasgeldlimiet'. Deze wordt bepaald aan de hand van 8,5% van de totale omvang van de begroting, zoals hierboven vermeld. Bij overschrijding van de kasgeldlimiet moet door de gemeente worden aangegeven op welke termijn en op welke wijze er voor wordt gezorgd dat de netto vlottende schuld weer lager zal worden dan de kasgeldlimiet.

Overzicht toetsing aan kaders Wet Fido					
Omschrijving (bedragen x €1.000)		1e kw.2025	2e kw.2025	3e kw.2025	4e kw.2025
Omvang begroting per 1-1-2025: € 125.013					
1 Toegestane kasgeldlimiet op jaarbasis					
-in procenten van de grondslag		8,50%	8,50%	8,50%	8,50%
-in Euro		€ 10.626	€ 10.626	€ 10.626	€ 10.626
2 Omvang vlottende schuld					
Opgenomen gelden < 1 jaar kasgelden		€ 8.500	€ 7.000	€ 0	€ 0
Schuld in rekening-courant		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Gestorte gelden door derden		€ 107	€ 106	€ 104	€ 104
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld					
Totaal vlottende schuld		€ 8.607	€ 7.106	€ 104	€ 104
3 Vlottende middelen					
Contante gelden in kas		€ 12	€ 13	€ 10	€ 10
Tegoeden in rekening-courant		€ 462	€ 402	€ 357	€ 320
Overige uitstaande gelden < 1 jaar				€ 0	€ 0
Tegoeden bij de schatkist		€ 3.185	€ 7.580	€ 8.358	€ 13.239
Totaal vlottende middelen		€ 3.659	€ 7.995	€ 8.725	€ 13.569
4 Toets kasgeldlimiet					
Totaal netto vlottende schuld		€ 4.948	-€ 889	-€ 8.621	-€ 13.465
Toegestane kasgeldlimiet		€ 10.626	€ 10.626	€ 10.626	€ 10.626
Ruimte(+)/Overschrijding(-) 1-4		€ 5.678	€ 11.515	€ 19.247	€ 24.091

Conclusie: uit bovenstaande toetsing is dat de kasgeldlimiet in 2025 niet is overschreden.

EMU SALDO (ONTWIKKELING)

Als gevolg van Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product (BBP). Aan dit maximale tekort van 3% hebben, naast de Rijksoverheid, ook de decentrale overheden, zoals de gemeenten, een aandeel.

Hoeveel het tekort van een gemeente mag zijn, wordt jaarlijks bekend gemaakt in de septembercirculaire. Deze zogenaamde referentiewaarde wordt door het Ministerie van Binnenlandse Zaken bepaald. In onderstaand overzicht wordt het berekend exploitatieresultaat weergegeven en de referentiewaarde waaraan Brunssum moet voldoen. In 2025 is het exploitatieresultaat hoger dan de norm (referentiewaarde EMU-saldo).

TABEL EMU SALDO

BEDRAGEN * € 1.000			2024	2025	2025
			realisatie	raming	realisatie
Berekend EMU-saldo			-€ 1.894	€ 8.016	€ 855
Referentiewaarde gemeente Brunssum			-€ 4.596	-€ 6.221	-€ 6.221

BBV EN RENTETOEREKENING

Het nieuwe BBV bevat voorschriften met betrekking tot de rentetoerekening. Vanaf 2018 is de nieuwe regelgeving in werking getreden waarbij de interne rentetoerekening mede afhankelijk is geworden van de verhouding netto rentelasten afgezet tegen de integraal gefinancierde activa.

Onderstaand schema geeft nader inzicht in de rentelasten, het renteresultaat en de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend.

In onderstaande tabel, conform de notitie rente 2023 van de commissie BBV, wordt de berekening gedaan van de omslagrente									
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering							€ 522.237,83	
b.	De externe rentebaten (idem)						-/-	-€ 242.579,27	
	Saldo rentelasten en baten							€ 279.658,56	
c1	De rente die aan de facilitaire grondexploitaties (kostenverhaal) moet worden doorberek				-/-				
c2	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend				-/-	-€ 8.672,00			
c3	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend				+/+	€ 29.700,00			
								€ 21.028,00	
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente							€ 300.686,56	
d1	Rente over eigen vermogen					+/+		€ 0,00	
d1	Rente over voorzieningen					+/+		€ 0,00	
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente							€ 300.686,56	
e	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag van 0,5%)					-/-		-€ 391.605,00	
f	Renteresultaat op het taakveld Treasury							-€ 90.918,44	

PARAGRAAF 5 BEDRIJFSVOERING

De paragraaf bedrijfsvoering is een verplichte paragraaf op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV; artikel 9, tweede lid, onder e). Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken en ontwikkelingen binnen de gemeentelijke bedrijfsvoering (BBV artikel 14). De bedrijfsvoering omvat de onderdelen Personeel en Organisatie, Informatiemanagement, Informatieveiligheid en Privacy, Facilitaire Zaken, Communicatie, Financiën en Algemeen Juridische Zaken. De inhoud van deze paragraaf dient in samenhang te worden gelezen met de doelen en resultaten op het gebied van bedrijfsvoering zoals opgenomen in programma 11 'Algemene dekkingsmiddelen'.

ORGANISATIEONTWIKKELING

In 2025 is, voortbouwend op de ervaringen uit het Leerlab, gestart met een programmatische aanpak van organisatieontwikkeling. Deze aanpak is gericht op het versterken van planning, prioritering en aansturing van de 5 programma's binnen de organisatie en op het explicieter verbinden van de lijnorganisatie met de gemeentelijke opgaven. In dit kader zijn stappen gezet in het verduidelijken van rollen en verantwoordelijkheden, het werken met afdelingsplannen en faseplannen. Daarnaast zijn overlegtafels ingericht voor samenhang en prioritering en het ontwikkelen van een eerste uitwerking van een dienstverleningsconcept. Hiermee is een basis gelegd voor meer samenhang in de sturing van de organisatie, betere integrale afwegingen en meer inzicht in de inzet van capaciteit.

PERSONEEL EN ORGANISATIE

In 2025 is het traject organisatieontwikkeling verder geïntensiveerd. Dit traject richt zich op het verduidelijken van de koers van de organisatie en de consequenties daarvan voor structuur, processen en personele inzet.

Het strategisch HRM-beleid had een looptijd tot en met 2025. In 2025 is vastgesteld dat actualisatie van dit beleid noodzakelijk is, mede op basis van de uitkomsten van het traject organisatieontwikkeling. Daarom is besloten de herziening van het strategisch HRM-beleid hieraan te koppelen. De actualisatie wordt in 2026 opgepakt.

In 2025 is het project employer branding herstart en inhoudelijk afgerond. Dit heeft geleid tot een aangescherpte arbeidsmarktpositionering van de gemeente Brunssum als werkgever. Onderdeel hiervan zijn een nieuwe slogan - "In Brunssum ben jij aan zet!" - een werkgeversverhaal, een vernieuwde "werken-bij-website", aangepaste vacatureteksten en een wervingscampagne waarin medewerkers zelf centraal staan. De formele lancering van deze employer branding vindt plaats in het eerste kwartaal van 2026. Aansluitend worden het wervings- en selectiebeleid herijkt en het introductiebeleid verder doorontwikkeld.

In 2025 is ook het traject van geschillen in het kader van de invoering van HR21 afgerond. De afhandeling heeft plaatsgevonden binnen de geldende wettelijke termijnen. Daarmee is de implementatie van het nieuwe functiewaarderingssysteem volledig afgerond.

Management development maakt onderdeel uit van het bredere traject organisatieontwikkeling en is gericht op het versterken van leiderschap dat ruimte biedt aan eigenaarschap, vertrouwen en professionele verantwoordelijkheid van medewerkers. De geplande start van het management developmentprogramma medio 2025 is niet gerealiseerd. Deze vertraging hangt samen met de gekozen fasering binnen de organisatieontwikkeling, waarbij in 2025 prioriteit is gegeven aan het creëren van stabiliteit in structuur, processen en bezetting. De start van het programma is daarom verschoven naar 2026, zodat het kan worden uitgevoerd in samenhang met de verdere organisatieontwikkeling.

INFORMATIEMANAGEMENT

In het afgelopen jaar zijn opnieuw belangrijke stappen gezet om het informatie- en procesmanagement

binnen de gemeente Brunssum verder te professionaliseren. Diverse ontwikkelingen hebben bijgedragen aan één of meerdere pijlers van ons fundament voor een toekomstbestendige informatiehuishouding, te weten:

- Excellente en innovatieve gemeentelijke dienstverlening
- Digitaal en zaakgericht werken
- Optimaal ingerichte processen
- De datagestuurde gemeente
- Een moderne digitale werkomgeving
- De digitaal vaardige medewerker
- Een professionele informatiefunctie
- Een moderne informatiearchitectuur

Onder de vleugels van het programma “Informatiehuishouding op Orde” zijn de diverse projecten en trajecten opgestart. Zo is de technische basis voor het nieuwe digitale portaal voor inwoners en bedrijven gerealiseerd, waarmee de gemeente een belangrijke stap heeft gezet richting een transparante en toegankelijke dienstverlening. Daarnaast is een aanvang gemaakt om de dienstverleningsprocessen te standaardiseren op basis van uniforme bouwblokken, generieke inrichtingsprincipes en de diverse wettelijke eisen zoals de WMEBV,¹ WEP², WDO³ en de Woo⁴. Voor meer details omtrent de Woo wordt verwezen naar de openbaarheidsparagraaf.

In 2025 is de organisatie succesvol overgestapt op Microsoft 365 dat heeft ertoe geleid dat de voorheen ongestructureerde informatie nu onder het regime van Informatie- en archiefbeheer en dat een significant gedeelte van de informatie is opgeschoond.

Uit deze laatste exercitie is gebleken dat de behoefte in de organisatie aan ondersteuning, kaders en richtlijnen voor het werken met M365/Teams in combinatie met zaakgericht werken groter is dan oorspronkelijk verwacht. Deze fase van nazorg zal ook nog in 2026 een aanzienlijke inzet vergen.

Naast de grip op de Informatie- & procesinrichting zoals hierboven vernoemd is de ook de centrale sturing op de inzet en doorontwikkeling van ICT verder vormgegeven. We zien hierbij dat de rol van Informatiemanagement zich ontwikkelt tot een strategische schakel tussen dienstverlening, techniek, privacy, informatieveiligheid en procesinrichting. Deze positie maakt het mogelijk om organisatiebreed richting te geven aan een toekomstbestendige informatiehuishouding.

Het plan voor datagedreven werken is in concept gereed. De besluitvorming is voorzien in het eerste kwartaal van 2026. Hiermee wordt de basis gelegd voor een meer proactieve en data-informerende gemeentelijke organisatie.

De migratie van onze informatiesystemen naar een SAAS/CLOUD omgeving lag het afgelopen jaar op koers. De frequentie waarmee onze informatiesystemen worden voorzien van nieuwe updates wordt hiermee aanzienlijk verhoogd. Dit heeft een positief effect op het gebruikersgemak, integratie met andere systemen en verdere verbetering van de bedrijfsvoering en dienstverlening.

De aansluiting op het E-depot van het Historisch Centrum Limburg heeft succesvol plaatsgevonden. De audio en videobestanden van de raadsvergaderingen, de gearchiveerde gemeentelijke websites en de digitale ruimtelijke plannen waren de eerste collecties die zijn opgenomen in het digitale archief. De plaatsing van de eerste digitale dossiers zal de komende jaren gefaseerd worden opgepakt.

¹ Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer

² Wet Elektronisch Publiceren

³ Wet Digitale Overheid

⁴ Wet Open Overheid

INFORMATIEBEVEILIGING & PRIVACY

Ook in 2025 is de aandacht en inzet voor Informatiebeveiliging en privacy verder toegenomen. De maatregelen om cybercrime-activiteiten en datalekken te voorkomen vergen steeds meer van de gemeentelijke organisatie. Uit de diverse audits blijkt dat nog steeds wordt voldaan aan de gestelde eisen, maar dat zal in de nabije toekomst zonder additionele inzet van middelen en capaciteit niet meer het geval zijn. Doordat de toezichthouders zich niet meer beperken tot een procesbeschrijving of vastgesteld beleid, maar juist toezien op aantoonbare bewijsvoering, neemt de druk aanzienlijk toe.

De actualisatie van het Informatiebeveiligingsbeleid als gevolg van Cyberbeveiligingswet (Cbw) zal pas worden opgepakt zodra deze Wet daadwerkelijk in werking treedt. Op een aantal onderdelen is al voorgesorteerd zoals de inrichting van een meldingsproces informatiebeveiligingsincidenten en het gebruik van een ISMS⁵.

Uit de laatste externe audit op het domein van de Wet Politiegegevens (WPG) is gebleken dat de gemeente Brunssum stappen heeft gezet. Tegelijkertijd wordt nog niet volledig voldaan aan alle vereisten. Daarom is een aangescherpt plan van aanpak opgesteld en wordt de verplichte heraudit in 2026 uitgevoerd. De verwachting is dat binnen twee jaar volledige compliance wordt bereikt.

FACILITAIRE ZAKEN

De aanbesteding van het kantoormeubilair heeft door omstandigheden meer tijd gekost dan oorspronkelijk gepland. Daadwerkelijke uitrol staat derhalve gepland voor in de 1^e kwartaal van 2026. Echter als voorbereiding op deze nieuwe flexibele werkplekken zijn gefaseerd alle afdelingen doorgelicht op de nog aanwezige analoge archieven en deze zijn grotendeels opgeschoond en teruggebracht tot het hoogstnoodzakelijke. Conform de uitgangspunten van het digitaal zaakgericht werken in combinatie met tijd en plaats onafhankelijk werken. Dit heeft ertoe geleid dat een groot aantal dossierkasten en andere opbergsystemen op de afdelingen zijn verdwenen. En dat alle afdelingen (behalve Openbare Ruimte) in het bestuurscentrum zijn ondergebracht.

COMMUNICATIE

In 2025 is verder uitvoering gegeven aan het Uitvoeringsprogramma Communicatie 2024-2027. Dit programma is een uitwerking van het Communicatiebeleidsplan 2022 en richt zich op het verbeteren van de inzet van bestaande communicatiemiddelen en het ontwikkelen van nieuwe middelen, met als doel inwoners juist, tijdig en volledig te informeren.

Voor 2025 waren drie nieuwe ambities geformuleerd: het ontwikkelen van een huis-aan-huis kwartaalblad, het verkennen van nieuwe digitale communicatievormen zoals podcasts en webinars en het uitvoeren van onderzoek naar de beleving van gemeentelijke communicatie onder de deelnemers van het Parkstadpanel.

Het nieuwe kwartaalblad Typisch Brunssum is succesvol ontwikkeld en vier keer verschenen in 2025 (maart, juni, september en december). Het blad wordt huis-aan-huis verspreid door 9 Brunssumse verenigingen.

Samen met Typisch Brunssum - de podcast, dat wordt gedistribueerd via een (voor ons) nieuw kanaal, namelijk muziekplatform Spotify, vormt dit een geïntegreerde formule. Beide initiatieven zijn tot stand gekomen door een nauwe samenwerking tussen Citybranding en het team Communicatie, waardoor offline en online uitingen elkaar versterken.

Podcast-onderwerpen in 2025 waren 75 jaar landstitel Limburgia, Brunssumse influencers en een terugblik op de roerige geschiedenis van de Koempelclub. Ook heeft eind 2025 een webinar plaatsgevonden (onderwerp: duurzaamheid) en zal op basis daarvan gekeken worden hoe dit format in de toekomst vaker ingezet kan worden.

⁵ Information Security Management System

De inzet van het Parkstad-burgerpanel is in 2025 gebruikt voor het doen van onderzoek naar gebruik en beleving van de website www.brunssum.nl die in 2025 ingrijpend werd vernieuwd.

In 2025 lag nog een andere ambitie voor, namelijk de aanschaf van de 'Klinkende Taal' module. Die module moet een bijdrage leveren aan de verbetering van de communicatie met inwoners door medewerkers van de gemeente te helpen bij het schrijven van heldere brieven en andere teksten. De aanschaf van de module 'Klinkende Taal' was eerder voorzien, maar is uitgesteld vanwege de overgang naar Microsoft 365. In 2025 is onderzocht of de AI-toepassing Co-Pilot binnen Microsoft 365 een vergelijkbare functie kan vervullen. Door de implementatie van Microsoft 365 in de tweede helft van 2025 en de verdere verkenning van mogelijkheden wordt verwacht dat in 2026 een keuze wordt gemaakt voor een passende taalondersteuning.

Digitale communicatie

Binnen het uitvoeringsprogramma zijn verschillende ambities geformuleerd voor digitale communicatie.

Het contentbeheer van een deel van de socialmediakanalen is in 2025 gedecentraliseerd binnen de organisatie. Hiermee wordt beoogd het contact tussen inwoners en de gemeentelijke organisatie te versterken. De regie en eindverantwoordelijkheid blijven bij team Communicatie.

De reactieve webcare is overgedragen aan Publieksdiensten. Het servicecentrum fungeert daarbij als eerste aanspreekpunt voor vragen via social media, met team Communicatie als achtervang.

Daarnaast is in 2025 gewerkt aan de doorontwikkeling van de website www.brunssum.nl. Op basis van burgeronderzoek en webdata is een nieuwe structuur ontwikkeld. De website is opnieuw vormgegeven in de nieuwe huisstijl van de gemeente en de inhoud is herschreven volgens B1-taalniveau, toegankelijkheidseisen en zoekmachineoptimalisatie. Het project is eind 2025 afgerond; het beheerplan wordt begin 2026 vastgesteld.

Ook andere gemeentelijke websites, waaronder die van het Openluchttheater en zwembad De Bronspot, zijn verder aangepast aan de eisen voor toegankelijkheid en begrijpelijke taal.

Project- en programmacommunicatie

Communicatie is een belangrijk strategisch instrument binnen programma's en projecten. In 2025 is communicatie onder meer ingezet bij de ontwikkeling van het KoersKompas en bij het Centrumplan, met als doel betrokkenheid te vergroten en verbinding te leggen tussen projecten, programma's en de ambities van de gemeente.

De inzet van communicatie verschilt per programma. In de tweede helft van 2025 is een eerste inventarisatie uitgevoerd naar de gewenste strategische en uitvoerende communicatieve ondersteuning binnen de programma's. In 2026 wordt dit verder uitgewerkt, mede in relatie tot de programma's Centrum, Noord en Oost, Herijking Sociaal Domein en Organisatieontwikkeling.

Interne communicatie

In 2025 is een interne digitale nieuwsbrief geïntroduceerd om medewerkers structureel te informeren over ontwikkelingen binnen de organisatie. Daarnaast zijn bestaande activiteiten voortgezet, zoals Lunchspiratiesessies, introductiedagen voor nieuwe medewerkers en het beheer en de doorontwikkeling van intranet.

Extra aandacht ging uit naar de communicatieondersteuning rondom het programma organisatieontwikkeling. Hiervoor zijn aanvullende communicatiemiddelen ontwikkeld, waaronder video's en blogs op intranet.

Citybranding

In 2025 bestond OnsBrunssum vijf jaar. In deze periode is een stabiele basis opgebouwd voor de

citybranding van Brunssum. De strategie rust op drie samenhangende instrumenten: initiatieven met inwoners, het platform onsbrunssum.nl en de laagdrempelige ontmoetingsplek Buro Brunssum. De wisselwerking tussen deze instrumenten draagt bij aan de doelstellingen van citybranding: het versterken van trots op Brunssum, het vergroten van het thuisgevoel en het bevorderen van verbinding tussen inwoners.

De uitvoering wordt gestuurd op drie pijlers: zichtbaarheid, maatwerk en verankering. Deze bieden houvast bij het beoordelen van activiteiten en hun bijdrage aan de doelstellingen van citybranding, zoals het versterken van trots op Brunssum, het vergroten van het thuisgevoel en het bevorderen van verbinding tussen inwoners.

In 2025 zijn bestaande initiatieven voortgezet en verder ontwikkeld. Zo is het evenement Ons Brunssum Borrelt verzelfstandigd en is het initiatief Warm Welkom uitgebreid met een tweede rotonde in Brunssum-Noord. Hierbij is samengewerkt met inwoners en maatschappelijke partners zoals Vista College en de provincie Limburg.

Ook intern is de samenwerking verder uitgebouwd. Een voorbeeld hiervan is de ontwikkeling van OnsOndernemendeBrunssum binnen het beleidsterrein Economie. Vanuit citybranding is bijgedragen aan de verdere positionering hiervan en aan initiatieven die het ondernemersklimaat ondersteunen. Het welkomstpakket voor nieuwe en bestaande ondernemers is hiervan een tastbaar resultaat.

Buro Brunssum fungeerde ook in 2025 als ontmoetingsplek en creatieve broedplaats. Hier vonden onder meer bijeenkomsten plaats zoals de Avond van de Ondernemer en verschillende culturele activiteiten.

Op het platform onsbrunssum.nl zijn in 2025 65 nieuwe artikelen geplaatst en werden ruim 65.000 bezoekers geregistreerd. Tegelijkertijd is gewerkt aan een vernieuwde website die naar verwachting medio 2026 live gaat. Circa één derde van de bezoekers weet de website direct te vinden, dat is een positief signaal voor de bekendheid van het merk OnsBrunssum.

Eind 2025 is gestart met de voorbereiding van een tussentijdse evaluatie van OnsBrunssum. Hiermee wordt inzicht verkregen in de impact van de ingezette middelen en kan richting worden gegeven aan de verdere ontwikkeling van citybranding in relatie tot het KoersKompas.

FINANCIËN EN CONTROL

De beleidsvoornemens en resultaten op het gebied van financiën en control zijn opgenomen en verantwoord binnen programma 11 'Algemene dekkingsmiddelen'.

PERSONEELSFORMATIE EN CIJFERS

Formatie en bezetting ambtelijke organisatie (inclusief griffie) 2025 in fte:

Datum	31-12-2024	31-12-2025
Formatie	241,48	253,70
Bezetting	241,91	257,30

PERSONEEL IN CIJFERS 2025			
Salarissen	Begroting	Realisatie	B -/- R
	2025	2025	2025
Ambtelijke organisatie	23.969.396	23.194.133	775.263
	23.969.396	23.194.133	775.263
Externe inhuur	Begroting	Realisatie	B -/- R
	2025	2025	2025
Externe inhuur	1.628.855	2.821.108	-1.192.253
	1.628.855	2.821.108	-1.192.253
Terugontvangen personeelskosten	Begroting	Realisatie	B -/- R
	2025	2025	2025
Ontvangen personeelskosten	0	-272.163	272.163
SPUK gelden + Rijksinkomsten personeelskosten	-1.469.318	-2.629.682	1.160.364
	-1.469.318	-2.901.845	1.432.527
SALDO SALARISSSEN/INHUUR & TERUGONTV	24.128.933	23.113.395	1.015.537
Overige personeelskosten	Begroting	Realisatie	B -/- R
	2025	2025	2025
	112.614	129.527	-16.913
	112.614	129.527	-16.913
TOTAAL PERSONEELSKOSTEN	24.241.547	23.242.923	998.624

TOELICHTING OP PERSONEEL IN CIJFERS 2025

Formatie en bezetting

De toename van formatie en bezetting in 2025 kent zowel een tijdelijk als structureel karakter. Meerdere medewerkers met AOW-gerechtigde leeftijd zijn uitgestroomd, terwijl de vrijgekomen functies tijdig opnieuw zijn ingevuld om kennisoverdracht te waarborgen. Daarnaast zijn enkele functies uitgebreid qua uren en zijn nieuwe functies toegevoegd, gefinancierd vanuit externe middelen, zoals specifieke uitkeringen, of door herschikking van bestaande budgetten.

Ambtelijke organisatie

De gerealiseerde salariskosten binnen de ambtelijke organisatie zijn lager dan begroot. Dit wordt verklaard door de uitstroom van oudere medewerkers in hogere salarisschalen en de instroom van relatief jonge medewerkers die zich nog ontwikkelen binnen hun salarisschaal. Deze verjonging laat zien dat Brunssum een aantrekkelijke werkgever is en zorgt voor een goede balans tussen ervaring en vernieuwing binnen de organisatie.

Niet ingevulde formatieplaatsen leiden waar nodig tot inzet van externe capaciteit om de continuïteit van dienstverlening te waarborgen. Externe inhuur wordt daarnaast ingezet voor specialistische expertise, projectmatige opdrachten en vervanging bij langdurige uitval.

Terugontvangen personeelskosten bestaan onder meer uit UWV-vergoedingen, vergoedingen voor piketdiensten, detacheringen en subsidies. Deze baten hebben een wisselend karakter en zijn daarom niet afzonderlijk begroot. De ontvangsten worden verrekend binnen het totaal van de salarislasteren.

Externe inhuur in % tot personeelskosten

De uitgaven aan externe inhuur bedragen in 2025 € 2.821.108. De totale personele lasten (salarissen en externe inhuur) bedragen € 26.015.240. Hiermee bedraagt het aandeel externe inhuur 10,8% van de totale personeelskosten. In 2024 bedroeg dit percentage 12,2%. Het aandeel externe inhuur is daarmee gedaald.

Externe inhuur wordt voornamelijk ingezet om tijdelijk ontbrekende kennis in te vullen, piekwerkzaamheden op te vangen of afwezigheid van medewerkers, zoals door ziekte of zwangerschapsverlof, te compenseren.

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten bestaan uit beloningsdifferentiatie, eindheffing in het kader van de werkkostenregeling, kosten van voormalig personeel en reiskosten. Deze posten leiden gezamenlijk tot een beperkte overschrijding van € 16.913. Een nadere toelichting wordt om die reden niet noodzakelijk geacht.

Ontwikkelingen

De organisatie werkt in toenemende mate programmatisch aan de realisatie van bestuurlijke ambities. Tegelijkertijd blijft de lijnorganisatie verantwoordelijk voor de reguliere dienstverlening aan inwoners en bestuur. Dit vraagt om verdere ontwikkeling van de organisatie. Voor de doorontwikkeling van de organisatie is € 317.963 beschikbaar gesteld. Hiervan resteert € 52.752. Het budget voor ziektevervanging (€ 400.000) is nagenoeg volledig benut.

Het ziekteverzuimpercentage over 2025 bedraagt 6,01% (2024: 5,07%). Het merendeel van de verzuimdagen (1443,65 in totaal) valt binnen het middellang verzuim, dat 68% van het totaal aantal verzuimdagen vertegenwoordigt. Het kort verzuim bedraagt 26% van het totaal aantal verzuimdagen en het langdurig verzuim 6%.

Analyse resultaat personeelskosten

Er is een positief resultaat van € 998.624 te zien. In eerste instantie wekt dit de indruk dat er enerzijds teveel is begroot en anderzijds minder is uitgegeven. Een analyse op dit resultaat waarbij de incidentele en structurele in beeld worden gebracht, zorgt ervoor dat het beeld van dit resultaat er anders uit komt te zien. De SPUK middelen die in 2025 voor een groot deel van de dekking zorgt is namelijk een incidentele dekking. Een SPUK regeling wordt meestal jaarlijks beschikt. Voor 2025 heeft de gemeente € 1.160.364 meer SPUK middelen ontvangen dan begroot. Dit vangt in 2025 het volledige tekort op vanuit de ambtelijke organisatie en externe inhuur (€ 775.263 -/- € 1.192.253 = -€ 416.990). Het positieve resultaat is incidenteel van aard.

ALGEMEEN JURIDISCHE ZAKEN

In 2025 is opnieuw een breed palet aan juridische werkzaamheden uitgevoerd. Zowel op eigen initiatief als op verzoek van bestuur en organisatie is publiek- en privaatrechtelijk geadviseerd. De inzet was gericht op het versterken van de juridische kwaliteit van besluiten en het zorgvuldig begeleiden van besluitvormingsprocessen. Tegelijkertijd is gewerkt aan een verdere professionalisering van team AJZ, waardoor de juridische adviseurs vaker aan de voorkant bij trajecten betrokken zijn. Dit stelt de gemeente in staat om nieuwe processen en besluiten vanaf het begin goed af te stemmen en juridische risico's te beperken.

Het aantal verzoeken op grond van de Wet open overheid (Woo) is toegenomen van 16 in 2024 naar 27 in 2025. Naast de stijging in aantallen nam ook de inhoudelijke complexiteit toe. Tegelijkertijd is verder gewerkt aan het borgen en verbeteren van de Woo-processen.

Het aantal bezwaarschriften is aanzienlijk gestegen van 59 in 2024 naar 110 in 2025. Een deel hiervan is nog in behandeling. Negentien bezwaren zijn ingetrokken na een minnelijk traject en tien bezwaren zijn niet-

ontvankelijk verklaard.

In 2025 ontving de gemeente 21 klachten, tegenover 18 in 2024, waarvan een deel nog in behandeling is. In drie gevallen is via informele afhandeling een oplossing bereikt. Bij vier klachten is de formele procedure via de externe klachtencommissie gevolgd.

Daarnaast zijn diverse juridische vraagstukken behandeld, waaronder schadeclaims, overeenkomsten, subsidies en samenwerkingsconstructies. Ook is regie gevoerd op de inzet van externe juridische expertise.

In 2025 was er bovendien extra aandacht voor staatssteunvraagstukken. In het kader van rechtmatigheid is nadrukkelijk getoetst aan het Europese staatssteunkader, onder meer bij de beoordeling van SiSa-regelingen.

Door scholing, kennisdeling en regionale samenwerking is in 2025 verder geïnvesteerd in deskundigheid en juridische kwaliteitsborging.

Algemene beschouwing

De stijging van Woo-verzoeken, bezwaarschriften en klachten laat zien dat de samenleving steeds verder juridiseert en dat burgers en organisaties hun rechten vaker actief benutten. Deze ontwikkeling legt een structureel hoge druk op het team, die met de huidige personele capaciteit nauwelijks volledig kan worden opgevangen. Ondanks investeringen in scholing, kennisdeling en regionale samenwerking is het een voortdurende uitdaging om de toenemende complexiteit en werkdruk te beheersen.

INTEGRITEIT, FRAUDE EN MISBRUIK EN ONEIGENLIJK GEBRUIK

De gemeente hecht grote waarde aan een integere en rechtmatige uitvoering van haar taken. In 2025 is structureel aandacht besteed aan het voorkomen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik van publieke middelen. Hierbij is de inzet van de integriteitsfunctionaris nadrukkelijk van belang geweest: er is actief gewerkt aan het verhogen van de bewustwording rondom integriteit binnen de organisatie, niet incidenteel maar structureel.

Fraude- en M&O-risico's maken onderdeel uit van de periodieke risico-inventarisaties en procesbeoordelingen. Waar nodig zijn aanvullende beheersmaatregelen en controles toegepast. Toetsing vindt plaats aan de hand van het vastgestelde normenkader en het geldende integriteitsbeleid. Deze inzet maakt onderdeel uit van een bredere driehoek van Integriteit, Privacy en Informatieveiligheid, waarmee de gemeente risico's op verschillende vlakken beheerst en borgt.

Bij de uitvoering van de verbijzonderde interne controle over 2025 zijn geen gevallen van fraude of signalen van misbruik en oneigenlijk gebruik geconstateerd die hebben geleid tot financiële onrechtmatigheden van materiële betekenis.

In 2025 zijn geen meldingen gedaan van een vermoeden van een integriteitsschending. De gemeente blijft inzetten op bewustwording, training en periodieke evaluatie van risico's, processen en meldprocedures.

RECHTMATIGHEID

Er zijn in 2025 geen netto (niet acceptabele) onrechtmatigheden die in deze paragraaf dienen te worden toegelicht.

PARAGRAAF 6 VERBONDEN PARTIJEN

De gemeente Brunssum neemt deel in een aantal maatschappelijke organisaties waarbij sprake is van een financieel en bestuurlijk belang. Dit zijn de zogenaamde verbonden partijen. Deze verbonden partijen voeren beleid uit voor de gemeente.

We spreken van een financieel belang wanneer de gemeente de middelen die zij aan een organisatie ter beschikking heeft gesteld, in het geval van faillissement niet terugkrijgt. Of wanneer financiële problemen op de gemeente kunnen worden verhaald. De gemeente blijft dus risicodragend.

Er is sprake van een bestuurlijk belang als de gemeente zeggenschap heeft in een organisatie. Dat kan door middel van een bestuurszetel, of door het uitoefenen van stemrecht als aandeelhouder.

Toezicht wordt in veel gevallen uitgeoefend via het bestuur. Daarin heeft een afvaardiging zitting uit het college van B&W of uit de gemeenteraad. Op ambtelijk niveau vindt ondersteuning op dit toezicht plaats via de deelname in financiële en beleidscommissies.

Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen wordt van de verbonden partijen gevraagd om de vastgestelde jaarrekening/jaarverslag en de begroting aan te bieden aan de gemeente. Hieraan voorafgaand dienen de Algemene en Financiële Beleidsmatige Kaders (AFBK) aan de raad te worden aangeboden. Deze stukken worden eerst ambtelijk getoetst en vervolgens via het college van B en W ter informatie c.q. voor een zienswijze aan de gemeenteraad verstrekt.

De gemeente voert taken uit via de inzet van verbonden partijen. Het is, gezien het feit dat een substantieel deel van de gemeentelijke begroting hiermee op afstand staat, van groot belang om als individuele gemeente grip te kunnen uitoefenen op deze verbonden partijen. Begin 2016 heeft de raad de nota "In verbinding met verbonden partijen" vastgesteld. Deze kadernota omvat een algemeen beleidskader en een sturingskader om de grip op verbonden partijen te versterken.

Vanuit het besef, dat we als individuele gemeente niet in staat zijn om onze zeggenschap binnen een gemeenschappelijke regeling wezenlijk te vergroten, hebben de Parkstadgemeenten vanaf 2016 de krachten gebundeld. Deze regionale aanpak heeft geleid tot het document 'Zo doen we dat in Parkstad'. In dit document zijn afspraken vastgelegd, die beogen om de raden beter in positie te brengen, de verbinding met verbonden partijen te versterken, het ambtelijk collectief te organiseren en de colleges van B&W optimaal te faciliteren.

De Parkstadgemeenten hebben met een aantal GR-en de volgende afspraken gemaakt:

1. Gemeenschappelijke regeling en meerjarenplan vormen de basis voor kaderstelling door de raad
2. Gemeenten organiseren samen met de GR-en collectiviteit in de ambtelijke voorbereiding
3. GR-en organiseren informatiebijeenkomsten voor raads- en commissieleden
4. GR-en sturen voorafgaand aan het indienen van begroting en jaarrekening hun Algemene Financiële en Beleidsmatige Kaders (AFBK) op naar de raden
5. Sturing vindt gedurende het jaar plaats.

OVERZICHT VERBONDEN PARTIJEN PER CATEGORIE

Gemeenschappelijke regelingen*:

- Stadsregio Parkstad Limburg
- Veiligheidsregio Zuid-Limburg (met als onderdelen Brandweer en GHOR (Geneeskundige Hulpverlening bij Ongevallen en Rampen))
- Belastingssamenwerking Gemeente en Waterschappen (BSGW)
- GGD (Gemeenschappelijke Gezondheidszorg)
- Kredietbank Limburg (Gemeenschappelijke Regeling voor Sociale Kredietverlening en Schuldhulpverlening Limburg)
- Werkvoorzieningsschap Oostelijk Zuid-Limburg
- WSP Parkstad
- Regionale reinigingsdienst (Rd4)
- Subsidiëring Antidiscriminatievoorziening Limburg
- Intergemeentelijke sociale dienst BOL (ISD BOL)
- Regionale Uitvoeringsdienst (RUD)
- GR Solido IT
- Lichte GR beheer afvalwaterketen
- GR Gegevenshuis
- Centrumregeling Inkoop Jeugdzorg ZL
- Omnibuzz
- Samenwerking Watertaken Parkstad

**) in overeenstemming met de nota verbonden partijen zijn lichte gemeenschappelijke regelingen ook opgenomen*

Vennootschappen/Deelnemingen:

- Betere Buren BV
- IBA Parkstad BV
- Bank Nederlandse Gemeenten NV
- Enexis BV
- Rd4 NV
- WML
- Nazorg Limburg BV
- Woon Wijzer Winkel BV

Stichtingen en verenigingen:

- Stichting Dierenbescherming Limburg
- Stichting CMWW
- Stichting Openbare Bibliotheek Brunssum
- Stichting SMK (Stichting Muziekschool Kerkrade)

Overige verbonden partijen:

- Bureau Voortijdig Schoolverlaten Parkstad Limburg
- Subsidieregeling Informele Zorg

Naam verbonden partij		Stadsregio Parkstad Limburg, programma 1	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Wilma van der Rijt	
Visie	Stadsregio Parkstad Limburg (SPL) versterkt de regionale slagkracht via samenwerking tussen de gemeenten Beekdaelen, Brunssum, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Simpelveld en Voerendaal op het gebied van onder meer wonen, economie, mobiliteit, duurzaamheid en sociaaleconomische structuurversterking. Daarnaast is veel aandacht voor grensoverschrijdende samenwerking. Het Toekomstverhaal “Parkstad Limburg biedt Ruimte!” vormt daarbij het fundament met als ambitie om in 2040 een sterke en gezonde regio van 300.000 inwoners te zijn.		
Doel/openbaar belang	SPL heeft tot doel om op basis van de onderwerpen genoemd in de Kernagenda en de Keuzeagenda de samenwerking tussen de zeven gemeenten te faciliteren en te komen tot samenhangend beleid en de uitvoering daarvan. Aan de onderwerpen die deel uitmaken van de Kernagenda nemen alle gemeenten deel. Dit zijn: ruimte, energie, duurzaamheid, klimaatadaptatie, klimaatmitigatie, circulaire economie, mobiliteit, water, economie & toerisme, wonen & herstructurering, sociaaleconomische structuurversterking (verbinding onderwijs/arbeidsmarkt, Gezonde Basisschool van de Toekomst, verlengde schooldag en kansrijke start) en grensoverschrijdende samenwerking. Aan de onderwerpen die deel uit maken van de keuzeagenda nemen alleen gemeenten deel die daarvoor kiezen.		
Financieel belang	(prod. 010040/441200; 310001/441200; 570005/441200); incl. regionale initiatieven en afrekening 2024 ad. -€ 38.723.		
	2025		2024
Werkelijke bijdrage	€ 602.285 (-0,26%)		€ 603.841
Vestigingsplaats	Heerlen		
Zeggenschap	DB: burgemeester van elke gemeente; ieder lid beschikt over 1 stem. AB: burgemeester en 1 portefeuillehouder van elke gemeente; ieder lid krijgt de helft van het aantal per gemeente toebedeelde stemmen. Iedere gemeente beschikt over 1 stem + 1 stem per iedere 10.000 inwoners, maar heeft nooit minder dan 3 stemmen ongeacht het inwoneraantal. Brunssum heeft 4 van de 37 stemmen. 5 Bestuurscommissies: 1 portefeuillehouder per gemeente; iedere gemeente beschikt over 1 stem + 1 stem per iedere 10.000 inwoners, maar heeft nooit minder dan 3 stemmen ongeacht het inwoneraantal. Brunssum heeft 4 van de 37 stemmen.		
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Reeds decennia wordt met de samenwerking gewerkt aan de regionale opgaven, door inzet op herstructurering en economische structuurversterking. Met de in 2019, 2023 en 2025 met het Rijk gesloten Regio Deals, wordt ingezet op sociaaleconomische thema’s, zoals het bestrijden van onderwijsachterstanden en gezondheidsproblematiek, de verbetering van perspectief op werk, het zorgen voor voldoende gekwalificeerd personeel voor bedrijven, het vergroten van de veiligheid voor burgers en het voorzien in en versterken van de sociale infrastructuur. In 2025 is voor de derde en laatste keer een Regio Deal toegekend voor 15 miljoen. Ingezet wordt op drie opgaven: versterken grensoverschrijdende kenniseconomie op schaal van Zuid-Lim burg, versterken van leefbaarheid in landelijk gebied en het wegwerken van achterstanden in kwetsbare wijken. Met deze derde Regio Deal zet SPL de structurele, gebiedsgerichte aanpak en economische versterking voort. Daarnaast wordt stevig ingezet op het		

	ontwikkelen, mobiliseren, behouden en aantrekken van talent als de zuurstof voor onze economische toekomst om de regio te laten groeien.
Risico's financieel/ beleidsmatig	De financiële risico's worden beschreven in de begroting van SPL. SPL voert het door het Bestuur vastgestelde jaarplan uit.
Ontwikkelingen	Om de grote en complexe opgaven in Parkstad te kunnen aanpakken, is de samenwerking binnen de Gemeenschappelijke regeling essentieel. De regio staat op een kruispunt met het Toekomstverhaal en de Strategische Agenda Parkstad 2021–2030 als richtinggevend kader en inhoudelijk kompas voor SPL. Belangrijke ontwikkelingen zijn: • Het verder versterken van de aanpak van de sociaaleconomische achterstanden/brede welvaart. • Programmatische uitwerking van het Toekomstverhaal, inclusief ruimtelijke vertaling via ontwikkel- en kansen-/kwaliteitskaarten. • De regionale woningbouwopgave versterken met rijksmiddelen voor woningbouw en bereikbaarheid, ook in Brunssum. • Regio Deal III-middelen inzetten voor regionale opgaven; Brunssum: o.a. Sociaal Veilig en Wbmgp. • Eerste stappen gezet om de samenwerking met Brunssum, Beekdaalen, Landgraaf en Kreis Heinsberg te versterken rond economie, duurzaamheid, mobiliteit en landschap. • Opening Parkstadroute: verbindt Parkstadgemeenten en versterkt leefkwaliteit én economie door te sturen op toerisme, regionale ontwikkeling, gezondheid en identiteit/trots. • Het uitvoeren van de energie- en warmtetransitie en werken aan water- en klimaatadaptatie.

