

Jaarstukken 2024

16 juni 2025

Inhoudsopgave

Bestuurlijke toelichting....5
Leeswijzer....13
Jaarverslag....15
Programmaverantwoording....17
Financiële samenvatting programma's....17
Programma 0 Bestuur en ondersteuning....19
Programma 1 Veiligheid....21
Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat....23
Programma 3 Economie....27
Programma 4 Onderwijs....31
Programma 5 Sport, cultuur en recreatie....33
Programma 6 Sociaal domein....37
Programma 7 Volksgezondheid en milieu....43
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing....47
Algemene dekkingsmiddelen....51
Overhead....53
Vennootschapsbelasting....55
Reserves....57
Paragrafen....59
Paragraaf 1 Lokale heffingen....61
Paragraaf 2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing....67
Paragraaf 3 Onderhoud Kapitaalgoederen....77
Paragraaf 4 Financiering....81
Paragraaf 5 Bedrijfsvoering....85
Paragraaf 6 Verbonden partijen....93
Paragraaf 7 Gemeentelijk grondbeleid....109
Jaarrekening....117
Balans per 31 december....118
Overzicht van baten en lasten....121
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling....123
Toelichting op de balans per 31 december....131
Toelichting op het overzicht van baten en lasten....151
Overzicht Incidentele en structurele baten en lasten....173
Rapportage op grond van de Wet Normering Topinkomens....175
Rechtmatigheidsverantwoording....177
Bijlagen....179
Beleidsindicatoren en kengetallen....181
SiSa en IMG....185
Kredietoverzicht per programma en per taakveld....195
Staat reserves en voorzieningen....201

Bestuurlijke toelichting

Bestuurlijke samenvatting

Onze Programmabegroting 2024 kenmerkte zich door een balans tussen enerzijds investeringen in grote opgaven en anderzijds het behoud van een gezonde financiële huishouding, ook op langere termijn. In de Programmabegroting was ruimte om ambities uit uw Koers van Kampen 2040, ons coalitieakkoord ‘Samen durven doen’ en de strategische opgaven van de gemeente Kampen te verwerken en financieel te vertalen. Tegelijkertijd realiseerden wij ons ook dat het noodzakelijk was om de financiële huishouding op lange termijn op orde te houden, waarbij de financiële verhouding tussen Rijk en gemeenten, met het op komst zijnde Ravijnjaar, onduidelijk was.

Binnen onze strategische opgaven hebben wij ervoor gekozen om grote investeringen te doen, met het vertrouwen dat onze financiële huishouding voldoende robuust en wendbaar is om waar nodig bij te kunnen sturen. Opgaven om toe te werken naar geformuleerde ambities in de Koers van Kampen 2040. Om deze opgaven te realiseren, hebben wij fors geïnvesteerd in: onderwijshuisvesting, het realiseren en voorbereiden van woningbouwontwikkelingen, nieuwe sportvoorzieningen – zoals velden en kleedkamers - en de uitvoering van het parkeerplan. Ook hebben wij aandacht besteed aan de veiligheid van onze gemeente, door onder andere realiseren van permanent cameratoezicht bij station Kampen Zuid, door implementatie van de Aanpak Voorkomen Escalatie en het vergroten van de verkeersveiligheid. Uw raad heeft daarnaast een besluit genomen om de Koggewerf aan te wijzen als locatie voor de IJsselkogge. Alle investeringen en inspanningen die wij verrichten, moeten er uiteindelijk aan bijdragen dat Kampen een toekomstbestendige gemeente is, waarin onze inwoners de brede welvaart in onze gemeente ervaren.

In 2024 is als onderdeel van de midterm review met veel fracties uit uw gemeenteraad onder andere gesproken over de verhouding tussen uw raad en ons college. In deze gesprekken is veelal aangegeven dat er sprake is van een constructieve en prettige samenwerking tussen uw raad en ons college. Ons college waardeert dit. Mede door deze constructieve samenwerking zijn er mooie resultaten behaald ter bevordering van het welbevinden van onze inwoners.

Kampen sluit het jaar 2024 af met een positief jaarrekeningresultaat van € 5,5 miljoen. Ten opzichte van voorgaande jaren zien we dat de tijden van grote overschotten echter wel voorbij zijn. In 2024 heeft Kampen de eerste stappen gezet op het gebied van realistisch begroten en een goede financiële sturing. Zo hebben we bijvoorbeeld voor het eerst gewerkt met een Slotwijziging waardoor we tijdig zicht kregen op de vertraging in de uitvoering van activiteiten (de zogenaamde budgetoverhevelingen) in plaats van dat dit pas inzichtelijk werd bij de jaarrekening. Zo is bij de Slotwijziging al een budget overgeheveld van 3,6 miljoen, waardoor het jaarrekeningresultaat al aanzienlijk is gedrukt ten opzichte van voorgaande jaren. In totaal is de begroting gedurende 2024 al bijgesteld met 3,7 miljoen via de Bestuursrapportages en de Slotwijziging waardoor het netto resultaat van de jaarrekening uitkomt op € 1,7 miljoen. De vooruitzichten voor de langere termijn zijn door de dalende inkomsten vanuit het gemeentefonds een stuk minder rooskleurig.

Het jaar 2024 in beeld

De gemeente Kampen heeft in verschillende programma’s veel zaken tot stand gebracht en in gang gezet. Deze paragraaf is een weergave van de belangrijkste resultaten en nieuwe initiatieven.