	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	10,76%	10,85%
Resultaat (voor bestemming)	€ 409.000	€ 150.000
Eigen vermogen	€ 11.359.000	€ 6.342.000
Vreemd vermogen	€ 89.777.000	€ 79.398.000
Netto schuldquote	18%	29%
Solvabiliteitsratio	77%	88%
Structurele exploitatieruimte	38%	24%

Naam verbonden partij	Veiligheidsregio Zuid- Limburg: crisisbeheersing en brandweezorg, programma 2
Jaar	2025
Portefeuillehouder	Wilma van der Rijt
Visie	Veiligheidsregio Zuid-Limburg (VRZL) is één van de 25 veiligheidsregio's van ons land. Binnen VRZL werken de 16 gemeenten, Brandweer, Politie en de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR, onderdeel van GGD Zuid-Limburg) met elkaar samen om bij een ramp of crisis zo effectief mogelijk op te kunnen treden. Op basis van de gemeenschappelijke regeling is elke gemeente van de regio deelnemer van VRZL en daardoor medeverantwoordelijk voor de bestuurlijke en organisatorische aansturing van de organisatie.
Doel/openbaar belang	Het realiseren van een efficiënte en kwalitatief hoogwaardige organisatie en uitvoering van de brandweezorg, geneeskundige hulpverlening, gemeentelijke bevolkingszorg, rampenbestrijding en crisisbeheersing binnen het werkgebied van de Veiligheidsregio.
Financieel belang	bijdrage o.b.v. verdeelsleutel inwoneraantal

	- product brandweerbeleid (110001/441205) - product Rampenbestrijding/GHOR (110002/441205)	
	2025	2024
Werkelijke bijdrage	€ 2.521.973 (+ 8,13%)	€ 2.332.305
Vestigingsplaats	Maastricht	
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger/ burgemeester in het Algemeen Bestuur. Het AB bestaat uit de burgemeesters van de 16 gemeenten. De leden van het AB hebben ieder één stem en daarboven één stem per volledig veelvoud van 25.000 inwoners.	
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Kerntaak van de Veiligheidsregio is om iedereen die in Zuid-Limburg woont, werkt of verblijft te beschermen tegen gezondheidsrisico's, crises en rampen. Dat gebeurt door: • voorkomen: risico's in kaart brengen en treffen van voorbereidingen op maat; • bestrijden: effectief optreden tijdens een crisis of ramp om levens te redden en schade te beperken; • herstellen: inzetten op slachtofferhulp, nazorg en herstel van materiële schade. Fysieke veiligheid, waar een adequate brandweezorg en crisisbeheersing toe worden gerekend, is een van de thema's van het gemeentelijke veiligheidsbeleid. De ambities van de Veiligheidsregio, sluiten aan op de ambities van het gemeentelijk veiligheidsbeleid.	
Risico's financieel/ beleidsmatig	Externe trends en ontwikkelingen beïnvloeden onze voorbereiding en zorgen soms voor nieuwe risico's. Het is daarom van belang dat continu en op een dynamische manier risico's worden gemonitord en daar waar nodig direct de operationele voorbereiding wordt aangepast. De komende jaren wordt vooral gefocust op het beter beheersbaar maken van belangrijke risico's, zoals: • Toenemende maatschappelijke onrust: onder andere de COVID-19 pandemie, oplopende energiekosten, inflatie, klimaatverandering en de stikstofcrisis leiden tot een maatschappelijke discussie, waarbij ongenoegen zich steeds vaker uit in maatschappelijke onrust. • Klimaatverandering: een sluimerende crisis die ons bedreigt op de lange termijn en die behalve politieke en maatschappelijke aandacht vraagt om een gerichte aanpak van de verantwoordelijke autoriteiten. • Energietransitie: nieuwe energiebronnen brengen nieuwe risico's met zich mee. Dit vraagt om grote veerkracht en acceptatie van de samenleving, maar ook van hulpdiensten. Voor de grootste risico's in onze regio zijn specifieke bij wet verplichte rampenbestrijdingsplannen opgesteld. De financiële risico's worden beschreven in de jaarlijkse begroting van de Veiligheidsregio.	
Ontwikkelingen	In het meerjarenbeleidsplan VRZL 2024-2027 zijn de ambities voor de komende vier jaar gepresenteerd. Samen met het risicoprofiel, het crisisplan en de rampbestrijdingsplannen is dit plan het uitgangspunt voor een efficiënte en effectieve organisatie bij de voorbereiding en aanpak van (grootschalige) incidenten, rampen en crises. De gemeenteraad van Brunssum heeft op 3 juni 2025 ingestemd met de Jaarstukken 2024, de structurele bijdrage Cao-loonkosten vanaf 2025 en de begroting 2026 van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg. Tevens heeft de VRZL als beleidsambitie om de kwaliteit te behouden van de brandweezorg en de doorontwikkeling naar een integraal kwaliteitssorgsysteem. Verder is in 202 aan de Raad het definitieve rapport verstrekt inzake de gevolgen het project duurzame huisvesting brandweerkazernes waarbij de huurkazernes in	

	de tijd verdeeld overgenomen worden door de Veiligheidsregio in geval van nieuwbouw of ingrijpende renovatie. Hiervoor zal een bestemmingsreserve investeringen huisvesting gevormd gaan worden.	
	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	4,36%	4,36%
Resultaat (voor bestemming)	€ 632.225	€ 1.939.693
Eigen vermogen	€ 10.640.045	€ 7.754.136
Vreemd vermogen	€ 66.318.793	€ 58.895.116
Netto schuldquote	12,93%	22,05%
Solvabiliteitsratio	13,00%	8,72%
Structurele exploitatieruimte	-0,83%	-1,87%

Naam verbonden partij		Stichting Dierenbescherming Limburg, programma 2	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Vérénice Hermans	
Visie	De gemeente heeft een wettelijke taak om zwerfdieren op te vangen.		
Doel/openbaar belang	De Dierenbescherming heeft de wettelijke taak van de aangesloten gemeenten overgenomen middels een afgesloten contract.		
Financieel belang	(prod. 120003/443800)		
	2025	2024	
Werkelijke bijdrage	€ 18.605 (+26,59%)	€ 14.697	
Vestigingsplaats	Sittard-Geleen		
Zeggenschap	Bestuurlijk portefeuillehouder en ambtelijk medewerker met dierenwelzijn in portefeuille.		
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Dit betreft de wettelijke taak betreffende de opvang van zwerfdieren.		
Risico's financieel/ beleidsmatig	Zolang de huidige overeenkomst nog loopt, is er een vaste bijdrage per inwoner aan de Dierenbescherming. De overeenkomst met de Dierenbescherming loopt eind 2026 af. Gesprekken over een nieuwe overeenkomst tussen de Dierenbescherming en de Gemeente Brunssum worden opgestart. De vaste prijs per inwoner zal naar verwachting heroverwogen worden en kan leiden tot een verhoging van de reservering op de begroting vanaf 2027.		
Ontwikkelingen	De verwachting is dat de Dierenbescherming zal trachten de bijdragen per opgevangen dier en de vaste bijdrage per inwoner te verhogen.		
		31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij		Niet bekend	Niet bekend
Resultaat (voor bestemming)		€ -2.204.000	€ 19.000
Eigen vermogen		€ 2.764.000	€ 4.968.000
Vreemd vermogen		€ 751.000	€ 209.000
Netto schuldquote		n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio		78,63%	95,96%
Structurele exploitatieruimte		n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij		Betere Buren BV, programma 3
Jaar		2025
Portefeuillehouder		Merle Brüning
Visie	De gemeente Brunssum ziet Betere Buren als hét instrument om vanuit de Participatiewet de integrale uitvoeringsschakel te zijn naar o.a. de domeinen van Jeugdzorg en de WMO.	
Doel/openbaar belang	De primaire opdracht voor Betere Buren is het vormgeven van re-integratie- en participatie activiteiten in het kader van de Participatiewet. Deze activiteiten zijn onder te verdelen in een aantal componenten: • Mensontwikkeling oftewel het vormgeven van individuele ontwikkeltrajecten; • Creëren van werkgelegenheid voor de doelgroep vanuit de Participatiewet; • Bijdragen aan maximale participatie van cliënten en daarmee een bijdrage leveren aan het wijkgericht werken.	
Financieel belang	(prod. 650003/438103)	
	2025	2024
Werkelijke bijdrage	€ 540.789 (-12,41%)	€617.434
Vestigingsplaats	Brunssum	
Zeggenschap	Gemeente Brunssum is 100% aandeelhouder	
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Betere Buren biedt duurzame ontwikkelkansen voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Door middel van intensieve begeleiding, maatwerktrajecten, scholing en passend werk ondersteunt men hen bij het versterken van hun zelfredzaamheid, vergroten van hun participatie en het vinden van een duurzame plek in de maatschappij. Betere Buren gelooft in een inclusieve arbeidsmarkt waarin iedereen de mogelijkheid krijgt om naar vermogen bij te dragen. Hun streven is een samenleving waarin talent en mogelijkheden belangrijker zijn dan beperkingen. Als verbindende schakel tussen mensen, bedrijven en overheden werkt men aan een toekomst waarin werk niet alleen inkomen geeft, maar ook waardering, structuur en zelfvertrouwen.	
Risico's financieel/ beleidsmatig	Betere Buren is voor een groot deel (inmiddels 95%) afhankelijk van de inbestedingsopdrachten van gemeente Brunssum. Het niet of minder inbesteden bij Betere Buren heeft derhalve directe impact op de bedrijfsvoering en de organisatie van ontwikkeltrajecten. De verschillende bijdragen vanuit de gemeente worden sinds 2023 geïndexeerd vanwege de jaarlijks stijgende kosten, waarbij de kosten in 2023 zelfs explosief zijn gestegen (o.a. door cao verhoging, energie prijzen en reguliere indexeringen).	
Ontwikkelingen	Sinds 2023 is alleen Betere Buren nog verantwoordelijk voor de uitstroom, re-integratie en participatie van alle ontwikkelbare (PW-)cliënten. Hierbij wordt nauw samengewerkt met het Werkgeversservicepunt Parkstad Limburg. Tevens is Betere Buren sinds 2023 verantwoordelijk voor de brede intake, Participatie Inburgering Plan en de verdere begeleiding van inburgeraars. In de afgelopen jaren is fors geïnvesteerd in de ontwikkeling van leerlijnen bij Betere Buren. Zo zijn er inmiddels leerlijnen Logistiek, Horeca, Groen, Mobiliteit en Facilitair, waarin deelnemers een gecertificeerde Praktijkverklaring op MBO 1 en 2 niveau kunnen behalen. Daarnaast vervult Betere Buren sinds 2019 het werkgeverschap voor medewerkers die vanuit de banenafpraak hun werkzaamheden bij de gemeente Brunssum vervullen en is Betere Buren ook werkgever voor 10 medewerkers vanuit Nieuw Beschut Werk.	

	Inmiddels is besloten om Betere Buren in te richten als het Sociaal Ontwikkelbedrijf (SOB) van de gemeente Brunssum.	
	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	100%	100%
Resultaat (voor bestemming)	€ 100.474	€ 6.983
Eigen vermogen	€ 220.363	€ 119.889
Vreemd vermogen	€ 251.280	€ 283.092
Netto schuldquote	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	46,72%	29,75%
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij		Centrumregeling verwerving Jeugdhulp, programma 3	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Jaimy van Dijk	
Visie	Sinds 2016 werken de Zuid-Limburgse gemeenten intensief samen op het gebied van Jeugdhulp, waarbij de gemeente Maastricht fungeert als centrumgemeente en (een groot deel van) Jeugdhulp inkoopt namens de 16 gemeenten. Deze samenwerking komt voort uit een visie waarin wij een dekkend en passend hulpaanbod bieden voor kinderen en jongeren die dit nodig hebben: voor elkaar en met elkaar. Dit aanbod bestaat uit specialistische hulp waar nodig en voorliggende hulp waar mogelijk. Uitgangspunten zijn om dit zo dicht mogelijk bij de burger te bieden waarbij de eigen regie en verantwoordelijkheid centraal staan. Om dit aanbod te realiseren is samenwerking in de regio van belang.		
Doel/openbaar belang	De centrumregeling is gericht op verwerving van de dienstverlening van de jeugdhulp t.b.v. de deelnemende gemeenten en regionaal beleid te formuleren.		
Financieel belang	incl. ambulante jeugdhulp en kosten programma bureau (prod. 672002; 672003; 672004; 673010; 673020; 673030; 674010; 674020; 682002)		
	2025		2024
Werkelijke bijdrage	€ 13.067.050 (+ 6,28%)		€ 12.106.384
Vestigingsplaats	Maastricht		
Zeggenschap	De Stuurgroep Jeugd is het bestuurlijk adviesorgaan inzake de inkoop van Jeugdhulp. Zij adviseren de centrumgemeente Maastricht of het Bestuurlijk Overleg van de 16 gemeenten inzake besluitvormingsvoorstellen. In deze Stuurgroep nemen van elke regio 2 vertegenwoordigers deel (in totaal 6). Namens regio Parkstad nemen de gemeenten Heerlen en Kerkrade deel. Via het Bestuurlijk Overleg Parkstad, waar alle wethouders Jeugd van de Parkstadgemeenten deelnemen, kunnen adviezen worden meegegeven aan de vertegenwoordigers in de Stuurgroep.		
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Jeugdhulp is onderdeel van het Sociaal Domein en draagt eraan bij dat jongeren en jeugdigen en hun gezinssysteem daar waar nodig ondersteuning ontvangen van een professional. Deze hulp is gericht op het herstellen of behouden van de zelfredzaamheid en participatie van de jeugdige/ het gezin.		
Risico's financieel/ beleidsmatig	Brunssum wenst regie te houden op het proces (toegang, uitstroom en financieel). Een sluitende formatie om de processen te kunnen borgen is daardoor van belang. Verzuim en krapte op de arbeidsmarkt zijn daartoe verhoudende risico's. Een tijdige aanlevering van juiste data/aanvragen en de verwerking daarvan is eveneens van noodzakelijk.		

Ontwikkelingen	Ontwikkelingen In deze lichte gemeenschappelijke regeling wordt gemeente Maastricht aangewezen als centrumgemeente en verwervende partij voor jeugdhulp. Om tot een transparante en kwalitatieve samenwerking te komen is er een SLA (Service Level Agreement) opgesteld. Met ingang van deze regeling werd een verplicht basispakket geïntroduceerd welke alle gemeenten afnemen en een facultatief keuzepakket voor met name ambulante jeugdhulp. Brunssum koopt vanaf 2023 de ambulante jeugdhulp (grotendeels) op sub regionaal verband in Parkstad bij Maastricht in. Voor een het overige deel werkt gemeente Brunssum samen in de sub regio met Kerkrade en Simpelveld. Om deze ontwikkelingen aan te laten sluiten bij de vraagstukken vanuit Brunssum participeert gemeente Brunssum in diverse overlegstructuren in Zuid-Limburg inzake beleid en verwerving (inkoop) om de koppeling met de eigen strategische keuzes goed te stroomlijnen.	
	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in uitvoeringsplannen (Jeugdhulp = nacalculatie)	4,04%	4,04%
Resultaat (voor bestemming)	€ 0	€ 0
Onderdeel van de gemeente Maastricht en stelt geen eigen balans op.		
Eigen vermogen	n.v.t.	n.v.t.
Vreemd vermogen	n.v.t.	n.v.t.
Netto schuldquote	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij		Werkgevers Servicepunt Parkstad Limburg BV, programma 3
Jaar		2025
Portefeuillehouder		Merle Brüning
Visie/Doel/openbaar belang	De gemeente Brunssum neemt deel aan het Werkgevers Servicepunt Parkstad BV (WSP) vanwege de bundeling van kennis en expertise wat betreft de regionale arbeidsmarkt en een doelmatige samenwerking bij het uitvoeren van de werkgeversbenadering in Parkstad. WSP Parkstad Limburg heeft tot doel: Het leveren van dienstverlening die gericht is op duurzame participatie van personen op de arbeidsmarkt. Deze personen hebben een dienstverband bij de GR WOZL óf hebben een uitkering in het kader van de Participatiewet en hebben een loonwaarde tussen de 30 en 100 procent van het wettelijke minimumloon.	
Financieel belang	(prod. 640002/443300) 2025 incl. afrekening resultaat 2024	
	2025	2024
Werkelijke bijdrage	€ -31.348 (pm %)	€ 57.823
Vestigingsplaats	Heerlen	
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger in de aandeelhoudersvergadering (AVA WSP)	
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	WSP Parkstad is hét aanspreekpunt voor werkgevers in de regio Parkstad en ondersteunt ondernemers en ondernemingen in het realiseren van hun economische, sociaal-maatschappelijke en juridische doelstellingen. Dit doen zij door vanuit één loket het beschikbare aanbod van kandidaten in de regio te bemiddelen naar duurzaam betaalde arbeid bij werkgevers. Kandidaten zijn ofwel afhankelijk van een uitkering vanuit de Participatiewet ofwel hebben een dienstverband in het kader van de (oude) Wsw. WSP Parkstad is dé specialist in het vormgeven van het nieuwe denken waar bij werkgevers beschikbaar werk	

	geschikt gemaakt wordt voor personen met een loonwaarde tussen de 30 en 80 procent van het wettelijk minimumloon. Medewerkers participeren actief in relevante netwerken en geven samen met de gemeenten invulling aan de 'couleur locale'. Daarbij wordt gebruik gemaakt van de lokale krachten om de participatiegraad te kunnen verhogen.
Risico's financieel/ beleidsmatig	WSP Parkstad Limburg BV is opgericht in maart 2017 en heeft per 1 januari 2018 een Gemeenschappelijke Regeling als rechtsvorm. De gemiddelde leeftijd van de huidige populatie SW-medewerkers is relatief hoog. De groei van het aantal detacheringen van SW- medewerkers stagneert omdat steeds meer vak-vaardige en productieve medewerkers uitstromen door pensioen.
Ontwikkelingen	WSP Parkstad Limburg is georganiseerd in GR- vorm, waarin de onderdelen Detachering OZL en Ondersteuning OZL zijn opgenomen. In lijn met het beleidsuitgangspunt 'Van binnen naar buiten', worden zoveel mogelijk medewerkers naar vermogen geplaatst bij reguliere werkgevers. WSP Parkstad werkt samen met de andere WSP's in de regio Zuid-Limburg opdat het arbeidsmarktbeleid en de dienstverlening meer afgestemd en de herkenbaarheid voor werkzoekenden en werkgevers beter wordt. De ontwikkeling naar een regionaal werkcentrum, waarin de partijen samenwerken, is in gang gezet. De rol van WSP in dit kader is nog niet helder. Vooralsnog zijn er geen wijzigingen ingezet, maar wordt wel nagedacht over de toekomstige invulling van een Regionaal Werkcentrum én WSP. WSP is ook partner in de verdere opzet van de Sociaal Ontwikkelbedrijven, de Regionale Werkhubs en het opgestelde 'doe-beleid' van de arbeidsmarktregio Parkstad. Deze ontwikkelingen hebben een sterke verbinding met elkaar en dat is in 2025 verder vormgegeven.

	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	5,51%	4,06%
Resultaat (voor bestemming)	€ 894.000	€ 973.000
Eigen vermogen	€ 894.000	€ 973.000
Vreemd vermogen	€ 5.163.000	€ 4.245.000
Netto schuldquote	20,18%	34,92%
Solvabiliteitsratio	14,76%	18,65%
Structurele exploitatieruimte	20,47%	35,37%

Naam verbonden partij	Werkvoorzieningsschap Oostelijk Zuid-Limburg, programma 3
Jaar	2025
Portefeuillehouder	Merle Brüning
Visie	Gemeente Brunssum neemt deel aan de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Oostelijk Zuid-Limburg (GR WOZL) vanwege de bundeling van kennis en expertise en een doelmatige samenwerking bij het uitvoeren van de gemeentelijke taken op basis van de Wet Sociale Werkvoorziening (WSW).
Doel/openbaar belang	Het Werkvoorzieningsschap heeft tot doel: 1. Het voorzien in en het bieden van passende werkgelegenheid en arbeidsrevalidatie voor ingezetenen, die blijken een door het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV) afgegeven indicatiebeschikking of herindicatiebeschikking uitsluitend onder aangepaste omstandigheden tot regelmatige arbeid in staat zijn op basis van de WSW. 2. Uitvoering geven aan de door de deelnemende Gemeenten opgedragen werkzaamheden in het kader van een beschutte werkomgeving.

Financieel belang	(prod. 640001/441200-443300); 2025 incl. afrekening resultaat 2024. De aan GR WOZL/WSP door te betalen Rijksbijdrage SW is direct gerelateerd aan mei en september circulaire van het Rijk. Om te garanderen dat een zo actueel mogelijk bedrag is opgenomen in de gemeentebegroting en de beide bestuursrapportages wijken we hier af van de vastgestelde begrotingswijzigingen GR WOZL/WSP wegens, op dit punt, verouderde informatie. Als basis voor de Rijksbijdrage SW gebruiken we hiervoor wel de door GR WOZL/WSP opgevoerde verwachte standen Arbeidsjaren (AJ's) incl. natuurlijk verloop. Deze AJ's worden dan vermenigvuldigd met de meest recente stand Rijksbijdrage/AJ uit de betreffende circulaire.	
	2025	2024
Werkelijke bijdrage	€ 9.545.967 (-9,27%)	€ 10.521.393
Vestigingsplaats	Heerlen	
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger in AB en DB	
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	WOZL heeft tot doel om de SW-doelgroep tewerk te stellen die aangewezen is op beschut werk volgens de oude WSW-systematiek. De strategische doorontwikkeling van de GR WOZL en haar uitvoeringsorganisaties dient onverkort de koers, waartoe de 11 deelnemende gemeenten met betrekking tot de uitvoering van de WSW hebben besloten.	
Risico's financieel/ beleidsmatig	Het tekort op de uitvoering van de WSW, bovenop de ontvangen rijkssubsidie, komt ten laste van de deelnemende gemeenten. Monitoring hieromtrent vindt plaats via ambtelijke beleids-, en financiële commissies, een auditwerkgroep en het dagelijks- en algemeen bestuur WOZL.	
Ontwikkelingen	De Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) is met ingang van 2015 op slot gegaan. De cliënten die onder de WSW vallen, behouden hun rechten en plichten. WOZL is de door gemeente Brunssum aangewezen uitvoerder van de WSW. Vanwege het afnemende aantal WSW-ers, is in 2015 de basis gelegd voor de verdere afbouw van de uitvoeringsorganisatie WOZL. De onderdelen Detachering OZL en Ondersteuning zijn in 2018 opgegaan in de GR WSP. Daarmee heeft de GR WOZL nog twee belangrijke taken: het werkgeverschap voor alle SW medewerkers van de 11 deelnemende gemeenten én het bieden van werkplekken voor SW medewerkers die zijn aangewezen op een beschutte werkplek. De vormgeving van 'nieuw beschut' en 'Sociaal Ontwikkelbedrijven' was in de onderzoekende fase. Daarvan is het voorstel dat deze binnen Betere Buren georganiseerd worden. Onderliggende oorzaken zijn: de uitstroom van het aantal SW medewerkers, die sneller verloopt dan verwacht, en de taakstelling beschutte werkplekken voor mensen met een grote afstand tot regulier werk. Dit ook in samenhang met de re-integratie van deelnemers uit de Participatiewet, die steeds moeilijk aan betaald werk geraken. De uitstroom van SW medewerkers bij GR WOZL zal leiden tot een kritisch moment in de toekomst, waarbij het aantal SW-medewerkers dusdanig is dat het niet meer houdbaar is om de uitvoeringskosten in GR-vorm te organiseren. De deelnemende gemeenten vragen via het bestuur aan de GR om dit verder in kaart te brengen.	

	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	12,69%	12,51%
Resultaat (voor bestemming)	€ 2.776.000	€ 907.000
Eigen vermogen	€ 2.797.000	€ 942.000
Vreemd vermogen	€ 8.202.000	€ 7.732.000
Netto schuldquote	1,72%	0,62%
Solvabiliteitsratio	25,27%	10,76%
Structurele exploitatieruimte	0,08%	0,55%

Naam verbonden partij		ISD BOL Intergemeentelijke Sociale Dienst Brunssum, Landgraaf, programma 3	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Merle Brüning	
Visie	Gemeente Brunssum neemt deel aan de Gemeenschappelijke Regeling Intergemeentelijke Sociale Dienst Brunssum & Landgraaf (GR ISD BOL) vanwege de bundeling van kennis en expertise en een doelmatige samenwerking bij het uitvoeren van de gemeentelijke taken op basis van de Participatiewet alsmede administratief-financiële processen, werkgeversdienstverlening, scholing/re-integratie en fraudebestrijding.		
Doel/openbaar belang	De ISD BOL heeft als doel het op bedrijfsmatige wijze uitvoeren van taken op terreinen van: - de Participatiewet inclusief de invoeringswet, de uitvoering van de Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werknemers (IOAW) en de Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte zelfstandigen (IOAZ), de uitvoering van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) en bij deze wetten behorende algemene maatregelen van bestuur en uitvoeringsregelingen. - De uitvoering van de Wet inburgering 2021. - De uitvoering van andere door een of meer deelnemende gemeenten aan de dienst opgedragen taken binnen het sociaal domein. - Het verlenen van diensten aan gemeenten en andere organisaties buiten het onder artikel 3 lid 2 genoemde rechtsgebied, met dien verstande dat het algemeen bestuur hiermee dient in te stemmen. De diensten worden verleend tegen een vooraf overeengekomen prijs. Verschuldigde BTW wordt apart in rekening gebracht.		
Financieel belang	Uitvoeringskosten ISD BOL (prod.630003/441200) + doorbetaling Participatiewet, Bijzondere bijstand, gebundelde uitkering, BBZ. (prod. 630001/630003) -/- BUIG baten (630001/843101)		
	2025	2024	
Werkelijke bijdrage	€ 4.507.041 (-7,3%)	€ 4.862.001	
Vestigingsplaats	Brunssum		
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger in DB, 3 vertegenwoordigers in AB		
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	ISD BOL is een van onze uitvoeringspartners in het sociaal domein, specifiek voor de uitvoering van de Participatiewet en aanverwante taken. We gaan ervan uit dat al onze inwoners meedoen naar vermogen. Indien dit niet kan via een betaalde baan, kijken we naar andere manieren van participatie. We bieden een (tijdelijk) vangnet en ondersteuning aan inwoners als zij het op eigen kracht, met hun sociaal netwerk of via vrijwilligers niet redden. Doelstelling is dat inwoners -op		

	termijn- weer zelfstandig kunnen functioneren, al dan niet met ondersteuning van hun sociaal netwerk of via vrijwilligers.	
Risico's financieel/ beleidsmatig	ISD BOL bouwt geen weerstandvermogen op. Financiële risico's ten aanzien van de programmakosten worden afgedekt door de aan de ISD BOL verbonden partijen. Hierom zijn de reserves en voorzieningen ondergebracht bij de twee BOL-gemeenten. Het is tevens de verantwoordelijkheid van de gemeenten om de gevormde reserves en voorzieningen in stand te houden en in relatie tot de potentiële risico's aan te passen. ISD BOL heeft wel een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen in de begroting.	
Ontwikkelingen	De gemeenteraad heeft in november 2022 een nieuw beleidsplan vastgesteld voor 2023 -2026. In de komende jaren blijven inkomensverstrekking en uitvoering van het minimabeleid de belangrijkste taken, waarbij beleid en uitvoering permanent langs de menselijke maat gelegd worden. Daarnaast speelt ISD BOL een belangrijke rol in de administratieve ondersteuning van Betere Buren. In het meerjarig beleidsplan werd uitgegaan van een reductie van het cliëntenbestand van jaarlijks 2%. Bij de Jaarrekening 2023 en Begroting 2025 werd deze doelstelling deze bijstelling meerjarig (tot 2026) bijgesteld naar de 0-lijn.	
	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	40,62%	41,46%
Resultaat (voor bestemming)	€ 0	€ 0
Eigen vermogen	€ 0	€ 0
Vreemd vermogen	€ 8.216.843	€ 9.387.938
Netto schuldquote	1,27%	1,33%
Solvabiliteitsratio	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%

Naam verbonden partij	Kredietbank Limburg, programma 3	
Jaar	2025	
Portefeuillehouder	Merle Brüning	
Visie	Gemeente Brunssum neemt deel aan de Gemeenschappelijke Regeling Kredietbank Limburg (GR KBL) vanwege de bundeling van kennis en expertise en een doelmatige samenwerking bij het uitvoeren van de gemeentelijke taken op basis van de Wet Gemeentelijke Schuldhulpverlening (WGS).	
Doel/openbaar belang	De GR KBL heeft tot doel: • hulp te verlenen aan burgers die door hun schuldenlast in maatschappelijke problemen zijn of kunnen komen, door middel van Schuldhulpverlening; • hulp te verlenen aan burgers die zelf niet in staat zijn hun financiële zaken te behartigen, hetzij door middel van budgetbeheer, hetzij door middel van beschermingsbewind; • het op een verantwoorde wijze voorzien in de behoefte aan krediet, door middel van sociale kredietverlening.	
Financieel belang	(prod. 630003/443301); 2025 incl. afrekening resultaat 2024 € -53.269 en correctie BTW ad. € -65.191	
	2025	2024
Werkelijke bijdrage	€ 338.867 (-25,18%)	€ 452.912
Vestigingsplaats	Sittard	
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger in DB, 1 vertegenwoordiger in AB	

Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	De doelen van de Kredietbank Limburg zijn tot op heden in lijn met de doelen van gemeente Brunssum. Het is de ambitie van de KBL om flexibele, doelmatige en adequate schuldhelpverlening te leveren, waarbij de individuele mogelijkheden en de eigen verantwoordelijkheid van de burger centraal staan. Dit past binnen de Brunssumse visie, verwoord in het 'Masterplan Sociaal Domein' en het uitvoeringsprogramma van de coalitie.	
Risico's financieel/ beleidsmatig	Indien KBL een (toekomstig) tekort heeft dat niet kan worden opgevangen binnen het eigen vermogen van de KBL, komt dit ten laste van gemeentelijke exploitatie van de deelnemende GR-gemeenten. Monitoring hieromtrent vindt plaats via een ambtelijke adviescommissie en het dagelijks bestuur KBL. Aanvullend is er een voorziening oninbare kredieten ingesteld. Indien geen voorziening was ingesteld zouden de oninbare posten ten laste van gemeentelijke exploitatie komen. De uittreding van de gemeente Heerlen uit de GR KBL is afgehandeld en in 2025 is de nieuwe bekostigingsstructuur vastgesteld.	
Ontwikkelingen	De nieuwe directeur van KBL is gestart in mei 2025. Het moderniseren en heroverwegen van de bekostigingssystematiek maakt onderdeel uit van de strategische herijking en is in februari 2025 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Besloten werd de bekostiging in twee onderdelen op te splitsen, één deel voor de bestaanslasten en één deel voor de verbruikskosten. Hiermee wordt de financiering van de bedrijfsvoering en vaste lasten zeker gesteld en is dit niet onderhevig aan fluctuaties in de afname van diensten. Het verbruik wordt op basis van gebruik gefactureerd waarbij er op voorhand een inschatting wordt gemaakt van de afname in het komende jaar. Er is een ingroei voor deze systematiek afgesproken gedurende twee jaar. De portefeuille met diensten is eveneens vastgesteld in 2025 en voldoet aan de eisen van het Rijk betreffende: 'basisdienstverlening schuldhelpverlening'. Er wordt geëxperimenteerd met Vroegsignalering in die zin dat KBL meer met het welzijnswerk samenwerkt om er meer rendement uit te halen	
	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	8,46%	8,51%
Resultaat (voor bestemming)	€ 1.698.361	€ 370.923
Eigen vermogen	€ 2.002.892	€ 387.980
Vreemd vermogen	€ 13.534.676	€ 15.084.031
Netto schuldquote	-10%	-4%
Solvabiliteitsratio	3%	3%
Structurele exploitatieruimte	6%	3%

Naam verbonden partij		Antidiscriminatievoorziening Limburg, programma 3	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Wilma van der Rijt	
Visie	Het voorkomen en bestrijden van discriminatie en het bevorderen van gelijke behandeling.		
Doel/openbaar belang	ADV Limburg voert de wettelijke taken uit voor gemeenten in Limburg rondom het voorkomen en bestrijden van discriminatie en ongelijke behandeling.		
Financieel belang	(prod. 682200/438103)		
	2025		2024
Werkelijke bijdrage	€ 16.969 (+0,83%)		€ 16.828

Vestigingsplaats	Maastricht en Roermond
Zeggenschap	Geen vertegenwoordiging. Centrumgemeenten Maastricht en Roermond coördineren informatie- en geldstromen en houden een vinger aan de pols.
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	ADV behandelt en registreert meldingen van discriminatie, rapporteert, adviseert en zet zich in voor preventie en voorlichting.
Risico's financieel/ beleidsmatig	Geen risico's.
Ontwikkelingen	Antidiscriminatie.nl Limburg is primair een meldpunt dat zich bezighoudt met het registreren van meldingen en het geven van advies aan melders. Daarnaast zet Antidiscriminatie.nl Limburg in op het vergroten van hun zichtbaarheid en bekendheid, zodat mensen weten dat ze bij Discriminatie.nl terecht kunnen als zij discriminatie ervaren. Jaarlijks lijkt het aantal meldingen te stijgen. Dit komt met name doordat mensen de weg naar Discriminatie.nl weten te vinden door landelijke bekendheid en betere zichtbaarheid. Om deze meldingen adequaat te kunnen behandelen is een stevige antidiscriminatievoorziening als Discriminatie.nl Limburg noodzakelijk. Voor de versterking van (regionale) antidiscriminatievoorzieningen heeft het Rijk sinds 2021 jaarlijks extra budget toegekend aan gemeenten. De Limburgse gemeenten hebben besloten 20% van dit extra budget toe te kennen aan Discriminatie.nl Limburg. De overige 80% kunnen gemeenten vrij besteden aan activiteiten en programma's die inzetten op bewustwording en preventie van discriminatie. In 2025 heeft Discriminatie.nl Limburg daarom gastlessen verzorgd op het Compas, zowel voor leerlingen als docenten.

	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	3,02%	3,03%
Resultaat (voor bestemming)	€ -30.788	€ 13.218
Eigen vermogen	€ 203.762	€ 234.550
Vreemd vermogen	€ 127.169	€ 103.310
Netto schuldquote	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	61,57%	69,42%
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij	GGD Zuid Limburg, programma 4
Jaar	2025
Portefeuillehouder	Jaimy van Dijk
Visie	De gemeenten hebben de wettelijke taak om de lokale publieke belangen op het gebied van volksgezondheid te behartigen. Eveneens is het een wettelijk verplichte taak voor gemeenten om Jeugdgezondheidszorg, inclusief het rijksvaccinatieprogramma, te realiseren binnen de gemeente. De GGD ZL voert de gemeentelijke taken op het gebied van de volksgezondheid uit en draagt bij aan het actief deelnemen aan onze samenleving voor oud en jong.
Doel/openbaar belang	Zorgdragen voor publieke gezondheid waaronder de jeugdgezondheidszorg, toezicht op de kwaliteit van de kinderopvang, calamiteitentoezicht Wmo, Veilig Thuis, infectieziektebestrijding, vangnet voor geestelijke gezondheidszorg en GHOR.
Financieel belang	prod. 710001/443302-443820-443821; Veilig Thuis 621001/443820

	2025	2024
Werkelijke bijdrage	€ 1.990.949 (+10,27%)	€ 1.805.373
Vestigingsplaats	Heerlen	
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger in AB en 1 vertegenwoordiger in financiële commissie	
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	De visie en de doelen van de GGD-ZL sluiten aan op de uitgangspunten in de strategische visie Brunssum het Masterplan Sociaal Domein “Wij zijn Brunssum” en programma 4 uit de programmabegroting Volksgezondheid. De GGD-ZL levert een bijdrage in het verbeteren van de gezondheid van onze inwoners d.m.v. het stabiliseren en verminderen van de gezondheidsproblemen en de sociale achterstanden, het vergroten van de zelfredzaamheid van onze inwoners en in een goed vangnet voor jong en oud die ondersteuning nodig hebben. Om een omslag in de achterstanden op het gebied van gezondheid en participatie ten opzichte van de rest van het land te gaan inlopen staat de aanpak van de Trendbreuk centraal. De Jeugd Gezondheidszorg biedt sinds 2021 in alle Zuid Limburgse gemeenten dezelfde werkwijze aan d.m.v. van het nieuw samengesteld basispakket. Veilig Thuis is zowel regionaal als landelijk een aandachtspunt: Huiselijk geweld en kindermishandeling zijn de meest voorkomende vormen van geweld die Nederland kent.	
Risico's financieel/ beleidsmatig	Indien de GGD ZL een (toekomstig) tekort heeft dat niet kan worden opgevangen binnen het eigen vermogen, komt dit ten laste van de Zuid-Limburgse Gemeenten. Jaarlijks legt de GGD ZL een begroting voor aan de gemeenten. De regionale gezondheidsnota: Gezondheid nu, voor later!, en het “Meerjarenbeleidsplan 2024-2027 van de GGD Zuid Limburg” zijn hierbij de leidende documenten. Net als andere organisaties heeft de GGD ZL te maken met personeelstekorten. Dit is een risico voor een adequate dienstverlening.	
Ontwikkelingen	Het regionale gezondheidsbeleid 2025-2030 is vastgesteld, met ook aandacht voor de gezondheid van (kwetsbare) ouderen. Tevens is het programma Trendbreuk 2.0 opgezet voor dezelfde periode. De GGD verzorgt in opdracht van de deelnemende gemeenten het programmamanagement Trendbreuk. Tevens is er vanuit de JGZ inzet op het uitvoeringsprogramma Trendbreuk/Kansrijke Start. Binnen het takenpakket van de GGD blijft Veilig Thuis een belangrijk -en kwetsbaar- onderdeel. De GGD heeft een adviserende en inhoudelijk ondersteunende rol binnen de regionale GALA/IZA. GALA en IZA gaan vanaf 2027 over in het Aanvullend Zorg en Welzijn Akkoord.	
	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	4,65% 4,26% (Veilig Thuis)	4,65% 4,26% (Veilig Thuis)
Resultaat (voor bestemming)	€ 1.479.127	€ 1.097.887
Eigen vermogen	€ 2.586.457	€ 1.107.330
Vreemd vermogen	€ 27.269.495	€ 35.552.504
Netto schuldquote	16,86%	22,17%
Solvabiliteitsratio	8,66%	3,02%
Structurele exploitatieruimte	2,17%	0,76%

Naam verbonden partij		Bureau Voortijdig School Verlaten Parkstad Limburg, programma 5	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Vérénice Hermans	
Visie	Bureau Leren en Doorstromen vervult de wettelijke taken in het kader van de Leerplichtwet en de wet regionale meld- en coördinatiepunt Voortijdig Schoolverlaten voor de gemeenten in Parkstad Limburg met als doel dat leerlingen naar school gaan en hun schoolloopbaan afsluiten met een startkwalificatie.		
Doel/openbaar belang	Ervoor zorgen dat zoveel mogelijk jongeren een startkwalificatie behalen en het aantal voortijdig schoolverlaters wordt voorkomen c.q. wordt terug gedrongen.		
Financieel belang	(product 430006/441203)		
	2025	2024	
Werkelijke bijdrage	€ 195.044 (+24,66%)	€ 156.459	
Vestigingsplaats	Heerlen		
Zeggenschap	Geen vertegenwoordiging. Wethouders onderwijs in de regio Parkstad Limburg vormen de Stuurgroep. De inhoud ligt vast in een Regionale Bestuursovereenkomst. Deze Bestuursovereenkomst is per 1 augustus 2020 geactualiseerd. In 2026 wordt via een Raadsbesluit van alle deelnemende gemeenten de Bestuursovereenkomst omgezet naar een Centrumregeling conform de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.		
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	De (preventieve) aanpak van bureau L&D past in het beleid m.b.t. de doorlopende leerlijn, zodat iedere jongere met een startkwalificatie het onderwijs verlaat en daarmee de kans op een baan en een goede toekomst te vergroten.		
Risico's financieel/ beleidsmatig	Er is sprake van een verzwaring van de (psychische) problematiek rondom jongeren die daardoor verzuimen van school. Veelal betreft het jongeren die wachten op onderzoek/behandeling en/of jongeren die een studiekeuze maken die niet passend is voor hen.		
Ontwikkelingen	Meer inzetten op preventief werken, in samenwerking met alle partners. Omdat de caseload van de consultants VSV groter is geworden, en er zowel wordt ingezet op preventieve als op wettelijke taken, hebben de gemeenteraden van de Parkstadgemeenten besloten om de formatie met 3,5 fte uit te breiden vanaf 2025 voor een periode van twee jaar. Dit betekent een extra bijdrage vanuit Brunssum van € 35.000 per jaar, conform Raadsbesluit d.d. 28 januari 2025. Verder is per 1/1/2026 de Wet van School naar Duurzaam Werk in werking getreden. De wet is bedoeld voor jongeren tot 27 jaar met een afstand tot de arbeidsmarkt. BLD is één van de samenwerkingspartners voor de uitvoering van deze wet.		
		31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij		9,23%	10,75%
Geen jaarcijfers; is onderdeel van organisatie gemeente Heerlen			
Resultaat (voor bestemming)		n.v.t.	n.v.t.
Eigen vermogen		n.v.t.	n.v.t.
Vreemd vermogen		n.v.t.	n.v.t.
Netto schuldquote		n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio		n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte		n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij		Subsidieregeling Informele Zorg, programma 3	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Vérénice Hermans	
Visie	In Brunssum wordt gewerkt aan de herijking van het sociaal domein. Vanuit deze herijking leeft er in Brunssum de behoefte om meer grip te hebben op de uitvoering en beleid van mantelzorgondersteuning. Bezien wordt of de huidige mantelzorgondersteuning datgene is wat tegenmoet komt aan de ondersteuning die burgers graag zien vanuit hun rol als mantelzorgers. Daartoe wordt er ook geput uit de omgevingsgesprekken die gehouden zijn met mantelzorgers.		
Doel/openbaar belang	De huidige mantelzorgondersteuning wordt geregeld binnen een samenwerking van de gemeenten Heerlen, Landgraaf, Kerkrade, Simpelveld, Voerendaal en Brunssum waarbij de gemeente Heerlen als centrumgemeente fungeert.		
Financieel belang	(product 612038/443820); geen afspraken over indexering		
	2025	2024	
Werkelijke bijdrage	€ 32.715	€ 65.429	
Vestigingsplaats	Heerlen		
Zeggenschap	Subsidierelatie		
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	We komen tegemoet aan de wettelijke verplichting. Daarnaast wordt er meer ingespeeld op de behoeften van Brunssumse mantelzorgers.		
Risico's financieel/ beleidsmatig	De gemeente Brunssum bepaalt zelfstandig de beschikbare bijdrage. Deze bijdrage wordt in de begroting vastgesteld op basis van de verordening en het beschikbare budget.		
Ontwikkelingen	Voor 2025 is de subsidie gehalveerd in voorbereiding op het uittreden uit de bestuursovereenkomst informele zorg per 1 januari 2026. Gedurende 2025 is de besluitvorming rondom de uittreding uit de bestuursovereenkomst informele zorg afgerond in de gemeenteraad en het college van B&W. In de 2 ^e helft van 2025 is de ondersteuning van mantelzorgers overgegaan naar het CMWW én is de Dag van de Mantelzorger lokaal georganiseerd. Uit eerste evaluaties blijkt dat de ondersteuningsvragen goed passen binnen het aanbod van het CMWW en dat mantelzorgers hiermee worden geholpen. De dag van de mantelzorger was goed bezocht (ca. 45-50 deelnemers) en werd heel positief ervaren.		
		31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij		11,4%	11,4%
Geen jaarcijfers; is onderdeel van organisatie gemeente Heerlen			
Resultaat (voor bestemming)		n.v.t.	n.v.t.
Eigen vermogen		n.v.t.	n.v.t.
Vreemd vermogen		n.v.t.	n.v.t.
Netto schuldquote		n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio		n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte		n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij		Stichting CMWW, programma 3	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Vérénice Hermans	
Visie	CMWW voert voor de Gemeente Brunssum het maatschappelijk werk, welzijnswerk, schuldhulpverlening, sociaal cultureel werk, ouderenwerk en peuteropvang uit.		
Doel/openbaar belang	Het bevorderen van een zelfstandige maatschappelijke participatie waarbij inwoners positief geprikkeld worden om optimaal gebruik te maken van hun eigen kracht. Het CMWW staat voor zelfredzaamheid en burgerkracht en stimuleert de inwoners van Brunssum om mee te doen en actief betrokken te zijn bij de samenleving. De inzet van de sociaal werkers van het CMWW is erop gericht dat mensen sterker worden en dat hun veerkracht en incasseringsvermogen toeneemt. Waardoor mensen beter in staat zijn moeilijkheden of tegenslagen zelf te hanteren en zo mogelijk op te lossen. Het CMWW heeft haar diensten gericht op de sociale verbondenheid en wederkerigheid (groepskracht, buurtkracht en zelfredzaamheid). Hierdoor wordt de inzet van geïndiceerde zorg door zorgprofessionals zoveel als mogelijk voorkomen. Daarnaast biedt het CMWW de peuteropvang aan op 6 locaties in Brunssumse brede scholen voor peuters van 2 tot 4 jaar. Hier wordt de voorschoolse educatie aangeboden.		
Financieel belang	Maatschappelijk Werk & Peuteropvang (prod.430001-430005/441201; 612033/441201.		
	2025	2024	
Werkelijke bijdrage	€ 2.961.650 (+4,06%)	€ 2.846.233	
Vestigingsplaats	Brunssum		
Zeggenschap	Subsidierelatie		
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Brunssum streeft naar zelfstandige maatschappelijke participatie waarbij onze inwoners zelfstandig zijn, denken actief mee over hun leefomgeving en geven deze mede vorm. Het CMWW draagt hieraan bij. Het CMWW werkt middels de Sociale Netwerkstrategie waarbij inwoners positief geprikkeld worden om optimaal gebruik te maken van hun eigen kracht. Daarnaast werkt het CMWW met veel vrijwilligers en organiseren ze samen met vrijwilligers en burgers activiteiten om de sociale samenhang te activeren. Het CMWW draagt dan ook in brede zin bij aan het programma.		
Risico's financieel/ beleidsmatig	Voor het CMWW is de grootste kostenpost in de begroting de personele kosten namelijk 72%. Met name de hoge loonstijgingen vanuit de CAO Zorg en Welzijn, zorgen de afgelopen jaren voor forse kostenstijgingen. De indexatie door gemeente Brunssum geschiedt op basis van CPI en deze indexering compenseert.		
Ontwikkelingen	Sinds 2015 zijn de gedecentraliseerde taken in het sociaal domein toegenomen. De bedoeling van de decentralisatie is het op gang brengen van de beweging van verzorgingsstaat naar een participatieve samenleving waarin druk op de geïndiceerde zorg wordt verlaagd ten faveure van een beroep op eigen kracht, zelfredzaamheid en het investeren in een sterke sociale basis (het voorliggend veld). Het CMWW heeft de afgelopen jaren steeds meer taken en verantwoordelijkheid gekregen om deze transformatie mee vorm te geven. In deze periode heeft het CMWW, in goed overleg met de gemeente Brunssum, ervoor gezorgd dat deze groei in taken niet evenredig gepaard ging met een stijgende budgetvraag. Het CMWW is nauw aangesloten bij Samenkracht (de gegunde zorgaanbieders voor de Wmo). Het CMWW werkt nauw samen met deze partners om onze doelen in het sociaal domein te realiseren. Het partnerschap wordt hier nadrukkelijk vormgegeven.		