Sociale basis

Vanuit de sociale basis is het Lokaal Team opgezet om toegang te verbeteren en gezinnen beter te ondersteunen. Er is een coördinatiepunt opgezet voor mantelzorgondersteuning en er zijn samenwerkingsafspraken gemaakt over preventie via het Kamper Leefstijlakkoord. Verder is de inkoopstrategie WMO in 2024 doorvertaald naar een drietal aanbestedingen. De aanbesteding voor het segment ouderen is inmiddels gegund en wordt geïmplementeerd.

Onderwijs

Een belangrijke ambitie uit het coalitieakkoord, het implementeren van het preventiemodel Opgroeien in een Kansrijke Omgeving, heeft vorm gekregen in de vorm van een aanpak onder de naam ‘JIJ KUNT’. Verschillende scholen zijn in een nieuw jasje gestoken in 2024; onder andere het Ichthus College, de Dirk van Dijkschool (tegenwoordig de Schatgraver) en de ontwikkelingen rond het kindcentrum in de Hanzewijk zijn gestart. Veel scholen zijn gestart met extra ondersteuning in de vorm van schoolmaatschappelijk werk of jongerenwerk. Laaggeletterdheid wordt aangepakt via bijvoorbeeld taalontwikkelprogramma's. Er is een vernieuwd convenant gesloten ‘Kampen Leest’.

Gezonde en veerkrachtige samenleving

Sinds 2024 is Sportservice Kampen de uitvoeringsorganisatie voor sport, bewegen en vitaliteit. Vanuit die hoedanigheid zijn tientallen activiteiten georganiseerd, van valpreventieonderzoek voor senioren tot een watersportweek voor basisschoolkinderen. Ook fysiek werd er geïnvesteerd in sport: nieuwe voetbalvelden voor IJVV en VV Kampen, nieuwe kleedkamers in 's-Heerenbroek en een nieuwe gymnastiekzaal in het Onderdijks.

Bestaanszekerheid

In 2024 is extra aandacht besteed aan de bekendheid en het gebruik van regelingen op gebied van armoede en schulden, via

communicatiecampagnes en activiteiten in de wijk zoals de Warme Winter Weken. De uitgangspunten voor de visie op participatie zijn bepaald in de Koersbepaling Werk en Meedoen. Ook is de samenwerking met het Werkcafé doorontwikkeld via groepstrainingen en individuele gesprekken met inwoners met korte afstand tot de arbeidsmarkt.

Veiligheid
Op het gebied van openbare orde en veiligheid zijn verschillende stappen gezet. In het afgelopen jaar hebben wij de AVE-methodiek geïmplementeerd en is er aandacht besteed aan preventieve en repressieve maatregelen in het kader van (overlast van) middelengebruik. In dit kader is de verbinding tussen ketenpartners en onze gemeente verstevigd. Tegelijkertijd is er aandacht voor fysieke veiligheid, waar uw raad bijvoorbeeld het boa-beleidsplan heeft vastgesteld, cameratoezicht in de binnenstad is geëvalueerd en uitgebreid en cameratoezicht rond station Kampen Zuid is gerealiseerd. Tot slot heeft ondermijning verdiepende aandacht gekregen, door verdere investering op bewustwording (bijvoorbeeld met voetbalverenigingen), het uitvoeren van Bibob-toetsing en voorlichting voor ondernemers en het uitvoeren van fysieke controles van panden.

Kunst, cultuur en erfgoed
Op gebied van kunst, cultuur en erfgoed werd onder de naam ‘De Kracht van Cultuur’ het cultuurbeleid geactualiseerd, samen met de sector. Het Cultuurfonds, waar vanuit het coalitieakkoord extra geld naar toe ging, werd herzien en direct ingezet. Ook werd onder andere de collectie van het Frans Walkate Archief overgenomen en opgenomen in het Stedelijk Museum Kampen en het Stadsarchief. Bovendien werd een besluit genomen om de Koggewerf aan te wijzen als locatie voor de IJsselkogge.

Ruimte
2024 stond voor het fysiek domein grotendeels in teken van het opstellen van de Omgevingsvisie Kampen 2050. Na een uitgebreid participatietraject is inmiddels een concept aan de raad voorgelegd. In lijn met de Omgevingsvisie zijn strategische locaties aangewezen door de raad via voorkeursrecht waar Kampen in de toekomst ruimte ziet voor wonen en werken. In de jaarrekening constateren wij een tegenvallend resultaat van de grondexploitaties,
Voor het buitengebied heeft de raad in 2024 besloten om per deelgebied aparte visies op te stellen in het kader van vitaal landelijk gebied; hier hoort ook een geactualiseerd VAB-beleid en een herziening van de beleidsvisie Kampereiland bij. De ambitie uit het coalitieakkoord om wijkvisies op te stellen wordt gerealiseerd via wijk- en kernprofielen; voor Grafhorst, Kamperveen en Zuid/Bovenbroek zijn deze inmiddels opgesteld, voor verschillende andere wijken wordt daar in het kader van wijkgericht werk aan gewerkt.

Mobiliteit
Op gebied van mobiliteit is een grote stap gezet door de startnotitie vast te stellen, met daarin de strategische keuzes voor bereikbaarheid. Met de instemming met het nieuwe toegangssysteem voor het centrum Kampen en het vaststellen van het parkeerplan binnenstad, is een belangrijke pijler van het coalitieakkoord grotendeels in uitvoering gezet.

Economie
Op gebied van economie zijn in de ontwikkelstrategie wonen en werken potentiële werklocaties vastgelegd. In 2024 is ook samen met ondernemers en het onderwijs gestart met het Sociaal Economisch Beraad (SEB), waar een lokale economische agenda wordt opgesteld.