	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	63,99%	52,45%
Resultaat (voor bestemming)	€ 70.479	€ -200.285
Eigen vermogen	€ 433.758	€ 363.279
Vreemd vermogen	€ 2.320.063	€ 1.903.611
Netto schuldquote	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	15,80%	16,03%
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij		Omnibuzz, programma 3	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Vérénice Hermans	
Visie	Goed, veilig, betrouwbaar en betaalbaar doelgroepenvervoer.		
Doel/openbaar belang	Ervoor zorgen dat inwoners met een beperking in mobiliteit (ook diegenen die daarbij ondersteuning nodig hebben) optimaal vervoerd worden en daardoor deel kunnen blijven nemen aan maatschappelijke activiteiten.		
Financieel belang	(prod. 660003/434318; 660004/838206); 2025 incl. afrekening resultaat 2024		
	2025	2024	
Werkelijke bijdrage	€ 831.440 (-7,68%)	€ 900.545	
Vestigingsplaats	Sittard		
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger AB, beleidsmedewerker neemt deel aan voorbereidend coördinatorenoverleg.		
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Draagt bij aan mensen in staat stellen zo lang mogelijk zelfstandig te functioneren en deel te nemen aan het maatschappelijk leven.		
Risico's financieel/ beleidsmatig	Vanaf 2022 zien we dat het aantal ritten weer flink is toegenomen, het is in feite weer op het niveau van 2019. Dit hoge gebruik door een relatief klein gedeelte van de mensen die een beschikking doelgroepenvervoer hebben, heeft zich doorgezet in 2023 en 2024. Per 1 februari 2025 is er een beheersmaatregel van kracht, namelijk een zogenoemd reisplafond. Op deze wijze worden de schaarse middelen rechtvaardig ingezet en kan eenieder die het nodig heeft aan de basale vervoersbehoefte voldoen. We hebben - redenerend vanuit het belang van de inwoner en onder andere als gevolg van juridische kaders zoals een de noodzaak tot een afbouwregeling – gekozen voor een zorgvuldige invoering.		
Ontwikkelingen	De gemeente Brunssum is sinds eind 2016 tot Omnibuzz toegetreden. Sinds die tijd loopt de uitvoering van de GR Omnibuzz naar tevredenheid. De issues rondom het chauffeurstekort zijn en worden door Omnibuzz kortaaf opgepakt en opgelost. De ontwikkelingen rondom de invoering van het reisplafond is in voorgaande onderdelen voldoende toegelicht.		
		31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij		3,61%	3,21%
Resultaat (voor bestemming)		€ 627.104	€ 3.382.235
Eigen vermogen		€ 1.422.744	€ 3.005.099
Vreemd vermogen		€ 7.608.110	€ 4.490.067
Netto schuldquote		-4%	-9%
Solvabiliteitsratio		16%	40%
Structurele exploitatieruimte		2%	7%

Naam verbonden partij		Stichting Bibliotheek Kerkrade e.o., programma 7	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Merle Brüning	
Visie	Een volwaardige bibliotheek die een betekenisvolle rol heeft in het toegankelijk maken van informatie en kennis, die burgers in staat stelt bewust en actief te participeren in de samenleving en die burgers stimuleert zich te blijven ontwikkelen.		
Doel/openbaar belang	Uitvoeren van de 5 kernfuncties van de bibliotheek, namelijk: 1. Ter beschikking stellen van kennis en informatie 2. Organiseren van ontmoeting en debat 3. Bevorderen van lezen en kennis maken met literatuur 4. Laten kennis maken met kunst en cultuur 5. Het bieden van mogelijkheden tot ontwikkeling en educatie		
Financieel belang	(prod.560001/441201); incl. doorbetaling specifieke uitkering IDO ad. € 28.429 en doeluitkering versterking bibliotheekfunctie € 172.438		
	2025	2024	
Werkelijke bijdrage	€ 753.761 (+33,3%)	€ 565.481	
Vestigingsplaats	Brunssum		
Zeggenschap	Subsidierelatie		
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	• Een kennis- en informatieloket • Aanpak onderwijsachterstanden • Aanpak laaggeletterdheid • Een sociale ontmoetingsplaats • Bevorderen van lezen en kennis maken met literatuur, kunst en cultuur • Het bieden van mogelijkheden tot ontwikkeling en educatie voor alle burgers		
Risico's financieel/ beleidsmatig	In de afgelopen jaren zijn de kosten voor de dienstverlening van de bibliotheek flink gestegen. De energiekosten, de kosten voor diensten en producten van derden en ook de loonkosten stijgen flink door cao-verplichtingen. Dit drukt direct op de exploitatieresultaten en geeft op korte termijn al risico's in de continuïteit, zeker omdat de indexatie van de gemeente niet parallel loopt met deze verplichtingen. Daarnaast voert de bibliotheek voor de gemeente de SPUK-regelingen 'Informatiepunten Digitale Overheid (IDO)' en 'Lokale bibliotheekvoorzieningen' uit. De verantwoording voor de uitvoering en financiën van deze regelingen ligt bij de gemeente (middels SiSa).		
Ontwikkelingen	• In de bibliotheek is een volwaardige collectie voor alle leeftijden voorhanden. Deze is 9 dagdelen toegankelijk voor alle burgers; • Tevens vinden in opdracht van de gemeente activiteiten plaats om de taal en digitale vaardigheden van burgers te helpen ontwikkelen (bijv. Klik & Tik, Digisterker, DigiD op je telefoon) en ondersteuning te bieden met gesprekken van het informatiepunt digitale overheid (IDO); • De bibliotheek organiseert plm.20 lezingen, presentaties en activiteiten per jaar rondom landelijke campagnes, actuele thema's en maatschappelijke onderwerpen, die mensen raken of bezighouden. Speciale aandacht hierbij gaat uit naar de jeugd; • Structurele dienstverlening aan primair en voortgezet onderwijs bij leesbevordering; • Uitbreiding en borging Taalhuis; • Uitbreiden en professionaliseren kennis en informatiecentrum en inrichting informatiepunt landelijke overheid (IDO);		

	• Momenteel wordt onderzocht of de bibliotheek naar het centrum verplaatst kan worden.	
	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	17,92%	21,09%
Resultaat (voor bestemming)	€ 6.148	€ -216.311
Eigen vermogen	€ 434.860	€ 428.712
Vreemd vermogen	€ 1.235.685	€ 1.112.864
Netto schuldquote	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	26,03%	27,81%
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij		Stichting SMK, programma 7
Jaar		2025
Portefeuillehouder		Vérénice Hermans
Visie	Muziek- en dansonderwijs draagt bij aan culturele evenementen, verenigingen en ontplooiing van inwoners in de gemeente Brunssum.	
Doel/openbaar belang	Professioneel muziek- en dansonderwijs in de gemeente Brunssum.	
Financieel belang	(prod. 530001/441201); incl. extra bijdrage MHIDS 2025	
	2025	2024
Werkelijke bijdrage	€ 389.469 (+11,99%)	€ 347.771
Vestigingsplaats	Kerkrade	
Zeggenschap	Subsidierelatie	
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Muziekonderwijs draagt bij aan de kwaliteit van het (muzikale) verenigingsleven en culturele evenementen. Muzikale vorming heeft een positieve invloed op de ontwikkeling van jongeren.	
Risico's financieel/ beleidsmatig	Financieel risico: Als de lonen in de toekomst harder stijgen dan de indexeringen van de subsidie kunnen er op de langere termijn problemen ontstaan in de exploitatie. Vooralsnog is dit niet aan de orde. Incidentele tekorten op de exploitatie kunnen opgevangen worden vanuit het weerstandsvermogen ad. maximaal 10% van de jaarsubsidie zoals vastgesteld in de subsidieregeling met SMK.	
Ontwikkelingen	SMK muziek en dans is de muziek- en dansschool van de gemeente Brunssum, Landgraaf en Kerkrade. SMK muziek & dans zorgt voor laagdrempelige toegang tot muziek- en danslessen voor jong en oud. Daarnaast voert het SMK het programma Meer Harmonie in de Samenleving uit, in samenwerking met Movare. Zo krijgen de kinderen op alle Brunssumse basisscholen muziekles in een doorgaande leerlijn. Verder zoekt het SMK de verbinding met andere organisaties, waaronder welzijnswerk, de bibliotheek, zorgcentra en verenigingen voor een sterkere verbinding met het sociaal domein. Cultuur draagt op een preventieve wijze bij om de uitdagingen in het sociaal domein aan te gaan. Kinderen kunnen via Stichting Leergeld en het Jeugdfonds Cultuur ongeacht hun financiële situatie muziek- en dansles volgen bij het SMK.	
	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	12,87%	13,74%
Resultaat (voor bestemming)	€ -130.591	€ -67.179
Eigen vermogen	€ 393.159	€ 375.572

Vreemd vermogen	€ 749.820	€ 678.962
Netto schuldquote	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	34,4%	35,6%
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij		Reinigingsdiensten (RD4), programma 8
Jaar		2025
Portefeuillehouder		Hugo Janssen
Visie	De GR Reinigingsdiensten Rd4 heeft als doel het door middel van een openbaar lichaam behartigen van de belangen van de aan de regeling deelnemende gemeenten op het terrein van: - het (doen) inzamelen en bewerken van afval- en grondstoffen afkomstig uit de deelnemende gemeenten, - het reinigen van de openbare ruimte en daarmee samenhangende taken alsmede het bestrijden van gladheid in het gebied. Hiermee wordt voldaan aan de wens om via samenwerking de belangen van het op een milieu hygiënische verantwoorde wijze inzamelen van grond- en afvalstoffen te behartigen met in acht name van het door de overheid gevoerde afval- en grondstoffenbeleid én uitgangspunten van de circulaire economie.	
Doel/openbaar belang	Reinigingsdiensten Rd4 is de inzameldienst voor huishoudelijke afval- en grondstoffen voor de regio Parkstad Limburg en de gemeenten Eijsden-Margraten, Gulpen-Wittert en Vaals. Naast de inzameling van het huishoudelijk afval beheert en exploiteert Rd4 tevens de regionale grondstoffenparken, het Textiel Sorteer Centrum en het Kringloopbedrijf en bijbehorende winkels. Deze hoofdactiviteiten vormen het Basispakket van de GR. Daarnaast verricht Reinigingsdiensten Rd4 via een pluspakket optionele diensten in het kader van het reinigen van de openbare ruimte: straatreiniging, kolkenzuigen, gladheidbestrijding etc. Deze pluspakket diensten worden in de verdere beschouwing van de verbonden partij niet betrokken omdat dit een facultatieve deelname betreft vergelijkbaar met de uitbesteding van werkzaamheden. Hiermee is de GR Reinigingsdiensten Rd4 een belangrijke schakel bij de uitoefening van de publieke taak. Het eigenaarschap van de gemeenten voorziet in een directe gemeentelijke betrokkenheid op bestuursniveau van de GR Reinigingsdiensten Rd4: het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur	
Financieel belang	prod. 730001/443300)	
	2025	2024
Werkelijke bijdrage	€ 2.854.219 (+21,43%)	€ 2.350.484
Vestigingsplaats	Heerlen	
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger in AB en DB	
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Door voortdurende bijstelling van het beleid wordt gestreefd om afval- en grondstoffen op zo goed mogelijke milieuverantwoorde (circulaire) manier in te zamelen tegen een zo'n gunstig mogelijk tarief.	
Risico's financieel/ beleidsmatig	Het aanwezige weerstandsfonds wordt voldoende geacht om risico's te kunnen dekken.	
Ontwikkelingen	In 2021 hebben de Rd4 gemeenten het Grondstoffenplan 2022-2026 vastgesteld. Omdat in de voorgaande jaren de basis van het inzamelsysteem van afval- en grondstoffen is gerealiseerd en geoptimaliseerd is in dit plan gekeken naar het totale beheer van de afval- en grondstoffenketen. Ook wordt volop in gezet op het stimuleren en verleiden tot een 'gewenst afvalgedrag'. Op termijn zullen	

	grondstoffen schaarser worden wat betere scheiding van afval- en grondstoffen noodzakelijk maakt. Betere afvalscheiding, meer preventie en verdere duurzaamheid van afval- en grondstoffenbewerking en verwerking vormen dan ook de bouwstenen van het nieuwe Grondstoffenplan. Vanuit dit kader is, met steun van de regio Parkstad, gekeken naar de opzet van een circulair ambachtscentrum/-netwerk waarin meer partijen dan gemeenten of Rd4 kunnen deelnemen. Denk aan bedrijven, onderwijs etc. Naar verwachting zal het Circulaire Ambachtscentrum (in ontwikkeling) begin 2026 haar start kennen. Werd voorheen het doel geformuleerd op 100 kg fijn én grof huishoudelijk restafval per inwoner en 80% bronscheiding in 2026. Anno 2025 ligt de doelstelling op recycling van al het huishoudelijk afval in Nederland. Voor 2025 ligt de recycledoelstelling op 55% oplopend naar 60% in 2030 en 65% in 2035. In 2025 lag het recyclepercentage voor Brunssum op 62%. De begroting van de GR Rd4 wordt vooralsnog blijvend sterk bepaald door exogene factoren (stijgende verwerkingskosten voor afval- en grondstoffen, brandstof, salarislasten, maar ook toenemende rijksbelastingen). De doorontwikkeling van de circulaire economie en de inherent hieraan stijgende waarde van grondstoffen zal naar verwachting op termijn positief bijdragen aan de nivellering van de kosten. Verder wordt verwacht dat in 2026 gestart zal worden met de bouw van het nieuwe Grondstoffenpark/kringloopwinkel in Eijsden-Margraten. Ook krijgt de kringloopwinkel Rd4U in Kerkrade een upgrade en zal Rd4U in Heerlen op een andere plek haar deuren gaan openen.	
	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	10%	9,47%
Resultaat (voor bestemming)	€ 400.911	€ -131.356
Eigen vermogen	€ 3.179.273	€ 3.179.121
Vreemd vermogen	€ 43.292.744	€ 38.429.052
Netto schuldquote	24,92%	32,60%
Solvabiliteitsratio	6,84%	8,80%
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij		Omgevingsdienst Zuid-Limburg, programma 8	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Vérénice Hermans	
Visie	De Omgevingsdienst Zuid-Limburg voert voor de 16 gemeenten van Limburg en de provincie minimaal de basistaken uit de milieuwetgeving op een adequaat niveau uit.		
Doel/openbaar belang	Het behartigen van de belangen van de deelnemers ter zake de uitvoering van taken van vergunningverlening, toezicht en handhaving van het omgevingsrecht.		
Financieel belang	prod.740001/443300; vanaf 2025 incl. uitbreiding basistaken		
	2025		2024
Werkelijke bijdrage	�� 177.340 (+37,05%)		�� 129.400
Vestigingsplaats	Maastricht		

Zeggenschap	1 vertegenwoordiger in AB. Het aantal stemmen per lid is afhankelijk van de mate van deelname c.q. de urenafname. Brunssum heeft 2 van de 100 stemmen.
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Bij wet is bepaald dat gemeenten en provincies op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) samenwerken binnen een omgevingsdienst. Deze samenwerking is verplicht voor de zogenaamde basistaken, dat onderdeel is van de Omgevingswet. Voor overige, specialistische milieutaken kunnen decentrale overheden ervoor kiezen om deze al dan niet via de omgevingsdienst te laten uitvoeren. De achterliggende gedachte bij deze regionale samenwerking is dat het door het Rijk voorgeschreven kwaliteitsniveau voor de uitvoering van de basistaken (zoals vastgelegd in de landelijke kwaliteitscriteria) alleen door bundeling van kennis en capaciteit binnen een omgevingsdienst kan worden geborgd. De gemeente Brunssum heeft ervoor gekozen om de samenwerking met de omgevingsdienst te beperken tot de uitvoering van de verplichte basistaken.
Risico's financieel/ beleidsmatig	Financieel zijn er in algemene zin geen risico's; de Omgevingsdienst heeft voldoende weerstandsvermogen. Beleidsmatig zijn er geen risico's; de Omgevingsdienst verricht alleen uitvoeringstaken. Brunssum betaalt voor de geleverde diensten.
Ontwikkelingen	In 2025 stond voor de ODZL met name de verdere versterking van de organisatie centraal in het kader van het Plan van Aanpak Robuuste Omgevingsdienst. Daarbij is gewerkt aan uitbreiding van capaciteit, verbetering van de bedrijfsvoering en verdere professionalisering van het VTH-stelsel, terwijl tegelijkertijd de uitvoering van vergunningverlening, toezicht en handhaving en de verdere implementatie van de Omgevingswet zijn voortgezet.

	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	0,79%	1,07%
Resultaat (voor bestemming)	€ 1.307.384	€ 785.606
Eigen vermogen	€ 3.079.647	€ 1.810.204
Vreemd vermogen	€ 3.070.751	€ 4.013.453
Netto schuldquote	-2,2%	-1,9%
Solvabiliteitsratio	50%	31%
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij	WoonWijzerWinkel BV programma 8
Jaar	2025
Portefeuillehouder	Merle Brüning
Visie	De gemeente neemt deel aan de BV om via de WWW bij te dragen aan het behalen van de opgaven uit het klimaatpakkoord, eigen en gedeelde regionale doelstellingen op het gebied van het klimaat-/energiebeleid.
Doel/openbaar belang	Het verduurzamen van (koop)woningen (incl. VVE) in Parkstad/ Brunssum (energiebesparing, opwek duurzame energie en klimaatbestendig wonen) en het ondersteunen van MKB bij het verduurzamen.
Financieel belang	Deelnemende gemeenten hebben de 1ste 5 jaar marktconforme leningen verstrekt. Voor Brunssum betekende dit: 2019: € 2.284 2020: € 42.716 2021: € 30.000 2022: € 29.000 2023: € 21.000

	Deze leningen werden opgenomen op de staat uitgeleende gelden van de Gemeente Brunssum en geadministreerd op de balans. De rente komt jaarlijks ten gunste van de algemene middelen.	
Vestigingsplaats	Kerkrade	
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger in de AvA van de BV	
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Bijdrage leveren aan klimaatadaptatie; adviesgesprekken voor stimuleringsregeling Waterklaar. Ook aanbod voor groene daken en andere maatregelen die bijdrage aan inperken van hitte-stress zijn aanwezig. Bijdrage leveren aan klimaatmitigatie; Invullen van de PALET-doelstellingen; het regionale en lokale beleidskader voor de energietransitie. Daarnaast ook ondersteunend in de uitvoering van de Transitievisie Warmte 2.0 en het isolatie-en verduurzamingsprogramma Parkstad, die beide op 26-9-2023 door de gemeenteraad zijn vastgesteld.	
Risico's financieel/ beleidsmatig	Het financiële risico voor de Gemeente Brunssum is in totaal € 147.000 na 5 jaar (dit is inclusief het ingelegde aandelenkapitaal in 2020 à € 2.284). Dat is het totaal aan verstrekte leningen in de eerste 5 jaar van het project. Bij een conversiepercentage van 20% voorziet de prognose in een situatie waarin de WoonWijzerWinkel break-even draait. Er zijn afspraken gemaakt omtrent resultaten die binnen 10 jaar gerealiseerd zouden worden. Gedurende deze periode blijft dit risico dan ook bestaan. Het risico van max. € 147.000 moet jaarlijks worden meegenomen in de risicoparagraaf van de jaarrekening en de programmabegroting. Als deelnemer aan het economisch verkeer loopt de B.V. risico's, zoals bijvoorbeeld exploitatieverlies en interne en externe aansprakelijkheid. Indien deze risico's zich mochten voordoen, dan is het risico waarvoor de B.V. verhaal biedt in beginsel niet groter dan haar eigen vermogen. De mogelijkheid bestaat dat de B.V. failliet gaat. Aanloopverliezen zullen leiden tot interen op eigen vermogen, en het verstrekken van leningen, maar fiscale verliezen zijn wel fiscaal verrekenbaar met fiscale winsten in daaropvolgende jaren.	
Ontwikkelingen		
	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	11,48%	11,48%
Resultaat (voor bestemming)	€ -41.590	€ 34.201
Eigen vermogen	€ -297.529	€ -255.940
Vreemd vermogen	€ 1.644.578	€ 1.590.171
Netto schuldquote	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	-22,09%	-19,18%
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij	Samenwerking watertaken Parkstad Limburg, programma 8
Jaar	2025
Portefeuillehouder	Véronice Hermans
Visie	Samenwerking voor een doelmatiger waterbeheer.
Doel/openbaar belang	In het Bestuursakkoord Water is de samenwerking tussen Rijk, provincie, gemeenten en waterschappen voor wat betreft een doelmatiger waterbeheer vastgelegd. In het bijzonder het onderwerp "Doelmatig beheer van waterketen" vormt het fundament voor de samenwerking van regio's waarvan de regio Parkstad er een vormt.
Financieel belang	bijdrage voor externe inhuur volgens de overeenkomst (prod.720001/438262)

	2025	2024
Werkelijke bijdrage	€ 25.472,79 (+3,88%)	€ 24.521
Vestigingsplaats	Heerlen	
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger in de stuurgroep	
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	De gemeente draagt bij door middel van menskracht; ± 200 uur De gemeente draagt 10,76% bij aan de totale kosten van de Samenwerking.	
Risico's financieel/ beleidsmatig	Beleidsmatig gezien is het risico klein, het betreft een samenwerking tussen overheden met als doel het vergroten van kennis en minder kwetsbaar maken van het waterketensysteem.	
Ontwikkelingen		
	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in uitvoeringsplannen	10,76%	10,76%
Resultaat (voor bestemming)	€ 0	€ 0
Onderdeel van gemeente Beekdaelen en stelt geen eigen balans op		
Eigen vermogen	n.v.t.	n.v.t.
Vreemd vermogen	n.v.t.	n.v.t.
Netto schuldquote	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij		Nazorg Limburg BV, programma 8
Jaar		2025
Portefeuillehouder		Véronice Hermans
Visie	Nazorg Limburg BV (Bodemzorg Limburg) beheert en beheerst afgewerkte stortplaatsen in Limburg. Bodemzorg Limburg is verantwoordelijk voor de nazorg van locaties die zijn gesloten vóór 1 september 1996. Voor locaties die na voornoemde datum zijn gesloten ligt de verantwoordelijkheid voor de nazorg bij de Provincie Limburg. Alle gemeenten in Limburg zijn aandeelhouder van Nazorg Limburg BV.	
Doel/openbaar belang	Nazorg en beheer van voormalige stortlocaties in Limburg.	
Financieel belang	Met ingang van 2022 is geen eigen bijdrage meer gevraagd aan de Limburgse gemeenten.	
Vestigingsplaats	Maastricht	
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger	
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Door middel van advies en het verstrekken van een financiële bijdrage worden nadelige milieugevolgen zoveel als mogelijk opgevangen. Nazorg Limburg BV zoekt duurzame oplossingen voor gesloten stortplaatsen en is gespecialiseerd in het maken van risicoberekeningen, in monitoring en in risicobeheersing van dit soort locaties. Er worden nieuwe functies gecreëerd, waarbij gedacht kan worden aan natuur en landschap, recreatie en zonneparken.	
Risico's financieel/ beleidsmatig	Per 2022 is de bijdrage van € 0,25 per inwoner vervallen. Het vermogen wordt gefinancierd uit de exploitatie van de zonneparken en beleggingsactiviteiten. Het eigen vermogen van Nazorg wordt voldoende geacht om de risico's te dekken.	
Ontwikkelingen	In aanvulling op de effectenportefeuille met een goed rendement zijn er de investeringen in zonneparken op de voormalige stortplaatsen, met een variabel	

	maar gemiddeld goed rendement. Het beleid om met een lange beleggingshorizon te beleggen wordt voortgezet.	
	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	n.v.t.	n.v.t.
Resultaat (voor bestemming)	€ 2.079.300	€ 2.578.328
Eigen vermogen	€ 11.038.221	€ 8.958.921
Vreemd vermogen	€ 32.965.197	€ 32.450.524
Netto schuldquote	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	25,1%	21,6%
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij		Lichte GR Beheer afvalwaterketen tussen gemeente Brunssum en Waterschapsbedrijf Limburg, programma 8	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Vérénice Hermans	
Visie	Duurzaam inrichten en beheren van de afvalwaterketen.		
Doel/openbaar belang	Oogmerk van de samenwerking is het duurzaam inrichten en beheren van de afvalwaterketen tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten.		
Financieel belang	Werkelijke bijdrage 2025 voor onderhoud pompen en gemalen volgens contract € 13.990 (prod. 720004), calamiteiten alsmede incidenteel onderhoud zijn op factuurbasis afgerekend, kosten zijn variabel. Werkelijke bijdrage 2025 voor onderhoud IBA's volgens contract € 2.368,96 (prod. 720004), calamiteiten alsmede incidenteel onderhoud zijn op factuurbasis afgerekend, kosten zijn variabel. Werkelijke bijdrage 2025 voor onderhoud BBB Molenvaart volgens contract € 22.538,88 (prod. 720002), incidenteel onderhoud alsmede storkosten worden op factuurbasis afgerekend, kosten zijn variabel. Kosten WBL monitoring inzake huur apparatuur € 5.800,32 (prod.720004)		
	2025	2024	
Werkelijke bijdrage	€ 88.202 (- 1,3 %)	€ 89.359	
Vestigingsplaats	Roermond		
Zeggenschap	Geen vertegenwoordiger in AB		
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	De gemeente draagt bij door middel van financiële middelen.		
Risico's financieel/ beleidsmatig	Beleidsmatig gezien is het risico klein, het betreft een samenwerking tussen overheden met als doel het vergroten van kennis en minder kwetsbaar maken van het watersysteem.		
Ontwikkelingen	We hebben een samenwerkingsovereenkomst met alle Parkstad gemeenten, Waterschap Limburg, Waterschapbedrijf Limburg en Waterleidingmaatschappij Limburg afgesloten waarbij de gemeente Heerlen penvoerder is, passend binnen de reeds bestaande samenwerkingsovereenkomst afvalwaterketen.		
	31-12-2024	31-12-2023	
Omvang belang gemeente in verbonden partij	Niet bekend	Niet bekend	
Resultaat (voor bestemming)	€ 0	€ 0	
Onderdeel van Waterschapsbedrijf Limburg en stelt geen eigen balans op.			
Eigen vermogen	n.v.t.	n.v.t.	
Vreemd vermogen	n.v.t.	n.v.t.	

Netto schuldquote	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij		IBA Parkstad BV, programma 9	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Wilma van der Rijt	
Visie	IBA Parkstad is een transformatie- en herstructureringsinstrument voor de regio Parkstad dat bestaande en nieuwe fysiek-ruimtelijke en sociale projecten op een hoger plan brengt en haar hoogtepunt kende middels een Internationale Bau-ausstellung in Parkstad in het i.v.m. corona tot 2022 uitgestelde expojaar.		
Doel/openbaar belang	Het versterken van de economische structuur van de regio. Tot 2020 functioneert IBA Parkstad als laboratorium en is het een motor voor vernieuwende ideeën en toonaangevende projecten, die Parkstad moeten gaan transformeren en vernieuwen. De IBA is daarbij te zien als een kwaliteitsmachine die voor het allerbeste staat. De projecten moeten in 2021 gereed zijn (of in uitvoering) en worden tijdens de slotmanifestatie van IBA in 2022 tentoongesteld.		
Financieel belang	product 310007/441200); er is geen bijdrage meer verschuldigd.		
Vestigingsplaats	Heerlen		
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger in AVA		
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Met de aanpak van IBA krijgen herstructurering en economische structuurversterking, maar ook de sociale agenda in Parkstad, een extra kwaliteitsimpuls. Een IBA verbindt mensen en projecten met elkaar en brengt die projecten op een hoger plan: fysiek, economisch, sociaal en cultureel. IBA creëert zodoende een dynamisch uitvoeringsprogramma met een hoge graad van samenwerking.		
Risico's financieel/ beleidsmatig	De gemeentelijke bijdrage voor de duur van het project is contractueel vastgelegd. Eventuele negatieve resultaten kunnen worden gedekt uit de opgebouwde algemene reserve.		
Ontwikkelingen	IBA Parkstad bevindt zich na afronding van het Expojaar in een afwikkende fase. In deze fase, welke naar verwachting tot en met 2026 zal duren, dienen onder betrokken- en gezamenlijkheid van de aandeelhouders van IBA Parkstad BV nog verschillende werkzaamheden uitgevoerd te worden. Deze werkzaamheden betreffen de afwikkeling van de subsidievaststellingen en het borgen van het IBA-archief. Om dit mogelijk te maken is besloten de Samenwerkingsovereenkomst te verlengen tot het moment waarop de laatste subsidievaststelling onherroepelijk is geworden en de BV opgeheven kan worden. Alle Brunssumse projecten zijn afgerond.		
		31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij		n.v.t.	n.v.t.
Resultaat (voor bestemming)		€ -91.871	€ -288.215
Eigen vermogen		€ 307.623	€ 399.494
Vreemd vermogen		€ 6.948.653	€ 7.299.518
Netto schuldquote		n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio		4,24%	5,19%
Structurele exploitatieruimte		n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij		Gegevenshuis, programma 10	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Vérénice Hermans	
Visie/Doel/openbaar belang	Behartiging van de (wettelijke) belangen van de deelnemers op het gebied van de Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT).		
Financieel belang	Geo-informatie 830030/438212; KlicWin 720001/438262; Mutatiesignalering WOZ 064100/441206		
	2025	2024	
Werkelijke bijdrage	€ 177.343 (+15,56%)	€ 153.464	
Vestigingsplaats	Landgraaf		
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger in AB		
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	De diensten die in het kader van de BGT worden afgenomen van het Gegevenshuis zorgen ervoor dat de gemeente Brunssum aan haar wettelijke verplichtingen inzake de BGT voldoet.		
Risico's financieel/ beleidsmatig	Door de beperkte afname van diensten bij het Gegevenshuis is er op dit moment geen sprake van beleidsmatige risico's. Hierdoor worden de financiële risico's tot een minimum beperkt.		
Ontwikkelingen	De dienstverlening van HGH op het gebied van de BGT en landmeetkundige diensten zijn intensief gemonitord en daar waar nodig aangepast. E.e.a. moet de basis vormen voor een vergaande centralisatie van het Beheer Openbare Ruimte (BOR) binnen gemeente Brunssum. Vanaf 2023 is Brunssum aangesloten op het contract inzake mutatie signalering WOZ. In de voorgaande jaren werd de mutatiedetectie uitgevoerd door de BsGW. In 2025 hebben we ook het product huis-en kolkaansluitingen afgenomen. De kosten worden op projecten afgeboekt		
		31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij		3,17%	3,26%
Resultaat (voor bestemming)		€ 127.811	€ 200.509
Eigen vermogen		€ 296.812	€ 376.281
Vreemd vermogen		€ 1.682.532	€ 403.217
Netto schuldquote		- 5,92%	- 7,79%
Solvabiliteitsratio		15,00%	48,27%
Structurele exploitatieruimte		2,69%	4,30%

Naam verbonden partij		BSGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen, programma 11	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Jaimy van Dijk	
Visie	Samenwerking gericht op kwaliteitsverbetering, efficiencyverhoging en kostenreductie.		
Doel/openbaar belang	Het heffen en invorderen van gemeentelijke belastingen.		
Financieel belang	(prod. 064100/441200); (*) 2025 incl. afrekening 2024 ad. € -75.300 en vrijval overschot weerstandsvermogen ad.€ 11.401; restitutie rente € -13.642		

	2025	2024
Werkelijke bijdrage	€ 516.098 (-25,4%)	€ 691.777
Vestigingsplaats	Roermond	
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger AB	
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Via de BSGW worden de gemeentelijke belastingen geïnd.	
Risico's financieel/ beleidsmatig	Eind 2023 is de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) aangenomen. De hierin opgenomen reductie van de proceskosten-vergoeding leidt tot lagere proceskosten (uitkerings- en uitvoeringskosten) bij BsGW. De verwachting was dat enkele maatregelen in het wetsvoorstel tot hogere uitvoeringskosten per bezwaar zouden leiden. Jaarlijks wordt een risicoanalyse gemaakt om het benodigde weerstandsvermogen vast te stellen. Als blijkt dat het weerstandsvermogen onvoldoende is of dat er een negatief resultaat behaald wordt in de jaarrekening dan worden deze bedragen in rekening gebracht bij de deelnemers van BsGW; of uitgekeerd aan de deelnemers in geval van een overschot. Het aandeel van Brunssum hierin bedraagt ± 2,2%	
Ontwikkelingen	Proceskosten BsGW heeft nog steeds te maken met ncnp-no cure no pay-bedrijven. Deze bedrijven veroorzaakten een relatief groot aantal van de jaarlijkse (WOZ-)bezwaren met de daaruit voortvloeiende proceskosten (uitvoerings- en uitkeringskosten). Wegens effectievere wetgeving en lagere vergoedingen daalt het aandeel proceskosten gestaag in de exploitatie BsgW en is inmiddels de hoofdoorzaak van het positieve begrotingssaldo. Project Inwinning Secundaire Objectkenmerken Het doel van het project Inwinning Secundaire Objectkenmerken is het terugwinnen van het vertrouwen bij de woningeigenaren in de overheid in het algemeen en de bepaling van de WOZ-waarde in het bijzonder door de woningeigenaren maximaal te betrekken bij het vaststellen van (een aantal van) de secundaire objectkenmerken en hierbij maximale transparantie te bieden. Tegengaan toenemende armoede Ook het nieuwe kabinet heeft in de miljoenennota maatregelen opgenomen om de toenemende armoede tegen te gaan en de koopkracht van de laagste inkomens te verbeteren, de zogenaamde bestaanszekerheid. Sociaal invorderen, vroegsignalering en schuldhulpverlening zijn instrumenten die hiervoor worden ingezet. Het percentage oninbaar zal mogelijk stijgen, hetgeen zal leiden tot lagere netto-belastingopbrengsten voor de deelnemers. Krapte op de arbeidsmarkt De grote krapte op de arbeidsmarkt houdt onverminderd aan. In alle beroepsgroepen is sprake van een tekort aan personeel, voor ICT-ers geldt dit in het bijzonder. In dit kader wordt, analoog aan het zelf opleiden van taxateurs, nadrukkelijk ook gedacht aan het zelf opleiden van ICT-ers. Daarnaast is er de laatste en ook komende jaren sprake van leeftijds-gebonden uitstroom van medewerkers. BsGW anticipeert hier zo goed als mogelijk op, zodat de bijbehorende kennis bijtijds en zorgvuldig wordt overgedragen. Samenwerkingsportaal Vanaf 1 januari 2022 bestaat de verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. Daarvoor gebruikte BsGW de bruto inhoud om woningen te waarderen. Voor het actueel houden en borgen van alle gegevens, heeft BsGW namens alle partijen de regie op zich genomen voor het aanschaffen van een applicatie, die in staat is om relevante gegevens voor zowel de BAG	

	(gemeenten), de BGT als de WOZ (BsGW) op een efficiënte manier uit te wisselen en te tonen, zowel administratief als geografisch. Vanaf 2025 wordt jaarlijks een gebruikersoverleg door BsGW georganiseerd. Dit overleg is op verzoek van een aantal gebruikers ingesteld en onderstreept de gemeenschappelijkheid van het Samenwerkingsportaal. Onderstaande punten zijn besproken aangaande de doorontwikkeling: • Wegwerken verschillen in bouwjaren en gebruiksoppervlaktes • Koppeling realiseren tussen Samenwerkingsportaal en RXmission • Koppeling Samenwerkingsportaal en Vyzyr • Rapportages via Vyzyr aanbieden aan deelnemers • Bulkdocumenten BAG Verder is in 2025 extra aandacht besteed aan de BAG-WOZ-koppeling. Deze koppeling is van belang om de data tussen de BAG en WOZ gelijk te houden. Een andere belangrijke doorontwikkeling is de mutatiedetectie. Het is de bedoeling dat ook de mutatiedetectie in de toekomst via het Samenwerkingsportaal wordt verwerkt. Informatiebeveiliging & Privacy Het is voor BsGW van cruciaal belang dat de continuïteit van de informatie en de informatievoorziening zijn gewaarborgd. Eventuele gevolgen van beveiligingsincidenten dienen tot een acceptabel niveau te worden beperkt. BsGW hanteert daarom diverse beheersmaatregelen, monitort dit niet alleen intern op naleving maar laat ook externe audits of onderzoeken uitvoeren hiernaar. Informatiebeveiliging krijgt ook steeds meer en extra aandacht van de externe accountant. Een van de beheersmaatregelen is uiteraard het voldoen aan de (Europese) wet- en regelgeving omtrent informatiebeveiliging. En op dat gebied zijn enkele ontwikkelingen aanstaande.	
	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	2,21%	2,22%
Resultaat (voor bestemming)	€ 3.723.000	€ -837.000
Eigen vermogen (*) EV 1-1-2023: incl. corr. OOP ad. -€ 4.000.000	€ 5.224.000	€ -2.835.000
Vreemd vermogen	€ 11.562.000	€ 11.816.000
Netto schuldquote	-25,8%	36,9%
Solvabiliteitsratio	31,1%	-31,6%
Structurele exploitatieruimte	23,6%	n.v.t.

Naam verbonden partij		Bank Nederlandse Gemeenten NV, programma 11
Jaar		2025
Portefeuillehouder		Jaimy van Dijk
Visie/ Doel/openbaar belang	BNG Bank richt zich exclusief op het publieke domein in Nederland. Klanten zijn onder meer gemeenten, woningcorporaties, energiebedrijven en zorg- en onderwijsinstellingen. Ambitie is dat klanten de bank beschouwen als natuurlijke partner voor het financieren van hun maatschappelijke vraagstukken. Met gespecialiseerde dienstverlening draagt de BNG bij aan zo laag mogelijke kosten van maatschappelijke voorzieningen.	
Financieel belang	netto dividend (050003/852002) over afgelopen boekjaar	
	2025	2024
Werkelijke bijdrage	€ 217.512 (+16,2%)	€ 187.182
Vestigingsplaats	Den Haag	

Zeggenschap	1 vertegenwoordiger	
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Dit zijn inkomsten die ingezet worden als algemene middelen.	
Risico's financieel/ beleidsmatig	Er worden geen risico's verwacht.	
Ontwikkelingen	BNG bank is tevreden met de financiële resultaten en wil door voortzetten van bestaand beleid de bank zijn van en voor het publieke domein. Het dividendpercentage is 50% van de winst.	
	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	p.m.	p.m.
Resultaat (voor bestemming)	€ 294 mln.	€ 254 mln.
Eigen vermogen	€ 4.777 mln.	€ 4.721 mln.
Vreemd vermogen	€ 123.164 mln.	€ 110.819 mln.