Duurzaamheid
Vanuit duurzaamheid was in 2024 met name de ondersteuning van kwetsbare groepen een belangrijke; er is gestart met subsidieregelingen voor inwoners om energie te besparen en woningen te isoleren, waar inmiddels honderden inwoners gebruik van hebben gemaakt. Ook zijn de kaders voor lokaal eigendom bij de windturbines in Kampen Zuid vastgesteld in de raad. Vanuit klimaatadaptatie en circulariteit zijn diverse subsidieregelingen waar inwoners gebruik van hebben gemaakt in 2024. Enkele vergroening- en herinrichtingsprojecten zijn afgerond, zoals het Meeuwenplein in Kampen.

Woningbouwopgave
In 2024 is voortvarend gewerkt aan de woningbouwopgave. Diverse projecten zijn gestart in de uitvoering. Grote stappen zijn gezet in langlopende dossiers, er is actief gezocht naar mogelijkheden voor verdichting en maar liefst 7 voorkeursrechten met het oog op wonen zijn gevestigd. De uitkomsten van het uitgevoerde onderzoek voor Reevedelta (‘Reality Check’), gecombineerd met de beperkte financiële beschikbare middelen de komende jaren, hebben geleid tot een nieuwe fasering voor Reevedelta waarbij regie voor gemeente en een betaalbare vlotte start van bouwproductie voorop staat. Met deze nieuwe fasering van Reevedelta en het beperkte financiële perspectief van de gemeente, is het realistisch dat de woningbouwproductie in de gehele gemeente Kampen in de periode 2023 t/m 2032 circa 3000 woningen zal bedragen. Het programma blijft kansen zoeken en streven naar de gewenste ambitie van 4000 woningen in 10 jaar tijd.

Rechtmatigheid
Met ingang van de jaarrekening 2023 neemt het college een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarstukken op. Het college verklaart dat de rechtmatigheidsfouten in deze jaarrekening 2024 aanzienlijk lager zijn uitgevallen dan in de jaarrekening 2023. Het totaal van de rechtmatigheidsfouten blijft daarmee ook ruimschoots beneden de door de gemeenteraad vastgestelde grens voor een rechtmatige jaarrekening. Met name de begrotingsonrechtmatigheden zijn sterk verminderd ten opzichte van 2023. De maatregelen die we nemen om de budgetbeheersing te verbeteren als ook de aanpassingen in de P&C-cyclus hebben daaraan

sterk bijgedragen. Er is nog wel sprake van rechtmatigheidsfouten in de inkopen en aanbestedingen en in de subsidies. Dit is verder toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering. Daar worden ook de maatregelen geschetst om dit te verbeteren.

Bedrijfsvoering
2024 stond in het teken van het opstellen van de visies op samenleving & gemeente, wijkgericht werken en dienstverlening. Op basis van een uitgebreid participatietraject is hiermee de koers bepaald hoe de gemeente de komende jaren haar inwoners beter kan bedienen. Daarnaast is gestart met het verduurzamen van de eigen gebouwen, bijvoorbeeld de Stadsgehoorzaal.

Financieel resultaat 2024

Deze paragraaf geeft een overzicht van en toelichting op de financiële resultaten in 2024 en de voorgestelde bestemming van het resultaat. We lichtende de verschillende afwijkingen toe in de volgende paragraaf.

Conform het BBV vergelijken we in onderstaande het resultaat met de laatste begroting die de raad heeft vastgesteld.

(x € 1.000,-) *(+ = Nadeel, - = Voordeel)*

2024	Gewijzigde begroting A	Resultaat B	Verschil C=A-B
Lasten	208.176	205.871	-2.305
Baten	-213.756	-213.646	110
Saldo	-5.580	-7.775	-2.195
Dotatie	31.573	31.096	-477
Onttrekking	-29.712	-28.788	924
Mutatie reserves	1.861	2.308	447
Saldo	-3.719	-5.467	-1.748

De belangrijkste afwijkingen t.o.v. de begroting na wijziging zijn:

a.	Voorlopige afrekening Impact Jaarrekening 2024 (P6)	-755
b.	Rente Rekeningcourant Schatkistbankieren (Overhead)	-630
c.	Resultaat WMO (P6)	-862
d.	Afgelasting project NLG fietspad Kampereiland-Mandjeswaard (P5)	-439
e.	Voorlopige afrekening ONS Jaarrekening 2024 (Overhead)	-404
f.	Kosten riolering (P8)	-399
g.	Klimaatakkoord Soorten Managementplan en Natuurdoelenplan zijn niet uitgevoerd (P5)	-309
h.	Resultaat Beschermd Wonen (P6)	-342
i.	Herfinanciering leningenportefeuille (Overhead)	-340
j.	Lagere Algemene Uitkering dan begroot (P9)	1.695
k.	Saldo kostenplaatsen (P9)	1.100
l.	Resultaat grondexploitatie (P8)	571
m.	Overschrijding kosten openbaar groen (P5)	444
n.	Actualisatie voorziening wachtgelden en pensioenen wethouders (P0)	192
o.	Overige afwijkingen	-1.270
Totaal jaarrekeningresultaat t.o.v. de begroting na wijziging:		**-1.748**

Effect bijstelling van het begrotingsresultaat 2024:		
- Resultaat 1e Berap	623	
- Resultaat 2e Berap	-406	
- Slotwijziging	-3.936	
Totaal effect bijstelling van het begrotingsresultaat 2024:		-3.719
Totaal rekeningresultaat 2024:		-5.467