Naam verbonden partij		Enexis Holding N.V., programma 11	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Jaimy van Dijk	
Visie/ Doel/openbaar belang	Altijd en overal in het voorzieningengebied van Enexis kunnen beschikken over stroom en gas, tegen aanvaardbare aansluit- en transporttarieven.		
Financieel belang	netto dividend (050003/852001); 2025 incl. € 17.493 opheffing vennootschap AtteroHolding		
	2025	2024	
Werkelijke bijdrage	€ 325.025 (+371,52%)	€ 87.485	
Vestigingsplaats	Zwolle		
Zeggenschap	Geen vertegenwoordiging		
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Dit zijn inkomsten die ingezet worden als algemene middelen.		
Risico's financieel/ beleidsmatig	Enexis hanteert voor de boekjaren met ingang van 2025 een dividendbeleid van 50% van de nettowinst uit gewone bedrijfsvoering met een maximale uitkering van € 100 miljoen onder de voorwaarde dat deze uitkering er niet toe leidt dat Enexis binnen vijf jaar haar A rating profiel kan verliezen. De winst die niet wordt uitgekeerd, wordt opnieuw geïnvesteerd in Enexis. En dat zal leiden tot een hogere waarde per aandeel.		
Ontwikkelingen	De kasstromen uit operationele activiteiten en investeringen in (im)materiële vaste activa zijn in 2025 € 844 miljoen negatief (2024: € 567 miljoen negatief). Dit betekent dat in 2025 dagelijks ruim € 2 miljoen meer uitgaven aan energienetten dan we via tarieven ontvingen. Enexis investeerde in 2025 in totaal € 1,9 miljard. Om de investeringen te financieren gaf Enexis in 2025 twee keer een groene obligatie uit: in het voorjaar voor € 1 miljard en in het najaar voor € 500 miljoen. De belangstelling hiervoor was groot, wat laat zien dat de markt vertrouwen heeft in hun aanpak. Met dank aan de aandeelhouders heeft Enexis in 2025 haar dividendbeleid kunnen aanpassen. Door een (geïndexeerd) plafond van € 100 miljoen in te stellen, houden ze meer middelen in het bedrijf voor de noodzakelijke investeringen in het energienet en vergroot Enexis haar leenvermogen. Door in te stemmen met een aangepast dividendbeleid leveren de		

	aandeelhouders hier een belangrijke bijdrage aan. Dit is essentieel voor een betrouwbare energievoorziening voor iedereen. De nettowinst steeg in 2025 naar € 400 miljoen ten opzichte van € 254 miljoen in 2024, voornamelijk door een sterke omzetstijging. Door de gewijzigde Methodebesluiten zijn de tarieven voor 2025 hoger vastgesteld. De omzet bevat bovendien een nagekomen vergoeding voor de jaren 2022, 2023 en 2024. De impact hiervan op de nettowinst is circa € 185 miljoen. De hoge investeringen in het elektriciteitsnet om aan de stijgende vraag van de energietransitie te voldoen leiden ertoe dat de klanttarieven in de toekomst verder zullen stijgen.	
	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	0,242%	0,242%
Resultaat (voor bestemming)	€ 254 mln.	€ 72 mln.
Eigen vermogen	€ 5.538 mln.	€ 5.320 mln.
Vreemd vermogen	€ 5.140 mln.	€ 5.140 mln.
Netto schuldquote	n.v.t.	n.v.t.
FFO/netto rentedragende schulden >12%	23%	21%
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij		Solido, programma 11
Jaar		2025
Portefeuillehouder		Vérénice Hermans
Visie	Solido/PIT biedt haar klanten en gemeenten efficiënte en kwalitatief hoogwaardige diensten op het gebied van ICT en draagt zo bij aan een verbeterde bedrijfsvoering en dienstverlening van deze klanten en gemeenten aan hun burgers, bezoekers en bedrijven.	
Doel/openbaar belang	Het leveren van een continue ICT-dienstverlening conform wet & regelgeving en de eisen van de Informatiebeveiliging (BIO). Door samenwerking wordt kostenbeheersing en synergie nagestreefd.	
Financieel belang	(prod. 041112/441200); bijdragen inzake: applicaties, connectiviteit, devices, printers, projecten, storage, telefoons en accounts	
	2025	2024
Werkelijke bijdrage	€ 1.585.209 (+9%)	€ 1.454.317
Vestigingsplaats	Heerlen	
Zeggenschap	Vanaf 2025 is de GR Solido van een lichte centrumgemeente constructie overgegaan naar een volledige GR. Met de instelling van een algemeen en dagelijks bestuur. Aansturing op tactisch en operationeel niveau zal plaats vinden via het bedrijfsvoeringsoverleg waarin de contractmanagers van alle deelnemers zijn vertegenwoordigd. In het DB neemt momenteel de portefeuillehouder Informatiemanagement van de gemeente Brunssum zitting.	
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	De bijdrage van Solido heeft grotendeels betrekking op de verbetering van de informatievoorziening en de ambitie om te komen tot een excellente gemeentelijke dienstverlening. De bijdrage is concreet te vertalen in de volgende onderdelen: • Waarborgt voor haar deelnemers de continuïteit, bedrijfszekerheid en innovatiekracht van de IT-dienstverlening door beperking van organisatorische kwetsbaarheid;	

	• Verhoogt de kwaliteit van processen, waardoor deelnemers beter kunnen functioneren; • Levert een bijdrage aan efficiency door schaalvoordelen: het ontdebellen van IT-voorzieningen, het beperken van de (stijgende) IT kosten; • Inkoop voordelen doordat men voor deelnemers gezamenlijk soft- en hardware inkoop.
Risico's financieel/ beleidsmatig	Bij de overgang naar de nieuwe GR-structuur is gekozen voor een vereenvoudigde kostensystematiek. Uitgangspunt in deze nieuwe systematiek is dat generieke kosten die ten behoeve van het functioneren van Solido als zodanig en het leveren van basisdienstverlening worden gemaakt, worden verdeeld met als verdeelsleutel het aantal gebruikte accounts. Specifieke kosten die worden gemaakt ten behoeve van één specifieke deelnemer worden 1 op 1 doorbelast. Hierdoor zouden ongewenste financiële effecten kunnen ontstaan als er sprake is van onverwachte sterke fluctuaties in de afname van de basisdienstverlening door een deelnemer.
Ontwikkelingen	De deelname aan Solido vormt voor Brunssum een randvoorwaarde om haar ambities op het vlak informatie- en procesmanagement in te kunnen vullen. De ontwikkelingen in de ICT zijn zodanig van aard en hebben een dusdanig tempo dat de deelname in een specialistische uitvoeringsorganisatie als Solido onontkoombaar lijkt te zijn. Lag de focus in eerste instantie bij de oprichting van Parkstad-IT nog bij het samenbrengen van operationele taken zien we nu een verschuiving naar een vergaande standaardisatie en samenwerking die niet alleen beperkt blijft tot de kern ICT-taken. Het rapport Berenschot waarin de toekomstvisie wordt geschetst laat zien welke route er zal worden gevolgd. Zie tevens de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel Informatiemanagement.

	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	9,1%	10,5%
Resultaat (voor bestemming)	€ 737.166	€ -62.149
Parkstad IT is onderdeel van de gemeente Heerlen en stelt vooralsnog geen eigen balans op.		
Eigen vermogen	n.v.t.	n.v.t.
Vreemd vermogen	n.v.t.	n.v.t.
Netto schuldquote	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij	NV Reinigingsdiensten Rd4, programma 11
Jaar	2025
Portefeuillehouder	Jaimy van Dijk
Visie	De NV Rd4 komt voort uit de gemeenschappelijke regeling Rd4. De middelen die nodig zijn om het huishoudelijk afval op te halen en te verwerken kunnen eveneens worden ingezet in het kader van bedrijfsafval. Die activiteiten dienen echter wel fiscaal gescheiden te worden uitgevoerd. Het bedrijf is grotendeels afhankelijk van ontwikkelingen op de afvalmarkt en de economie.
Doel/openbaar belang	De NV Reinigingsdiensten Rd4 heeft tot doel het tot stand brengen van een doelmatige inzameling en vooral verwerking van bedrijfsafvalstoffen en het adviseren op het gebied van milieubeleid. Een en ander gebeurt met inachtneming van het provinciale milieubeleidsplan en het door de overheid gevoerde afval- en grondstoffenbeleid.
Financieel belang	netto dividend (050003/852002) over afgelopen boekjaar

	2025	2024
Werkelijke bijdrage	€ 41.049 (+5,01%)	€ 40.044
Vestigingsplaats	Heerlen	
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger (2.769 aandelen van 29.525 aandelen geplaatst)	
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	De doelstellingen van N.V. Rd4 hebben geen directe relatie met een programma. De baten uit het dividend worden onder de algemene baten en lasten verantwoord.	
Risico's financieel/ beleidsmatig	De risico's van de NV zijn beperkt doordat de NV geen eigen voertuigen, medewerkers en activa heeft. De grootste restrisico's zijn met name gelegen bij concurrentie hetgeen kan zorgen dat een deel van de omzet wegvalt. Dit risico wordt deels ondervangen door het gecreëerde weerstandsvermogen waardoor er gedurende een bepaalde tijd voor gekozen kan worden om de tarieven en marge naar beneden bij te stellen. Een altijd aanwezig risico is het risico op het uitblijven van betaling van de vorderingen. Een ander belangrijk risico is de ontwikkeling van de verwerkingstarieven welke zich negatief kunnen ontwikkelen. Echter omdat deze ontwikkeling vaak gecompenseerd kan worden door de tarieven richting de klanten aan te passen, is dit risico beperkt, temeer omdat de concurrentie meestal met dezelfde ontwikkeling van de verwerkingstarieven te maken krijgt. Mocht de winstuitkering stoppen, dan kan overwogen worden de NV op te heffen. Tussentijds vindt echter voortdurend bijstelling plaats..	
Ontwikkelingen	Voortzetting van bestaand beleid. De afvalbranche blijft onder druk staan vanwege de sterke wisselwerking tussen de bedrijfskosten (kapitaal, arbeid, technologie, grondstoffen etc.) en de economie in Nederland alsmede de toenemende belastingdruk vanuit de rijksoverheid. De verdere dóórontwikkeling van de op- en overslag locatie biedt de komende jaren betere afzetcondities en dus een concurrentievoordeel en wordt de NV minder afhankelijk van lokale verwerkers. In 2021 is een Strategisch Meerjarenplan 2022-2026 opgesteld met acties voor een transitieplan naar een circulaire economie en hierop afgestemde eigen duurzaamheidsambities. Vooralsnog zien we landelijk de circulaire ambities wel groeien maar er is nog geen substantiële daling van het algehele grondstoffenverbruik. Marktbarrières zoals hoge kosten voor circulair materiaal en de sterke concurrentie met (goedkoper) niet-duurzame producten zijn bepalend voor het doorlopen van het transitieplan van Rd4.	
	31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij	9,0%	9,38%
Resultaat (voor bestemming)	€ 516.073	€ 433.378
Eigen vermogen	€ 1.389.567	€ 1.306.872
Vreemd vermogen	€ 965.885	€ 1.517.276
Netto schuldquote	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	58,99%	46,28%
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.

Naam verbonden partij		WML, Waterleidingmaatschappij Limburg NV, programma 11	
Jaar		2025	
Portefeuillehouder		Vérénice Hermans	
Visie/Doel/openbaar belang	Verantwoordelijk voor de drinkwatervoorziening in de provincie Limburg.		
Financieel belang	Er wordt geen dividend uitgekeerd.		
Vestigingsplaats	Maastricht		
Zeggenschap	1 vertegenwoordiger		
Op welke wijze wordt bijgedragen aan het programma?	Via dit aandelenbezit wordt de drinkwatervoorziening in de gemeente Brunssum gewaarborgd.		
Risico's financieel/ beleidsmatig	Jaarlijks wordt, op basis van een organisatie brede risico-inventarisatie, een integraal WML auditplan opgesteld.		
Ontwikkelingen	De ontwikkeling van de financieringsbehoefte voor de komende jaren wordt voortdurend gemonitord. Jaarlijks wordt een treasury jaarplan opgesteld. De ontwikkeling van de rente op de kapitaalmarkt is en blijft voorlopig onvoorspelbaar. WML blijft de ontwikkelingen op de kapitaalmarkt nauwlettend volgen.		
		31-12-2024	31-12-2023
Omvang belang gemeente in verbonden partij		n.v.t.	n.v.t.
Resultaat (voor bestemming)		€ 11.696.000	€ 4.693.000
Eigen vermogen		€ 217.814.000	€ 206.106.000
Vreemd vermogen		€ 403.411.000	€ 393.751.000
Netto schuldquote		n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio		35,1%	34,4%
Structurele exploitatieruimte		n.v.t.	n.v.t.

PARAGRAAF 7 GRONDBELEID

INLEIDING

In deze paragraaf wordt het grondbeleid over 2025 toegelicht. De nadruk ligt daarbij op verslaglegging over het afgelopen jaar en een doorkijk op de korte termijn.

De informatie in de paragraaf maakt onderdeel uit van het begrotingsprogramma 9 Economie en toerisme en begrotingsprogramma 10 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing.

Het grondbeleid is geen doel op zich, maar een middel om de visie van de gemeente te realiseren.

Deze visie is onder andere vastgelegd in 'Het KoersKompas', dat uw Raad op 4 juni 2025 heeft vastgesteld.

Hierin is onder andere opgenomen dat Brunssum zich inspant voor een gevarieerd aanbod voor alle doelgroepen als woonstad in het groen.

BELEIDSUITGANGSPUNTEN: GRONDBELEID IN BRUNSSUM

In de nota Grondbeleid 2024-2028 zijn de beleidskaders en spelregels vastgelegd voor de wijze waarop de gemeente het instrument grondbeleid wil inzetten om de beleidsdoelen op het gebied van ruimtelijke ontwikkeling, volkshuisvesting, economie/werkgelegenheid en andere beleidsterreinen te realiseren.

De nota bevat richtlijnen voor de wijze waarop de gemeente bestaand grondgebruik handhaaft en maatschappelijk gewenste ontwikkelingen realiseert, zodat dit past binnen de gemeentelijke ambities voor de ruimtelijke ontwikkelingen ter verbetering van de kwaliteit van de fysieke leefomgeving.

Deze maatschappelijk gewenste ontwikkelingen kunnen economische van aard zijn, maar ook doelstellingen van volkshuisvestelijke en/of ruimtelijke aard of duurzaamheid vallen hieronder.

Daarnaast bevat de nota uitgangspunten voor de organisatie bij de uitvoering van het grondbeleid, zoals het (financiële) beheer (planning, sturing en verantwoording).

Bij nieuwe ontwikkelingen voert de gemeente Brunssum zgn. 'situationeel grondbeleid'. Per locatie wordt in een zo vroeg mogelijk stadium de uitvoeringsstrategie bepaald. Bekeken wordt of actief dan wel faciliterend grondbeleid wordt toegepast of een mengvorm daarvan. Ongeacht de keuze streeft de gemeente naar een zo groot mogelijke regisserende rol in de gebiedsontwikkeling en veranderingen in de ruimtelijk-fysieke situatie.

Met de paragraaf grondbeleid wordt inzicht verstrekt in de (financiële) positie van het grondbedrijf alsmede in de te verwachten resultaten. Voor de risico's verwijzen we naar de paragraaf Weerstandsvermogen.

FINANCIËLE UITGANGSPUNTEN GRONDEXPLOITATIES

Volgens nota Grondbeleid 2024-2028 vindt minimaal 1 x per jaar, bij de jaarrekening, een actualisatie plaats van alle lopende grondexploitatiecomplexen. Bij het opstellen van de Begroting 2026 heeft eveneens een actualisatie van de grondexploitatiecomplexen plaatsgevonden. De effecten van deze actualisatie is middels de 2^e Bestuursrapportage in de begroting 2025 verwerkt.

Bij de actualisatie in het kader van de jaarrekening 2025 zijn in de exploitaties:

- de kosten en opbrengsten over het jaar 2025 verwerkt;
- vindt een aanpassing plaats van het kostenstijgingspercentage en het opbrengstenstijgingspercentage;
- daarnaast is de fasering van de nog te maken kosten en opbrengsten tegen het licht gehouden en waar nodig aangepast.

Het totale resultaat op netto contante waarde (oftewel de huidige waarde) is het saldo van de positieve en negatieve resultaten van alle grondexploitatieprojecten.

Rapportage Meerjaren Prognose Grondexploitaties

De cijfers die in deze paragraaf grondbeleid worden vermeld zijn eveneens toegelicht in de Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG). In dit MPG worden de ontwikkelingen op portefeuilleniveau en projectniveau toegelicht en de belangrijkste verschillen ten opzichte van het vorig jaar verklaard.

Winst en verliesnemingen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna BBV) schrijft voor dat geprognosticeerde verliezen op grondexploitaties direct moeten worden genomen door het vormen van een verliesvoorziening ter hoogte van het begrote tekort. Zie hiervoor het kopje 'Reserves en voorzieningen verwachte tekorten grondexploitaties'.

Bij winstgevende exploitaties wordt winst genomen bij het afsluiten van het project, maar volgens de regels van het BBV, ook tussentijds indien voldoende zekerheid bestaat over de winst (zie hiervoor het kopje 'Winstnemingen').

BELANGRIJKSTE ONTWIKKELINGEN BINNEN DE MAJEURE PROJECTEN

	Boekwaarde 1-1-2025	Mutaties 2025	Boekwaarde 31-12-2025	Nog te maken			CW per 1-1-2026
				Kosten	Opbrengsten	Eindwaarde	
Masterplannen							
Masterplan Treebeek	-496.328	16.846	-479.482	559.426	85.087	-5.143	-4.944 positief
Masterplan Centrum	10.339.952	-1.250.316	9.089.636	5.088.214	3.574.541	10.603.309	9.791.740 negatief
Totaal masterplannen	9.843.624	-1.233.470	8.610.154	5.647.640	3.659.628	10.598.166	9.786.796 negatief
Overige complexen in exploitatie							
Oeloven	-187.146	83.585	-103.562	252.114	518	148.034	145.132 negatief
vm GTD locatie	1.462.687	55.316	1.518.002	1.613.875	1.657.734	1.474.143	1.335.177 negatief
Rode Beek	246.448	13.009	259.457	67.155	102.772	223.839	210.928 negatief
vm BSV terrein	-143.055	11.961	-131.094	16.177	187.655	-302.572	-296.639 positief
Totaal overige complexen	1.378.933	163.871	1.542.803	1.949.321	1.948.680	1.543.445	1.394.599 negatief
TOTAAL GRONDEXPLOITATIES	11.222.557	-1.069.600	10.152.957	7.596.962	5.608.308	12.141.611	11.181.394 negatief
TOTAAL C-STAAT 830 (excl. Strategische gronden)			10.152.957				

-/- is voordeling exploitatieresultaat, + is nadelig exploitatieresultaat

Masterplan Treebeek

- Wonen Zuid heeft kenbaar gemaakt dat de herontwikkeling van de voormalige gymzaal tot woningen niet leidt tot een rendabele businesscase. Onderzocht wordt op welke wijze wel invulling kan worden gegeven aan woningbouw.

Masterplan Brunssum Centrum

- De bestaande winkels/woningen binnen fase 1 en 2 van het Victoriapark zijn binnen het beschikbaar gestelde budget gesloopt.
- In de koopovereenkomst van de herontwikkelingslocatie Lindeplein is opgenomen dat de gemeente bouwrijpe grond levert. Volgens de overeenkomst is de gemeenten verplicht de achtergebleven fundering op kosten van de gemeente te slopen. Deze sloopwerkzaamheden waren omvangrijker dan geraamd wat resulteert in een negatief effect op de grondexploitatie.
- Op 10 december 2025 is Wonen Limburg Accent gestart met de bouw aan de Dorpstraat.
- Het omgevingsplan ten behoeve van de Kloosterstraat is 3 juni 2025 vastgesteld en inmiddels ook onherroepelijk.

STRATEGISCHE AANKOPEN

Strategische aankopen dragen bij aan de ruimtelijke ontwikkeling van een gebied in de toekomst. Om beleidsdoelstellingen te kunnen realiseren kan het van belang zijn dat de gemeente strategische grondposities inneemt als de kans zich voor doet. Het betreft aankopen van gronden/panden die (nog) geen deel uitmaken van een bestaand exploitatiegebied en bijbehorende (grond) exploitatiebegroting.

Strategische aankopen worden pas gedaan als de bewuste percelen grond/panden geografisch strategisch in het beoogde plangebied zijn gelegen én noodzakelijk worden geacht vanuit sturingsmogelijkheden. Een andere reden kan zijn dat de grond/het pand aangekocht wordt vanuit een mogelijk vereveningsperspectief of vanuit noodzaak tot planrealisatie (maatschappelijk rendement).

Strategische verwerving moet worden gezien in het kader van de noodzaak/wens om een locatie ruimtelijk te ontwikkelen en de financiële en maatschappelijke rendementen van de aankoop.

In de nota Grondbeleid 2024-2028 zijn voor strategische aankopen de navolgende procedureafspraken opgenomen:

- Het college heeft onder voorwaarden mandaat, tot het doen van strategische aankopen tot een bedrag van € 2.000.000;
- Hiervoor is een werkbudget beschikbaar van eveneens € 2.000.000, waarvoor de volgende spelregels gelden:
 - het college neemt (na consultering van een raadsvertegenwoordiging) een gemotiveerd besluit tot het doen van een strategische aankoop;
 - de aankoop wordt administratief tijdelijk ten laste van het werkbudget strategische aankopen geboekt;
 - vervolgens wordt de aankoop onder staat van Materieel Vast Actief (MVA) verantwoord;
 - zodra de grondexploitatie voor het betreffende gebied is vastgesteld, wordt de aankoop tegen de dan geldende boekwaarde overgeheveld naar de grondexploitatie;
- Verantwoording wordt afgelegd in de Jaarrekening van het betreffende boekjaar;
- Zodra de aankoop niet meer op het werkbudget drukt, is weer het oorspronkelijke werkbudget beschikbaar (tot maximaal € 2.000.000).

Nu het aangekochte perceel bij het Clemensdomein is ingericht als park betreft dit geen strategische aankoop meer en is de boekwaarde gerubriceerd als Materieel Vast Actief.

Ultimo 2025 bedraagt het restant werkbudget strategische aankopen € 219.627.

In onderstaande tabel zijn de strategisch verworven gronden weergegeven.

Jaar verwerving	Perceel	Ontwikkeling	Verwervingskosten
2023	Diverse panden	Gebiedsaanpak entree Rumpenerstraat	€ 1.011.773
2024	Diverse panden	Gebiedsaanpak entree Rumpenerstraat	€ 768.600

TUSSENTIJDSE WINSTNEMING

Op basis van de regelgeving van het BBV moet op positieve grondexploitaties winst worden genomen in het tijdvak waarin de winst wordt gerealiseerd en niet pas aan het einde van de looptijd van de grondexploitatie. Dit betekent dat voor positieve grondexploitaties tussentijdse winstneming aan de orde kan zijn. Het percentage gerealiseerde kosten en opbrengsten van de totale geraamde kosten en opbrengsten én de projectspecifieke risico's bepalen de hoogte van de tussentijdse winstneming. Door veranderingen in marktomstandigheden kan het voorkomen dat er in voorgaande jaren te veel winst is genomen. Als dat het geval is moet er winst worden teruggeboekt.

De berekening van de winstneming over 2025 is als volgt:

Winstneming 2025		
	Treebeek	vm. BSV
Kosten totaal	€ 3.697.974	€ 446.498
Kostenstijging	€ 23.718	€ 96
Rentekosten	€ -	€ -
Totale kosten op ew	€ 3.721.692	€ 446.594
		€ -
Gerealiseerde kosten	€ 3.162.267	€ 430.417
% gerealiseerd	84%	96%
		€ -
Opbrengsten totaal	€ 3.721.749	€ 748.510
Opbrengstenstijging	€ -	€ -
Renteopbrengsten	€ 5.087	€ 655
Totale opbrengsten op ew	€ 3.726.836	€ 749.165
Opbrengsten gerealiseerd	€ 3.641.749	€ 561.510
% gerealiseerd	96%	75%
% gerealiseerd kosten en opbrengsten	81%	72%
Saldo op ew	€ 5.144	€ 302.571
Winstneming totaal	€ 4.271	€ 218.567
Eerdere winstneming	€ 341	€ 208.109
Nieuwe tussentijdse winstneming	€ 3.930	€ 10.458

RESERVES EN VOORZIENINGEN VERWACHTE TEKORTEN GRONDEXPLOITATIES

Het geprognosticeerd eindresultaat van een grondexploitatie kan negatief uitvallen. Voor dit geprognosticeerde verlies moet bij de vaststelling van deze grondexploitatie een verliesvoorziening worden getroffen. De voorziening wordt jaarlijks herijkt op basis van het meest actuele geprognosticeerde resultaat van de grondexploitatie.

Voorziening verwachte tekorten grondexploitaties			
Stand per 1-1-2025		€	11.032.020
Rentetoevoeging	2%	€ 220.640	
Toevoeging reserve		€ 230.317	
		€	450.957
Stand per 31-12-2025		€	11.482.977

Mutaties voorziening

Binnen de gemeente Brunssum wordt de voorziening gevormd tegen de contante waarde. Dit heeft tot gevolg dat de gemeente jaarlijks de verliesvoorziening moet aanvullen met de verplichte discontovoet van 2%.

De stand van de voorziening per 31-12-2025 is gelijk aan de geprognosticeerde tekorten tegen contante waarde op basis van de geactualiseerde grondexploitaties.

De belangrijkste mutaties betreffen de extra kosten van het bouwrijp maken Lindehof en de lagere verwachte opbrengst als gevolg van een lager bouwvolume in de grondexploitatie van de GTD-locatie.

ALGEMENE RESERVE GRONDEXPLOITATIE

In december 2022 heeft de raad de Nota reserves en voorzieningen vastgesteld. Onderdeel daarvan is de 'Algemene reserve grondexploitaties'.

Het doel van de reserve is om een bufferfunctie te creëren voor het opvangen van risico's en resultaten binnen het grondbedrijf.

Reserve grondexploitaties	
Stand per 1-1-2025	€ -
Storting:	
Ottrekking:	
Stand per 31-12-2025	€ -

Reserve bovenwijkse voorziening	
Stand per 1-1-2025	€ 177.809
Storting:	-
Ottrekking:	-
Stand per 31-12-2025	€ 177.809

RISICO'S GRONDEXPLOITATIE

Ruimtelijke projecten zijn altijd omgeven met risico's. Risico's van operationele aard, strategische risico's maar zeker ook risico's van buitenaf, zoals economische omstandigheden, waarop de gemeente niet of nauwelijks kan sturen.

Als algemene risico's in de grondexploitaties van het grondbedrijf kunnen onder andere de onderstaande aspecten genoemd worden:

- Conjuncturele risico's: vertraging in de afzet als gevolg van een lage (of geen) economische groei.
- Verwervingsrisico's: het niet tijdig kunnen verwerven van gronden en het stijgen van aankooprijzen of de noodzaak tot dure onteigening.
- Ontwikkelingsrisico's: milieuaspecten zoals bodemsanering, stortrechten, infrastructuur, archeologie, planschade etc.
- Prijsontwikkelingen: het onvoorspelbaar bewegen van de prijzen van materialen en loonkosten als gevolg van geopolitieke gebeurtenissen.
- Renterisico's: de vraag naar bouwgrond/woningen verschuift verder de toekomst in en renteverliezen kunnen ontstaan.
- Maatschappelijke en politieke invloeden: politieke besluitvorming omtrent de wijze waarop projecten worden uitgevoerd en ingevuld.

Brunssum spant zich in om dit soort risico's in de planontwikkeling te ondervangen. Dat gebeurt door het tijdig nemen van maatregelen en door een periodieke doorrekening van de grondexploitaties. Bovendien wordt in de exploitatieberekeningen zoveel mogelijk rekening gehouden met de genoemde risico's en worden de risico's ook nog 2x per jaar gewogen en geactualiseerd bij het samenstellen van de paragraaf weerstandsvermogen.

De projectspecifieke risico's blijken uit de jaarlijks te actualiseren exploitatieopzetten per complex. Voor een verwacht verlies op een complex wordt een voorziening getroffen, de voorziening te verwachten tekorten grondexploitaties. Normale risico's dienen zo veel mogelijk binnen de grondexploitatie zelf te worden opgevangen.

De risico's rondom de grondexploitaties maken deel uit van het integrale risicomanagement. Doel hiervan is om organisatie breed de risico's te kwalificeren en te kwantificeren en te koppelen aan het gemeentelijk

weerstandsvormogen. Alle mogelijk risico's die niet worden opgevangen binnen de grondexploitaties zelf, zijn opgenomen in dit model.

De risico's die zijn meegenomen bij het hiervoor beschreven risicomanagement zijn opgenomen en beschreven in de paragraaf Weerstandsvormogen. Hier wordt korthedshalve naar verwezen.

PARAGRAAF 8 OPENBAARHEIDSPARAGRAAF

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden, ter vervanging van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo regelt het recht op informatie over alles wat de overheid doet. Toegang tot publieke informatie is sinds de Woo een expliciet recht van de inwoner geworden en dus ook een plicht voor de gemeente. Al tijdens het creëren van informatie moet rekening worden gehouden met de openbaarmaking. Dit vergt een cultuurverandering met betrekking tot de omgang van (openbare) informatie om onze informatiehuishouding op orde te krijgen.

Met de indiensttreding van de Woo functionaris zijn er grote stappen gemaakt met het actief openbaar maken van informatie. Deze stappen zijn uitgevoerd door middel van het programma "Informatiehuishouding op orde" waarin de verbinding is gelegd met andere wettelijke normen (o.a. WMEBV, WDO, AVG en de WEP). In 2025 zijn alle interne processen geïdentificeerd die raakvlakken hebben met de Woo. Dit zal uiteindelijk als fundament dienen om te garanderen dat de actieve informatie volledig is en voldoet aan de eisen uit de AVG.

In 2025 is het publicatieplatform voor actieve openbaarmaking in gebruik genomen. Via dit platform wordt de informatie die de gemeente actief openbaar maakt toegankelijk voor inwoners, ondernemers, journalisten en andere belangstellenden. In lijn met het advies van de VNG* is de gemeente gestart met het actief openbaar maken van verschillende informatiecategorieën, vooruitlopend op de landelijke fasering (tranches). Hier vallen onder andere, de openbaar gemaakte Woo-verzoeken en de besluitenlijsten. Medewerkers worden per informatiecategorie geïnformeerd om de bewustwording en een juiste toepassing van de Woo in de werkprocessen en organisatie te borgen.

Lakbeleid

In 2025 is een eerste opzet gemaakt voor centrale lakrichtlijnen voor de omgang met openbaar te maken documenten en informatie. Deze richtlijnen zijn in 2025 nog niet formeel vastgesteld, omdat nadere aanscherping noodzakelijk is in verband met de eisen die voortvloeien uit de AVG en overige relevante wet- en regelgeving. Vaststelling en implementatie van het lakbeleid zijn gepland voor 2026.

Woo-verzoeken

Een Woo-verzoek kan door iedereen worden ingediend, zonder dat de verzoeker een bijzonder belang hoeft te hebben. Het verzoek kan mondeling, schriftelijk of elektronisch worden gedaan en moet de aangelegenheid of het document vermelden waarover informatie wordt gevraagd. Als het verzoek te algemeen is, moet het nader worden gepreciseerd. Beslissingen op Woo-verzoeken moeten binnen vier weken worden genomen, met een mogelijke verlenging van twee weken bij complexe verzoeken. De afgehandelde Woo-verzoeken worden actief openbaar gemaakt via het publicatieplatform, waardoor inzicht wordt geboden in de behandeling en doorlooptijden. In 2025 heeft de gemeente Brunssum 27 Woo verzoeken ontvangen. Ter vergelijking in 2024 waren er dat 17, in 2023 24 en in 2022 waren het 22 verzoeken.

*Advies van de VNG: <https://vng.nl/nieuws/verdere-inwerkingtreding-woo-opnieuw-uitgesteld>

JAARREKENING 2025

1. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Bedragen in Euro	Raming begrotingsjaar 2025 voor wijziging			Raming begrotingsjaar 2025 na wijziging			Realisatie begrotingsjaar 2025		
Omschrijving programma	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
01 Bestuur en burger	-493.235	4.024.254	3.531.019	-510.235	4.088.531	3.578.296	-612.769	4.675.284	4.062.514
02 Veiligheid	-18.876	3.599.447	3.580.571	-1.596.526	5.021.565	3.425.039	-2.101.360	5.257.747	3.156.387
03 Sociaal Domein	-12.824.984	60.358.112	47.533.129	-14.364.400	63.899.494	49.535.094	-15.030.781	64.883.866	49.853.085
04 Volksgezondheid	-140.000	1.699.342	1.559.342	-289.624	1.950.338	1.660.714	-253.516	1.937.790	1.684.275
05 Onderwijs en educatie	-2.360.178	4.599.051	2.238.873	-2.382.468	5.150.377	2.767.909	-2.639.098	5.458.371	2.819.273
06 Verkeer, vervoer en waterstaat	-145.117	4.292.490	4.147.373	-395.117	4.912.335	4.517.218	-630.346	5.407.528	4.777.182
07 Sport, cultuur en recreatie	-810.842	7.437.219	6.626.377	-1.011.822	8.337.779	7.325.957	-1.135.499	8.391.005	7.255.506
08 Milieu en duurzaamheid	-9.552.520	8.236.889	-1.315.631	-10.952.214	9.766.149	-1.186.065	-10.618.185	9.533.213	-1.084.971
09 Economie en toerisme	-456.204	1.217.986	761.782	-399.662	1.181.331	781.669	-253.369	884.664	631.295
10 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijk	-6.190.789	9.371.663	3.180.874	-6.934.029	10.103.377	3.169.348	-5.391.338	8.083.898	2.692.560
Subtotaal programma's	-32.992.745	104.836.453	71.843.708	-38.836.097	114.411.276	75.575.179	-38.666.262	114.513.367	75.847.105
Beheer overige gebouwen en gronden(XT-03)	-133.066	310.535	177.469	-67.983	233.452	165.469	-96.025	261.494	165.469
Overhead XT-04	-745.948	16.080.003	15.334.055	-1.028.444	16.714.297	15.685.853	-1.717.638	17.274.860	15.557.222
Sub-totaal taakveld XT-03+XT-04	-879.014	16.390.538	15.511.524	-1.096.427	16.947.749	15.851.322	-1.813.663	17.536.354	15.722.691
Algemene Dekkingsmiddelen									
OZB woningen	-4.935.102	0	-4.935.102	-4.935.102	0	-4.935.102	-4.921.390	0	-4.921.390
OZB niet-woningen	-1.884.469	0	-1.884.469	-1.814.469	0	-1.814.469	-1.970.952	0	-1.970.952
Belastingen overig	-257.440	685.315	427.875	-257.440	598.614	341.174	-227.882	632.212	404.330
Algemene uitkering gemeentefonds	-82.013.988	0	-82.013.988	-85.868.018	0	-85.868.018	-85.483.738	0	-85.483.738
Overige baten en lasten	-277.848	343.253	65.405	-277.848	390.753	112.905	-446.367	497.656	51.289
Treasury	-1.031.617	460.232	-571.385	-1.246.617	585.232	-661.385	-1.328.634	503.655	-824.979
Vennootschapbelasting	0	0	0	0	0	0	0	-2.387	-2.387
Post Onvoorzien	0	1	1	0	1	1	0	0	0
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	-90.400.464	1.488.801	-88.911.663	-94.399.494	1.574.600	-92.824.894	-94.378.963	1.631.136	-92.747.827
Gerealiseerde totaal van baten en lasten	-124.272.223	122.715.792	-1.556.431	-134.332.018	132.933.625	-1.398.393	-134.858.888	133.680.857	-1.178.031
Toevoeging/onttrekking aan reserves	-1.635.087	2.191.191	556.104	-6.504.159	7.902.552	1.398.393	-7.127.320	7.998.750	871.430
Gerealiseerde resultaat	-125.907.310	124.906.983	-1.000.327	-140.836.177	140.836.177	0	-141.986.208	141.679.607	-306.601

Voor een analyse van de afwijkingen tussen de ramingen en de werkelijke cijfers over 2025, wordt verwezen naar de programmaverantwoording in het jaarverslag. Hier staan de analyse per programma op taakveldniveau.

Begrotingsrechtmatigheid (overschrijding lasten)

De begrotingsrechtmatigheid wordt per afzonderlijk programma beoordeeld. Hierbij worden alleen de lasten beoordeeld. Indien de werkelijke lasten meer dan € 50.000 hoger zijn dan het door de raad vastgestelde budget, is er sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

De rechtmatigheidsfouten uit hoofde van het begrotingscriterium (overschrijding lasten) bedragen in totaal **€ 3.329.464**. Deze afwijkingen worden hieronder toegelicht en worden als acceptabele begrotingsafwijkingen aangemerkt:

Programma 1 Bestuur en burger: overschrijding € 587.000.

De afwijking wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- de jaarlijkse dotatie aan de APPA-voorziening. Deze voorziening wordt vastgesteld op basis van de contante waarde van de toekomstige verplichtingen. In 2025 valt deze contante waarde hoger uit dan eerder bij de begroting was geraamd. Dit komt onder meer door aanpassingen in actuariële uitgangspunten en een actualisatie van de verplichtingen binnen de voorziening **(N 633)**;
- een voordeel binnen raadscommunicatie. In 2025 is gestart met het thema raadscommunicatie. Door opstartproblemen en het snelle vertrek van de geworven medewerker is pas in december daadwerkelijk gestart met de werkzaamheden. Hierdoor is het grootste gedeelte van het budget in 2025 niet benut **(V 93)**.

De dotatie aan de APPA-voorziening vindt plaats conform de geldende financiële richtlijnen. De afwijking heeft geen impact op de reguliere operationele uitgaven van de gemeente en betreft een administratieve correctie om de voorziening op het juiste niveau te brengen.

De overschrijding op dit programma wordt aangemerkt als een begrotingsonrechtmatigheid, maar wordt als acceptabel beschouwd. De overschrijding vloeit hoofdzakelijk voort uit de verplichte actualisatie van de APPA-voorziening en past daarmee binnen bestaande verplichtingen en bestaand beleid.

Programma 2 Veiligheid: overschrijding € 236.000.

De overschrijding wordt veroorzaakt door:

- hogere uitgaven voor de opvang van Oekraïners. In de 1e Bestuursrapportage 2025 is hiervoor vanuit het voorzichtigheidsprincipe een prognose gemaakt aan zowel de inkomstenkant als de uitgavenkant. Het betreft een SPUK-regeling. Door fluctuaties in aantallen opvangplekken en prijschommelingen wijken de uitgaven en inkomsten af van de begroting. Het verschil bij de uitgaven wordt met name veroorzaakt door prijsstijgingen en huurverhogingen van de diverse opvanglocaties **(N 174)**;
- meerdere posten binnen openbare orde en veiligheid **(N 62)**. Het gaat onder meer om:
 - versterking van toezicht en handhaving in de openbare ruimte;
 - uitbreiding van cameratoezicht;
 - stijging van het aantal opgelegde tijdelijke huisverboden;
 - extra investeringen in vervanging en aanvulling van kleding en uitrusting van boa's.

De overschrijding op dit programma wordt aangemerkt als een begrotingsonrechtmatigheid, maar wordt als acceptabel beschouwd. Voor de opvang van Oekraïners staan direct gerelateerde inkomsten tegenover de hogere lasten. De overige overschrijding hangt samen met de uitvoering van bestaand veiligheidsbeleid en past daarmee binnen de door de raad vastgestelde beleidskaders.

Programma 3 Sociaal Domein: overschrijding € 984.000.

De overschrijding wordt veroorzaakt door meerdere ontwikkelingen binnen het sociaal domein. Daarbij is sprake van zowel voordelen als nadelen:

- binnen Samenkracht en burgerparticipatie zijn minder middelen besteed dan begroot. Dit komt doordat de drie pijlers na de zomer organisatorisch zijn uitgewerkt en de overgang naar uitvoering zorgvuldig is vormgegeven. Daarnaast is sprake van vertraging bij onderdelen van de lokale inclusieagenda **(V 82)**;
- binnen de inkomensregelingen zijn minder uitgaven gerealiseerd voor Bbz-uitkeringen en IOAZ voor zelfstandigen. Ook zijn minder ondernemers aangemeld voor schuldhulpverlening dan voorzien, zijn lagere uitvoeringskosten vanuit ISD BOL gerealiseerd en is eerder betaalde BTW over de jaren 2021 tot en met 2024 gecorrigeerd **(V 442)**;
- binnen begeleide participatie zijn de lasten hoger dan begroot. Dit heeft onder meer betrekking op WSP en WOZL, waarbij tegenover hogere lasten ook hogere baten staan. Daarnaast zijn de kosten voor de uitvoering van de banenafpraak hoger uitgevallen door cao-ontwikkelingen en een nabetaling op salarissen. Ook zijn de kosten voor de uitstroom van inburgeraars hoger uitgevallen **(N 538)**;
- de uitgaven voor de Wet inburgering zijn hoger dan begroot. Deze uitgaven zijn declarabel via de SPUK Inburgering **(N 102)**;
- binnen Wmo-hulpmiddelen zijn de lasten hoger door een nabetaling voor de afhandeling van een contract met een oude leverancier, een lichte volumestijging en indexatie van tarieven voor woningaanpassingen en hulpmiddelen **(N 288)**;
- binnen de jeugdhulp zijn de lasten per saldo hoger dan begroot. Met name de lasten voor jeugdhulp ambulant lokaal, jeugdhulp ambulant regionaal en jeugdhulp met verblijf regionaal zijn hoger uitgevallen. Daartegenover staan voordelen bij enkele andere onderdelen van de jeugdhulp, waaronder jeugdhulp met verblijf lokaal en jeugdbescherming;
- binnen PGB Wmo zijn de lasten lager dan begroot. De beoogde beweging naar meer inzet van pgb in plaats van zorg in natura is echter minder succesvol gebleken dan geraamd **(V 300)**.

De overschrijding op dit programma wordt aangemerkt als een begrotingsonrechtmatigheid, maar wordt als acceptabel beschouwd. De afwijkingen hangen samen met open-eindregelingen, wettelijke taken, direct gerelateerde baten en bestaand sociaal beleid. Daarmee passen de overschrijdingen binnen de door de raad vastgestelde beleidskaders.

Programma 5 Onderwijs en educatie: overschrijding € 308.000.

De overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere lasten binnen bestaande onderwijs- en maatschappelijke accommodaties **(N 293)**. Het gaat onder meer om:

- verhoging van de jaarlijkse exploitatiebijdrage aan de brede scholen;
- kosten voor de uitbreiding/renovatie van Benjamin;
- onvoorziene uitgaven voor achterstallig onderhoud aan het Romboutsgebouw;
- onvoorziene uitgaven voor BMV Bronsheim;
- hogere energielasten voor gas en elektra bij verschillende accommodaties.

Het resterende verschil betreft overige kleinere afwijkingen binnen het programma.

De overschrijding op dit programma wordt aangemerkt als een begrotingsonrechtmatigheid, maar wordt als acceptabel beschouwd. De lasten hangen samen met bestaande onderwijshuisvesting, exploitatie van accommodaties en noodzakelijke onderhouds- en energielasten binnen bestaand beleid.

Programma 6 Verkeer, vervoer en waterstaat overschrijding € 495.000.

De overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- het omzetten van de reserve MOP-onderhoud wegen naar een voorziening. Hierdoor ontstaan op taakveld XT-21 Verkeer en vervoer hogere lasten door een dotatie aan de voorziening **(N 564)**;

- een voordeel op de kapitaallasten MOP-wegen, doordat het krediet voor vervangingsinvesteringen wegen nog niet volledig is benut. Gestarte investeringen worden pas in het komende jaar afgerekend en geactiveerd (**V 69**).

Tegenover de hogere last door de dotatie aan de voorziening staat op taakveld XT-010 Mutaties reserves binnen programma 11 een hogere bate door het vrijvallen van de betreffende reserve. Per saldo is deze verwerking budgettair neutraal.

De overschrijding op dit programma wordt aangemerkt als een begrotingsonrechtmatigheid, maar wordt als acceptabel beschouwd. De overschrijding vloeit hoofdzakelijk voort uit een technische omzetting van de reserve MOP wegen naar een voorziening. De hiermee samenhangende verwerking wordt via de jaarrekening aan de raad voorgelegd.

Programma 7 Sport, cultuur en recreatie: overschrijding € 51.000

De overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- hogere energielasten en onvoorziene uitgaven voor cultuurtechnisch onderhoud bij een aantal sportaccommodaties (**N 207**);
- een voordeel op de kapitaallasten voor plantsoenen en dergelijke. Dit wordt veroorzaakt doordat de investeringen in het Vijverpark en de herinrichting van het Emmapark nog niet zijn afgerond en daarom nog niet zijn geactiveerd. Activering vindt plaats nadat de werkzaamheden volledig zijn afgerond (**V 124**).

Het resterende verschil betreft overige kleinere afwijkingen binnen het programma.

De overschrijding op dit programma wordt aangemerkt als een begrotingsonrechtmatigheid, maar wordt als acceptabel beschouwd. De overschrijding hangt samen met bestaande gemeentelijke accommodaties en noodzakelijke onderhouds- en energielasten binnen bestaand beleid.

Programma 11 Algemene dekkingsmiddelen: overschrijding € 667.000

De overschrijding wordt veroorzaakt door:

- extra personeelskosten en externe inhuur in verband met ziekte, ouderschapsverlof en tijdelijke vervanging (**N 561**);
- een toevoeging aan de voorziening dubieuze debiteuren, omdat sprake is van een verhoogd risico op het innen van deze vorderingen (**N 107**).

De overschrijding op dit programma wordt aangemerkt als een begrotingsonrechtmatigheid, maar wordt als acceptabel beschouwd. De overschrijding hangt hoofdzakelijk samen met personele verplichtingen, noodzakelijke externe inhuur en een waarderingscorrectie via de voorziening dubieuze debiteuren. Deze onderdelen passen binnen bestaande verplichtingen en bestaand beleid.

Daarnaast is binnen programma 11 sprake van een niet-geraamde storting in de reserve MOP wegen onderhoud van circa **€ 96.000**. Deze post betreft een reservemutatie en maakt daarom geen onderdeel uit van de hierboven opgenomen lastenoverschrijding van **€ 667.000**. De mutatie houdt verband met de technische verwerking rondom het meerjarig onderhoud wegen en wordt via de jaarrekening afzonderlijk aan de raad voorgelegd.