Resultaatbestemming:	
- Mutaties bestemmingsreserves	-61
- Overhevelingen:	
- Ons	40
- Revitalisering bedrijventerrein Haatland	100
- Natuurdoelenplan en Soortenmanagementplan	309
- Toevoeging Algemene reserve	5.079
Totaal resultaatbestemming	5.467

Toelichting bij resultaat 2024

Hierna volgt een toelichting op de relevante afwijkingen van de verklaring. Voor een gedetailleerde analyse van de afwijkingen verwijzen wij naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten als onderdeel van de jaarrekening.

a. Voorlopige afrekening Impact Jaarrekening 2024 ad € 755.000 V
Het verwachte resultaat van Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten, Impact, is positiever dan begroot. Zowel het bedrijfsresultaat als het subsidie resultaat pakken voordeliger uit dan begroot. In 2024 zijn er minder mensen aangenomen met een arbeidscontract dan gepland. Daarnaast zijn er werknemers met pensioen gegaan, wat heeft bijgedragen aan een vermindering van de personeelskosten.

b. Rente Rekeningcourant Schatkistbankieren ad € 630.000 V
Bij de slotwijziging is de Rente Rekeningcourant Schatkistbankieren verkeerd om begroot waardoor er een voordeel is ontstaan van € 630.000.

c. Resultaat WMO ad € 862.000 V
Het totale voordeel op WMO van € 862.000 wordt veroorzaakt door:
Hulp bij het huishouden: een lagere groei van cliënten dan verwacht zorgt voor een voordeel van € 250.000;
Beschermd wonen: Er waren uitgaven begroot voor een consulent, maar de vacature is nog niet ingevuld. En de uitgaven voor de beschermd thuis pilot zijn lager dan begroot. Per saldo levert dit een voordeel op van € 137.000.
Maatschappelijke- en vrouwenopvang: Betreft een incidentele meevaller die betrekking heeft op 2023. De afrekening 2023 vanuit de centrumgemeente Zwolle is hoger uitgevallen dan verwacht.

d. Afgelasting project NLG fietspad Kampereiland-Mandjeswaard ad € 439.000 V
In 2024 is het project NLG fietspad Kampereiland-Mandjeswaard stopgezet conform het besluit van het College. Hiermee valt het restantbudget vrij. Aan dit project was ook een Provinciale subsidie gekoppeld, waarvan al een voorschot van 105.000 is ontvangen. De definitieve vaststelling van deze subsidie moet nog plaatsvinden, waardoor een risico op terugbetaling ontstaat van maximaal € 105.000. Dit wordt betrokken bij de Berap 2025.

e. Voorlopige afrekening Ons Jaarrekening 2024 ad € 404.000 V
Het voorlopige jaarrekeningresultaat van Ons is bekend, dit resulteert voor de gemeente Kampen in een teruggave van in totaal € 403.553. (€ 164.417 op de standaard kosten en € 239.136 op de maatwerk kosten).

f. Voordeel gesloten huishouding riolering ad € 399.000 V
De onderhoudskosten riolering zijn fors hoger uitgekomen door extra uitgaven voor kolken en lijngoten, hogere bijdragen aan onderhoud wegen, onderhoud hoofdgemalen en onderhoud drukriolering. Verder was er in 2024 sprake van een hogere prijsstijging van de onderhoudskosten dan verwacht.
Omdat riolering een gesloten huishouding betreft, wordt het jaarlijkse saldi van baten en lasten gemuteerd vanuit de voorziening. Het jaarlijkse saldi was in 2024 nadelig, waardoor een hogere dan begrote onttrekking uit de voorziening nodig was. In de gesloten huishouding riolering komt dit tot uiting als een voordeel.

g. Natuurdoelenplan en Soortenmanagementplan ad € 309.000 V
In het jaarrekeningsresultaat over 2024 zit een restantbudget van € 309.000 voor het opstellen van het Soortenmanagementplan(SMP) en het Natuurdoelenplan. Bij de slotwijziging 2024 is per abuis dit bedrag niet als overheveling naar 2025 meegenomen. De werkzaamheden zijn niet of gedeeltelijk uitgevoerd in 2024. Dit komt onder andere door een langere doorlooptijd rondom de aanbesteding voor het SMP. Het opstellen van het SMP is van groot belang voor de verduurzaming/isolatie van woningen. Bij het Natuurdoelenplan is de doorlooptijd langer, omdat dit plan afgestemd moest worden op de omgevingsvisie.

h. Resultaat Beschermd Wonen ad € 342.000 V
Op basis van de concept jaarrekening van de centrumgemeente Zwolle, ontvangt Kampen een extra bijdrage voor Beschermd Wonen. De vrijval van Beschermd Wonenen bestaat grotendeel uit een incidenteel voordeel veroorzaakt doordat de centrumgemeente nog steeds de budgetten voor Beschermd Woneen ontvangt en deze bijdrage net als voorgaande jaren niet volledig nodig heeft voor de uitvoering van haar taken. Het bieden van maatschappelijke opvang is evenals beschermd wonen (op dit monent nog) een taak van de centrumgemeente.

i. Herfinanciering leningenportefeuille ad € 340.000 V
Bij het opstellen van de begroting is er rekening gehouden met een herfinanicering leningsportefeuille en de hierbij behorende kosten. Deze kosten hebben zich echter niet voorgedaan in 2024.

j. Actualisatie voorziening wachtgelden en pensioenen wethouders ad € 192.000 N
Door de actualisatie van de stand van de voorziening wachtgelden en pensioenen wethouders is er een nadeel ontstaan. Dit nadeel wordt veroorzaakt door een lagere rekenrente en het niet meer deelnemen van een aantal voormalige wethouders in de voorziening.