Aansluiting totaal begrotingsonrechtmatigheden (overschrijding lasten)

De rechtmatigheidsfouten uit hoofde van het begrotingscriterium bedragen in totaal **€ 3.329.464**. Dit bedrag bestaat uit de lastenoverschrijdingen binnen programma 1, 2, 3, 5, 6 en 7 en de relevante lastenoverschrijding binnen programma 11 Algemene dekkingsmiddelen. Deze overschrijdingen worden in de jaarrekening toegelicht en worden als acceptabele begrotingsafwijkingen aangemerkt.

Onderdeel	Bedrag
Programma 1 Bestuur en burger	€ 586.753
Programma 2 Veiligheid	€ 236.184
Programma 3 Sociaal Domein	€ 984.370
Programma 5 Onderwijs en educatie	€ 307.997
Programma 6 Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 495.191
Programma 7 Sport, cultuur en recreatie	€ 51.499
Programma 11 Algemene dekkingsmiddelen	€ 667.470
Totaal	€ 3.329.464

De afwijkingen worden aangemerkt als begrotingsonrechtmatigheden, omdat de werkelijke lasten hoger zijn dan de door de raad vastgestelde budgetten. De afwijkingen worden echter als acceptabel beschouwd, omdat zij samenhangen met bestaande verplichtingen, wettelijke taken, open-eindregelingen, direct gerelateerde baten, technische verwerkingen en/of bestaand beleid. Daarmee leiden deze afwijkingen niet tot niet-acceptabele rechtmatigheidsfouten.

Rapportage begrotingsafwijkingen (over- en onderschrijding van baten of onderschrijding van lasten)

Indien de baten hoger of lager zijn dan begroot, of de lasten lager zijn dan begroot, is geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid, mits deze afwijkingen in de jaarrekening zijn toegelicht. Om die reden zijn deze afwijkingen, indien groter dan € 50.000, hieronder per programma opgenomen.

Programma 1 Bestuur en burger: overschrijding baten € 103.000

De overschrijding van de baten wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- meer aanvragen voor reisdocumenten dan voorzien;
- hierdoor zijn meer leges ontvangen dan begroot (**V 105**).

Programma 2 Veiligheid: overschrijding baten € 505.000

Voor de post Opvang Oekraïne is er in de 1e Bestuursrapportage 2025 vanuit het voorzichtigheidsprincipe een prognose gemaakt aan zowel de inkomstenkant als uitgavenkant. Het betreft hier een SPUK regeling. Gezien de voortdurende fluctuaties in aantallen en prijschommelingen wijken de uitgaven en inkomsten af van de begroting. De inkomsten zijn hoger als gevolg van meer beschikbare opvangplekken (**V 477**).

Programma 3 Sociaal domein: overschrijding baten € 666.000.

De overschrijding van de baten wordt veroorzaakt door:

- een positievere afrekening van de GR WSP en WOZL over 2024 dan eerder geraamd (**V 462**);
- hogere declarabele baten via de SPUK Inburgering, doordat een deel van de uitgaven voor de Wet inburgering declarabel is (**V 306**);
- een terugbetaling aan het Rijk in verband met de afrekening TOZO (**N 99**).

Programma 5 Onderwijs en educatie: overschrijding baten € 257.000.

De overschrijding van de baten wordt veroorzaakt door:

- hogere ontvangsten vanuit de SPUK Onderwijsachterstandenbeleid dan begroot;
- een ontvangst vanuit de Regio Deal in verband met de afrekening Gezonde Basisschool van de Toekomst 2022-2025. Deze onderdelen verklaren gezamenlijk de hogere baten (**V 257**).

Programma 6 Verkeer, vervoer en waterstaat: overschrijding baten € 235.000.

De overschrijding op de baten wordt veroorzaakt door de volgende onderdelen (**V 235**):

- vergoeding ontvangen o.b.v. Regeling kunststofproducten voor eenmalig gebruik die betrekking hadden op 2023 en 2024;
- vergoeding van derden ten behoeve van openbare prullenbakken;

- meer vergoedingen ontvangen van derden voor herstelwerkzaamheden die uitgevoerd zijn door de gemeente. Dit overschot is toegevoegd aan "reserve wegen" omdat herstelwerkzaamheden veelal later volgen.

Programma 7 Sport, cultuur en recreatie: overschrijding baten € 124.000.

De overschrijding van de baten wordt veroorzaakt door:

- hogere opbrengsten uit entreegelden;
- hogere ontvangen huurgelden van verenigingen bij de accommodaties.

Deze onderdelen verklaren gezamenlijk de hogere baten **(V 124)**.

Programma 8 Milieu en duurzaamheid: onderschrijding baten € 334.000 en onderschrijding lasten € 233.000

Onderschrijding lasten € 233.000

De onderschrijding van de lasten wordt veroorzaakt door:

- een positief resultaat binnen riolering. Dit resultaat wordt gestort in de voorziening riolering egalisatie tarieven/onderhoud **(N 271)**;
- een positief resultaat binnen afval. Dit resultaat, evenals de ontvangen afrekening 2024 van Rd4, wordt gestort in de voorziening afvalcompartiment **(N 220)**;
- lagere uitgaven voor het Klimaatakkoord, Energiearmoede en de Lokale Aanpak Isolatie **(V 710)**.

De lagere uitgaven hangen met name samen met:

- vertraging in de besteding van middelen ten opzichte van de beschikking;
- verlenging van de looptijd van de SPUK Energiearmoede;
- het feit dat de uitgaven voor de Lokale Aanpak Isolatie afhankelijk zijn van het aantal aanmeldingen en het daadwerkelijke gebruik door inwoners - in 2025 zijn 55 inwoners voorzien van in totaal 87 isolatiemaatregelen.

Per saldo leiden deze onderdelen tot lagere lasten binnen het programma. Het resterende verschil betreft overige kleinere afwijkingen.

Onderschrijding baten € 334.000

De onderschrijding van de baten wordt veroorzaakt door:

- lagere inkomsten vanuit SPUK-middelen voor het Klimaatakkoord, Energiearmoede en de Lokale Aanpak Isolatie, doordat ook de bijbehorende uitgaven lager zijn gerealiseerd **(N 626)**;
- hogere baten binnen afval door een meeropbrengst uit het vaste tarief, onder meer door 147 extra aansluitingen, en een meeropbrengst diftar door meer aanbiedingen dan begroot. Hierop zijn correcties en ontheffingen over voorgaande jaren in mindering gebracht **(V 142)**;
- hogere baten uit rioolheffing door hogere ontvangsten in 2025 en ontvangsten over voorgaande jaren. Dit heeft mede geleid tot een storting in de voorziening riolering egalisatie tarieven/onderhoud **(V 124)**.

Per saldo leiden deze onderdelen tot lagere baten binnen het programma. Het resterende verschil betreft overige kleinere afwijkingen.

Programma 9 Economie en toerisme: onderschrijding baten € 146.000 en onderschrijding lasten € 297.000.

Onderschrijding baten € 146.000

De onderschrijding van de baten wordt veroorzaakt doordat:

- de verwachte verkoop van de laatste kavel op het voormalig BSV-terrein in 2025 nog niet heeft plaatsgevonden; hierdoor zijn de baten lager dan begroot (**N 145**).

Onderschrijding lasten € 297.000

De onderschrijding van de lasten wordt veroorzaakt door:

- het meerjarige werkbudget Oostflank. Dit budget is in 2025 nog niet volledig benut. Het restant blijft in de reserve beschikbaar voor 2026 en volgende jaren;
- het uitblijven van de verwachte verkoop. Hierdoor heeft geen activering van de baten plaatsgevonden, waardoor ook sprake is van een onderschrijding van de lasten.

Per saldo verklaren deze onderdelen grotendeels de lagere lasten (**V 309**). Het resterende verschil betreft overige kleinere afwijkingen.

Programma 10 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing: onderschrijding baten € 1.543.000 en onderschrijding lasten € 2.018.000

Onderschrijding baten € 1.543.000

De onderschrijding van de baten wordt veroorzaakt door meerdere ontwikkelingen. Daarbij is sprake van zowel voordelige als nadelige afwijkingen.

Voordelige afwijkingen zijn:

- de subsidie Realisatiestimulans is in 2025 verwerkt;
- een deel van de voorziening omgevingsvergunningen is vrijgevallen, waardoor meer baten zijn gerealiseerd dan begroot;
- er zijn snipperperceeltjes verkocht en er is ondergrond ten behoeve van trafo's aan derden verkocht;
- daarnaast zijn extra huuropbrengsten ontstaan door de aankoop van panden aan de Rumpenerstraat.

Nadelige afwijkingen zijn:

- de bijdrage uit het Volkshuisvestingsfonds I, die in 2025 werd verwacht, is niet in 2025 ontvangen;
- een verkooptransactie heeft vertraging opgelopen en verschuift naar januari 2026;
- de ontvangst van de startbouwsubsidie voor de Raadhuisstraat is vertraagd;
- de grondoverdracht Victoriapark vindt plaats binnen twee maanden na afgifte van een onherroepelijke bouwvergunning. Deze termijn loopt over het jaar heen.

Per saldo leiden deze ontwikkelingen tot een onderschrijding van de baten van € 1.543.000.

Onderschrijding lasten € 2.018.000

De onderschrijding van de lasten wordt veroorzaakt door meerdere onderdelen:

- Omgevingsplan Schutterspark (**V 94**); er zijn minder uitgaven gerealiseerd voor het omgevingsplan Schutterspark dan begroot.
- Grondexploitatie niet-bedrijventerrein (**V 1.799**)
Binnen de grondexploitatie is per saldo sprake van lagere lasten. Daarbij spelen zowel hogere als lagere lasten:

Hogere lasten:

- de aankoop aan de Rumpenerstraat;
- de bijdrage aan de ontwikkelaar voor de aanleg van het Victoriapark;
- sloopwerkzaamheden op het Lindeplein. Volgens de ontwikkel-/koopovereenkomst Lindeplein is de gemeente verplicht de achtergebleven fundering op kosten van de gemeente te slopen.

De omvang van deze funding, en daarmee de benodigde sloopwerkzaamheden, bleek groter dan vooraf geraamd;

- de herziening van de grondexploitatie GTD-locatie. Als gevolg hiervan wordt een extra storting gedaan in de voorziening verwachte tekorten grondexploitaties.

Lagere lasten

- de bouwrijpfase van complex 64 Oeloven is afgerond met een klein positief saldo ten opzichte van de raming;
 - vanuit de woonrijpfase de openbare verlichting is aangelegd en overige werkzaamheden in 2026 plaatsvinden;
 - nog geen uitgaven zijn gerealiseerd voor het Masterplan Treebeek, omdat de invulling nog wordt onderzocht.
- Wonen en bouwen (**V 124**); De onderschrijding wordt veroorzaakt door:
 - personele wisselingen binnen Toezicht en Handhaving, waardoor het opleidingsbudget in 2025 niet volledig is benut;
 - uitstel van opleidingen naar 2026 door personele wisselingen, operationele inzet en capaciteitsdruk;
 - onderuitputting op het budget Wijkgericht werken, grotendeels veroorzaakt door de beperkte inzet van het budget Opwaarderen leefomgeving door de buurtnetwerken.

Per saldo leiden deze ontwikkelingen tot een onderschrijding van de lasten van € 2.018.000.

Programma 11 Algemene dekkingsmiddelen: overschrijding baten € 1.320.000.

De overschrijding van de baten wordt veroorzaakt door meerdere onderdelen:

- hogere onttrekkingen aan reserves binnen het taakveld Mutaties reserves (**V 623**). Dit bestaat uit:
 - de vrijval/onttrekking van de reserve MOP wegen in verband met de omzetting naar de voorziening MOP wegen (**V 564**);
 - overige hogere of niet-geraamde reservemutaties binnen programma 11 (**V 59**);
- onderschrijding salarissen doordat openstaande vacatures langer vacant zijn gebleven. Dit wordt deels gecompenseerd door inhuur van extern personeel (**V 689**);
- hogere rente-inkomsten en dividendopbrengsten binnen Treasury (**V 82**);
- hogere opbrengsten OZB niet-woningen als gevolg van tarief- en waardeontwikkelingen via BsGW (**V 156**);
- hogere baten binnen overige baten en lasten, waaronder de toewijzing van baten inzake SPUK Sport 2023 (**V 169**);
- nadelige effecten binnen de Algemene uitkering (**N 384**);
- overige kleinere voor- en nadelen binnen de algemene dekkingsmiddelen.

2. OVERZICHT INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

Progr.	Taakveld	Overzicht incidentele baten en lasten	Begroting	Begr. bijgesteld	Werkelijk	Tekstuele toelichting
		Incidentele Baten				
2	XT-11	Opvang Oekraïners	€ -	€ -1.252.650	€ -1.729.428	SPUK Opvang Oekraïners inkomsten
2	XT-11	Opvang Oekraïners	€ -	€ -52.650	€ -64.459	Inning eigen bijdrage Oekraïners 2025
2	XT-12	Preventie met Gezag	€ -	€ -325.000	€ -351.869	SPUK Preventie met Gezag inkomsten
		Subtotaal programma 2	€ -	€ -1.630.300	€ -2.145.756	
3	XT-61	Projecten Welzijnswerk CMWW onder SPUK GALA	€ -31.000	€ -79.896	€ -75.000	SPUK GALA/IZA 2025 inkomsten
3	XT-61	Projecten Informele Zorg onder SPUK GALA	€ -82.000	€ -22.194	€ -22.194	SPUK GALA/IZA 2025 inkomsten
3	XT-63	Sociale Werkvoorziening WOZL	€ -	€ -351.745	€ -22.290	Afrekening bijdrage exploitatie 2024 GR WOZL
3	XT-63	Sociale Werkvoorziening WSP	€ -	€ -109.856	€ -109.856	Afrekening bijdrage exploitatie 2024 GR WSP
		Subtotaal programma 3	€ -113.000	€ -563.691	€ -229.340	
4	XT-71	Projecten Volksgezondheid onder SPUK GALA	€ -140.000	€ -289.624	€ -212.750	SPUK GALA/IZA inkomsten
		Subtotaal programma 4	€ -140.000	€ -289.624	€ -212.750	
5	XT-42	SPUK Sport voor onderwijshuisvesting	€ -	€ -22.290	€ -22.290	SPUK Stimulering sport 2024-2025 inkomsten
		Subtotaal programma 5	€ -	€ -22.290	€ -22.290	
6	XT-21	Onderhoud wegen (IBOR)	€ -	€ -250.000	€ -274.000	Ontvangen vergoedingen derden voor herstelwerkzaamheden trottoirs en wegen
		Subtotaal programma 6	€ -	€ -250.000	€ -274.000	
7	XT-51	Projecten sportbeleid onder SPUK GALA	€ -63.000	€ -28.852	€ -29.784	SPUK GALA/IZA inkomsten
7	XT-56	SPUK Lokale bibliotheekvoorzieningen	€ -	€ -162.637	€ -162.637	SPUK versterking bibliotheek inkomsten
7	XT-52	SPUK Sportaccommodaties	€ -	€ -135.575	€ -187.775	SPUK Stimulering sport 2024-2025 inkomsten
		Subtotaal programma 7	€ -63.000	€ -327.064	€ -380.196	
8	XT-74	SPUK CDOKE, LAI, Energiearmoede	€ -	€ -1.565.000	€ -811.344	SPUK CDOKE, LAI en Energiearmoede inkomsten
		Subtotaal programma 8	€ -	€ -1.565.000	€ -811.344	
9	XT-32	Grondexploitaties, bedrijventerreinen	€ -	€ -149.600	€ -	Geplande verkoop van de laatste kavel nog niet plaatsgevonden
9	XT-32	Grondexploitaties, winstneming BSV Limburgia	€ -	€ -	€ -10.458	Correctie op in het verleden genomen winstnemingen
9	XT-32	Grondexploitaties overbrenging uitgaven naar balans	€ -	€ -30.418	€ -24.970	
		Subtotaal programma 9	€ -	€ -180.018	€ -35.428	
10	XT-83	Projecten Wijkbeheer onder SPUK GALA	€ -	€ -22.194	€ -17.856	SPUK GALA/IZA inkomsten
10	XT-82	Grondexploitaties, winstneming MP Treebeek	€ -	€ -	€ -3.930	Correctie op in het verleden genomen winstnemingen
10	XT-82	Grondexploitaties inkomsten per jaar	€ -	€ -3.694.438	€ -2.301.000	
10	XT-82	Grondexploitaties overbrenging uitgaven naar balans	€ -	€ -2.095.578	€ -1.206.430	

Progr.	Taakveld	Overzicht incidentele baten en lasten	Begroting	Begr. bijgesteld	Werkelijk	Tekstuele toelichting
10	XT-83	Programma Noord/Oost	€ -	€ -190.000	€ -177.083	Ontvangen middelen Regiodeal
10	XT-83	Volkshuisvestingsfonds	€ -	€ -108.000	€ -	Geen inkomsten van derden ontvangen inzake het project Brunssum Noord.
		Subtotaal programma 10	€ -	€ -6.110.210	€ -3.706.299	
11	XT-07	Extra decentralisatie uitkering tweede kamerverkiezingen	€ -	€ -	€ 90.787	Extra ontvangen decentralisatie uitkering septembercirculaire t.b.v. tussentijdse 2e kamerverkiezingen
11	XT-04	Loonkosten ambtelijke ondersteuning afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling	€ -143.000	€ -213.722	€ -213.721	SPUK GALA/IZA 2025
11	XT-010	Aanvullende vraagstukken Voorjaarsbrief 2024	€ -80.000	€ -80.000	€ -80.000	Onttrekking AR t.b.v. de voorbereiding voor het opstellen van het bestemmingsplan Schutterspark.
11	XT-010	Nieuwe zaken na Voorjaarsbrief 2024	€ -23.500	€ -23.500	€ -23.500	Onttrekking AR i.v.m. de Kinderraad en ambtelijke ondersteuning
11	XT-010	Overhevelingen budgetten 2024 naar 2025	€ -	€ -1.720.170	€ -1.720.170	Incidentele budgetten die vanuit 2024 overgeheveld worden naar 2025
11	XT-010	Reserves Volkshuisvestingsfonds fase II, fase III en Regiodeal Rumpenerstraat	€ -	€ -1.995.577	€ -1.995.577	Onttrekking AR t.b.v. het vormen van een drietal nieuwe reserves Volkshuisvestingsfonds fase II, fase III en Regiodeal Rumpenerstraat
11	XT-010	Jaarrekeningresultaat 2024	€ -	€ -482.678	€ -482.678	Het jaarrekeningresultaat 2024 wordt onttrokken van de balans om te kunnen storten in de Algemene reserve
11	XT-010	Project Programma Brunssum Noord en Oost	€ -	€ -100.000	€ -100.000	Onttrekking AR t.b.v. cofinanciering project Programma Brunssum Noord en Oost
11	XT-010	Uitbreiding van het budget Vroegtijdige Schoolverlaters (VSV)	€ -	€ -35.100	€ -35.100	Onttrekking AR t.b.v. vroegtijdige schoolverlaters (VSV) (taakveld XT-43)
11	XT-010	Doorontwikkeling van de afdeling Ruimtelijke ordening en vastgoed	€ -75.000	€ -75.000	€ -75.000	Onttrekking AR t.b.v. de doorontwikkeling van de afdeling Ruimtelijke ordening en vastgoed
11	XT-010	Reserve re-integratie statushouders	€ -	€ -	€ -121.988	Onttrekking Reserve t.b.v. de uitgaven inzake Pilot versnelde uitstroom (taakveld XT-64)
11	XT-010	Reserve economische ontwikkelingen	€ -40.000	€ -40.000	€ -40.000	Onttrekking ter dekking van de tijdelijke inhuur van een medewerker binnenstedelijke transformatie.
11	XT-010	Reserve Centrumgebied	€ -50.000	€ -50.000	€ -34.888	Onttrekking ter dekking van de uitgaven die gemoeid zijn met het stimuleren van het Centrumgebied (taakveld XT-31).
11	XT-010	Reserve MOP- openbare verlichting	€ -	€ -	€ -72.467	Onttrekking ter dekking van de uitgestelde werkzaamheden in het jaar 2025 inzake openbare verlichting.
11	XT-010	Reserve Lokale Inclusie Agenda	€ -62.000	€ -62.000	€ -23.613	Onttrekking ter dekking van de werkelijk gedane uitgaven inzake de lokale Inclusie Agenda (taakveld XT-61)
11	XT-010	Reserve Palet	€ -	€ -	€ -6.600	Onttrekking ter dekking van de werkelijk gedane uitgaven inzake het project Groene Daken op het (taakveld XT-74)
11	XT-010	Reserve MOP-wegen onderhoud	€ -	€ -365.000	€ -365.000	Onttrekking ter dekking van budget uitvoering uitgesteld onderhoud 2024 (taakveld XT-21)
11	XT-010	Reserve Crisis- en herstellfonds	€ -	€ -36.660	€ -36.660	Onttrekking ter dekking van de aframing markt- en kermisgelden 2025
11	XT-010	Reserve Volkshuisvestingsfonds	€ -	€ -53.820	€ -137.894	Onttrekking uit de reserve is uitgevoerd conform de werkelijk gedane uitgaven in het jaar 2025.
11	XT-05	Dividenduitkering Enexis	€ -	€ -180.000	€ -180.000	Hogere dividendinkomsten over het jaar 2024 van Enexis
11	XT-010	Reserve Proeftuin Aardgasvrije wijk	€ -	€ -15.840	€ -37.104	Onttrekking uit de reserve is uitgevoerd conform de werkelijk gedane uitgaven proeftuin aardgasvrije wijk in het jaar 2025.
11	XT-010	Reserve Werkkapitaal Oostflank	€ -218.988	€ -283.215	€ -108.634	Het nog niet bestede bedrag blijft in de reserve voor het uitvoeren van maatregelen in het kader van de noodzakelijke herstructurering van de Oostflank.
		Subtotaal programma 11	€ -692.488	€ -5.812.282	€ -5.799.807	
		TOTAAL INCIDENTELE BATEN	€ -1.008.488	€ -16.750.479	€ -13.617.210	

Progr.	Taakveld	Overzicht incidentele baten en lasten	Begroting	Begr. bijgesteld	Werkelijk	Tekstuele toelichting
		Incidentele Lasten				
1	XT-01	Pilot beleidsplan raadscommunicatie	€ 80.000	€ -	€ 33.524	Betreft pilot loonkosten en werkzaamheden raadscommunicatie voor de duur van 2 jaar.
1	XT-02	Tweede Kamerverkiezingen	€ -	€ 92.000	€ 76.672	Tussentijdse 2e kamerverkiezingen a.g.v. val kabinet
		Subtotaal programma 1	€ 80.000	€ 92.000	€ 110.196	
2	XT-11	SPUK Opvang van Oekraïners	€ -	€ 1.065.000	€ 1.230.194	Werkelijk gedane uitgaven voor uitvoeringskosten opvang Oekraïne
2	XT-12	SPUK Preventie met gezag	€ -	€ 325.000	€ 351.869	Werkelijk gedane uitgaven voor uitvoeringskosten preventie met gezag
		Subtotaal programma 2	€ -	€ 1.390.000	€ 1.582.063	
3	XT-6752	Jeugdhulp	€ -	€ -	€ 271.112	Er heeft een correctie op de kosten jeugdhulp plaatsvonden over 2023
3	XT-62	Pilot inzet praktijkondersteuners Jeugdhulp (hervormingsagenda)	€ 160.000	€ 160.000	€ 160.000	Evaluatie pilot en besluit structurele inzet volgt in 2026
3	XT-66	Aanpassing rolstoel	€ -	€ -	€ 145.935	Extra aanpassingen rolstoelen en afrekening leverancier Medipoint uit 2024
3	XT-66	WMO-voorzieningen niet bouwkundig	€ -	€ -	€ 179.343	Niet begrote woningaanpassing Wmo
3	XT-43	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ -	€ 35.100	€ 35.100	Betreft incidenteel verhoging VSV budget
3	XT-61	Versterken sociale basis	€ -	€ 79.896	€ 75.000	Bijraming nieuwe projectuitgaven SPUK GALA, niet regulier begroot
3	XT-61	Informeel Zorg	€ -	€ -	€ 22.194	Bijraming nieuwe projectuitgaven SPUK GALA, niet regulier begroot
3	XT-622	Hervormingsagenda Jeugd	€ 54.148	€ 132.400	€ 127.228	Extra middelen beschikbaar gesteld voor het groepspad maatregelen Hervormingsagenda Jeugd;
3	XT-63	Aanpak alleenverdieners-problematiek	€ -	€ 87.795	€ 65.579	Vanuit de meicirculaire zijn er extra middelen beschikbaar gesteld voor aanpak alleenverdieners-problematiek als project uitgevoerd door ISD-BOL
3	XT-63	Bijdrage GR KBL	€ -	€ -65.191	€ -65.191	Inzake de bijdrage GR KBL is ten gevolge van de resultaten jaarrekening 2024 en de uitkomst van een juridische procedure betreffende BTW heffing
3	XT-64	Resultaat GR'en WOZL & WSP	€ -	€ -462.000	€ -462.000	afrekening resultaat 2024 GR WOZL en GR WSP
3	XT-64	Rijksbijdrage WSW	€ -	€ 477.000	€ 477.000	verhoging inzake het budget door te betalen Rijksbijdrage WSW, volgens mei circulaire 2025.
3	XT-64	Re-integratie trajecten Betere Buren	€ -	€ -80.000	€ -80.000	Wegens lagere uitgaven voor re-integratie trajecten bij het werkbedrijf Betere Buren
3	XT-691	Sociale-medische advisering (SMA)	€ -	€ -30.000	€ -30.000	Lagere uitgaven wegens samenwerking met nieuwe partner en nieuwe werkwijze
3	XT-74	Natuur inclusief isoleren	€ -	€ 15.840	€ 25.700	Kosten worden gedekt door middel van een onttrekking uit de reserve Aardgasvrije wijken.
3	XT-61	Innovatie Sociaal Domein	€ -	€ 50.000	€ 50.000	Wegens extra ondersteuning herijking Sociaal Domein
3	XT-621	Voorliggende voorzieningen Jeugd	€ -	€ 100.000	€ 100.000	Wegens extra ondersteuning herijking Sociaal Domein
3	XT-63	Armoedebeleid	€ -	€ 60.000	€ 22.807	Inzet op vroegsignalering problematische schulden ondernemers lager uitgekomen
3	XT-64	Begeleide participatie	€ -	€ 180.000	€ 180.000	Incidenteel budget uitrol nieuw Beschut via Sociaal Ontwikkelbedrijf Brunssum
		Subtotaal programma 3	€ 214.148	€ 740.840	€ 1.299.807	
4	XT-71	SPUK GALA	€ -	€ 257.624	€ 187.725	Bijraming nieuwe projectuitgaven SPUK GALA, niet regulier begroot
		Subtotaal programma 4	€ -	€ 257.624	€ 187.725	
5	XT-43	Kinderraad incl. uitbreiding ambtelijke ondersteuning	€ 8.500	€ 8.500	€ 8.500	Extra uitgaven na evaluatie pilot Kinderraad
5	XT-43	Onderwijs Achterstanden beleid	€ -	€ 62.000	€ 41.837	Meer uitgaven inz. Kanskracht. Dekking vanuit overboeking van 2024 naar 2025
5	XT-83	Wonen en bouwen/Toezicht en handhaving	€ -	€ 35.560	€ 35.560	De via de septembercirculaire 2024 ontvangen middelen inzake de Wet Betaalbare huur zijn op dit taakveld besteed.

Progr.	Taakveld	Overzicht incidentele baten en lasten	Begroting	Begr. bijgesteld	Werkelijk	Tekstuele toelichting
5	XT-65	Arbeidsparticipatie	€ -	€ -	€ 126.146	Uitgaven Re-integratie statushouders (dekking kosten vanuit een reserve Re-integratie statushouders)
5	XT-42	Exploitatie Romboutsgebouw	€ 100.000	€ 175.000	€ 219.092	Wegens noodzakelijke onderhoudskosten (o.a. daklekkages, reparaties installaties en noodverlichting, binnenschilderwerken en herstellen plafonds).
5	XT-42	Financiering basisonderwijs	€ -	€ 185.000	€ 52.758	Het onderzoek naar een goede klimaatbeheersing op scholen. De voor het operationele plan benodigde zijn grotendeels weer overgeheveld naar 2026.
Subtotaal programma 5			€ 108.500	€ 466.060	€ 483.893	
6	XT-22	Kosten fietsenstalling centrum	€ 60.000	€ 87.300	€ 84.415	De kosten hebben te maken met de huur van het pand alsmede de beveiliging
6	XT-21	IBOR	€ -	€ 40.000	€ 40.000	Incidentele kosten zoals uitvoeren weginspecties en het opstellen van beheerplannen Openbare Ruimte.
6	XT-21	Onderhoud en herbestratingswerkzaamheden de Kling & Merkelbekerstraat	€ -	€ 325.000	€ 325.000	Voor de uitvoering van onderhoud en herbestratingswerkzaamheden in de regio De Kling en de Merkelbeekerstraat, zijn middelen onttrokken uit de reserve MOP-wegen. Betrof werk dat eerder was uitgesteld.
6	XT-21	Onderhoud wegen (IBOR)	€ -	€ 250.000	€ 238.500	Uitgaven inzake herstelwerkzaamheden aan trottoirs en wegen.
Subtotaal programma 6			€ 60.000	€ 702.300	€ 687.915	
7	XT-51	SPUK GALA 2025	€ -	€ 7.852	€ 30.437	Nieuwe projectuitgaven SPUK GALA, niet regulier begroot
7	XT-52	Vervanging materialen sportaccomodaties (Sporthal Rumpen)	€ 4.907	€ 29.907	€ 28.826	Incidenteel budget voor de vervanging van klimrekken en touwinstallaties.
7	XT-52	Vervanging materialen sportaccomodaties (sporthal BS Treebeek)	€ 20.000	€ 30.000	€ 27.573	Incidenteel budget voor de vervanging van klimrekken en touwinstallaties.
7	XT-53	Financiering project MHIDS	€ -	€ 32.000	€ 32.000	Incidenteel extra budget SMK inzake project Meer Harmonie in de Samenleving
7	XT-56	Bibliotheek	€ -	€ 162.637	€ 162.563	Doorverstrekking van ontvangen SPUK middelen aan de bibliotheek
7	XT-52	Zwembad de Bronspot	€ -	€ 60.000	€ 44.549	Btreffen voorbereidingskosten inzake renovatie zwembad De Bronspot.
7	XT-57	Groen- toerisme en recreatie beleid	€ -	€ 22.000	€ 22.000	Kosten die gemaakt zijn inzake het Project Parksatdroute/leisure lane
7	XT-57	Schutterspark algemeen	€ -	€ 60.000	€ 41.110	Voorbereidingskosten inzake het project Uitvoeringsplan Schutterspark
7	XT-57	Sanering-/Reconstructie Bomenbestand	€ -	€ 80.000	€ 80.000	Uitgaven ten behoeve van de aanpak van wortelopdruk aan de Fazantlaan te Brunssum
Subtotaal programma 7			€ 24.907	€ 484.396	€ 469.058	
8	XT-54	Museale functie Schutterspark (ac 32)	€ 126.000	€ 126.000	€ 117.844	Haalbaarheidsonderzoek museale functie Schutterspark
8	XT-74	SPUK CDOKE, LAI, Energiearmoede	€ -	€ 1.565.000	€ 811.344	Werkelijk gedane uitgaven voor uitvoeringskosten energiearmoede, klimaatakkoord Rijk en de Lokale Aanpak Isolatie
8	XT-83	Programma Noord/Oost	€ -	€ 190.000	€ 177.083	De kosten worden gedekt vanuit de ontvangen middelen inzake de Regio Deal
8	XT-74	Milieubeleid	€ -	€ 38.000	€ 38.000	Het budget is ingezet ten behoeve van de projectcoördinatie en scenariostudie energiesysteem Brunssum 2050.
Subtotaal programma 8			€ 126.000	€ 1.919.000	€ 1.144.271	
9	XT-32	Grondexploitaties, aanvulling verliesvoorziening GREX	€ -	€ -	€ 20.542	De verliesvoorziening van de diverse grondexploitaties is bijgesteld.
9	XT-32	Grondexploitaties, bedrijventerreinen	€ -	€ 30.418	€ 24.970	
9	XT-32	Grondexploitaties overbrenging inkomsten naar balans	€ -	€ 149.600	€ -	
9	XT-32	Werkkapitaal Oostflank	€ 218.988	€ 283.215	€ 108.634	Het nog niet bestede bedrag blijft in de reserve voor het uitvoeren van maatregelen in het kader van de noodzakelijke herstructurering van de Oostflank
9	XT-31	Subsidies aan ondernemers	€ 50.000	€ 50.000	€ 34.888	Verstreckte subsidies aan ondernemers. Dekking vanuit reserve Centrumgebied
9	XT-31	Werkbudget economie + Buro Brunssum	€ 40.000	€ 40.000	€ 37.250	Betreft de bijdrage aan een derde en huur Buro Brunssum

Progr.	Taakveld	Overzicht incidentele baten en lasten	Begroting	Begr. bijgesteld	Werkelijk	Tekstuele toelichting
9	XT-42	Onderwijshuisvestiging	€ 185.000	€ 53.226	€ 52.758	Uitgaven inzake realisatie van groene schoolpleinen. Deel budget overgeheveld naar 2026.
9	XT-31	Economische ontwikkeling	€ -	€ -81.000	€ -92.715	Vrijval van middelen inzake de verstrekte cadeaukaarten aan burgers
		Subtotaal programma 9	€ 493.988	€ 525.459	€ 186.327	
10	XT-82	Grondexploitatie uitgaven per jaar	€ -	€ 2.095.578	€ 1.206.430	
10	XT-82	Grondexploitatie overbrenging inkomsten naar balans	€ -	€ 3.694.438	€ 2.301.000	
10	XT-82	Grondexploitatie, aanvulling verliesvoorziening GREX	€ -	€ -	€ 430.385	De verliesvoorziening van de diverse grondexploitatie is bijgesteld.
10	XT-81	Toekomstvisie Brunssum	€ 50.000	€ 23.000	€ 22.985	Een deel van de projectkosten Koerskompas zijn overgeheveld naar het jaar 2026.
10	XT-82	Exploitatietekort MFA Treebeek	€ 15.000	€ 35.200	€ 36.806	Incidenteel budget inzake exploitatie Emma Nova in MFA
						De kosten voor o.a. de inhuur van de projectleider inzake het Volkshuisvestingsfonds waren hoger als de raming. Deze meerkosten zijn gedekt via een hogere onttrekking uit de betreffende reserve.
10	XT-83	Inhuur Volkshuisvestingsfonds	€ -	€ 53.820	€ 137.894	Nieuwe projectuitgaven SPUK GALA, niet regulier begroot
10	XT-83	Wijkgericht werken leefomgeving	€ -	€ 22.194	€ 15.925	Afrekening resultaat 2024 GR BsgW
10	XT-064	Kosten BsGW	€ -	€ -86.701	€ -86.701	Geen uitgaven plaatsgevonden voor project Brunssum Noord
10	XT-83	Volkshuisvestingsfonds	€ -	€ 108.000	€ -	De plannen van wijkgericht werken en het programma Noord/Oost
10	XT-83	Wijkgericht werken	€ -	€ 110.000	€ 119.370	Uitgaven voor onder andere zaken als de Natuurvisie, omgevingsvisie en -plan.
10	XT-81	Bestemmingsplannen	€ -	€ 110.000	€ 110.000	Budget is voor een deel weer overgeheveld naar 2026.
10	XT-81	Omgevingswet	€ -	€ 30.654	€ 18.295	
		Subtotaal programma 10	€ 65.000	€ 6.196.183	€ 4.312.389	
11	XT-04	Overhead: Kinderraad incl. uitbreiding ambtelijke ondersteuning	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	Extra uitgaven na evaluatie pilot Kinderraad
11	XT-04	Overhead: Kwaliteitsverbetering Vijverpark	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	Kosten inhuur projectleider project Kwaliteitsverbetering Vijverpark
						Het positieve resultaat van de september circulaire 2024 is toegevoegd aan de algemene reserve
11	XT-010	Resultaat septembercirculaire 2024 naar Algemene reserve	€ -	€ 675.689	€ 675.689	Het jaarrekeningresultaat 2024 is toegevoegd aan de algemene reserve
11	XT-010	Resultaat jaarrekening 2024 naar de Algemene reserve	€ -	€ 482.678	€ 482.678	Het vormen van een drietal reserves (VHF II, VHF III en Regiodeal Rumpenerstraat) om te komen tot een verdere uitwerking van het Volkshuisvestingsfonds. Dekking vanuit de AR.
11	XT-010	Reserves (VHF II, VHF III en Regiodeal Rumpenerstraat)	€ -	€ 1.995.577	€ 1.995.577	Het positieve resultaat van de 2e BeRap 2025 is toegevoegd aan de AR
11	XT-010	Resultaat 2e Berap 2026 naar Algemene reserve	€ -	€ 105.170	€ 105.170	Het positieve resultaat van de septembercirculaire 2025 is toegevoegd aan de AR
11	XT-010	Resultaat septembercirculaire 2025 naar Algemene reserve	€ -	€ 1.798.766	€ 1.798.766	Incidentele budgetten die overgeheveld worden vanuit het dienstjaar 2025 naar het jaar 2026.
11	XT-010	Overhevelingen 2025 naar dienstjaar 2026	€ -	€ 1.329.170	€ 1.329.170	Storting in Reserve MOP groen voor werkzaamheden plantsoen (o.a. wortelopdruk) die gepland waren in het jaar 2025 maar later uitgevoerd zullen worden.
11	XT-010	Reserve MOP-Groen	€ -	€ -	€ 15.924	Het positieve resultaat op het onderdeel wegen (XT-21) is gestort in de Reserve MOP-wegen. Dit resultaat is mede het gevolg van ontvangen bijdragen van derden voor nog uit te voeren herstelwerkzaamheden.
11	XT-010	Reserve MOP-wegen	€ -	€ -	€ 133.203	Het positieve resultaat van de primitieve begroting 2025 is toegevoegd aan de AR
11	XT-010	Resultaat primitieve begroting 2025 naar Algemene reserve	€ 305.378	€ 305.378	€ 305.378	In de Programmabegroting 2024 zijn diverse incidentele budgetten geraamd die gedekt zijn door een onttrekking uit de AR. Via de begroting 2025 wordt dit bedrag weer toegevoegd aan de AR
11	XT-010	Begroting 2025 naar Algemene Reserve	€ 556.000	€ 556.000	€ 556.000	
11	XT-03	Badhokjes Brunssum	€ -	€ 20.000	€ 20.000	Vorbereidingskosten voor het project Badhokjes Brunssum

Progr.	Taakveld	Overzicht incidentele baten en lasten	Begroting	Begr. bijgesteld	Werkelijk	Tekstuele toelichting
11	XT-04	Ondersteuning organisatie	€ -	€ 100.000	€ -	Betreft een overheveling die betrekking heeft op toekomstvisie voor Brunssum. Deze is gedurende het jaar in de 1e berap budgetneutraal overgeboekt naar taakveld XT-81 (ruimte en leefomgeving)
11	XT-03	Verduurzaming gemeentelijke eigendommen	€ -	€ 55.000	€ 55.000	Het budget is ingezet voor het uitwerken van een plan voor de verduurzaming van diverse gemeentelijke eigendommen
		Subtotaal programma 11	€ 926.378	€ 7.488.428	€ 7.537.555	
		TOTAAL INCIDENTELE LASTEN	€ 2.098.921	€ 20.262.290	€ 18.001.199	
		PER SALDO	€ 1.090.433	€ 3.511.811	€ 4.383.989	Hogere incidentele lasten dan incidentele baten

3. STRUCTURELE ONTTREKKINGEN EN STORTINGEN IN RESERVES

Omschrijving	Budget 2025	Werkelijk 2025
Toevoeging aan Egalisatiereserve Verkiezingen	€ 40.000	€ 40.000
Toevoeging aan Egalisatiereserve Speeltoestellen	€ 101.000	€ 101.000
Toevoeging aan reserve Revitalisering Landgraaf	€ 8.000	€ 8.000
Toevoeging aan reserve Bomenfonds	€ 4.500	€ 0
Toevoeging aan reserve PALET	€ 16.015	€ 16.015
Toevoeging aan diverse reserves ter dekking van kapitaallasten	€ 81.161	€ 81.161
Totaal van de structurele toevoegingen aan reserves	€ 250.676	€ 246.176
Onttrekking aan diverse reserves ter dekking van kapitaallasten	€ 1.057.350	€ 1.052.059
Totaal van de structurele onttrekkingen aan reserves	€ 1.057.350	€ 1.052.059

4. BALANS EN TOELICHTING

(bedragen x € 1.000,-) ACTIVA	31-12-2025		31-12-2024	
<u>Vaste activa</u>				
<i>Immateriële vaste activa</i>		756		516
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling	420		480	
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden	336		36	
<i>Materiële vaste activa</i>		66.342		63.316
- Investerings met een economisch nut				
- strategische gronden	776		841	
- overige investeringen met een economisch nut	35.365		35.552	
- Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	8.919		9.387	
- Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	21.282		17.536	
<i>Financiële vaste activa</i>		6.117		6.164
- Kapitaalverstekkingen aan:				
- deelnemingen	250		310	
- gemeenschappelijke regelingen				
- overige verbonden partijen				
- Leningen aan:				
- woningbouwcorporaties	122		142	
- Overige langlopende leningen u/g	3.985		3.698	
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar	1.760		2.014	
Totaal vaste activa		73.215		69.996
<u>Vlottende activa</u>				
<i>Voorraden</i>		260		399
- Grond- en hulpstoffen:				
- overige grond- en hulpstoffen	-		-	
- Onderhanden werk:				
- gronden in exploitatie	483		191	
- winstneming complexen	223		208	
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		20.406		10.687
- vorderingen op openbare lichamen	6.251		6.541	
- rekening-courantverhouding met het Rijk	11.896		2.398	
- overige vorderingen	2.259		1.748	
<i>Liquide middelen</i>		417		416
- Kassaldi	142		11	
- Banksaldi	275		405	
<i>Overlopende activa</i>		4.993		7.906
- De van Europese en Nederlandse Overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met specifiek bestedingsdoel nog te ontvangen van:				
- het Rijk	913		2.575	
- overige Nederlandse overheidslichamen	635		1.617	
- Overige vooruit ontvangen bedragen tlv volgende begrotingsjaren	3.445		3.714	
Totaal vlottende activa		25.556		19.408
TOTAAL-GENERAAL		98.771		89.404

(bedragen x € 1.000,-)	31-12-2025		31-12-2024	
PASSIVA				
Vaste passiva				
<i>Eigen vermogen</i>		48.190		47.012
- Algemene reserve	21.353		20.130	
- Bestemmingsreserves				
- ter dekking van kapitaallasten	9.291		9.840	
- overige bestemmingsreserves	17.239		16.559	
- Gerealiseerde resultaat volgens overzicht baten en lasten	307		483	
<i>Voorzieningen</i>		11.678		9.355
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	5.926		4.670	
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	3.951		3.369	
- Voorzieningen ter egalisering van kosten	1.088		695	
- Voorzieningen bijdragen toekomstige vervangingsinvesteringen	43		149	
- Voorzieningen van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	670		472	
<i>Vaste schulden met rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>		15.166		10.931
- Onderhandse leningen van:				
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-		-	
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	14.158		9.192	
- Door derden belegde gelden	977		1.711	
- Waarborgsommen gemeentewoningen	31		28	
Totaal vaste passiva		75.034		67.298
Vlottende passiva				
<i>Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		5.461		7.223
- Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-		-	
- Overige kasgeldleningen	-		5.000	
- Banksaldi	-		-	
- Overige schulden	5.461		2.223	
<i>Overlopende passiva</i>		18.276		14.883
- Verplichtingen in het begrotingsjaar opgebouwd die op een volgend begrotingsjaar tot uitbetaling komen m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbare volume	-		-	
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:				
- het Rijk	11.812		6.688	
- Overige Nederlandse overheidslichamen	799		818	
- Overige te betalen bedragen aan overige overheidslichamen	3.835		5.022	
- Overige vooruit ontvangen bedragen tbv volgende begrotingsjaren	1.831		2.355	
Totaal vlottende passiva		23.737		22.106
TOTAAL-GENERAAL		98.771		89.404
<i>Niet in de balans opgenomen verplichtingen</i>		141.948		132.173

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op d.d. 10-12-2024 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeente.