k. Algemene uitkering ad € 1.695.000 N
Bij het verwerken van de septembercirculaire is de raming van de algemene uitkering niet correct bijgesteld waardoor de verwachte inkomsten uit de algemene uitkering te hoog was geraamd. Per saldo zorgt dit voor een nadeel van € 1.695.000.

l. Saldo kostenplaatsen ad € 1.100.000 N
De kostenplaatsen sluiten met een negatief saldo van € 1,1 miljoen, de saldi van de kostenplaatsen komen ten laste van dit taakveld. Dit verschil ontstaat door onder andere niet productiviteit van medewerkers door bijvoorbeeld ziekte of doordat vacatures (tijdelijk) ingevuld zijn geweest door middel van inhuur.

m. Resultaat grondexploitatie ad € 480.000 N
Ten opzichte van de begroting heeft de grondexploitatie een negatief rekeningsresultaat van € 480.000. Dit nadeel is met name toe te schrijven aan de hogere te treffen voorziening voor het complex Hanzewijk. Vanwege de verlenging zorgen de hogere rentelasten en de hogere interne kosten voor de verslechtering. Voor het complex Onderdijks geldt dat er sprake is van een hogere winstneming door de verbetering in deze grondexploitatie. Dit zit met name in een voordeel in de afgeronde bouwrijpmaak kosten bij de sporthal en bij de Terpen. Daarnaast verwachten we minder interne kosten. Tot slot heeft er voor de VOF Reeve in 2024 een voorlopig afrekening plaatsgevonden in verband met historische kosten die de gemeente Kampen na onderzoek en nader overleg niet in rekening kan brengen bij VOF Reeve. In de paragraaf Grondbeleid van deze jaarrekening gaan wij nader in op het resultaat van de grondexploitaties.

n. Overschrijding kosten openbaar groen ad € 444.000 N
De totale overschrijding bij openbaar groen bestaat uit meerdere oorzaken. Naast de reguliere, jaarlijkse schades, is er tevens sprake geweest van incidentele stormschade. Verder is de jaarlijkse indexering, prijsstijging die door leveranciers worden doorberekend, vele malen hoger geweest dan waar in de budgetten openbaar groen rekening mee is gehouden. Hierdoor zijn bij het reguliere onderhoud en bermbeheer overschrijdingen ontstaan. Voor de beplanting is de aanbesteding fors hoger uitgevallen. Daarnaast zijn ook de overige kosten openbaar groen hoger uitgekomen en hierbij moet worden gedacht aan extra zomer snoei i.v.m. veiligheid, meer ziektebestrijding als gevolg van toegenomen iepziekte, hogere afvoer afval i.v.m. omvormingen, meer inhuur hoogwerkers en extra werkzaamheden middels het vegen van goten. Ook is er nog sprake geweest van een éénmalige uitgave voor het plaatsen van hekwerken rondom hondendolterreinen.

0. Overige verschillen, ad € 1.179.000 V
Dit betreft een optelling van diverse overige afwijkingen, deze verschillen worden nader toegelicht in de analyse op de programma's.

Toelichting resultaatbestemming

Overeenkomstig de afspraken met de raad wordt voorgesteld om delen van het jaarrekeningresultaat toe te voegen aan de daarvoor bestemde reserves. De raad neemt conform de voorschriften hiervoor een specifiek besluit. Hieronder lichten we de voorgestelde toevoegingen/onttrekkingen met de reserves en de budgetoverhevelingen.

Bestemmingsreserves (per saldo een dotatie van € -61.000)

- Voorgesteld wordt om het tekort in de Reserve Stedelijke Vernieuwing van € 14.000 aan te vullen, voor de reserve geldt de afspraak dat de hoogte van de reserve gelijk moet zijn aan de verplichtingen.
- De totale extra bijdrage in 2024 ten gunste van de reserve parkeeraangelegenheden is € 38.000. Tegenover deze bijdrage staat de verplichting voor de gemeente Kampen dat er binnen een termijn van 10 jaar en een straal van 1.000 meter van het desbetreffende object parkeerplaatsen gerealiseerd moeten zijn. Voorgesteld wordt om dit bedrag toe te voegen aan de reserve parkeeraangelegenheden zodat in de toekomst voldaan kan worden aan deze voorwaarden.
- Het budget voor groot onderhoud wordt geraamd op basis van een gemiddelde onderhoudsbehoefte over een periode van 25 jaar. De werkelijke kosten verschillen per uitvoeringsjaar. Als er in een uitvoeringsjaar een overschot is op het beschikbare budget wordt dit in de reserve gestort. Als er in een uitvoeringsjaar een overschrijding is van het beschikbare budget wordt dit gedekt uit de opgebouwde reserve. In het uitvoeringsjaar 2024 was er een overschot van € 126.000 waarvan dus wordt voorgesteld dit toe te voegen aan de reserve groot onderhoud gebouwen.
- Het budget voor onderhoud havens wordt jaarlijks geraamd, echter de werkelijke kosten verschillen per uitvoeringsjaar. Als er in een uitvoeringsjaar een overschot is op het beschikbare budget dan wordt dit in de reserve gestort. Als er in een uitvoeringsjaar een overschrijding is van het beschikbare budget dan wordt dit gedekt uit de opgebouwde reserve. In het uitvoeringsjaar 2024 was er een overschot van € 53.000 waarvan dus wordt voorgesteld dit toe te voegen aan de reserve onderhoud havens.