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 de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, conform artikel 63 van de BBV. Op 9 maart 2021 heeft uw Raad de Nota Activabeleid 2021 vastgesteld. Voor investeringen met een economisch nut wordt de zgn. "bruto-methode" gehanteerd. Investeringen met een maatschappelijk nut worden direct ten laste van de exploitatie gebracht. De activa en passiva zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

De baten en lasten zijn 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 vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

Met betrekking tot de eigen bijdragen die het CAK int en aan de gemeenten afdraagt geldt op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV het volgende.

Gemeenten kunnen op basis van de overzichten van het CAK wel de aantallen personen, soort en omvang van de zorgverlening beoordelen met de eigen WMO-administratie.

Probleempunt is dat door het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten de informatie over de eigen bijdrage ontoereikend is om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent dat door de gemeenten geen zekerheden over omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau, zoals hiervoor is toegelicht.

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

Waarderingsgrondslagen

Artikel 59 BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) beschrijft het onderscheid tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. (Investerings die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten met economisch nut.)

De vraag of de investering geheel kan worden terugverdiend is niet relevant voor de classificatie.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025.

Dat betekent dat:

- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 09-12-2025 door de raad is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
 - Voor het M&O criterium zijn in verschillende wetten waaraan de gemeente zich dient te houden, bepalingen opgenomen die misbruik en oneigenlijk gebruik tegengaan. Daarnaast zijn ook in verschillende door de Raad vastgestelde verordeningen en besluiten criteria opgenomen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 2 % (zijnde € 2.673.617) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen; -
 - Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

BALANS

Vaste Activa

Onder activa worden de bezittingen verstaan waarvan het daarvoor benodigde vermogen voor een periode langer dan een jaar is vastgelegd.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdrage van derden, de jaarlijkse afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting structureel zijn.

Materiële vast activa met een economisch nut

De gemeente Brunssum kent geen erfpachtgronden.

Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Wanneer investeringen grotendeels of volledig worden gedaan voor riolering, het inzamelen van huishoudelijk afval of andere alsook voor rechten die op grond van art. 229 lid 1 a en b Gemeentewet worden geheven, dan worden deze investeringen op de balans opgenomen in een aparte categorie: investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

Overige investeringen met een economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten) verminderd met de afschrijvingen en structurele waardeverminderingen. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Bij de waardering wordt in bijzondere gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze structureel is.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde.

Op grondbezit met een economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Dergelijke afwaarderingen worden teruggedragen als ze niet langer noodzakelijk blijken. Volledigheidshalve vermelden wij dat op investeringen die vóór 2008 gedaan zijn soms extra is afgeschreven zonder economische noodzaak (ter verlichting van toekomstige lasten). Ook zijn in voorkomende gevallen reserves op dergelijke investeringen afgeboekt.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte levensduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit, met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Conform de nota Activabeleid 2021 (vastgesteld 9 maart 2021) worden navolgende afschrijvingstermijnen gehanteerd:

Woonruimten/gebouwen	30 jaar
Bedrijfsgebouwen	40 jaar*
Schoolgebouwen en gymnastieklokalen nieuwbouw	40 jaar
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	15/20/25/30/40 jaar
Vervoermiddelen	5 jaar
Machines-, apparaten en installaties	10 jaar
ICT	4 jaar

Op het merendeel van de activa wordt lineair afgeschreven. Annuitair wordt afgeschreven op de brede scholen Brunssum Oost, Langeberg Zuid en Treebeek en de Brikke Oave.

Conform besluitvorming jaarrekening 2022 is de afschrijvingstermijn van bedrijfsgebouwen aangepast naar 40 jaar.

*Nadere toelichting afschrijvingstermijnen bedrijfsgebouwen

Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Onder activa met een meerjarig maatschappelijk nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het BBV, worden verstaan investeringen in aanleg en onderhoud van: (inrichting van) wegen, fietspaden, voetpaden, verkeerslichtinstallaties, openbare verlichting, straatmeubilair, civiele kunstwerken, groen en kunstwerken. Aankoop en vervaardiging van activa met een meerjarig maatschappelijk nut worden onder aftrek van bijdragen van derden en bestemmingsreserves ten laste van de exploitatie gebracht. Hiervan kan bij raadsbesluit worden afgeweken. In geval van activering bij raadsbesluit wordt het actief lineair afgeschreven over de verwachte levensduur van het actief of een kortere, door de Raad aan te geven tijdsduur. Conform de Nota activabeleid wordt op deze investeringen een afschrijvingstermijn van 10 jaar aangehouden. Onder de afwaarderingen staan de structurele afwaarderingen vermeld.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht. Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van de BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering nog niet noodzakelijk gebleken. De obligatieportefeuille is gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en kosten). Zie verder de toelichting bij de financiële vaste activa.

Flottende activa

Vorraden

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

De als "onderhanden werk" opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en de kosten van bouw- en woonrijp maken), alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is, worden verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt per debiteurensoort bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen(schulden) van de gemeente.

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichtingen c.q. het voorzienbare verlies.

-De voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's zijn gevormd ter dekking van toekomstige risico's, waarvan de omvang op balansdatum onzeker is doch redelijkerwijze te schatten. Tevens voor

kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt, maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar.

-De onderhoudsequalisatievoorzieningen zijn gevormd ter equalisatie van de kosten van groot onderhoud van gebouwen, gebaseerd op het meerjarig onderhoudsplan.

-De door derden beklemde middelen, betreffen van derden verkregen middelen die specifiek moeten worden besteed.

-Per voorziening is aangegeven onder welke van hierboven genoemde categorie voorzieningen deze valt.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer. De spaargelden gemeentepersoneel bevatten een harde kern, welke langer dan één jaar uitstaan. Vandaar de rubricering onder de vaste schulden. In principe kan een spaarder direct beschikken over zijn spaartegoed. Het zal echter nooit voorkomen dat het gehele spaartegoed van alle spaarders in één keer wordt opgevraagd.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen.

Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

Verplichtingen voortvloeiend uit leasing

De waardering van de verplichting uit hoofde van financial leasing van de vervoermiddelen en ICT vindt plaats tegen de nominale waarde van de contractueel nog verschuldigde leasetermijnen.

Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

	Boekwaarde 31-Dec-25	Boekwaarde 31-12-2024
Kosten onderzoek en ontwikkeling	€ 420.000	€ 480.000
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	€ 143.971	€ 35.995
Bijdrage aan activa in vervaardiging	€ 192.414	€ 0
Totaal immateriële vaste activa	€ 756.385	€ 515.995

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde:

	Boekwaarde 31-12-2024	Investerings	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2025
Kosten onderzoek en ontwikkeling	€ 480.000	€ 0	-€ 60.000	€ 420.000
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	€ 35.995	€ 125.320	-€ 17.344	€ 143.971
Bijdrage aan activa in vervaardiging		€ 192.414	€ 0	€ 192.414
Totaal immateriële vaste activa	€ 515.995	€ 317.734	-€ 77.344	€ 756.385

Investerings	Rubriek	Beschikbaar gesteld krediet	Investerings in 2025
Vervanging speeltoestellen	Bijdragen aan activa in eigendom van derden	€ 214.543	€ 125.320
Vervanging speeltoestellen	Bijdragen aan activa in eigendom van derden - in vervaardiging	€ 290.500	€ 192.414

Materiële vaste activa

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Niet in exploitatie genomen gronden	€ 775.487	€ 840.517
Overige investeringen met een economisch nut	€ 35.363.712	€ 35.551.778
Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan geheven	€ 8.919.141	€ 9.387.432
Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut	€ 21.282.190	€ 17.535.814
Totaal materiële activa	€ 66.340.530	€ 63.315.541

Strategische gronden

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde:

	Boekwaarde 31-12-2024	Investerings	Afschrijvingen	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2025
Strategische gronden	€ 840.517	€ 0	-€ 65.030	€ 0	€ 775.487

Overige investeringen met een economisch nut

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met een economisch nut weer.

	Boekwaarde 31-12-2024	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdrage van derden/reserves	Geactiveerd	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	€ 2.267.318	€ 0	-€ 150.959				€ 2.116.359
Gronden en terreinen OHW	€ 0	€ 14.146	€ 0				€ 14.146
Bedrijfsgebouwen	€ 31.817.739	€ 854.212		-€ 1.313.331	-€ 11.436		€ 31.347.184
Bedrijfsgebouwen onderhanden werk	€ 130.074	€ 153.988				-€ 22.706	€ 261.356
Grond,- weg- en waterbouwkundige werken (Waarvoor ter bestrijding ksn. een heffing)	€ 9.387.432			-€ 468.291			€ 8.919.141
Grond,-wegwaterb. werken overig	€ 145.479	€ 408.888	€ 0	-€ 33.028	-€ 62.149		€ 459.190
Vervoermiddelen	€ 873.300	€ 242.613	€ 0	-€ 314.589			€ 801.324
Machines, apparaten en installaties	€ 317.868	€ 318.366		-€ 272.081			€ 364.153
Totaal investeringen economisch nut	€ 44.939.210	€ 1.992.213	-€ 150.959	-€ 2.401.320	-€ 73.585	-€ 22.706	€ 44.282.853

De belangrijkste investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld. Per investering staat het ter beschikking gestelde krediet aangegeven en het in 2025 daadwerkelijk bestede bedrag dat ten laste van het krediet is gebracht.

Investerings	Rubriek	Beschikbaar gesteld krediet	Bijdragen van derden in 2025/reserves	Investerings in 2025
Gebiedsontwikkeling Rumpenerstraat	Gronden en terreinen OHW	€ 1.500.000		€ 14.146
Koelinstallatie Brede school	Bedrijfsgebouwen	€ 137.522	€ 2.608	€ 123.224
Camavalsloods - grond	Bedrijfsgebouwen	Overboeking van NIEGG		€ 65.030
Camavalsloods	Bedrijfsgebouwen	€ 686.000	€ 4.060	€ 632.227
Thuiswerkplekken	Bedrijfsgebouwen	€ 99.025		€ 7.239
Sportpark Klingelsberg	Bedrijfsgebouwen	€ 31.585	€ 4.768	€ 26.492
BS Benjamin	Bedrijfsgebouwen onderhanden werk	€ 389.620		€ 40.723
Kindercentra Brunssum Oost	Bedrijfsgebouwen onderhanden werk	€ 190.000*		€ 37.353
Vervanging kantoormeubilair	Bedrijfsgebouwen onderhanden werk	€ 470.000		€ 75.912
Vervangingsinvesteringen wegen MOP-OR	Grond,- weg- en waterbouwkundige werken	€ 5.257.382		€ 3.521.383
Wortelopdruk Fazantlaan	Grond,- weg- en waterbouwkundige werken	€ 196.575		€ 197.632
Grond Clemensdomein	Grond,- weg- en waterbouwkundige werken	Overboeking van strategische aankopen		€ 150.959
Schutterspark	Grond,-wegwaterb. werken overig	€ 290.000		€ 6.195
Promenade Schutterspark	Grond,-wegwaterb. werken overig	€ 585.500	€ 62.149	€ 402.693
Aanschaf rolstoelen WVG	Vervoermiddelen	€ 200.000		€ 157.355
Vervanging vervoersmiddelen verkeer	Vervoermiddelen	€ 75.000		€ 75.123
Materieel plantsoenen, ind. bussen	Vervoermiddelen	€ 45.427		€ 10.135
Ontwikkeling E-Brunssum	Machines, apparaten en installaties	€ 134.076		€ 105.767
Integrale GEO- informatievoorziening	Machines, apparaten en installaties	€ 243.368		€ 97.195
Modernisering primaire applicaties	Machines, apparaten en installaties	€ 89.521		€ 57.259
Professionalisering DIV., Digit., DSP	Machines, apparaten en installaties	€ 223.823		€ 50.794
ICT Investerings Sociaal domein	Machines, apparaten en installaties	€ 162.839		€ 7.351
* Betreft het voorbereidingskrediet				
Totaal		€ 10.817.263	€ 73.585	€ 5.862.187

Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut, had het volgende verloop:

	31-12-2024	Investerings	Mutatie OHW/bijdrage derden	Afschrijvingen	31-12-2025
Grond,- weg- en waterbouwkundige werken	€ 15.093.535	€ 3.869.974	€ 0	-€ 821.006	€ 18.142.503
Grond,- weg- en waterbouwkundige werken, onderhanden werk	€ 2.442.279		€ 983.952		€ 3.426.231
Totaal invest. maatschappelijk nut	€ 17.535.814	€ 3.869.974	€ 983.952	-€ 821.006	€ 21.568.734

Investerings 2025 betreffen vervangingsinvesteringen MOP-OR

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2025 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2024	Investerings	Aflossing/ Afschrijving	Boekwaarde 31-12-2025
Kapitaalverstrekingen aan:				
- deelnemingen	€ 309.602		-€ 59.674	€ 249.928
Leningen aan:				
- woningbouwcorporaties	€ 142.454		-€ 19.971	€ 122.483
- overige verbonden partijen	€ 739.794		-€ 44.458	€ 695.336
Startersleningen	€ 958.290	€ 331.037		€ 1.289.327
Lening project zonnepanelen	€ 2.014.014		-€ 254.430	€ 1.759.584
Lening Enexis	€ 2.000.000			€ 2.000.000
Totaal financiële vaste activa	€ 6.164.154	€ 331.037	-€ 378.533	€ 6.116.658

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën:

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Grond- en hulpstoffen gespecificeerd naar:		
Onderhanden werk, bouwgronden in exploitatie	-€ 482.790	€ 190.502
Winstneming complexen	€ 222.838	€ 208.450
	-€ 259.952	€ 398.952

Bouwgronden in exploitatie

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2025 het volgende overzicht worden weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2024	Investerings	Inkomsten	Boekwaarde 31-12-2025	Voorziening verliesgev. complex	Balanswaarde 31-12-2025
Voorraad woongebieden	€ 103.391	€ 24.972	€ 0	€ 128.363	-€ 210.928	-€ 82.565
Voorraad bedrijfsterreinen	€ 1.275.538	€ 138.898	€ 0	€ 1.414.436	-€ 1.335.177	€ 79.259
Masterplan Treebeek	-€ 496.329	€ 16.846	-€ 1	-€ 479.484	€ 0	-€ 479.484
Masterplan centrum	€ 10.339.951	€ 1.050.685	-€ 2.301.000	€ 9.089.636	-€ 9.089.636	€ 0
Totaal bouwgronden in exploitatie	€ 11.222.551	€ 1.231.401	-€ 2.301.001	€ 10.152.951	-€ 10.635.741	-€ 482.790

	Boekwaarde 31-12-2025	Geraamde kosten 2025 ev.	Geraamde opbrengsten 2025 ev.	Geraamd Resultaat* (eindwaarde)	Geraamd Resultaat* (contante waarde)	Totaal Winstneming complexen
Voorraad woongebieden	€ 128.363	€ 1.865.989	-€ 1.658.252	€ 336.100	€ 1.480.309	
Voorraad bedrijfsterreinen	€ 1.414.436	€ 83.332	-€ 290.428	€ 1.207.340	-€ 85.710	€ 218.567
Masterplan Treebeek	-€ 479.484	€ 559.426	-€ 85.087	-€ 5.145	-€ 4.944	€ 4.271
Masterplan centrum	€ 9.089.636	€ 5.088.214	-€ 3.574.541	€ 10.603.309	€ 9.791.740	
Totaal bouwgronden in exploitatie	€ 10.152.951	€ 7.596.962	-€ 5.608.308	€ 12.141.605	€ 11.181.394	€ 222.838

De waardering van de bouwgronden in exploitatie is gebaseerd op inzichten op peildatum 1-1-2026 en de daarbij behorende uitgangspunten van financiële parameters, uitgangspunten en risico's.

De financiële parameters waarmee de grondexploitaties zijn opgesteld zijn:

	2025	2026	2027	2028	2029>
Opbrengsten					
Woningbouw	*1	*2	0,00%	2,00%	2,00%
Bedrijven	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	2,00%
Kantoren	0,00%	0,00%	0,00%	2,00%	2,00%
Winkels en Horeca	0,00%	0,00%	0,00%	2,00%	2,00%
Maatschappelijk	0,00%	0,00%	0,00%	2,00%	2,00%
Overige opbrengsten	0,00%	0,00%	0,00%	2,00%	2,00%
Kosten					
GWW Kosten	3,00%	3,25%	2,75%	3,00%	2,00%
Plankosten	5,00%	4,50%	3,00%	3,00%	2,00%
Overige kosten	3,00%	3,25%	2,75%	3,00%	2,00%

*1 Diverse cf. Grondprijzenbrief 2025

*2 Diverse cf. Grondprijzenbrief 2026

Disconteringsvoet	2,00%
Rente	0,50%

De investeringsramingen zijn opgesteld in overleg met de Afdeling Openbare Ruimte. Voor de het bepalen van de opbrengsten worden de richtprijzen gehanteerd, zoals vermeld in de Grondprijzenbrief 2025 van de gemeente Brunssum. Per project is in beeld gebracht wat de actuele planning is en zijn de fasering van kosten en opbrengsten daarop afgestemd. Bovendien zijn per project de risico's geïnventariseerd en in relatie gebracht met het gemeentelijke weerstandsvermogen.

De disconteringsvoet die is gehanteerd in de berekening van de contante waarde ten behoeve van het treffen van een verliesvoorziening voor negatieve grondexploitaties is conform richtlijnen van het BBV voor alle gemeenten gelijkgesteld aan het maximale meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank voor de inflatie binnen de Eurozone.

Voor een uitgebreide toelichting op de grondexploitatie wordt verwezen naar de toelichting op het programma 11 (Volkshuisvesting en RO) en de paragraaf 7 Grondbeleid van de programmarekening.

Uitzettingen een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde 31-12-2025	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2025	Balanswaarde 31-12-2024
Overige vorderingen	€ 3.163.231	€ 903.774	€ 2.259.457	€ 1.748.321
Vorderingen op openbare lichamen (gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, provincie en Rijk)	€ 6.251.434		€ 6.251.434	€ 6.541.312
Rekening-courantverhouding met het Rijk	€ 11.896.398		€ 11.896.398	€ 2.397.751
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 21.311.062	€ 903.774	€ 20.407.288	€ 10.687.384

Overige vorderingen en vorderingen op openbare lichamen:

De specificatie van de (overige) vorderingen per 31 december 2025 luidt als volgt:	Boekwaarde 31-12-2025	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2025	Balanswaarde 31-12-2024
- debiteuren algemeen	€ 1.214.739		€ 1.013.552	€ 465.805
Af: Voorziening dubieuze debiteuren		-€ 201.187		
tussenrekening deb. Inhoudingen		€ 0		
- debiteuren belastingen	€ 851.498		€ 730.484	€ 815.317
Af: Voorziening debiteuren belastingen		-€ 121.014		
Totaal Debiteuren Algemeen en Belastingen	€ 2.066.237	-€ 322.201	€ 1.744.036	€ 1.281.122
- verhaals debiteuren cliënten Sociale Zaken	€ 1.090.766		€ 627.100	€ 585.801
Af: Voorziening oninbare Sociale Zaken		-€ 463.666		
Totaal Debiteuren Soza:	€ 1.090.766	-€ 463.666	€ 627.100	€ 585.801
- Claim inzake BTW Compensatiefonds	€ 6.251.434		€ 6.251.434	€ 6.541.312
- voorschotten kleine uitgaven en BTW Inkoop	€ 6.228		€ 6.228	€ 97
subtotaal	€ 6.257.661		€ 6.257.661	€ 6.541.409
Af: Voorziening oninbaar TOZO		-€ 117.906	-€ 117.906	-€ 118.602
Totaal overige vorderingen en vorderingen op openbare lichamen	€ 9.414.665	-€ 903.774	€ 8.510.891	€ 8.289.730

De voorziening voor de debiteuren algemeen bedraagt € 201.187 per balansdatum. Voor een aantal openstaande posten zijn nog invorderingstrajecten gaande c.q. volgen nog correctiefacturen. Conform de Uitvoeringsregels Debiteurenbeheer wordt voor een oninbare post een voorziening getroffen ten laste van het budget waar de bate in eerste instantie is geboekt.

De voorziening debiteuren belastingen bedraagt € 121.014 per balansdatum. Dit bedrag is bepaald aan de hand van een weging per jaar van het nog openstaande bedrag. Er wordt rekening gehouden met een percentage te verwachten oninbaar.

De gewenste hoogte van de voorziening ad € 463.666 per balansdatum voor Soza-debiteuren is aangegeven door ISD-BOL.

Rekening-courant verhouding met het Rijk.

De drempel voor schatkistbankieren bedraagt 2% van het begrotingstotaal. Voor 2025 is dit €2.500.260. Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In 2025 is het drempelbedrag gemiddeld niet overschreden.

Bedragen afgerond op 1.000	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten de schatkist van het Rijk aangehouden, gemiddeld per kwartaal	€ 3.185	€ 7.580	€ 8.358	€ 13.239
Drempel bedrag 2% van begrotingstotaal	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500
Ruimte onder drempelbedrag	-€ 685	-€ 5.080	-€ 5.858	-€ 10.739
Overschrijding van het drempelbedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Kassaldi	€ 141.715	€ 10.658
Banksaldi	€ 274.904	€ 404.639
Totaal liquide middelen	€ 416.619	€ 415.297

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:		
- het Rijk	€ 913.144	€ 2.574.654
- Provincie	€ 2.704	
- Gemeente	€ 56.174	
- Overheid	€ 576.353	€ 1.617.492
Overige vorderingen en overlopende activa	€ 3.443.831	€ 3.715.027
Totaal overlopende activa	€ 4.992.206	€ 7.907.173

Nog te ontvangen bijdrage Rijk

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de nog te ontvangen bijdragen van het Rijk:

	31-12-2024			31-12-2025
Deb.Soja trans.post BBZ bijdr.Rijk	€ 956	€ 994	-€ 956	€ 994
Nog te ontvangant POO opv. Oekraïne 2023	€ 2.180.666		-€ 2.180.666	€ 0
Nog te ontvangen bijdrage Rijk	€ 2.661		-€ 2.661	€ 0
Nog te ontvangen BTW onderzoek spendlab	€ 30.221		-€ 30.221	€ 0
Nog te ontvangen H4 sport afrek. 2023	€ 190.000		-€ 190.000	€ 0
Nog te ontvangen H4 sport 2024	€ 170.150			€ 170.150
Nog te ontvangen Subsidie Rijk J17 Realisatiestimulans		€ 742.000		€ 742.000
Totaal nog te ontvangen bijdragen Rijk	€ 2.574.654	€ 742.994	-€ 2.404.504	€ 913.144

Voorschotten ontvangen van overheden

De voorschotten ontvangen van overheden zijn per 31 december 2025 gesplitst naar Provincie, gemeenten en overige overheden.

	Saldo 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval	Saldo 31-12-2025
Vorderingen van overheden	€ 1.338.441		-€ 1.338.441	€ 0
Eigen bijdragen dec. 2024	€ 3.675		-€ 3.675	€ 0
Afrekening Regiodeal 2024 GBT	€ 61.293		-€ 61.293	€ 0
Regiodeal II Tranche 2 J96B	€ 214.083		-€ 214.083	€ 0
Totaal	€ 1.617.492	€ 0	-€ 1.617.492	€ 0

	Saldo 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval	Saldo 31-12-2025
Nog te ontvangen bijdrage Provincie	€ 0	€ 2.704	€ 0	€ 2.704
Totaal nog te ontvangen Provincie	€ 0	€ 2.704	€ 0	€ 2.704

	Saldo 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval	Saldo 31-12-2025
Nog te ontvangen bijdrage gemeenten	€ 0	€ 56.174	€ 0	€ 56.174
Totaal nog te ontvangen gemeenten	€ 0	€ 56.174	€ 0	€ 56.174

	31-12-2024			31-12-2025
Eigen bijdragen dec. 2024	€ 3.675		-€ 3.675	€ 0
Afrekening regiodeal 2024 GBT	€ 61.293		-€ 61.293	€ 0
Regiodeal II Tranche 2 J96B	€ 214.083		-€ 214.083	€ 0
Prognose PGB 2025		€ 2.700		€ 2.700
Nto uit saldo crediteuren		€ 396.383		€ 396.383
Nto uit saldo debiteuren		€ 177.270		€ 177.270
Totaal nto overige overheden	€ 279.050	€ 576.353	-€ 279.050	€ 576.353

Overige vorderingen en overlopende activa

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de overige vorderingen en overlopende activa.

	Saldo 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval	Saldo 31-12-2025
Ambulant Jeugd	€ 134.390		-€ 134.390	€ 0
Balanspost Diftar	€ 1.018.424	€ 1.026.476	-€ 1.018.424	€ 1.026.476
Vooruitbetaalde crediteuren	€ 1.199.828	€ 1.257.158	-€ 1.199.828	€ 1.257.158
Afrekening ISD-BOL	€ 176.794		-€ 110.659	€ 66.135
Leges Telecom/degeneratiekosten	€ 143.716		-€ 143.716	€ 0
Nto afdracht zonnepanelen	€ 29.815	€ 45.755	-€ 29.815	€ 45.755
Overig	€ 1.208			€ 1.208
Afrekening TOZO 2021 Maastricht	€ 120.569	€ 81.787	-€ 120.957	€ 81.399
Afrekening Jeugd Maastricht	€ 219.563		-€ 219.563	€ 0
Debetbedragen in crediteuren	€ 9.894	€ 6.202	-€ 9.894	€ 6.202
Restitutie vaste bijdrage BB2024	€ 39.306		-€ 39.306	€ 0
Afrekening PGB 2024 BG	€ 34.200		-€ 34.200	€ 0
Afrekening PGB 2024 HBH	€ 1.900		-€ 1.900	€ 0
Bijdr Provincie Limburg Afkoppeling	€ 5.350		-€ 5.350	€ 0
GALA 2024 via GGD	€ 950			€ 950
Afrekening TOZO 2024	€ 99.133		-€ 99.133	€ 0
Afrekening BUIG, BBZ, Bijz.bijstand 2024	€ 412.037		-€ 412.037	€ 0
Brunssum beweegt 2025-26 GALA	€ 16.800	€ 9.700	-€ 16.800	€ 9.700
Nog te factureren bedragen LTCB 2024	€ 21.880		-€ 21.880	€ 0
Onderwijs Achterstanden Beleid	€ 13.680			€ 13.680
Vorderingen jeugdzorgaanbieders	€ 15.590	€ 0	-€ 15.590	€ 0
Nto premie		€ 190		€ 190
Vorb.restitutie DGA 2024 ontv.2026		€ 31.505		€ 31.505
Nto leges/bijdragen MOOR Q4-2025		€ 37.479		€ 37.479
vorb.afrek.ISD-BOL Q4		€ 797.095		€ 797.095
Ten onrechte terugbetaald aan KBL 20		€ 59.874		€ 59.874
Vooruitbetaald vrzekeringspremie		€ 9.026		€ 9.026
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	€ 3.715.027	€ 3.362.246	-€ 3.633.442	€ 3.443.831

PASSIVA
VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

	31-12-2025	31-12-2024
Algemene reserve	€ 21.353.086	€ 20.129.582
Bestemmingsreserves:		
-ter dekking van kapitaallasten	€ 9.290.980	€ 9.840.381
-overige bestemmingsreserves	€ 17.239.481	€ 16.559.477
	€ 47.883.547	€ 46.529.440
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten	€ 306.601	€ 482.678
	€ 48.190.148	€ 47.012.118

Reserves

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. De "Nota Reserves en Voorzieningen 2022" is geactualiseerd in 2022 en door uw Raad vastgesteld op 20 december 2022.

Het verloop van de reserves in 2025 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

Nr.	Naam reserve	programma	Raadsbesluit nieuw c.q.herzien	Omschrijving	Saldo aan het begin van 2025	Vermeerdering in 2025	Rente in 2025	Vermindering in 2025	Saldo aan het einde van 2025
RUBRIEK A									
Reserves van de Algemene Dienst									
B111110	Algemene Reserve - vrij besteedbaar	12	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 8.129.582	€ 5.252.850		€ 4.029.347	€ 9.353.086
B111111	Algemene Reserve - weerstandsvermogen	12	10-12-2019	Nota Reserves 2019	€ 12.000.000	€ 0			€ 12.000.000
	Totaal rubriek A				€ 20.129.582	€ 5.252.850	€ 0	€ 4.029.347	€ 21.353.086
RUBRIEK B									
Bestemmingsreserves									
B120020	Egalisatiereserve verkiezingen	7	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 0	€ 40.000			€ 40.000
B120040	Reserve representatie Parade	8	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 56.725				€ 56.725
B120043	Reserve Personele ontwikkelingen	1	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 143.500				€ 143.500
B120210	Reserve Revitalisering Landgraaf	8	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 106.321	€ 8.000			€ 114.321
B120211	Reserve MOP wegen onderhoud	7	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 795.708	€ 133.203		€ 928.911	€ 0
B120212	Reserve MOP Openbare verlichting	7	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 618.185			€ 72.467	€ 545.718
B120310	Egalisatiereserve economische ontwikkelingen	10	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 71.175			€ 40.000	€ 31.175
B120320	Reserve Werkkapitaal Oostflankontwikkeling	11	11-10-2016	Nota Reserves 2016	€ 283.215			€ 108.634	€ 174.581
B120510	Reserve Brunssum Beweegt (GIDS-gelden)	8	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 102.539				€ 102.539
B120511	Reserve Knelpunten Verenigingen	7	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 116.405				€ 116.405
B120530	Reserve Parade	8	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 203.100				€ 203.100
B120571	Reserve MOP groen	7	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 0	€ 15.924			€ 15.924
B120572	Reserve Bomenfonds	7	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 25.839				€ 25.839
B120573	Egalisatiereserve speeltoestellen	1	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 78.000	€ 101.000		€ 14.477	€ 164.523
B120614	Reserve "Kinderen doen mee"	9	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 31.431				€ 31.431
B120615	Reserve sociale vernieuwing/Wijkgerichte aanpak	8	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 46.408				€ 46.408
B120619	Reserve Lokale Inclusie Agenda	3	4-6-2024	1e begr. Wijz. 2024	€ 118.000			€ 23.613	€ 94.387
B120620	Reserve Re-integratie statushouders	3	2-7-2024	6e begr. Wijz. 2024	€ 385.851			€ 121.988	€ 263.863
B120830	Reserve bovenwijkse voorziening	6	23-5-2017	2e begr. wijz. 2017	€ 177.809				€ 177.809
B120832	Herstructureringsreserve	11	10-11-2015	Jaarrekening 2018	€ 44.674				€ 44.674
B120834	Reserve PALET	3	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 318.293	€ 16.015		€ 6.600	€ 327.708
B120835	Reserve Aardgasvrije wijken	11	25-6-2019	Nota Reserves 2019	€ 4.281.502			€ 37.104	€ 4.244.397
B120838	Reserve Volkshuisvestingsfonds	11	28-9-2021	6e Begr. Wijz. 2021	€ 2.555.419			€ 137.894	€ 2.417.525
B120839	Reserve Crisis- en herstellfonds	12	1-11-2022	Begroting 2023	€ 341.859			€ 36.660	€ 305.199
B120840	Reserve Stimulering Centrumgebied	10	21-12-2021	1e BeRap 2023	€ 104.257			€ 34.888	€ 69.369
B120841	Reserve Realisering Akkerbrug	8	14-11-2023	2e BeRap 2023	€ 400.000				€ 400.000
B120842	Reserve Volkshuisvestingsfonds II	10	9-12-2025	18e begr. wijz. 2025		€ 1.053.245			€ 1.053.245
B120843	Reserve Volkshuisvestingsfonds III	10	9-12-2025	18e begr. wijz. 2025		€ 717.332			€ 717.332
B120844	Reserve Regiodeal Rumpenerstraat	10	9-12-2025	18e begr. wijz. 2025		€ 225.000			€ 225.000
B121420	Reserve Decentralisatie onderwijs	5	10-11-2015	Nota Reserves 2016	€ 5.153.262	€ 355.016		€ 421.495	€ 5.086.784
	Sub-totaal bestemmingsreserves				€ 16.559.477	€ 2.664.735	€ 0	€ 1.984.731	€ 17.239.481
Reserves ter dekking van kapitaallasten									
B121030	Reserve Renovatie Hoogbouw	1	10-11-2015	Nota Reserves 2019	€ 694.328		€ 35.433	€ 85.028	€ 644.733
B121210	Reserve rotonden Emmaweg	7	10-11-2015	Nota Reserves 2019	€ 244.737		€ 1.224	€ 17.539	€ 228.421
B121211	Reserve parkeerplaats Schinvelderstraat	7	10-11-2015	Nota Reserves 2019	€ 16.000		€ 80	€ 1.413	€ 14.667
B121212	Reserve Verlichtingsplan Lindeplein	7	10-11-2015	Nota Reserves 2019	€ 110.000		€ 550	€ 10.550	€ 100.000
B121213	Reserve aanpassen bushaltes	7	23-5-2017	Nota Reserves 2019	€ 48.256		€ 241	€ 3.257	€ 45.240
B121214	Reserve renovatie Muziekbuurt	7	24-10-2017	ProRap 2017	€ 728.333		€ 3.642	€ 35.308	€ 696.667
B121215	Reserve Voorbereidingskrediet Centrum	11	23-9-2020	2e berap 2021	€ 480.000		€ 2.400	€ 62.400	€ 420.000
B121520	Reserve All Weatherbanen LTCB	8	10-11-2015	Nota Reserves 2019	€ 36.300		€ 182	€ 3.482	€ 33.000
B121521	Reserve kleedlokalen VV de Leeuw	8	10-11-2015	Nota Reserves 2019	€ 58.969		€ 295	€ 4.507	€ 54.757
B121523	Nieuwe reserve Kunstgrasveld SV Brunssum	8	11-10-2016	ProRap 2016	€ 25.000		€ 125	€ 25.125	€ 0
B121524	Reserve Accommodatie Langeberg	8	10-11-2015	Nota Reserves 2019	€ 910.860		€ 4.554	€ 58.134	€ 857.280
B121525	Reserve BSV-Limburgia accommodatie	8	10-11-2015	Nota Reserves 2019	€ 285.548		€ 1.428	€ 19.274	€ 267.701
B121526	Reserve Ir.de Katstraat accommodatie TTV	8	10-11-2015	Nota Reserves 2019	€ 95.145		€ 476	€ 6.819	€ 88.802
B121527	Reserve huisvesting Robin Hood	8	10-11-2015	Nota Reserves 2019	€ 96.672		€ 483	€ 5.854	€ 91.301
B121528	Reserve SV De Leeuw kunstgrasveld (Toplaag)	8	7-11-2017	Begroting 2018	€ 114.092		€ 570	€ 29.093	€ 85.569
B121529	Reserve SV Langeberg kunstgrasveld (Toplaag)	8	7-11-2017	Begroting 2018	€ 114.092		€ 570	€ 29.093	€ 85.569
B121570	Reserve Opwaardering Pompgebouwen	8	10-11-2015	Nota Reserves 2019	€ 172.451		€ 862	€ 11.640	€ 161.673
B121612	Reserve Brede School Langeberg	5	10-11-2015	Nota Reserves 2019	€ 1.713.828		€ 8.569	€ 65.745	€ 1.656.652
B121613	Reserve Brede School Treebeek	5	22-10-2019	2e berap 2019	€ 578.961		€ 2.895	€ 20.830	€ 561.025
B121614	Reserve Brede School Centrum	5	10-11-2015	Nota Reserves 2019	€ 466.550		€ 2.333	€ 17.383	€ 451.500
B121615	Reserve Nieuwbouw Brikke Oave	6	10-11-2015	Nota Reserves 2019	€ 779.194		€ 3.896	€ 27.196	€ 755.894
B121616	Reserve huisvesting Scouting Willibrordus	1	10-11-2015	Nota Reserves 2019	€ 112.888		€ 564	€ 8.090	€ 105.362
B121617	Reserve gemeenschapshuis Klaver 4	6	10-11-2015	Nota Reserves 2019	€ 22.278		€ 111	€ 1.422	€ 20.968
B121618	Reserve Maatschappelijke voorziening Treebeek	5	22-10-2019	2e berap 2019	€ 1.935.900		€ 9.680	€ 81.380	€ 1.864.200
	Sub-totaal reserves ter dekking kap.lasten				€ 9.840.381	€ 0	€ 81.163	€ 630.565	€ 9.290.980
	Totaal rubriek B				€ 26.399.858	€ 2.664.735	€ 81.163	€ 2.615.295	€ 26.530.461
	Totaal rubrieken A + B				€ 46.529.440	€ 7.917.585	€ 81.163	€ 6.644.642	€ 47.883.547

AARD EN REDEN VAN DE RESERVES (TOELICHTING OP BOVENSTAANDE TABEL)

ALGEMENE RESERVES

Algemene Reserve –weerstandsvormogen: Dit gedeelte van de algemene reserve is de benodigde weerstandscapaciteit die noodzakelijk is voor het afdekken van de geïnventariseerde risico's

Algemene Reserve – vrij besteedbaar: Dit is het gedeelte van de algemene reserve dat geen deel uitmaakt van de benodigde weerstandscapaciteit die noodzakelijk is voor het afdekken van de geïnventariseerde risico's.

BESTEMMINGSRESERVE

Ter dekking van kapitaallasten: Deze reserves dienen ter dekking van kapitaallasten van het betreffende activa. De omvang van de reserves is gelijk aan de boekwaarde van de investering. De rente wordt toegevoegd aan de reserve.

Overige bestemmingsreserves:

- Egalisatiereserves dienen om pieken en dalen over de jaren heen te egaliseren
- Resterende reserves zie onderstaand overzicht.

Reserve	Toelichting
Egalisatiereserve verkiezingen	Deze reserve is gevormd ter egalisatie van de kosten die gemaakt worden voor de verkiezingen. Het aantal verkiezingen verschilt per jaar en is ook afhankelijk van de politieke situatie waarin ons land op enig moment bevindt.
Reserve representatie Parade	Egalisatie van representatiekosten inzake vierjaarlijkse parade.
Personele ontwikkelingen	Mobiliteit, ontwikkeling en flexibiliteit van personeel en zal worden gebruikt bij onverwachte tegenvallers in personele bezetting als gevolg van reorganisatietrajecten.
Revitalisering Landgraaf	T.b.v. het via cofinanciering/subsidiëring van projecten in het Schutterspark.
MOP Wegen onderhoud	Reservering voor schommelingen in de begroting m.b.t. wegen onderhoud te vermijden.
MOP Openbare verlichting	Reservering voor schommelingen in de begroting m.b.t. onderhoud openbare verlichting te vermijden.
Economische ontwikkelingen	Ten behoeve van investeringen op het gebied van economische structuurversterking, acquisitie, herstructurering van werklocaties en activiteiten ter bevordering van werkgelegenheid.
Werkkapitaal Oostflankontwikkeling	Werkkapitaal voor gebiedsontwikkeling Oostflank t.b.v. voorbereidende onderzoeken, maatregelen in kader van noodzakelijke herstructurering, potentiële verwervingen van gronden en vastgoed, projectmanagement. Ook ingezet als cofinanciering voor de verkrijging van derdengelden (o.a. Parkstad, provincie Limburg, IBA).
Brunssum Beweegt	Dekking kosten inzake nationaal Actieplan Sport en Bewegen.
Knelpunten Verenigingen	Knelpunten in accommodaties van de plaatselijke verenigingen oplossen
Reserve Parade	Egalisatie van kosten inzake vierjaarlijkse parade.
MOP groen	Reservering voor schommelingen in de begroting m.b.t. groenonderhoud te vermijden.
Bomenfonds	Onderhoud beeldbepalende bomen particulieren.
Speeltoestellen	T.b.v. het instandhouden van speeltoestellen.
"Kinderen doen mee"	Op grond van het amendement 7 uit de raadsvergadering van 1 november 2022 wordt de reserve bestemd voor uitbreiding van

	de bijstandsnorm voor winterkledingpakketten t.b.v. kinderen in armoede.
Sociale vernieuwing / Wijkgerichte aanpak	Incidentele wijkgerichte ontwikkelingen via wijkteams die gelegenheid krijgen om hun eigen plannen voor de toekomst te maken en uit te voeren.
Reserve Lokale Inclusie Agenda	Sinds 14 juli 2016 is het VN-verdrag Handicap van kracht in Nederland. In dit verdrag is bekrachtigd dat er actief beleid gevoerd moet worden om discriminatie op basis van beperkingen te minimaliseren. Dit heeft een wettelijke grondslag gegeven voor gemeenten om beleid uit te zetten op het gebied van inclusie. De reserve voor de lokale inclusie agenda is ingesteld voor de uitvoering van het uitvoeringsprogramma van de in medio 2024 vastgestelde lokale inclusie agenda.
Reserve Re-integratie statushouders	Het is meestal niet mogelijk de uitkering per deelnemer volledig te besteden in het kalenderjaar waarop deze betrekking heeft. Indien in een kalenderjaar de uitkering niet volledig is besteed aan inburgeringsvoorzieningen, kan het college het niet bestede bedrag tot maximaal 100% van de voor dat jaar toegekende uitkering reserveren voor besteding aan inburgeringsvoorzieningen in het daaropvolgende kalenderjaar.
Bovenwijkse voorziening	Financiering van bovenwijkse voorzieningen (bijv. openbare parken, speelplaatsen en musea).
Herstructureringsreserve	Verbetering van de leefbaarheid in de wijken. Uitgaven alleen in overleg met Weller.
PALET	T.b.v. financiering van investeringen passende binnen het Uitvoeringsprogramma PALET
Aardgasvrije wijken	T.b.v. de Aardgasvrije wijken
Volkshuisvestingsfonds	Betreft Cofinanciering in het kader van een bijdrage uit het volkshuisvestingsfonds.
Crisis- en herstelfonds	Bij de vaststelling van de begroting 2023 is een amendement aangenomen om deze reserve in te stellen. Daarbij is aangegeven de reserve voor dit moment te bestemmen voor zowel de corona- als de energiecrisis.
Stimulering Centrumgebied	Ter dekking van de uitgaven t.b.v. de stimulering van het centrumgebied in de jaren 2022 tot en met 2026
Realisatie Akkerbrug	Bij de vaststelling van de Programmabegroting 2024, in de raadsvergadering van 7 november 2023, werd een amendement aangenomen waarbij besloten werd om het budget voor de realisering van de Akkerbrug om te zetten naar een reserve.
Reserve Volkshuisvestingsfonds II	De reserve is gevormd ten behoeve van de cofinanciering voor de gebiedsaanpak Rumpenerstraat. Hiervoor heeft het Rijk subsidie beschikbaar gesteld uit de 2 ^e tranche van het Volkshuisvestingsfonds (VHF-2). Een vereiste is cofinanciering vanuit de gemeente. Het bedrag van de cofinanciering werd in deze reserve gestort. Raadsbesluit van 9 december 2025.
Reserve Volkshuisvestingsfonds III	Deze reserve is gevormd voor de herstructurering van woningen en leefomgeving in de wijk Schuttersveld (fase 2) te Brunssum. Raadsbesluit van 9 december 2025.
Reserve Regiodeal Rumpenerstraat	De gevormde reserve is bedoeld voor de gebiedsaanpak Rumpenerstraat en dan met name voor de verwerving van het muziekcafé Woetsjtok. Raadsbesluit van 9 december 2025.
Decentralisatie onderwijs	Middelen voor huisvesting onderwijs, waarvoor de gemeente verantwoordelijk is.

Algemene Reserve onttrekkingen en stortingen:

In de loop van 2025 zijn de volgende begrotingswijzigingen vastgesteld, waarin **onttrekkingen** aan de Algemene Reserve zijn opgenomen:

Onderwerp	Bedrag
Primitieve begroting 2025	€ 178.500
1e begrotingswijziging 2025 Overhevelingen 2024	€ 1.720.170
2e begrotingswijziging 2025 Uitbreiding VSV budget 2025	€ 35.100
17e begrotingswijziging 2025 Cofinanciering Programmaplan Brunssum Noord en Oost	€ 100.000
18e begrotingswijziging 2025 Volkshuisvestingsfonds II	€ 1.053.245
18e begrotingswijziging 2025 Volkshuisvestingsfonds III	€ 717.332
18e begrotingswijziging 2025 Regio Deal Rumpenerstraat	€ 225.000
Totaal onttrekkingen	€ 4.029.347

De **stortingen** betreffen o.a.:

Onderwerp	Bedrag
Primitieve begroting 2025	€ 861.379
0e begrotingswijziging 2025 septembercirculaire AU 2024	€ 675.689
15e begrotingswijziging 2025 Jaarrekeningresultaat 2024	€ 482.677
20e begrotingswijziging 2025 Saldo 2e BeRap 2025	€ 105.170
24e begrotingswijziging 2025 septembercirculaire 2025	€ 1.798.766
24e begrotingswijziging 2025 overhevelingen 2025	€ 1.329.170
Totaal stortingen	€ 5.252.851

In 2025 is het rekeningsaldo 2024 ad € 482.678 toegevoegd aan de Algemene Reserve.

Voor meer informatie inzake het doel en het nut en noodzaak van een betreffende reserve, verwijzen wij u naar de nota Reserves en Voorzieningen 2022.

Voorzieningen

De in de balans opgenomen voorzieningen bestaan uit de volgende posten:

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 5.925.997	€ 4.670.057
Onderhoudsegalisatievoorzieningen	€ 3.950.964	€ 3.369.169
Voorziening ter egalisering van kosten	€ 1.087.938	€ 695.148
Voorz. van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	€ 669.877	€ 472.002
Voorzieningen voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven	€ 42.875	€ 149.358
Totaal voorzieningen	€ 11.677.651	€ 9.355.734

Het verloop in 2025 wordt in onderstaand overzicht per voorziening weergegeven:

Voorzieningen	Saldo 1-1-2024	Toevoeging	Aanwending / Vrijval	Saldo 31-12-2025
Verplichting/risico:				
Voorziening wachtgelden SMK	€ 0			€ 0
Voorziening wachtgelden B&W	€ 40.317		-€ 40.317	€ 0
Voorziening Verlofsparen	€ 703.323			€ 703.323
Voorziening pensioenen wethouders	€ 3.926.417	€ 466.114	-€ 17.093	€ 4.375.438
Voorziening tekort toekomstige grondexploitatie	€ 0	€ 847.236		€ 847.236
Totaal voorzieningen verplichtingen, verliezen en risico's	€ 4.670.057	€ 1.313.350	-€ 57.410	€ 5.925.997
Onderhoudsvoorziening:				
Voorziening groot onderh. gem. gebouw.	€ 1.841.929	€ 320.169	-€ 407.863	€ 1.754.235
Voorziening groot onderh. Rombouts	€ 126.150			€ 126.150
Voorziening groot onderhoud BMV Bronsheim	€ 542.491	€ 86.070	-€ 36.619	€ 591.943
Voorziening groot onderhoud BMV-Zuid	€ 85.323	€ 23.914	-€ 75.319	€ 33.918
Voorz.groot onderh.Brede School Treebeek	€ 382.609	€ 41.909		€ 424.518
Voorz. groot onderh. Brede School Centrum	€ 242.996	€ 45.623		€ 288.619
Voorz. groot onderh. Sporthal Treebeek	€ 147.671	€ 20.000		€ 167.671
Voorziening OH wegen/Kabels en leidingen		€ 563.911		€ 563.911
Totaal onderhoudsegalisatievoorzieningen	€ 3.369.169	€ 1.101.596	-€ 519.801	€ 3.950.964
Egalisering kosten				
Voorziening Afval compartiment	€ 653.196	€ 323.606	-€ 182.053	€ 794.749
Voorziening Riolerings egalisatie tarieven/onderhoud	€ 41.952	€ 251.237		€ 293.189
Totaal voorzieningen ter egalisering van kosten	€ 695.148	€ 574.843	-€ 182.053	€ 1.087.938
Voorz. Bijdrage vervanging				
Voorz.MIP Riool-compartiment investeringen	€ 149.358	€ 1.121.033	-€ 1.227.516	€ 42.875
Voorz. v.bijdr. aan toekomstige vervangingsinv.	€ 149.358	€ 1.121.033	-€ 1.227.516	€ 42.875
Voorziening Omgevingsvergunningen	€ 472.002	€ 197.875		€ 669.877
Voorz. van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	€ 472.002	€ 197.875	€ 0	€ 669.877
Algeheel totaal	€ 9.355.734	€ 4.308.697	-€ 1.986.780	€ 11.677.651
Voorziening tekort toekomstige grondexploitatie in mindering gebracht op voorraden	€ 11.032.050	€ 450.927	-€ 847.236	€ 10.635.741
Algeheel totaal voorzieningen	€ 20.387.784	€ 4.759.624	-€ 2.834.016	€ 22.313.392

De vorming van een voorziening, dan wel een toevoeging aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. In de kolom vrijval zijn de bedragen opgenomen welke ten

gunste van de rekening van baten en lasten zijn vrijgevallen. Alle aanwendungen van de voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

AARD EN REDEN VAN DE VOORZIENINGEN (TOELICHTING OP BOVENSTAANDE TABEL)

VERPLICHTING/RISICO

Voorziening wachtgelden SMK: Ter afdekking van toekomstig te betalen wachtgelden van het SMK.

Voorziening wachtgelden B&W: Dekking van de kosten van de wachtgelden van voormalige collegeleden.

Voorziening verlofsparen: betreft verplichting van nog op te nemen spaarverlof.

Voorziening tekort toekomstige grondexploitatie: verliezen op grondexploitaties dienen voorzien te worden zodra ze verwacht worden. Deze worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de betreffende grondexploitatie. Voor het deel dat de verliesvoorziening hoger is dan de huidige boekwaarde wordt deze voorziening opgenomen.

Voorziening pensioenen wethouders: Deze voorziening dient om de verplichtingen van de gemeente met betrekking tot de pensioenen van (voormalige) wethouders te dekken en te voorzien in toekomstige uitbetalingen.

Voorziening omgevingsvergunningen: Deze voorziening draagt bij aan een gelijkmatige tariefontwikkeling en waarborgt dat de baten uit de belastingheffing worden gebruikt voor het doel waarvoor zij zijn ingezameld. In onze gemeente zijn in 2024 de verwachtingen overtroffen, in die zin dat met name in het laatste kwartaal nog onverwacht een aantal omgevingsvergunningen zijn verleend voor grote bouwprojecten. Omdat de daadwerkelijke realisering van deze vergunde bouwwerkzaamheden pas in de loop van 2025 en ook nog in 2026 daadwerkelijk zijn beslag zal krijgen is ca € 200K toegevoegd aan de Egalisatievoorziening 2025 en nog een gelijk bedrag aan de Egalisatievoorziening 2026.

Onderhoudsvoorzieningen

Voorziening groot onderhoud divers gebouwen ter egalisatie van (onderhouds)lasten van groot onderhoud o.b.v. opgestelde onderhoudsplanningen. Aan deze voorzieningen ter egalisatie van deze lasten over meerdere begrotingsjaren ligt een actueel (beheer)plan ten grondslag.

VOORZIENINGEN TER EGALISERING VAN KOSTEN.

Egalisatie van afval en riool-compartiment teneinde ontwikkelingen na het vaststellen van het tarief op te vangen.

VOORZIENINGEN VOOR BIJDAGEN AAN TOEKOMSTIGE VERVANGINGSINVESTERING

Voorziening Riool-compartiment investeringen: voor onvoorziene overschrijdingen van lopende projecten. De bestemming van de gelden is vastgelegd in het door de Raad geaccordeerde MOP Openbare Ruimte.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer van één jaar of langer

De onderverdeling van in de balans opgenomen langlopende schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Onderhandse leningen:		
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€ 14.158.333	€ 9.191.667
	€ 14.158.333	€ 9.191.667
Door derden belegde gelden:	€ 976.983	€ 1.711.382
Waarborgsommen huren gemeentewoningen	€ 30.812	€ 28.143
Algeheel totaal vaste schulden	€ 15.166.128	€ 10.931.192

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2025:

	Saldo 31-12-2024	Vermeerdering	Aflossingen	Saldo 31-12-2025
Onderhandse leningen	€ 9.191.667	€ 6.000.000	-€ 1.033.334	€ 14.158.333
Fonds Sociale Voorzieningen	€ 36.910	€ 2.320	-€ 1.650	€ 37.580
Lief en Leedpotje O.R./afsplitsing FSV	€ 1.279			€ 1.279
Spaargelden personeel/college/raad	€ 1.673.193	€ 72.385	-€ 807.454	€ 938.124
Waarborgsommen gemeentewoningen/eigendommen	€ 28.143	€ 2.669		€ 30.812
	€ 10.931.192	€ 6.077.374	-€ 1.842.438	€ 15.166.128

De totale rentelast voor het jaar 2025 met betrekking tot vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt €299.481.

VLOTTENDE PASSIVA

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

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar bestaan uit de volgende posten:

	31-12-2025	31-12-2024
Kasgeldleningen	€ 0	€ 5.000.000
Overige schulden	€ 5.460.903	€ 2.222.834
Totaal kortlopende schulden	€ 5.460.903	€ 7.222.834
Tot de overige schulden horen de volgende posten:	31-12-2025	31-12-2024
- crediteuren extern	€ 4.572.269	€ 1.460.024
- nog te ontvangen facturen	€ 782.073	€ 655.430
- afdrachten BTW-bedrijfsmatige activiteiten	€ 2.981	€ 0
- ontvangen waarborgsommen (trottoir, gereedmelding Bouwvergunning etc.)	€ 103.580	€ 107.380
Totaal overige schulden	€ 5.460.903	€ 2.222.834

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende posten:

	31-12-2025	31-12-2024
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen		
- het Rijk	€ 11.812.368	€ 6.687.676
- Provincie	€ 571.688	€ 818.337
- Gemeente	€ 0	
- overige Nederlandse overheidslichamen	€ 227.205	
Te betalen bedragen aan overige overheidslichamen is m.i.v. 2025 verdeeld over rijk, provincie, gemeente en overig	€ 3.834.698	€ 5.022.062
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	€ 1.831.201	€ 2.354.641
Totaal overlopende passiva	€ 18.277.160	€ 14.882.716

Voorschotbedragen ontvangen van het Rijk:

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de in de overlopende passiva opgenomen voorschotten en afrekeningen met het Rijk:

	Saldo 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval/ aanwending	Saldo 31-12-2025
SPUK Toeslagen Affaire 2022	€ 18.696	€ 66.797	-€ 19.293	€ 66.200
BBZ	€ 86.881	€ 103.662	-€ 86.881	€ 103.662
C55-Regeling Energiearmoede/-fixers	€ 823.653		-€ 166.431	€ 657.222
C94 Ontvangsten SPUK LAI RVO	€ 3.991.029	€ 1.826.268	-€ 4.350.690	€ 1.466.607
LAI 2e tranche		€ 2.424.483		€ 2.424.483
LAI 3e tranche		€ 1.826.268	-€ 16.424	€ 1.809.844
D8 Onderwijs Achterstanden Beleid	€ 0	€ 1.020.307	-€ 1.020.307	€ 0
D23 - SPUK Bibliotheek	€ 162.637		-€ 162.563	€ 74
Sisa-regeling F9/ warmtetransitie	€ 12.000			€ 12.000
F28 SPUK CDOKE RVO	€ 508.810	1.117.463	-587.250	€ 1.039.023
G10-Wet Inburgering 2021	€ 684.174	564.814	-€ 533.770	€ 715.218
G13 SPUK Onderwijsroute SZW	€ 19.869	€ 23.613	-€ 29.505	€ 13.978
H8 Ontvangsten SPUK GALA VWS	€ 106.748	€ 662.039	-€ 595.871	€ 172.916
H8 Leefstijlgelden	€ 269		-€ 269	€ 0
A31 SPUK Preventie met Gezag J&V	€ 225.577	€ 483.200	-€ 351.869	€ 356.908
E44B SPUK Impulsreg. Klimaatad. Hrln	€ 47.335			€ 47.335
A16 en M16 Oekraïne A&M		€ 3.925.874	-€ 3.925.874	€ 0
SPUK E120 Verkeersveiligheidsm. I&W		€ 202.479		€ 202.479
SPUK J96B Rijke schooldag		€ 55.366	-€ 55.366	€ 0
H35B IZA 2023-2026		€ 141.472	-€ 141.472	€ 0
H40b IZA TP		€ 15.648		€ 15.648
H4 SPUK SPORT VWS		€ 752.891	-€ 544.119	€ 208.772
C62-Kwijtschelden Gem belastingen		€ 777	-€ 777	€ 0
Leefbaarheidsfonds AWACS		€ 2.500.000		€ 2.500.000
Totaal voorschotbedragen Rijk	€ 6.687.676	€ 17.713.420	-€ 12.588.729	€ 11.812.368

	Saldo 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval	Saldo 31-12-2025
Parkstad Limburg Leisure Lane/Mijnspoor	€ 504.845			€ 504.845
Prov.Limb. Investerings Schutterspark	€ 56.000		-€ 56.000	€ 0
Subs. Provincie Verduurzaming woning	€ 66.825		-€ 37.620	€ 29.205
E87 B Prov Limburg Afkopp Spoorstr		€ 58.950	-€ 21.312	€ 37.638
Totaal voorschotbedragen Provincies	€ 627.670	€ 58.950	-€ 114.932	€ 571.688

Voorschotbedragen en overige te betalen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de in de overlopende passiva opgenomen voorschotten en afrekeningen met overige Nederlandse overheidslichamen:

	Saldo 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval	Saldo 31-12-2025
Regio Parkstad Limburg -Regiodeal BS GBT	€ 170.844		-€ 170.844	€ 0
Bijdrage Warmtenet Zuid-Limburg	€ 19.823		-€ 19.823	€ 0
Parkstad Limb BCinz museale functie		€ 13.500		€ 13.500
J96B Regio Deal II Tranche 2		€ 276.282	-€ 172.076	€ 104.206
Facilitair Grondbeleid		€ 109.498		€ 109.498
Totaal voorschotbedragen Provincies	€ 190.667	€ 399.281	-€ 362.743	€ 227.205
	Saldo 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval/ aanwending	Saldo 31-12-2025
Veiligheidsregio Zuid Limburg	€ 1.246.727	€ 288	-€ 1.246.727	€ 288
Belastingdienst Centrale Admnistr.	€ 1.161.536	€ 1.275.402	-€ 1.161.536	€ 1.275.402
Werkvoorzieningschap OZL	€ 846.969		-€ 846.969	€ 0
ISD-Bol	€ 621.963	€ 693.070	-€ 621.963	€ 693.070
Reinigingsdiensten Rd4 GR	€ 413.524	€ 170.393	-€ 413.524	€ 170.393
GR Omnibuzz	€ 277.874	€ 29.256	-€ 277.874	€ 29.256
Gemeente Heerlen	€ 91.251	€ 351.644	-€ 91.251	€ 351.644
GGD Zuid-Limburg	€ 89.654	€ 47.443	-€ 89.654	€ 47.443
CMWW Maatschappelijk Werk Pluk	€ 71.706		-€ 71.706	€ 0
Parkstad Limburg	€ 70.688		-€ 70.688	€ 0
IZA Zorgverzekeraar	€ 23.340		-€ 23.340	€ 0
CMWW	€ 23.181		-€ 23.181	€ 0
Waterschapsbedrijf Limburg	€ 21.574	€ 28.131	-€ 21.574	€ 28.131
Gemeente Maastricht	€ 19.618	€ 1.112.042	-€ 19.618	€ 1.112.042
WSP Parkstad Detachering BV	€ 11.407		-€ 11.407	€ 0
Betere Buren BV	€ 11.278	€ 33.403	-€ 11.278	€ 33.403
Solido		€ 74.989		€ 74.989
Provincie Limburg		€ 15.839		€ 15.839
Ov. Gemeenten		€ 207		€ 207
Overig	€ 19.772	€ 2.592	-€ 19.772	€ 2.592
Overige te betalen bedragen Rijk, Provincie gemeente en overige overheden	€ 5.022.062	€ 3.834.698	-€ 5.022.062	€ 3.834.698

Overige vooruitontvangen bedragen

De overige vooruitontvangen bedragen kennen een volgend verloop:

	Saldo 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval	Saldo 31-12-2025
LVO inz BIEB termijn 2 t/m 7	€ 220.000		-€ 220.000	€ 0
Aangifte werkkostenregeling	€ 137.531	€ 127.931	-€ 137.531	€ 127.931
Balanspost Diftar 2021	€ 51.000	€ 57.000	-€ 51.000	€ 57.000
Bijdrage derden gebiedsinrichting Clemensdomein	€ 68.843		-€ 68.843	€ 0
Rente per 31-12	€ 35.807	€ 59.302	-€ 35.807	€ 59.302
Prognose Jeugdhulp 2022	€ 35.568		-€ 35.568	€ 0
Rekening-courant Cultureel Fonds	€ 22.184			€ 22.184
Negatieve bedragen in saldo debiteuren	€ 1.966		-€ 1.966	€ 0
Tussenrekening sociaal domein	€ 0	€ 895.504		€ 895.504
Afrekening TOZO 2024/ N.t.b. TOZO 2025	€ 98.050	€ 82.094	-€ 98.050	€ 82.094
PGB en 13de run december	€ 17.254		-€ 17.254	€ 0
Preventie accord 2023	€ 5.597		-€ 5.589	€ 8
Eindafrek. Proj. Afkoppelen Spoorstr	€ 75.343		-€ 75.343	€ 0
Prognose jeugdhulp 2024	€ 1.419.878		-€ 1.419.878	€ 0
Voorboeking BBZ doorloop 2023 betaald in 2025	€ 4.432		-€ 4.432	€ 0
Movare schoolontbijt R3 gez.achterstanden	€ 701		-€ 701	€ 0
Afrekening 2024 ISD-BOL W-deel + kinderopvang	€ 58.492		-€ 58.492	€ 0
Vorb.afrek.Jeugdhulp 2023 M'tricht	€ 87.613		-€ 87.613	€ 0
Saldo cadeaukaart Ons Brunssum	€ 14.382	€ 54.957	-€ 14.382	€ 54.957
corr.uitgaven D23 spuk Bieb 2025		€ 70.403		€ 70.403
voorb.afrek.ISD-BOL Q4 260013		€ 66.298		€ 66.298
BB 40% Twinfloor Entresol Reïntegrat		€ 23.500		€ 23.500
Nog te bet. facturen BCS		€ 6.142		€ 6.142
CMWW brede onderst.KOT 2025		€ 2.537		€ 2.537
corr.inhuur medewerker		€ 1.260		€ 1.260
Nog te bet. afd. activiteit F&C		€ 600		€ 600
Correctie te hoog bedrag KBL 2025		€ 200		€ 200
Nog te betalen jeugdzorgaanbieders		€ 361.281		€ 361.281
Totaal overige vooruit ontvangen bedragen	€ 2.354.641	€ 1.809.009	-€ 2.332.449	€ 1.831.201

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Borg- en garantstellingen

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte waarborgen aan natuurlijke en rechtspersonen kan als volgt naar de aard van de geldlening gespecificeerd worden:

	Aard/ Omschrijving	Oorspronkelijk bedrag	Percentage leningsbedrag borgstelling	Restant 31-12-2024	Restant 31-12-2025
Gewaarborgde geldleningen t.b.v. stichtingen en verenigingen	Woningbouw, etc	€ 1.102.514.662	100%	€ 131.752.848	€ 141.675.726
Gewaarborgde geldleningen t.b.v. particuliere woningbouw	Woningbouw	€ 19.160.045	100%	€ 221.128	€ 123.565
	Totaal	€ 1.121.674.707		€ 131.973.976	€ 141.799.291

Conform het raadsbesluit van 20 juli 2021 (2021/57) betreffende de nieuwe achtervang overeenkomst Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) lopen nieuwe borgstellingen via dit fonds.

Niet in de Balans opgenomen langlopende financiële verplichtingen

De gemeente is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijken, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

		Nog verschuldigde termijnen 31-12-2024	Nog verschuldigde termijnen 31-12-2025
Operational lease-contracten nog verschuldigde termijnen	Excl. BTW	€ 199.000	€ 149.000
			Looptijd in maanden
Auto VTH			43
Koffie automaten			47
Plotter bestuurscentrum			3
Plotter Boschstraat			24

Meerjarige verplichtingen

Het betreft de belangrijkste financiële verplichtingen (niet zijnde subsidieverstrekkings) waaraan de organisatie voor een aantal toekomstige jaren is verbonden doordat er langlopende overeenkomsten over zijn afgesloten. Overeenkomsten met samenwerkingsverbanden zijn in dit overzicht niet meegenomen.

Levering/dienst	Leverancier	Ingang	Einde	Optie tot verlenging
Onderhoud openbare verlichting	Spie Infratechniek	2014	2029	n.v.t.
Bomenonderhoud	Dolmans Landscaping	2019	2027	
Kredietfaciliteit BNG € 300.000	BNG	2019	onbeperkt	
Intensief maaien gazons	Dolmans Landscaping	2021	2026	
Maatwerkvoorziening WMO	Stichting Levantogroep	2021	2026	2027
Kwaliteits- en Management Control Systeem Informatieveiligheid & bewustwording	Recurse BV	2022	2025	stilzwijgend
Schoonmaak gemeentelijke panden	Vebego Cleaning Services	2023	2027	2029
Energie	Vattenfall	2023	2026	
Kwaliteits- en Management Control Systeem Fiscale en Financiële rechtmatigheid	Key2Control	2023	2026	stilzwijgend
Onderhoud kleine CV en WW installaties	Embrechts	2023	2026	2028
Glasbewassing gemeentelijke panden	Vebego Cleaning Services	2024	2028	2032
Plantsoenen en boomspiegels	Vebego Groen-Attender Groen Lux Cernit Groenprojecten B.V.	2024	2027	2029
Relinen	Van de Kreeke	2024	2025	2027
Reinigen, Inspecteren en Renoveren	Van de Kreeke	2024	2025	2027
Accountant	KSG	2024	2026	2027
Sociale Medische Advisering	JPH-Consult	2024	2030	
Stadsjournaal	Upendi Film & Motion Graphics	2024	2028	
Onderhoud voetbalvelden	Krinkels B.V.	2024	2025	2027
Contentcreatie	Diverse partijen	2025	2028	
Aansprakelijkheidsverzekering	Melior Verzekeringen B.V.	2025	2027	stilzwijgend
Maaien bermen, ruwe grasvelden en greppels	Krinkels B.V.	2025	2028	
Straatcoaches	Alpha Sfeerkeeper B.V.	2025	2026	2030
Onderhoud groen schoollocaties	Dieren Green Technology	2025	2028	2030
Inhuur payroll (via TenderNed)	Mastered Managed Services	2025	2030	
Leveren en onderhouden meubilair	Ergonomiespecialist B.V.	2026	2029	2033

Resterend verlies VPB aangifte 2024	
het resterend verlies op basis van de aangifte VPB 2024 bedraagt	249.463

5. GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die het beeld van de jaarrekening beïnvloeden.

6. WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT) VERANTWOORDING

De WNT is van toepassing op de gemeente Brunssum. Het voor de Gemeente Brunssum toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (Algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2025		
bedragen x € 1	R. Evers	D. Jutten
Functiegegevens	Secretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	143.052	108.893
Beloningen betaalbaar op termijn	22.347	16.554
Subtotaal	165.399	125.447
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	165.399	125.447
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	R. Evers	D. Jutten	P. Peeters
Functiegegevens	Secretaris	Griffier	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12	01/07 – 31/12	01/01 – 31/03
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	119.780	49.562	47.644
Beloningen betaalbaar op termijn	19.096	7.891	4.699
Subtotaal	138.876	57.453	52.343
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	117.137	57.932
Bezoldiging	138.876	57.453	52.343

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Hier is voor de gemeente Brunssum geen sprake van in 2025.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Hier is voor de gemeente Brunssum geen sprake van in 2025.

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

Hier is voor de gemeente Brunssum geen sprake van in 2025.

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

Hier is voor de gemeente Brunssum geen sprake van in 2025.

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

Hier is voor de gemeente Brunssum geen sprake van in 2025.

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

Hier is voor de gemeente Brunssum geen sprake van in 2025.

Tabel 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Hier is voor de gemeente Brunssum geen sprake van in 2025.

Tabel 3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Hier is voor de gemeente Brunssum geen sprake van in 2025.

7. SISA-BIJLAGE

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
Verstrekkers	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A31	Regeling specifieke uitkering ter voorkoming van jeugdcriminaliteit 2024 Gemeenten	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Project afgerond in jaar T (Ja/Nee)	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld		
			Aard controle R Indicator: A31/01 € 351.869	Aard controle n.v.t. Indicator: A31/02 € 367.892	Aard controle n.v.t. Indicator: A31/03 Nee	Aard controle n.v.t. Indicator: A31/04 project loopt t/m 2027		
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle D2 Indicator: B2/01 3	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02 20	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03 Ja	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04 Ja	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05 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) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08 €8.508	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09 € 48.225	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12 €0	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: B2/13 €0

KSG Audit & Assurance B.V. Behorende bij onze verklaring d.d. 17 juni 2026	Paraaf: PBO
--	----------------

OCW	D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Beschikingsnummer/referentienu mmer	Aard van de activiteit besteding (jaar T)	Besteding (jaar T)	Indien van toepassing: bedrag dat wordt meegenomen van 2025 naar 2026.	Aard van de activiteit Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: D23/01	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/02	Aard controle R Indicator: D23/03	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/04	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/05	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/06
			1 SB230096	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening	€ 162.563	€ 74	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening	€ 162.563
			2					
			100					
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: D23/07					
			1 Nee					
			2					
			100					
IenW	E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021 Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: E20/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/02	Aard controle R Indicator: E20/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/04		
			€ 0	€ 4.351.623	€ 3.568.540	Nee		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E20/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/08		
			1 207 Aanleg van een vrijliggend fiets-/bromfietspad op een 50 km/uur weg of een 80 km/uur weg aantal in meters	Nee	0			
			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 verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikingsnummer	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 060917 Gemeente Heerlen	IENW/BSK-2024/46921	€ 0	€ 144.387	€ 0	€ 288.775
			2					
			15					
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	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 060917 Gemeente Heerlen	IENW/BSK-2024/46921	Nee			
			2					
			15					

			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13</i>		
		1	060917 Gemeente Heerlen	IENW/BSK-2024/46921	Project gemeente Brunssum " Reconstructie Bodemplein Route Weijenweg, ABC -straat"	Nee		
		2						
		15						
lenW	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 verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Beschikingsnaam/nummer	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Totale eigen bijdrage en bijdrage van derden (jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en bijdrage van derden (t/m jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E87B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E87B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E87B/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E87B/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: E87B/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E87B/06</i>
		1	030011 Provincie Limburg	2025/0905 13	€ 113.882	€ 113.882	€ 92.570	€ 92.570
		2						
		10						
			Kopie beschikingsnaam/nummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E87B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E87B/08</i>				
		1	2025/0905 13	Nee				
		2						
		10						
lenW	E120	Regeling specifieke uitkering stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Totale besteding (Jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) t/m Jaar T?(ja/nee)		
			<i>Aard controle R Indicator: E120/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator E120/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E120/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E120/04</i>		
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond t/m (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, indien noodzakelijk		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E120/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E120/06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E120/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E120/08</i>		
		1	444 Veilig inrichten van 30	Nee	0			
		2						
		50						

SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/01</i>	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/02</i>	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2/03</i>	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2/04</i>	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R Indicator: G2/05</i>	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R Indicator: G2/06</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2/07</i>	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2/08</i>	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) <i>Aard controle R Indicator: G2/09</i>	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/10</i>	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/11</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/12</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2 Indicator: G2/13</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14</i>				
			€ 0	Nee				
SZW	G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2024 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1) (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G2B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G2A)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/01</i>	Besteding (jaar T-1) algemene bijstand Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2A/02</i>	Baten (jaar T-1) algemene bijstand (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2A/03</i>	Besteding (jaar T-1) IOAW Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2A/04</i>	Baten (jaar T-1) IOAW (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2A/05</i>	Besteding (jaar T-1) IOAZ Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R Indicator: G2A/06</i>
			1 060899 Gemeente Brunssum	€ 11.281.579	€ 189.100	€ 293.995	€ 5.650	€ 152.023
			2					
			100					

KSG Audit & Assurance B.V. Behorende bij onze verklaring d.d. 17 juni 2026	Paraaf: PBO
--	----------------

SZW	G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2024 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoordt hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G3B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G3)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T-1) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten (jaar T-1) vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Bob	Baten (jaar T-1) Bob (exclusief Rijk)
				Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3A/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/06</i>
100			060899 Gemeente Brunssum	€ 0	€ 0	€ 1.275	€ 0	€ 0
100			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3A/01	Besteding (jaar T-1) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
				Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3A/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/12</i>
			060899 Gemeente Brunssum	€ 8.948	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
100								
100								

SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoordt 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?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/06</i>
6			Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 819	€ 34.656	€ 827
			Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 851	€ 15.462	€ 324
			Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 27.358	€ 352
			Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 750	€ 0	€ 0
			Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Totaal	€ 0	€ 0	€ 2.420	€ 77.476	€ 1.503

			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07</i>	<i>Gemeente Aard controle R Indicator: G4/08</i>	<i>Gemeente Aard controle R Indicator: G4/09</i>	<i>Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10</i>	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0		
						Ja	
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja	
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja	
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja	
			6 Totaal	0	0	N.v.t.	
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/12</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/13</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/14</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/15</i>
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)				
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 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 kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkings - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkings Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/17</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: G4/18</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/19</i>	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)		€ 0		
						€ 0	
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			6 Totaal	0	0	0	

SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	
			<i>Aard controle R Indicator: G10/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G10/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03</i>	
			€ 65.975	€ 0	Nee	
SZW	G10A	Wet inburgering 2021_ Totaal 2024 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G10B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G10)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1)	Baten (jaar T-1) (exclusief Rijk)	
				Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10A/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G10A/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G10A/03</i>	
			1 060899 Gemeente Brunssum	€ 292.943	€ 0	
			2			
			20			
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	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	
			<i>Aard controle R Indicator: G12/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03</i>	
			€ 0	€ 0	Nee	
SZW	G12A	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ totalen 2024 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G12B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G12)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
			Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12A/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12A/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12A/03</i>	
			1 060899 Gemeente Brunssum	€ 0	€ 0	
			2			
			20			

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	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Aard controle R Indicator: G13/01	Aard controle R Indicator: G13/02	Aard controle R Indicator: G13/03	Aard controle R Indicator: G13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
SZW	G13A	Onderwijsroute_ totalen 2024 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G13B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G13)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Bestedingen onderwijsroute (jaar T-1)	Baten onderwijsroute (jaar T-1) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T-1)	Baten overige voorzieningen (jaar T-1) (exclusief Rijk)	
			Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G13A/01	Aard controle R Indicator: G13A/02	Aard controle R Indicator: G13A/03	Aard controle R Indicator: G13A/04	Aard controle R Indicator: G13A/05	
			1 060899 Gemeente Brunssum	€ 4.818	€ 0	€ 0	€ 0	
			2					
			20					
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
			€ 428.970	€ 220.198				
			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		
		€ 21.634	€ 4.096	€ 194.468				
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Totaalbedrag (jaar T) toegekend	Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026)	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Toelichting
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle R Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle R Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			€ 662.039	€ 66.168	€ 595.871	€ 1.791.063	Ja	
			Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08				
		Ja	Nee					

VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: H35B/02</i>			
			1 061883 Gemeente Sittard-Geleen	€ 125.824			
			2				
VWS	H40B	Specifieke uitkering IZA transformatiemiddelen 2024 - 2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Zijn de geplande mijlpalen volgens de coördinerend zorgverzekeraars gerealiseerd (Ja/Nee)?	Bestedingen (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve Bestedingen (tot en met jaar T) ten laste van Rijksmiddelen - aan niet gerealiseerde mijlpalen	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H40B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H40B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: H40B/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: H40B/04</i>	
			1 061883 Gemeente Sittard-Geleen	Nee	€ 0		
			2				
			3				
			4				
			5				
VRO	J17	Realisatiestimulans	Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Geprognostiseerde aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.		
			<i>Aard controle D1 Indicator: J17/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J17/02</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: J17/03</i>		
			106	186	0		
			Aantal betaalbare woningen bouw gestart in jaar T in het NPLV-gebied, waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling (excl. Compensabele Btw) .	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling.	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling (excl. Compensabele Btw).	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling.
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J17/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: J17/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: J17/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: J17/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: J17/08</i>
			1				
			2				

VRO	J47B	Volkshuisvesting (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één gemeente/provincie(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente of provincie invullen	Deelplannaam / projectnaam	Aantal woningen waarvan de herstructurering gestart is in (jaar T)	Aantal woningen waarvan de herstructurering gestart is (t/m jaar T)	Aantal volledig gerealiseerde geherstructureerde woningen (inclusief labelstappen) (t/m jaar T)	Besteding (jaar T) per deelplan
		Gemeenten	Aard controle n.v.t. Indicator: J47B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J47B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J47B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J47B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J47B/05	Aard controle R Indicator: J47B/06
		1	050035 Stadsregio Parkstad Limburg	Brunssum	0	0	0	€ 0
		2						
		16	Kopie deelplannaam / project	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per deelplan	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) per deelplan			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J47B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J47B/08	Aard controle R Indicator: J47B/09			
		1	Brunssum	€ 0	€ 0			
		2						
		16	Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: J47B/10					
			Nee					
VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Aard controle R Indicator: J55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Aard controle R Indicator: J55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06
		0		€ 0	€ 335.670	26	€ 178.428	€ 268.647
			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.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Aard controle R Indicator: J55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09			
		62		€ 14.131	€ 77.784			
			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
		0		0	26	0	0	0

VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T), in J94/06 t/m J94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2024) of een WOZ-waarde van boven € 477.000	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III en bijlage IV besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2 en tranche 3).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Aard controle R Indicator: J94/02	Aard controle D1 Indicator: J94/03	Aard controle D1 Indicator: J94/04	Aard controle R Indicator: J94/05	Aard controle R Indicator: J94/06
			1 LAI23-03493843	€ 100.500	26	0	€ 0	€ 33.554
			2					
			100					
		Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
			1 € 36.946	€ 30.000	Nee			
			2					
			100					
VRO	J96B	Regiodeals 4e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/ beschikingsnummer	Naam actielijn/ programmalijn/ pijler	Besteding per actielijn/ programmalijn/ pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Besteding regionale financiering (jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler.	
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/03	Aard controle R Indicator: J96B/04	Aard controle R Indicator: J96B/05	
			1 050035 Stadsregio Parkstad Limburg	DB 220240226-26	SES	€ 61.518	€ 68.822	
			2 050035 Stadsregio Parkstad Limburg	DB 20241218-105	Veiligheid	€ 0	€ 0	
			3 050035 Stadsregio Parkstad Limburg	DB 20241218-244	SES	€ 62.714	€ 668.859	
			4 050035 Stadsregio Parkstad Limburg	DB 20241218-244	Veiligheid	€ 109.362	€ 127.261	
			100					
		Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C96B/01	Totale cumulatieve besteding per actielijn/ programmalijn/ pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale cumulatieve besteding regionale financiering (t/m jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler.	Toelichting			
		In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/06	Aard controle R Indicator: J96B/07	Aard controle R Indicator: J96B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/09		
			1 050035 Stadsregio Parkstad Limburg	€ 61.518	€ 68.822			
			2 050035 Stadsregio Parkstad Limburg	€ 0	€ 0			
			3 050035 Stadsregio Parkstad Limburg	€ 259.957	€ 1.231.487			
			4 050035 Stadsregio Parkstad Limburg	€ 126.202	€ 190.120			
			100					

			Cumulatieve besteding uitvoeringskosten zijnde kosten ten behoeve van Voorbereiding, Administratie en Toezicht (VAT-kosten) (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/10</i>	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) deel rijksbijdrage <i>Aard controle R Indicator: J96B/11</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/12</i>			
			€ 0	€ 0	Nee			
KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel <i>Aard controle R Indicator: K28/01</i>	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel <i>Aard controle R Indicator: K28/02</i>	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten <i>Aard controle R Indicator: K28/03</i>	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten <i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04</i>	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten <i>Aard controle R Indicator: K28/05</i>	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten <i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06</i>
			€ 402.674	€ 160.826	€ 0	€ 1.315.459	€ 23.750	€ 23.750
			Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07</i>					
			Nee					
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: M16/01</i>	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) <i>Aard controle R Indicator: M16/02</i>	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03</i>	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten <i>Aard controle R Indicator: M16/04</i>	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie <i>Aard controle R Indicator: M16/05</i>	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO) <i>Aard controle R Indicator: M16/06</i>
			€ 1.551.396			€ 55.779	€ 0	€ 95.799
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: M16/07</i>	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: M16/08</i>	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: M16/09</i>	Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd <i>Aard controle D2 Indicator: M16/10</i>	Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd <i>Aard controle D2 Indicator: M16/11</i>	
			€ 1.145	€ 1.968	€ 61.605	1-12-2024	1-10-2025	
			Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09 <i>Aard controle n.v.t. Indicator: M16/12</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: M16/13</i>				
			€ 1.644.482	€ 9.080.791				

BIJLAGEN

BIJLAGE 1 OVERZICHT RESTANTKREDIETEN

Omschrijving	Raads- besluit	Restant Krediet per 1-1-2025 (excl. btw)	Afvoering/ opboeking krediet inz. oude kred.	Begroting/ Begr.wijzig. 2025 (incl BeRaps)	Kapitaal uitgaven 2025	Restant krediet 31-12-2025 (excl. btw)	Bijdragen reserves	Netto krediet 31-12-2025 (excl. btw)	(Verwachte) maand en jaar van afronding
Afdeling Informatie Management									
Ontwikkeling E-Brunssum	2-11-2021	€ 94.076		€ 40.000	€ 105.767	€ 28.309		€ 28.309	2025
Modernisering werkplekken	13-11-2018	€ 19.360				19359,5		19359,5	2025
Modernisering primaire-applicaties	2-11-2021	€ 49.521		€ 40.000	€ 57.259	€ 32.262		€ 32.262	2025
Integrale GEO-informatievoorziening	2-11-2021	€ 143.368		€ 100.000	€ 97.195	€ 146.173		€ 146.173	2025
Professionalisering DIV., Digit., DSP	2-11-2021	€ 163.823		€ 60.000	€ 50.794	€ 173.029		€ 173.029	2025
ICT Investerings Sociaal domein	2-11-2021	€ 107.839		€ 55.000	€ 7.351	€ 155.488		€ 155.488	2025
Hybride werken, meubilair	12-6-2023	€ 360				€ 360		€ 360	2025
Hybride werken, thuiswerkplekken	12-6-2023	€ 99.025			€ 7.239	€ 91.786		€ 91.786	2025
Vervanging kantoor meubilair	10-12-2024	€ 470.000			€ 0	€ 470.000		€ 470.000	2025
Totaal investeringen afd. IM		€ 1.147.372	€ 0	€ 295.000	€ 325.603	€ 1.116.768	€ 0	€ 1.116.768	
Afdeling Publieksdiensten									
Totaal investeringen afd. PBDNST		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
Afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling									
Bouw Jongeren centrum (TalentenHub)	15-4-2025	€ 0		€ 300.000		€ 300.000		€ 300.000	
Totaal investeringen afd. MO		€ 0	€ 0	€ 300.000	€ 0	€ 300.000	€ 0	€ 300.000	
Afdeling Openbare Ruimte									
Vervanging voertuigen/werkmaterieel wegen	12-11-2019	€ 631		€ 44.000		€ 44.631		€ 44.631	2025
Vervangingsinvesteringen wegen MIP-OR/incl. Mobiliteitsplan	Prim begr	€ 2.587.382		€ 2.670.000	€ 3.521.383	€ 1.735.999		€ 1.735.999	doorlopend
Vervanging vervoermiddelen verkeer	2-11-2021	€ 75.000			€ 75.123	-€ 123		-€ 123	2025
VOP Kasten	12-11-2019	€ 415.000				€ 415.000		€ 415.000	2025
Kwaliteitsverbetering Vijverpark	4-6-2024	€ 1.597.400				€ 1.597.400		€ 1.597.400	
Materieel plantsoenen, incl. bussen	12-11-2019/ 2-11-2021	€ 36.927		€ 8.500	€ 10.135	€ 35.292		€ 35.292	2025
Begraafplaats, aanschaf materieel	nov-24	€ 0		€ 68.500		€ 68.500		€ 68.500	
Wortelopdruk Fazantlaan	4-6-2024	€ 196.575			€ 197.633	-€ 1.058		-€ 1.058	2025
Speeltoestellen openbare speelplekken vervangen	10-12-2024	€ 39.176		€ 75.780	€ 37.840	€ 77.116		€ 77.116	2025
Totaal investeringen OPBRMT		€ 4.948.091	€ 0	€ 2.866.780	€ 3.842.113	€ 3.972.758	€ 0	€ 3.972.758	
Afdeling Ruimtelijke ordening en Vastgoed									
Investeringen Schutterspark	22-10-2019	€ 290.000			€ 6.195	€ 283.805		€ 283.805	2025
Klimaatinstallatie Raad- en Quintzaal	20-12-2022	-€ 5.270	€ 5.270			€ 0		€ 0	
Busoverstapstation Centrum	8-11-2021	€ 500.000				500000		500000	2025
Herinrichting Emmapark	31-5-2022	€ 402.150				€ 402.150		€ 402.150	2026
Promenade Schutterspark	7-11-2023	€ 585.500			€ 402.693	€ 182.807	€ 62.149	€ 244.957	2025
Brede School Centrum	5-11-2011	€ 137.522			€ 123.224	€ 14.298	€ 2.608	€ 16.906	2025
Sportpark Klingelsberg	10-12-2024	€ 31.585			€ 26.492	€ 5.093	€ 4.769	€ 9.862	2025
Sportpark Houserveld, natuurgrasveld/wedstrijdveld	2-11-2021	-€ 1.745	€ 1.745			€ 0		€ 0	
SV Langeberg, zandgras oefenveld	12-11-2019 /28-10-2020	€ 2.171	-€ 2.171			€ 0		€ 0	afgesloten
Netaansluiting Zonnepark Terca-terrein	21-3-2023	€ 250.000		-€ 250.000		€ 0		€ 0	2025
Werkbudget Strategische aankopen	11-3-2019	€ 68.668			-€ 150.959	€ 219.627		€ 219.627	geen einddatum
Krediet LifeStylepark	15-4-2025	€ 0		€ 1.200.000		€ 1.200.000		€ 1.200.000	
Realisatie Carnaval Loods	17-9-2024	€ 686.000			€ 632.227	€ 53.773	€ 4.060	€ 57.833	
Speeltoestellen speeltuinen vervangen	10-12-2025	€ 2.959		€ 10.863	€ 45.103	-€ 31.281		-€ 31.281	2025
Speeltoestellen Speeltuinen zelfgemaakt		€ 0		€ 127.900	€ 42.377	€ 85.523		€ 85.523	2025
Totaal investeringen afdeling ROV		€ 2.949.540	€ 4.844	€ 1.088.763	€ 1.127.352	€ 2.915.795	€ 73.586	€ 2.989.382	
Afdeling Zorg									
Aanschaf rolstoelen WVG	2-11-2021	-€ 229.493	€ 229.493	€ 200.000	€ 157.355	€ 42.645		€ 42.645	afgesloten
Totaal investeringen afd. Zorg		-€ 229.493	€ 229.493	€ 200.000	€ 157.355	€ 42.645	€ 0	€ 42.645	
DEKKINGSMIDDELEN									
Overboeking naar Balansrekeningen						€ 0		€ 0	
Totaal sluitpost		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
TOTAAL INVESTERINGEN		€ 8.815.509	€ 234.338	€ 4.750.543	€ 5.452.423	€ 8.347.967	€ 73.586	€ 8.421.553	