- Vanuit de onderhoudsbudgetten civiele kunstwerken resteert een tekort van € 47.000. Als er in een uitvoeringsjaar een overschrijding is van het beschikbare budget wordt dit gedekt uit de opgebouwde reserve. Voorgesteld wordt om het tekort van € 47.000 aan de reserve groot onderhoud civiele kunstwerken te onttrekken conform afspraak.
- Voor het project Ontheemden geldt dat de gemeente Kampen over de periode 1 januari 2024 tot 31 december 2024 naar verwachting een specifieke uitkering van het Rijk ontvangt van € 10 miljoen. Nu zijn de kosten voor project Ontheemden lager gebleken, waardoor gelden zijn overgehouden. De totale uitgaven zijn circa € 6 miljoen. Hierbij gaat het om een bedrag van circa 4 miljoen euro. In 2024 is al reeds € 3,65 miljoen gedoteerd aan de bestemmingsreserve Aanpak ontheemden. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2024 wordt voorgesteld om van het positieve jaarrekening resultaat, een bedrag van € 326.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Aanpak ontheemden.
- Ten slotte wordt volgens bestaande methodiek voorgesteld om het negatieve resultaat op de bouwgrondexploitaties ad € 571.000 te onttrekken aan de reserve bouwgrondexploitatie.

Budgetoverhevelingen (Per saldo € 449.000)

- *Ons € 40.000*
  In de begroting 2023 is voor ONS destijds een incidenteel budget opgenomen voor projecten die voor de gemeente Kampen worden uitgevoerd. Deze projecten zitten met name aan de IT kant. De uitvoering van deze projecten is op voorhand lastig te voorspellen, mede omdat de begroting al ver van te voren wordt vormgegeven.
  Deze budgetoverheveling heeft te maken met de aanschaf en implementatie van een SOC (Security Operations Center) en SIEM (Security Information and Event Management) als onderdeel van het programma VDW. In 2023 heeft de aanbesteding Monitoring & Response niet geleid tot een gunning. In 2024 is deze aanbesteding opnieuw in de markt gezet. Hierdoor is vertraging in de uitvoering opgelopen en zijn de budgetten voor SOC en SIEM in 2025 nodig. Voorgesteld wordt om het restant budget van € 40.000 over te hevelen naar 2025.
- *Revitalisering bedrijventerrein Haatland € 100.000*
  In het jaarrekeningsresultaat over 2024 zit een restantbudget van € 140.000 voor het project revitalisering bedrijventerreinen Haatland. Bij de slotwijziging 2024 is per abuis dit budget niet overgeheveld naar 2025. Tijdens de raadsvergadering van 17 oktober 2024 heeft de raad ingestemd om dit budget te gaan inzetten voor het project Toekomstbestendige bedrijventerreinen, waarbij instrumentarium ontwikkeld wordt ten behoeve van de economische visie. De verwachting is dat door deze instrumentariumontwikkeling te combineren met het Omgevingsplan, hiermee voordeel behaald kan worden. Daarom wordt voorgesteld om €100.000 (i.p.v. €140.000) van het budget revitalisering Haatland alsnog beschikbaar te stellen in 2025.
- *Natuurdoelenplan en Soortenmanagementplan € 309.000*
  In het jaarrekeningsresultaat over 2024 zit een restantbudget van € 309.000 voor het opstellen van het Soortenmanagementplan(SMP) en het Natuurdoelenplan. Bij de slotwijziging 2024 is per abuis dit bedrag niet als overheveling naar 2025 meegenomen. De werkzaamheden zijn niet of gedeeltelijk uitgevoerd in 2024. Dit komt onder andere door een langere doorlooptijd rondom de aanbesteding voor het SMP. Het opstellen van het SMP is van groot belang voor de verduurzaming/isolatie van woningen. Bij het Natuurdoelenplan is de doorlooptijd langer, omdat dit plan afgestemd moest worden op de omgevingsvisie. Daarom wordt voorgesteld om het restantbudget van € 309.000 alsnog beschikbaar te stellen in 2025.

Algemene reserve (toevoeging € 5.079.000)

Na verwerking van alle hiervoor genoemde bestemmingen resteert er een netto positief saldo van € 5.079.000. Conform bestaand beleid wordt voorgesteld dit toe te voegen aan de Algemene reserve.
Voor een verdere toelichting op afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting verwijzen wij u naar de jaarrekening verderop in dit boekwerk.

Totaalbeeld Interbestuurlijk Toezicht (IBT)

Totaalbeeld 2025: Oranje					
Financiën	Omgevingsrecht VTH (voorheen Wabo)	Omgevingsrecht (voorheen Wro)	Informatie- en archiefbeheer	Huisvesting statushouders	Erfgoed
Oranje	Groen	Groen	Oranje	Oranje	Groen

Provinciaal toezicht is een wettelijke taak, die de provincie en de gemeenten zoveel mogelijk vanuit partnerschap oppakken. Het Overijsselse interbestuurlijk toezicht heeft betrekking op de domeinen Financiën, Wabo (Wet algemene bepalingen omgevingsrecht), Wro (Wet ruimtelijke ordening), Informatie- & archiefbeheer, Huisvesting statushouders en Erfgoed. Voor Financiën gaat het om provinciaal toezicht op de begroting, voor de andere domeinen gaat het hier om provinciaal toezicht op de uitvoering van gemeentelijke medebewindstaken.

De bevindingen op de afzonderlijke domeinen vormen input voor het integrale totaalbeeld. Dit totaalbeeld is het gewogen gemiddelde van de genoemde zes domeinen. Het totaalbeeld is opgenomen in de bijlagen van het jaarverslag.

De kleur van het totaalbeeld voor Kampen is dit jaar oranje. Vorig jaar was het totaalbeeld nog groen. De reden dat het totale kleurbeeld is gewijzigd van groen naar oranje is dat de kleur voor het domein Informatie en archiefbeheer dit jaar ook is gewijzigd van groen naar oranje. Daarmee kleuren drie van de zes domeinen oranje (vorig jaar nog twee van de zes) en daarmee gaat het kleurbeeld voor het totaal ook naar oranje. De kleuring heeft een signaalfunctie, en is niet bedoeld als ‘goed’ of ‘fout’.

In de periode 2022-2023 heeft de gemeente veel inspanningen geleverd om weer grip te krijgen op het informatie- en archiefbeheer. Ondanks de inspanningen stelt de archivaris vast dat de gemeente onvoldoende in control is ten aanzien van het archief- en informatiebeheer en dat de situatie is verslechterd ten opzichte van de vorige periode. Omdat er meerdere aandachtspunten zijn, kleurt de gemeente op basis van het toetsingskader oranje.
Voor het domein Huisvesting Statushouders heeft de gemeente niet voldaan aan de wettelijke taakstelling voor de tweede helft van 2024. Dit maakt dat het kleurbeeld op dit domein voor 2025 oranje is. Dat was overigens vorig jaar ook het geval.

Wij realiseren ons dat op het domein Informatie en archiefbeheer een stevige verbeterslag nodig is. Het verbeterplan, dat is opgesteld om de aanbevelingen van de archivaris op te volgen, wordt maandelijks gemonitord en met hem besproken. De archivaris heeft ook geconstateerd dat extra slagkracht in de personele capaciteit nodig is om een deel van de verbeterpunten te kunnen realiseren. Wij onderzoeken hoe we hier, mede gezien de financiële situatie van de gemeente, op passende wijze opvolging aan kunnen geven.

Het kleurbeeld op Financiën is oranje en dat is ongewijzigd ten opzichte van 2024, omdat de begroting structureel niet in evenwicht is. Bij de Perspectiefnota en vervolgens de begroting 2026 zullen we maatregelen ter besluitvorming aan de raad voorleggen om een realistisch perspectief op een sluitende begroting mogelijk te maken. Dit vraagt ingrijpende keuzes.

Ook het kleurbeeld op Huisvesting statushouders is ongewijzigd en daarmee oranje. Wij hebben ca. 85 % van de taakstelling gehaald. Wij blijven de mogelijkheden onderzoeken, en waar mogelijk benutten, om deze taakstelling zoveel als mogelijk te realiseren. Wij zijn voorzichtig optimistisch dat het realisatiepercentage van de taakstelling in 2025 nog verbeterd kan worden, maar kunnen geen garantie geven dat de taakstelling volledig gehaald zal worden. Wij zijn namelijk ook afhankelijk van externe invloeden, zoals de beschikbaarheid van woningen en de ontwikkeling van de taakstelling.

Ook op de overige domeinen, die groen kleuren, zijn verbeteracties aan de orde waar we actief aan werken.

Leeswijzer

De Jaarstukken bestaan uit de volgende onderdelen:

Jaarverslag

In het Jaarverslag zijn de programmaverantwoording en de paragrafen opgenomen.

Programma's
Hieronder worden de verschillende onderdelen van een programma toegelicht.

A. Missie
De overkoepelende programmadoelstelling.

B. Terugblik
In dit onderdeel wordt kort teruggeblikt over 2024 op landelijke, regionale en plaatselijke ontwikkelingen binnen de (diverse) onderdelen van het programma.

C. Wat hebben we bereikt?
Per cluster worden twee van de drie W-vragen beantwoord.
Het kan voorkomen dat binnen één cluster meerdere doelen (verschillende taakvelden) voorkomen. In dat geval worden per doel de eerste twee W-vragen uitgewerkt:

1. Prestaties: wat hebben we daarvoor gedaan?

Bij ieder doel worden in tabelvorm de begrote en de gerealiseerde prestatie indicatoren vermeld. De bij de begroting voorgenomen prestaties zijn opgenomen in een tabel. Aan de hand van de kleuren groen, oranje en rood wordt weergeven wat de stand van zaken aan het eind van 2024 is:

- Groen: uitvoering van de prestatie ligt "op koers";
- Oranje: uitvoering van de prestatie ligt "op enige achterstand". Door extra aandacht moet het haalbaar zijn om de prestatie op korte termijn te kunnen realiseren;
- ood: uitvoering van de prestatie ligt "op duidelijke achterstand". Er zijn problemen gesignaleerd waardoor de prestatie niet gerealiseerd is.

Prestaties die aandacht vereisen (oranje) of problemen/achterstand kennen (rood) worden in tabelvorm nader toegelicht.

D. Wat heeft het gekost?
Per cluster en taakveld wordt inzicht gegeven in de kosten van de begroting voor –en na wijziging en de kosten van dit jaar. Tevens wordt het verschil tussen de begroting na wijziging en de realisatie van dit jaar weergegeven, met een aanduiding of dit verschil voordelig (V), dan wel nadelig (N) is. De analyse op deze verschillen zijn dit jaar opgenomen in de jaarrekening onder de toelichting op de baten en lasten.