BIJLAGE 2 OVERZICHT GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD/PROGRAMMA

Financiële afwijkingen per taakveld

Exploitatie (x € 1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie- Begroting 2025
<i>taakvelden</i>			
XT-01 - Bestuur	2.354	2.909	556
XT-010 - Mutaties en reserves	7.903	7.999	96
XT-02 - Burgerzaken	1.735	1.766	31
XT-03 - Beheer overige gebouwen en gronden	233	261	28
XT-04 - Overhead	16.714	17.275	561
XT-05 - Treasury	585	504	-82
XT-064 - Belastingen overig	599	632	34
XT-08 - Overige baten en lasten	391	498	107
XT-09 - Vennootschapsbelasting	-	-2	-2
XT-11 - Crisisbeheersing en brandweer	3.656	3.830	174
XT-12 - Openbare orde en veiligheid	1.365	1.428	62
XT-21 - Verkeer en vervoer	4.801	5.299	498
XT-22 - Parkeren	111	108	-3
XT-31 - Economische ontwikkeling	391	364	-27
XT-32 - Fysieke bedrijfsinfrastructuur	513	204	-309
XT-33 - Bedrijfsloket en -regelingen	52	43	-10
XT-34 - Economische promotie	225	274	49
XT-41 - Openbaar basisonderwijs	5	5	-
XT-42 - Onderwijshuisvesting	2.855	3.148	293
XT-43 - Onderwijsbeleid leer	2.290	2.305	15
XT-51 - Sportbeleid en -activering	460	431	-29
XT-52 - Sportaccommodaties	2.554	2.761	207
XT-53 - Cultuurpresentatie, prod.partic.	1.432	1.458	27
XT-54 - Musea	126	118	-8
XT-55 - Cultureel erfgoed	4	4	-
XT-56 - Media	843	824	-19
XT-57 - Openbaar groen en recreatie	2.919	2.795	-124
XT-61 - Samenkracht en burgerparticipatie	3.357	3.275	-82
XT-63 - Inkomensregelingen	19.359	18.916	-442
XT-64 - Begeleide participatie	11.868	12.405	538
XT-65 - Arbeidsparticipatie	957	1.059	102
XT-71 - Volksgezondheid	1.950	1.938	-13
XT-72 - Riolering	2.815	3.086	271
XT-73 - Afval	3.628	3.849	220
XT-74 - Milieubeheer	3.185	2.474	-710
XT-75 - Begraafplaats	138	124	-14
XT-81 - Ruimtelijke ordening	1.033	937	-96

Exploitatie (x € 1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie- Begroting 2025
XT-82 - Grondexpl.(niet-bedr.terreinen)	6.625	4.826	-1.799
XT-83 - Wonen en bouwen	2.445	2.321	-124
XT-660 - Hulpmiddelen en diensten WMO	1.682	1.971	288
XT-6711 - Hulp bij het huishouden (WMO)	4.770	4.794	24
XT-6712 - Begeleiding (WMO)	3.202	3.221	19
XT-6714 - Overige maatwerkarrangementen (WMO)	116	97	-19
XT-621 - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	582	597	15
XT-622 - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	995	901	-94
XT-6751 - Jeugdhulp ambulant lokaal	137	467	331
XT-6752 - Jeugdhulp ambulant regionaal	7.918	8.176	258
XT-6753 - Jeugdhulp ambulant landelijk	176	107	-69
XT-6761 - Jeugdhulp met verblijf lokaal	647	135	-511
XT-6762 - Jeugdhulp met verblijf regionaal	2.676	3.926	1.250
XT-6763 - Jeugdhulp met verblijf landelijk	101	95	-6
XT-6791 - PGB Wmo	877	577	-300
XT-6792 - PGB Jeugd	220	216	-4
XT-6821- Jeugdbescherming	935	603	-332
XT-6822-Jeugdreclassering	73	142	69
XT-691 - Coördinatie en beleid WMO	1.867	1.840	-26
XT-692 - Coördinatie en beleid Jeugd	1.385	1.363	-22
TOTAAL LASTEN	140.836	141.680	843
<i>taakvelden</i>			
XT-01 - Bestuur	-3	-	3
XT-010 - Mutaties en reserves	-6.504	-7.127	-623
XT-02 - Burgerzaken	-507	-613	-105
XT-03 - Beheer overige gebouwen en gronden	-68	-96	-28
XT-04 - Overhead	-1.028	-1.718	-689
XT-05 - Treasury	-1.247	-1.329	-82
XT-061 - OZB woningen	-4.935	-4.921	14
XT-062 - OZB niet-woningen	-1.814	-1.971	-156
XT-064 - Belastingen overig	-257	-228	30
XT-07 - Algemene uitkering	-85.868	-85.484	384
XT-08 - Overige baten en lasten	-278	-446	-169
XT-11 - Crisisbeheersing en brandweer	-1.253	-1.729	-477
XT-12 - Openbare orde en veiligheid	-344	-372	-28
XT-21 - Verkeer en vervoer	-395	-630	-235
XT-32 - Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-180	-35	145
XT-33 - Bedrijfsloket en -regelingen	-4	5	9
XT-34 - Economische promotie	-216	-223	-7
XT-42 - Onderwijshuisvesting	-1.421	-1.411	10
XT-43 - Onderwijsbeleid leer	-962	-1.229	-267

Exploitatie (x € 1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie- Begroting 2025
XT-51 - Sportbeleid en -activering	-29	-30	-1
XT-52 - Sportaccommodaties	-726	-829	-104
XT-53 - Cultuurpresentatie, prod.partic.	-0	-14	-14
XT-54 - Musea	-	-	-
XT-56 - Media	-191	-191	0
XT-57 - Openbaar groen en recreatie	-66	-70	-6
XT-61 - Samenkracht en burgerparticipatie	-143	-134	9
XT-63 - Inkomensregelingen	-13.668	-13.608	61
XT-64 - Begeleide participatie	-	-462	-462
XT-65 - Arbeidsparticipatie	-0	-306	-306
XT-71 - Volksgezondheid	-290	-254	36
XT-72 - Riolering	-4.393	-4.517	-124
XT-73 - Afval	-4.963	-5.105	-142
XT-74 - Milieubeheer	-1.570	-944	626
XT-75 - Begraafplaats	-27	-52	-25
XT-81 - Ruimtelijke ordening	-	-14	-14
XT-82 - Grondexpl.(niet-bedr.terreinen)	-5.983	-3.736	2.247
XT-83 - Wonen en bouwen	-951	-1.641	-690
XT-660 - Hulpmiddelen en diensten WMO	-133	-124	9
XT-6711 - Hulp bij het huishouden (WMO)	-	-0	-0
XT-6714 - Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-420	-374	46
XT-621 - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	-	-11	-11
XT-6752 - Jeugdhulp ambulant regionaal	-	-12	-12
TOTAAL BATEN	-140.836	-141.986	-1.150
RESULTAAT	0	-307	-307

Financiële afwijkingen per programma

Exploitatie (x € 1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie - Begroting 2025
<i>Programma's</i>			
01 - Bestuur en burger	4.089	4.675	587
02 - Veiligheid	5.022	5.258	236
03 - Sociaal Domein	63.899	64.884	984
04 - Volksgezondheid	1.950	1.938	-13
05 - Onderwijs en educatie	5.150	5.458	308
06 - Verkeer, vervoer en waterstaat	4.912	5.408	495
07 - Sport, cultuur en recreatie	8.338	8.391	53
08 - Milieu en duurzaamheid	9.766	9.533	-233
09 - Economie en toerisme	1.181	885	-297
10 - Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	10.103	8.084	-2.019
11 - Algemene Dekkingsmiddelen	26.425	27.166	741
TOTAAL LASTEN	140.836	141.680	843
<i>Programma's</i>			
01 - Bestuur en burger	-510	-613	-103
02 - Veiligheid	-1.597	-2.101	-505
03 - Sociaal Domein	-14.364	-15.031	-666
04 - Volksgezondheid	-290	-254	36
05 - Onderwijs en educatie	-2.382	-2.639	-257
06 - Verkeer, vervoer en waterstaat	-395	-630	-235
07 - Sport, cultuur en recreatie	-1.012	-1.136	-124
08 - Milieu en duurzaamheid	-10.952	-10.618	334
09 - Economie en toerisme	-400	-253	146
10 - Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-6.934	-5.391	1.543
11 - Algemene Dekkingsmiddelen	-102.000	-103.320	-1.320
TOTAAL BATEN	-140.836	-141.986	-1.150
RESULTAAT	-0	-307	-307

BIJLAGE 3 SUBSIDIEREGISTER

Regeling	Naam ontvangende organisatie	Subsidiebedrag	Totaal
1. Maatschappelijke ondersteuning 2022	CMWW	€ 2.330.750	
	Cizop	€ 28.678	
	Levantogroep Vrijwilligers	€ 3.221	
	SGL/Buddyzorg	€ 816	
	Totaal	€ 2.363.464	€ 2.363.464
2. Voorschoolse educatie Brunssum 2021	Pluk/CMWW	€ 630.900	
	Humankind	€ 49.890	
	PimPamPoentje	€ 24.945	
	Kinderopvang Flow	€ 24.945	
	Totaal	€ 730.681	€ 730.681
3. Bibliotheekwerk 2023	Stichting Bibliotheek Kerkrade e.o.	€ 552.084	
	Totaal	€ 552.084	€ 552.084
4. Muziekonderwijs 2022	SMK muziek en dans	€ 357.524	
	Totaal	€ 357.524	€ 357.524
5. Cultuur 2022	Fanfare St.Barbara	€ 7.574	
	Harmonie de Bazuin	€ 6.290	
	Fanfare Harpe Davids	€ 5.707	
	Showband Parcifal	€ 6.308	
	Bazuinenkorps Jong-Leven	€ 5.770	
	Muziekvereniging Brunssum	€ 5.578	
	Jeugd Orkest Stad Brunssum	€ 5.239	
	Scoutingband Vincentius	€ 2.568	
	Schutterij St Gregorius de grote	€ 3.301	
	Dameskoor Michel	€ 1.905	
	Zangkoor Jokola	€ 3.726	
	Gemengd zangkoor Cantate	€ 2.562	
	Mannenkoor R.M.K. 1921	€ 3.062	
	Brunssums Mannenkoor	€ 1.465	
	Poolse zang- & dansvereniging Podlasie	€ 2.446	
	Poolse zangvereniging Syrena	€ 1.898	
	Poolse zangvereniging Wesoly Tulacz	€ 1.672	
	Jeugdkoor de Pareltes	€ 2.400	
	Broma Schildersclub	€ 825	
	Totaal	€ 70.293	€ 70.293
6. Sport 2022	Atletiekvereniging Oranje Nassau	€ 1.280	
	BSV Limburgia	€ 3.930	
	Lawntennisclub Brunssum	€ 1.380	
	VV de Leeuw	€ 6.970	
	SV Brunssum	€ 3.340	
	SV Langeberg	€ 5.830	
	Tennisvereniging ATIVU	€ 2.140	
	Tennisvereniging MED	€ 750	
	Aikidovereniging Brunssum FUDO JYUKU Dojo	€ 1.440	
	Badmintonclub Brunssum	€ 2.110	
	Brunssumse Trimvereniging	€ 850	
	Gymnastiek- en sportvereniging DOC	€ 2.180	
	Gymnastiekvereniging Fidelitas	€ 3.210	
	Handbalvereniging Brunssum	€ 3.270	
	Judoclub Brunssum	€ 1.810	
	Taekwondo Pal GWE	€ 1.200	
	Tafeltennisvereniging Brunssum	€ 1.410	
	Zwemsport Parkstad	€ 2.690	
	Zwemvereniging Brunssumse Watervrienden	€ 3.130	
	Zwemvereniging voor Hartpatiënten	€ 720	
	Bridgeclub Roode Beek	€ 440	
	Bridgeclub Bronsbeek	€ 1.270	
	Bridgeclub No Smoking	€ 350	
	Totaal	€ 51.700	€ 51.700
7. Gehandicaptensport 2022	Bijzonder in Beweging (stg Basissport Limburg)	€ 700	
	BrunssumseGehandicaptensSport	€ 560	
	SVG Mijnstreek	€ 700	
	Totaal	€ 1.960	€ 1.960

Regeling	Naam ontvangende organisatie	Subsidiebedrag	Totaal
8. Speeltuinwerk 2022	Speeltuinvereniging Klaver 4	€ 10.700	
	Speeltuinvereniging Buschkesberg	€ 10.550	
	Speeltuinvereniging Treebeek-Hoensbroek	€ 9.371	
	Totaal	€ 30.621	€ 30.621
9. Scouting 2022	Scouting St Franciscus	€ 13.287	
	Scouting St Vincentius	€ 6.978	
	Scouting St Willibrordus	€ 12.291	
	Scouting De Landgraaf	€ 30.796	
	Totaal	€ 63.351	€ 63.351
10. Compensatie onroerendezaakbelasting 2022	Veld SV Brunssum	€ 1.880	
	Veld SV Langeberg	€ 3.569	
	Veld RKVV De Leeuw	€ 6.629	
	Veld BSV Limburgia	€ 3.306	
	Tennis ATIVU	€ 1.042	
	Tennis LTC Brunssum	€ 1.098	
	Tennis MED	€ 389	
	Scouting St. Willibrordus	€ 264	
	Scouting St. Vincentius	€ 337	
	Scouting St. Franciscus	€ 902	
	Scouting De Landgraaf	€ 1.210	
	Speeltuinvereniging Treebeek	€ 466	
	Speeltuinvereniging Buschkesberg	€ 911	
	Speeltuinvereniging Klaver 4	€ 1.151	
	Schutterij St Gregorius de Grote	€ 111	
	Totaal	€ 23.264	€ 23.264
11. Seniorenverenigingen 2022	KBO St. Barbara Treebeek	€ 1.313	
	KBO afdeling Rumpen	€ 1.138	
	Katholieke Ouderenvereniging Fatima	€ 475	
	Seniorenvereniging Brunssum-Noord	€ 1.463	
	Vrouwenvereniging St. Barbara Treebeek	€ 338	
	Kogelwerp Klub ver voor ouderen	€ 575	
	Totaal	€ 5.300	€ 5.300
12. Lotgenotenorganisaties 2022	De Zonnebloem afd. Treebeek	€ 1.375	
	De Zonnebloem afd. Brs-Noord	€ 1.913	
	De Zonnebloem afd. Centrum	€ 2.500	
	Stg. IMV T Trepke	€ 1.283	
	Stg. Lotgenotengroep Autisme Limburg	€ 1.553	
	BNMO	€ 1.080	
	Alzheimer Café Limburg	€ 600	
	De Dagvlinder	€ 1.283	
	Totaal	€ 11.585	€ 11.585
13. Adviesraad sociaal domein 2023	SMO-raad	€ 11.200	
	Totaal	€ 11.200	€ 11.200
14. Buurtnetwerken 2022	Buurtnetwerk Centrum	€ 6.600	
	Buurtnetwerk Zuid	€ 6.600	
	Buurtnetwerk Noord	€ 6.600	
	Buurtnetwerk West	€ 6.600	
	Totaal	€ 26.400	€ 26.400
15. Buurtverenigingen 2022	Buurtvereniging de Horizon	€ 200	
	Buurtvereniging Langeberg	€ 200	
	Totaal	€ 400	€ 400
16. Overige maatschappelijke verenigingen en stichtingen 2022	Karnavalsroad Broenssem	€ 5.550	
	Kinjer Optoch Komitee	€ 2.500	
	Comite carnavalsoptocht Treebeek	€ 267	
	Oranjevereniging Treebeek	€ 1.150	
	Jack Aldewereld stg	€ 2.723	
	Stg. Historische Kring Het Land van Herle	€ 70	
	Bond van Wapenbroeders	€ 125	
	IVN	€ 2.500	
	Heemkundever. Bron van Brunsham	€ 500	
	Vrienden Clemensdomein	€ 1.000	
	Stg Natuurfonds Brunssum	€ 350	
	Vrouwenvereniging Langeberg	€ 125	
	St SlachtofferHulp Nederland	€ 5.650	
	Familiewerk Don Bosco	€ 400	
	Veteranen Brunssum	€ 500	
	Totaal	€ 23.410	€ 23.410

Regeling	Naam ontvangende organisatie	Subsidiebedrag	Totaal
Incidentele subsidieregeling 1: Evenementen	Stg. Parelloop	€ 30.000	
	Stg. Evenementen Brunssum (Vasteloaves Oapening)	€ 2.500	
	Stg. 't Letste Rundje	€ 2.500	
	Fanfare Harpe Davids	€ 500	
	Stg. SMK muziek & dans	€ 3.993	
	Stg. Veteranen Brunssum	€ 5.000	
	Totaal	€ 44.493	€ 44.493
Incidentele subsidieregeling 2: Stimuleringsregeling burgerkracht 2022	Burendag Op de Vos	€ 2.270	
	Totaal	€ 2.270	€ 2.270
Incidentele subsidieregeling 3: Jubilea 2022	KogelWerpKlub Jeu de boules	€ 250	
	Heemkundevereniging 25 jaar	€ 250	
	CV Chalet	€ 111	
	Totaal	€ 611	€ 611
Waarderingsubsidie 2022	Fanfare St. Clemens	€ 250	
	Totaal	€ 250	€ 250
Overige incidentele subsidies	VV de Leeuw - jubileumboek	€ 1.000	
	Stichting Parelloop - breedtesport project	€ 1.500	
	Stichting Parelloop - Marathon Challenge	€ 5.000	
	IKS Parkstad (bijdrage per inwoner)	€ 8.455	
	Provincie Limburg (Regeling verv. kosten, bijdr per inw)	€ 1.389	
	Huis voor de Sport Limburg (participatie bijdr per inwoner)	€ 1.377	
	Basisschool de Caleidoscoop	€ 1.000	
	Basisschool Langeberg	€ 1.000	
	Stg. Nieuwe Helden Next Level	€ 10.000	
	Totaal	€ 30.720	€ 30.720
Subsidieregeling Revolverend Fonds voor de Podiumkunsten Brunssum			
	Totaal	€ -	€ -
Lokaal Sportakkoord 2024-2026	Handbalvereniging Brunssum	€ 500	
	Gezond in Mijn Streek	€ 500	
	Totaal	€ 1.000	€ 1.000
Regeling topsporttalenten gemeente Brunssum	Topsport talent Lareyna Rosalia	€ 250	
	Totaal	€ 250	€ 250
Begrotingssubsidies	Leefbare Wijken	€ 40.000	
	Totaal	€ 40.000	€ 40.000
Ontwikkeling 2025			€ 4.442.831

BIJLAGE 4 OVERZICHT WETTELIJKE INDICATOREN KERNGEGEVENS

Naam wettelijke indicator	Eenheid	Brunssum		
		Rekening 2024	Begroting 2025	Rekening 2025
Formatie	Fte per 1000 inwoners	9,05	9,07	9,21
Bezetting	Fte per 1000 inwoners	8,79	9,39	9,34
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	1.012	1.022	914
Externe inhuur	Kosten als % totale loonsom + totale kosten externen	11,9%	2,7%	10,8%
Overhead	% van totale lasten	12,2%	11,9%	8,3%

Naam wettelijke indicator	Eenheid	Brunssum	Nederland	Peildatum
Verwijzingen Halt	Aantal per 1.000 jongeren	18	9	2024
Totaal misdrijven	Aantal per 10.000 inwoners	113,23	111,84	4 ^e kwartaal 2025

Naam wettelijke indicator	Eenheid	Brunssum	Nederland	Peildatum
Absoluut verzuim	Per 1.000 leerlingen	8,6	6,7	2024
Relatief verzuim	Per 1.000 leerlingen	31	28	2024
Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	3,2%	2,3%	2024

Naam wettelijke indicator	Eenheid	Brunssum	Nederland	Peildatum
Niet sporters	%	50,7%	42,5%	2024

Naam wettelijke indicator	Eenheid	Brunssum	Nederland	Peildatum
Omvang huishoudelijk restafval	Kg per inwoner	135	148	2024
Grof huishoudelijk restafval	Kg per inwoner	10	28	2024
GFT afval	Kg per inwoner	121	92	2024
Hernieuwbare elektriciteit	%	16,1%	32,5%	2022

Naam wettelijke indicator	Eenheid	Brunssum	Nederland	Peildatum
Func tiemenging	%	37,0%	54,5%	2024
Vestigingen (van bedrijven)	Per 1.000 inwoners 15 t/m 64 jr	126,7	191,4	2024

Naam wettelijke indicator	Eenheid	Brunssum	Nederland	Peildatum
Banen	Aantal per 1.000 inwoners 15-64 jr	506	850,2	2024
Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	1%	1%	2023
Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar dat in gezin met bijstandsuitkering leeft	7%	6%	2024
Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking t.o.v. van de beroepsbevolking	66,7%	73,2%	2024
Werkloosheid	% werklozen	3,7%	3,7%	2024
Bijstandsuitkeringen	Aantal per 10.000 inwoners	316	281,2	2025
Aantal lopende re-integratie voorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners 15-64 jr	285,4	203,1	2024
Jongeren met jeugdhulp	% aandeel jongeren tot 18 jaar	18%	14%	2024
Jongeren met jeugdbescherming	% aandeel jongeren tot 18 jaar	1,3%	1,0%	2024
Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	0,5%	0,4%	2024
Wmo-cliënten met een maatwerkarrangement	Aantal per 10.000 inwoners	1.120	660	2025

Naam wettelijke indicator	Eenheid	Brunssum	Nederland	Peildatum
Gemiddelde WOZ-waarde	Duizend euro	237	398	2025
Nieuwgebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	0,8	8,4	2024
Demografische druk	%	80,3	70,7	2025
Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishoudens	In Euro's	974	957	2025
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishoudens	In Euro's	1.021	1050	2025

Bron: waarstaatjegemeente.nl

BIJLAGE 5 KERNGEGEVENS PER 1 JANUARI

A. SOCIALE STRUCTUUR	2025	2024	2023	2022
1. Aantal inwoners (volgens CBS) per 1 januari	27.534	27.770	27.682	27.674
waarvan:				
0-4 jaar	1.071	1.078	1.082	1.067
5-14 jaar	2.342	2.388	2.390	2.370
15-19 jaar	1.248	1.300	1.321	1.312
20-24 jaar	1.332	1.335	1.360	1.386
25-29 jaar	1.391	1.389	1.369	1.425
30-49 jaar	6.156	6.202	6.093	6.085
50-64 jaar	6.393	6.591	6.727	6.814
65 jaar en ouder	7.601	7.487	7.340	7.215
Geschat buitenlandse militairen	1.600	1.600	1.700	1.700
2. Aantal particuliere huishoudens (volgens CBS)	13.785	13.775	13.658	13.603
waarvan:				
Eenpersoonshuishoudens	5.600	5.590	5.437	5.336
Meerpersoonshuishoudens	8.109	8.185	8.221	8.267
Gemiddeld aantal personen per huishouden	2	2	2	2
3. Aantal periodieke uitkeringsgerechtigden (volgens ISD-BOL)	663	663	643	652
uitgedrukt in percentage van aantal inwoners	2,4%	2,4%	2,3%	2,4%
waarvan:				
I.O.A.W.	17	17	17	17
PW	646	646	626	635
4. Aantal tewerkgestelden in sociale Werkvoorzieningschappen (in arbeidsjaren)	246	271	300	316
uitgedrukt in percentage van aantal inwoners	1,0%	1,0%	1,1%	1,1%
5. Overige aantallen *)				
Huishoudens met lage inkomens	5.400	5.425	5.483	5.423
uitgedrukt in percentage van aantal huishoudens	39,2%	39,4%	40,1%	39,9%
Eenouderhuishoudens	1.156	1.153	1.143	1.132
uitgedrukt in percentage van aantal huishoudens	8,4%	8,5%	8,4%	8,3%
Uitkeringontvangers (PW, IOAW/IOAZ, WAO, WSW)	3.690	3.679	3.637	3.605
uitgedrukt in percentage van aantal inwoners	13,4%	13,3%	13,1%	13,0%
B. FYSIEKE STRUCTUUR				
1. Aantal bedrijfsvestigingen *)	2.240	2.215	2.141	1.960
2. Oppervlakte land in hectare	1.725	1.725	1.725	1.725
Oppervlakte binnenwater in hectare	9	9	9	9
3. Aantal woonruimten*)	14.738	14.782	14.981	14.768

BIJLAGE 6 OVERZICHT CRISIS- EN HERSTELFONDS

Financieel overzicht Crisis- en Herstelfonds (B120839)		Uitbetaald indien van toepassing	o.b.v. besluit
Stand Crisis- en Herstelfonds per 31-12-2024	341.859		Bedrag uit Jaarrekening 2024
Derving marktgelden 2025	-9.060	n.v.t. niet geïnd	Djumazaak (202404221)
Derving kermisgelden 2025	-27.600	n.v.t. niet geïnd	Djumazaak (202404221)
Stand Crisis- en Herstelfonds per 31-12-2025	305.199		conform Begroting 2025

In de Begroting 2025 is door de Raad, in het kader van de ombuigingsmaatregelen, besloten een bedrag van € 350.000 vanuit de reserve Crisis- en Herstelfonds te laten vrijvallen in de Algemene Reserve in 2026. Als gevolg van de motie van partij BBB Lijst Palmen (7 november 2023) hebben gedurende het boekjaar 2025 twee onttrekkingen uit het Crisis- en Herstelfonds plaatsgevonden, ter compensatie van zowel de derving van marktgelden als de derving van kermisgelden. Per saldo resteert nu een bedrag van € 305.199 in het Crisis- en Herstelfonds.

BIJLAGE 7 RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreft het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 09-12-2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.673.617. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 3.329.464 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 2.673.617. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 3.329.464 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Monitor Rechtmatigheidsverantwoording		
A	Begrotingscriterium	
-	Overschrijding exploitatiebudgetten programma's begroot versus werkelijk	3.329.464
-	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
-	Niet geautoriseerde reservemutaties	0
-	Overschrijding baten en/of onderschrijding lasten, investeringen en baten en niet/te laat zijn gemeld aan de raad/niet tijdig begrotingswijziging vastgesteld	0
		3.329.464
B	Voorwaarden criterium	
-	Inkopen ten onrechte niet-Europees aanbesteed	0
		0
C	Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	
-	Geen bevindingen	0
D	Totaal rechtmatigheidsfouten = A+B+C	3.329.464
E	Verantwoordingsgrens 2% van € 133.680.857	2.673.617
F	Toets rechtmatigheidsfouten aan verantwoordingsgrens D is groter dan E: totaal afwijkingen = rechtmatigheidsfouten als bedrag opnemen in rechtmatigheidsverklaring college overeenkomstig A t/m C - D is kleiner dan E: afwijkingen toelichten in paragraaf bedrijfsvoering	
G	Totaal (bruto) onrechtmatigheden = D	3.329.464
H	Af: Begrotingsafwijkingen waarvan de raad heeft besloten dat ze acceptabel zijn (artikelen kaderstelling rechtmatigheid = Afspraken raad financiële verordening) = totaal acceptabele onrechtmatigheden	3.329.464
I	Saldo niet-acceptabele onrechtmatigheden = G-H Nader toe te lichten in de Rechtmatigheidsverklaring college	0

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- Acceptabele begrotingsafwijkingen € 3.329.464.
Deze worden per programma toegelicht bij het overzicht van baten en lasten.

BIJLAGE 8 OVERZICHT GEBRUIKTE AFKORTINGEN

ACP	Algemeen Controleplan
ADV	Anti Discriminatie Voorziening
AFBK	Algemene en Financiële Beleidsmatige Kaders
AED	Automatische Externe Defibrillator
AmvB's	Algemene maatregelen van Bestuur
APPA	Algemene pensioen- en uitkeringswet politieke ambtsdragers
AvA	Algemene Vergadering van Aandeelhouders
AVIM	Afdeling Vreemdelingenpolitie, Identificatie en Mensenhandel
AVG	Algemene Verordening Gegevensbescherming
AWACS	Airborne Early Warning & Control System
B&W	Burgemeester en Wethouders
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BBZ	Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen
Berap	Bestuursrapportage
BGT	Basisregistratie Grootchalige Topografie
BIB	Business in Brunssum
Bibob	(Wet) Bevordering Integriteitsbeoordelingen door het Openbaar Bestuur
BIO	Baseline Informatiebeveiliging Overheid
BKS	Samenwerking Brunssum, Kerkrade en Simpelveld
BMI	Body Mass Index
BMV	Brede Maatschappelijke Voorziening
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
boa	Bijzondere opsporingsambtenaar
Bopa	Buitenplanse omgevingsplanactiviteit
BOR	Beheer Openbare Ruimte
BPM	Belasting van Personenauto's en Motorrijwielen
BRP (1)	Basis Registratie Personen
BRP (2)	Basis Rioleringsplan
BsGW	Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen
BSO	Buitenschoolse Opvang
BTW	Belasting Toegevoegde Waarde
BUIG	Bundeling van Uitkeringen Inkomensvoorziening aan Gemeenten (Wet BUIG)
BW	Beschermd Wonen
CAK	Centraal Administratiekantoor (eigen bijdrage Wmo)
CAO	Collectieve Arbeidsovereenkomst
CBS	Centraal Bureau Statistiek
CEO	Clïënt Ervarings Onderzoek
CDOKE	Capaciteit decentrale overheden voor klimaat-en energiebeleid
CMWW	Centrum voor Maatschappelijk Werk en Welzijnswerk Brunssum-Onderbanken
Compass	Adaptief en gepersonaliseerd aanbodgericht en vraag gestuurd onderwijs
CPI	Consumentenprijsindex
CROW	Centrum voor Regelgeving en Onderzoek in de Grond-, Water- en Wegenbouw en de Verkeerstechniek
DHT	Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht
DSO	Digitaal Stelsel Omgevingswet
ECB	Europese Centrale Bank
EFTAL	Evenwichtige toedeling van functies aan locaties
EMU	Europese en Monetaire Unie
ENSIA	Eenduidige Normatiek Single Information Audit

EPA	Energieprestatieadvies
Fte	Fulltime-equivalent
Fido	Financiering Decentrale Overheden (Wet Fido)
GALA	Gezond Actief Leven Akkoord
GBT	Gezonde Basisschool van de Toekomst
GBT (2)	Gemeentelijk BeleidsTeam
Geo-informatie	Geografische Informatie
Gft	Groente-, fruit- en tuinafval
GGD	Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst
GGZ	Geestelijke Gezondheidszorg
GHOR	Geneeskundige Hulpverlening bij Ongevallen en Rampen
GI	Gecertificeerde Instellingen
GIA	Geweld In Afhankelijkheidsrelaties
GIDS	Gezond in de Stad
GreX	Grondexploitatie
GR	Gemeenschappelijke Regeling
GTD	Gemeentelijke Technische Dienst
HbH	Hulp bij het Huishouden
HR21	Functiewaarderingssysteem voor gemeenten
HRM	Human Resource Management
HT	Horizontaal Toezicht
IBA (1)	Internationale Bau Ausstellung
IBA (2)	Individuele behandeling van afvalwater
IBOR	Integraal Beheerplan Openbare Ruimte
IBT	Interbestuurlijk Toezichthouder
IDO	Informatiepunt Digitale Overheid
ICF	Internal Control Framework
ICT	Informatie en Communicatie Technologie
IHP	Integraal Huisvestingsplan
IJAP	Integrale Jeugdaanpak Parkstad
IKC	Integraal Kind Centrum
IKS	Iedereen Kan Sporten
IOAW	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze zelfstandigen
ISD BOL	Intergemeentelijke Sociale Dienst Brunssum Landgraaf
ISK	Internationale Schakelklassen
ISMS	Information Security Management System
IV3	Informatievoorziening derden
IZA	Integraal Zorg Akkoord
JFC HQ	Joint Force Command Headquarters van de NAVO
JGZ	Jeugdgezondheidszorg
JOGG	Jongeren op Gezond Gewicht
JPP	Jeugd Preventie Platform
KBL	Kredietbank Limburg
KCC	Klant Contact Centrum
KOTA	Kinderopvangtoeslagaffaire
KVO	Keurmerk Veilig Ondernemen
LAA	Landelijk Aanpak Adreskwaliteit
LAI	Lokale aanpak isolatie
LEA	Lokaal Educatieve Agenda
LED	Licht Emitterende Diode
LIA	Lokale Inclusie Agenda

LVO	Limburgs Voortgezet Onderwijs
M.	Meld Misdaad Anoniem
MAST-dag	Limburgse dag van de Maatschappelijke Stabiliteit
MBO	Middelbaar Beroepsonderwijs
MCC	Meld- en Coördinatiecentrum
MCS	Management control systeem
MER	Minima Effect Rapportage
MJOP	Meerjarig Onderhoudsplan
MKB	Midden- en kleinbedrijf
MOP OR	Meerjaren Onderhoudsplan Openbare Ruimte
M&O	Misbruik en Oneigenlijk gebruik
MO	Maatschappelijke Ontwikkeling
MOP	Meerjaren Onderhoudsplan
MPG (1)	Meerjaren Perspectief Grondexploitaties
MPG (2)	Meerjaren Prognose Grondexploitaties
NAVO	Noord-Atlantische Verdragsorganisatie
NCNP	No Cure No Pay
NEN	Nederlandse Norm
NIEGG	Niet In Exploitatie Genomen Gronden
NIP	Nationaal Isolatie Programma
NPO	Nationaal Programma Onderwijs
NT2	Nederlands als tweede taal
OAB	Onderwijsachterstandenbeleid
OCB	Ondernemersstichting
OCW	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap
ODZL	Omgevingsdienst Zuid Limburg
OLT	Openluchttheater
OPEX	Opstalexploitatie
OZB	Onroerende Zaakbelasting
OZL	Oostelijk Zuid-Limburg
P&C	Planning & Control
P&O	Personeel & Organisatie
PALET	Parkstad Limburg Energie Transitie
PGB	Persoonsgebonden Budget
PIT	Parkstad IT
PKVW	Politiekeurmerk Veilig Wonen
PMD	Plastic, Metaal en Drinkpakken
PMG	Preventie met Gezag
POH-Jeugd	Praktijkondersteuner Huisarts-Jeugd
POI	Point of Interest
PW	Participatiewet
RAK	Regionaal Afwegingskader
RBO	Regionaal Beleidsoverleg
RBP	Regionaal Beleidsplan Politie
Rd4	Reinigingsdienst gemeenten Brunssum, Heerlen, Kerkrade en Landgraaf
RIEC	Regionaal Informatie en Expertise Centrum
RO	Ruimtelijke Ordening
ROV	Afdeling Ruimtelijke Ontwikkeling en Vastgoed
RUD	Regionale Uitvoeringsdienst
SAAS	Software as a Service (SAAS-Cloud)
SBI	Startbouwimpuls
SBO	Stichting Basis Onderwijs

SD	Sociaal Domein (Maastricht)
SIS	Slachtofferinformatiesystematiek
SiSa	Single information, Single audit
SLA	Service Level Agreement
SMK	Stichting Muziekschool Kerkrade
SMO	Sociaal Maatschappelijke Ondersteuning
SOZA	Sociale Zaken
SPL	Stadsregio Parkstad Limburg
SPUK	Specifieke Uitkering
SVBBL	(gemeenten) Simpelveld, Voerendaal, Beekdaelen, Brunssum, Landgraaf
UWV	Uitkeringsinstituut Werknemersverzekeringen
SW	Sociale Werkvoorziening
TAM-IMRO	Tijdelijke Alternatieve Maatregel Omgevingsplan
TCF	Tax Control Framework
TOZO	Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers
TSO	Tussenschoolse Opvang
TVW	Transitievisie Warmte
VANG	Van Afval Naar Grondstof
VIC	Verbijzonderde Interne Controle
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
VO	Voortgezet Onderwijs
Vpb	Vennootschapsbelasting
VRI	Verkeersregelinstallatie
VRO	Volkshuisvesting & Ruimtelijk Ordening
VRZL	Veiligheidsregio Zuid Limburg
VSO	Voorschoolse Opvang
VSV	(Bureau) Voortijdig Schoolverlaten
VT	Veilig Thuis
VTE	Vrijtijdseconomie
VTH	Veiligheid Toezicht & Handhaving
VVE	Voor- en Vroegschoolse Educatie
VVE (2)	Vereniging van Eigenaren
Wabo	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht
WDO	Wet Digitale Overheid
WEP	Wet Elektronisch Publiceren
WGR	Wet Gemeenschappelijke Regeling
WGS	Wet Gemeenschappelijke Schuldhulpverlening
WIBON	Wet informatie uitwisseling bovengrondse en ondergrondse netten en netwerken
WMEBV	Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer
WKR	Werkkostenregeling
WML	Waterleiding Maatschappij Limburg
Wmo	Wet Maatschappelijke Ondersteuning
WNT	Wet Normering Topinkomens
WOO	Wet Open Overheid
WOZ	Waardering Onroerende Zaken
WOZL	Werkvoorzieningsschap Oostelijk Zuid-Limburg
WPG	Wet Politiegegevens
WSP	Werkgevers Servicepunt Parkstad
Wsw	Wet sociale Werkvoorziening
WSW	Waarborgfonds Sociale Woningbouw
WTP	Wet Toekomst Pensioenen
WWW	WoonWijzerWinkel

OVERIGE GEGEVENS



Gemeente Brunssum
Postbus 250
6440 AG BRUNSSUM
Ter attentie van de gemeenteraad

KSG Audit & Assurance B.V.
Stationstraat 4
5953 GX Reuver
Postbus 4785
5953 ZK Reuver
Tel. +31(0)77-4740000
KvK 12063939
www.ksg.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van gemeente Brunssum

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van gemeente Brunssum gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten, lasten over 2025 en van het vermogen van de gemeente Brunssum op 31 december 2025 alsmede een getrouw beeld van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol 2025 dat is vastgesteld is door de gemeenteraad op 9 december 2025 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van gemeente Brunssum zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisatie (Wta) de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).



KSG Audit & Assurance B.V. te Reuver is onderdeel van Killaars Steeghs Groep, een associatie van besloten vennootschappen. Op alle transacties zijn, met uitsluiting van andere voorwaarden, toepasselijk de bij de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 40481496 gedeponeerde Algemene Voorwaarden (SRA-Accountantskantoren), waarvan u op verzoek kosteloos een exemplaar wordt toegezonden. Door ons wordt geen aansprakelijkheid aanvaard, behoudens voorzover de door ons verplicht afgesloten beroepsaansprakelijkheidsverzekering in voorkomend geval aanspraak op een uitkering geeft.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 2.674.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het de raad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben bij onze controle aandacht gegeven aan het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management en bestuur van de gemeente op gebied van het krimpen van budgetten.

Conform onze beroepsstandaarden hebben wij eveneens aandacht besteed aan het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management op gebied van het frauderisico rondom het bestaan, tijdigheid en volledigheid van de opbrengstenverantwoording. Dit risico is niet zodanig dat we hieraan significante aandacht hebben besteed.

Het frauderisico rondom de opbrengstverantwoording is weerlegd omdat de algemene dekkingsmiddelen in een gereguleerde sector door externe partijen en de Raad worden goedgekeurd. De totstandkoming van overige opbrengsttransacties geschiedt openbaar waarbij de eenheden in kaders vastliggen en prijzen marktconform zijn.

Het risico op het oneigenlijk beïnvloeden van het resultaat door het management en bestuur van de gemeente hebben we ondervangen door de volgende werkzaamheden:

- ✚ We hebben kennisgenomen van de interne frauderisicoanalyse en uitkomsten van de verbijzonderde interne controles, alsmede de Paragraaf Fraude en Integriteit in de Paragraaf Bedrijfsvoering van de jaarrekening;
- ✚ Beoordelen integriteit en nevenfuncties van Raadsleden en College;
- ✚ Controle en analyse van memoriaalboekingen in het boekjaar en na balansdatum;
- ✚ Het uitvoeren van een data-analyse op (ongebruikelijke) uitgaven en ontvangsten van financiële administratie in het boekjaar. Ongebruikelijk is gebaseerd op incidentele

- aankopen, nieuwe leverancier ten behoeve van niet-reguliere gemeentelijke uitvoeringstaken, buitenlandse leveranciers, vluchtelingenopvang, niet limitatief;
- ✚ Het uitvoeren van controles op grondopbrengsten en inkopen in de periode na het boekjaar;
 - ✚ Het uitvoeren van controles op schattingen in de post grondexploitatie;
 - ✚ Het uitvoeren van controles op prestatiebewijzen op inkopen.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het management en bestuur van de gemeente op gebied van het krimpen van budgetten (en tijdige verantwoording van grondopbrengsten).

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

Zoals toegelicht in de Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van de jaarrekening heeft het college van burgemeester en wethouders zijn beoordeling inzake het opvangen van financiële risico's in relatie tot de financiële positie voor de periode van 12 maanden en langer vanaf balansdatum uitgevoerd. Zij hebben geen gebeurtenissen of omstandigheden geïdentificeerd die gereede twijfel kunnen doen ontstaan omtrent de financiële positie (lees: het vermogen van de gemeente in relatie tot de exploitatie met inachtneming van de mogelijkheden om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder).

Onze werkzaamheden om de beoordeling van het college van burgemeester en wethouders te evalueren omvatten onder andere:

- ✚ We hebben kennisgenomen van de actuele informatie van het repressief toezicht door de provincie over het boekjaar 2025;
- ✚ We hebben kennisgenomen van de onderbouwingen van de andere informatie in het jaarverslag en deze beoordeeld op materiële tegenstrijdigheden ten opzichte van de jaarrekening, interne informatie en branchegegevens, waaronder de kengetallen;
- ✚ We hebben kennisgenomen van de veronderstellingen van de begroting 2025 en overige toelichtingen in relatie tot de jaarrekening (zoals de mate van een sluitende begroting, geraamde resultaat en omvang van de reserves);
- ✚ Middels interne controle-informatie hebben we geen gebeurtenissen of omstandigheden geïdentificeerd waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of gemeente Brunssum haar financiële risico's kan opvangen.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie aanvaardbaar zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag;
- paragrafen conform art. 26 het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- programmaverantwoording.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Brunssum is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 213, lid 3, sub b Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2025 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV, de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstreking SiSa.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstreking SiSa. In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213, lid 3, sub b Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2025 (d.d. 4 maart 2026), zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstreking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of
- fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede het getrouw weergeven van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

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

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

De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door de raad op 9 december 2025, de Regeling Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeente haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de controle van de jaarrekening om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de in de jaarrekening van de gemeente opgenomen financiële informatie ten aanzien van activiteiten uitgevoerd door uitvoeringsorganisaties van de gemeente als basis voor het vormen van een

oordeel over de jaarrekening. Tevens zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de beoordeling van de controlewerkzaamheden die in het kader van de controle van de jaarrekening van de gemeente zijn uitgevoerd. Wij dragen de volledige verantwoordelijkheid voor onze controleverklaring.

Wij communiceren met de gemeenteraad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Reuver, 17 juni 2026

KSG Audit & Assurance B.V.

Was getekend: P.H.A.M. Blokker RA