Naast de acht programma's brengen we de volgende onderdelen afzonderlijk in beeld:

- Algemene dekkingsmiddelen
  De Algemene dekkingsmiddelen worden gevormd door de inkomsten welke niet direct samenhangen met een bepaalde taak/product, maar als algemene middelen ingezet kunnen worden ter dekking van de gemeentelijke taken. Voorbeelden zijn de Algemene uitkering van het Rijk en de OZB woningen en niet-woningen.
- Overhead
  De overheadkosten moeten afzonderlijk geraamd en verantwoord worden. In de Programmabegroting is uiteengezet op welke wijze de overhead is samengesteld. Een deel van de overhead wordt op basis van de direct toegeschreven uren doorberekend aan investeringen, projecten en het grondbedrijf.
- Vennootschapsbelasting
  Als gevolg van de Wet modernisering VPB-plicht overheidsondernemingen' zijn publiekrechtelijke rechtspersonen Vennootschapsbelasting (VPB) plichtig indien zij een onderneming uitvoeren.
- Reserves
  De onttrekkingen en dotaties aan de reserves moeten op grond van de regelgeving afzonderlijk in beeld worden gebracht.

Paragrafen
In het onderdeel Paragrafen worden de verplichte paragrafen weergegeven aangevuld met de paragraaf Sociaal Domein.

Jaarrekening

In de Jaarrekening zijn de balans, het overzicht van baten en lasten, de grondslagen en de toelichting op de posten in de balans en de baten en lasten opgenomen.

Bijlagen

De Bijlagen bevatten diverse overzichten, waaronder overzicht van de overgehevelde budgetten, de SiSa en IMG-bijlage.

Jaarverslag

Programmaverantwoording

Financiële samenvatting programma's

	Overzicht van baten en lasten per programma (bedragen x €1.000)	Begroting 2024	Begroting 2024 (na wijziging)	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging
	Lasten				
00	Bestuur en ondersteuning	7.036	8.438	8.556	118
10	Overhead	21.892	23.765	23.895	130
04	Onderwijs	9.218	11.395	10.991	-404
07	Volksgezondheid en milieu	14.939	16.285	14.944	-1.341
05	Sport, cultuur en recreatie	25.023	26.786	26.047	-739
06	Sociaal domein	77.183	89.408	87.789	-1.619
02	Verkeer, vervoer en waterstaat	9.079	11.702	12.200	498
09	Algemene dekkingsmiddelen	4.810	2.721	4.042	1.321
03	Economie	2.503	3.193	2.649	-544
08	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	11.018	7.274	7.549	275
01	Veiligheid	6.219	6.457	6.456	-1
11	Vennootschapsbelasting		753	753	
	Totale lasten	188.918	208.176	205.871	-2.305
	Baten				
00	Bestuur en ondersteuning	-2.118	-2.047	-2.267	-220
01	Veiligheid	-492	-471	-520	-49
02	Verkeer, vervoer en waterstaat	-981	-1.535	-1.828	-293
03	Economie	-576	-1.208	-818	390
04	Onderwijs	-1.808	-2.548	-2.468	80
05	Sport, cultuur en recreatie	-3.968	-5.103	-5.106	-3
06	Sociaal domein	-17.367	-37.065	-38.349	-1.284
07	Volksgezondheid en milieu	-12.314	-14.143	-13.461	682
08	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-5.216	-3.263	-2.924	339
09	Algemene dekkingsmiddelen	-142.654	-145.940	-144.416	1.524
10	Overhead	-178	-433	-1.489	-1.056
11	Vennootschapsbelasting				
	Totale baten	-187.672	-213.756	-213.646	110
	Totaal saldo baten en lasten	1.246	-5.580	-7.775	-2.195
12	Toevoeging aan reserves	13.523	31.573	31.096	-477
	Onttrekking aan reserves	-14.769	-29.712	-28.788	924
	Totaal toevoeging/onttrekking aan reserves	-1.246	1.861	2.308	447
	Resultaat		-3.719	-5.467	-1.748

Uitsplitsing resultaat incidenteel/structureel

Resultaat		-30	-5.951	5.921

Programma 0 Bestuur en ondersteuning

A. Missie

Kampen is een zelfbewuste gemeente die een stap naar voren zet in de samenwerking met de regio en andere overheden, de samenleving uitnodigt tot samenwerking en ruimte biedt om mee te praten, inbreng te leveren en initiatieven te nemen. Breed eigenaarschap en betrokkenheid vinden we belangrijk. Als gemeente zijn we bereikbaar en benaderbaar, Voor iedereen.

B. Terugblik

Regionale samenwerking regio Zwolle
Vanuit de gedachte dat een goede regionale samenwerking en beïnvloeding ook voor onze gemeente voordelen biedt, hebben we extra ingezet op regionale samenwerking. Er is gestart met de uitvoering van de meerjarige agenda 2024-2028 'Regio Zwolle stapt door', die in juli 2023 door uw raad is vastgesteld. Deze agenda is de basis van de realisatie van regionale doelen en legt focus op regionale opgaven. Voor de periode 2024-2028 ligt de focus op de programmalijnen Economie & arbeidsmarkt en Duurzame groei & leefkwaliteit. Belangrijke onderligger voor Duurzame groei & leefkwaliteit is de uitvoering van de opgaven die vallen binnen het NOVEX-gebied Regio Zwolle. Daarnaast beschrijft de agenda de inzet op het gebied van public affairs en communicatie. Dit zijn essentiële randvoorwaarden voor het behouden en uitbreiden van het sterke merk Regio Zwolle. In 2024 is een aanzet gemaakt voor een nieuwe lobby agenda. Vanuit de regionale samenwerking is met succes een nieuwe Regio Deal met het Rijk afgesloten, waarbij het Rijk de komende jaren € 30 miljoen wil investeren in de Regio en de regionale samenwerking. Vanuit onze gemeente heeft inmiddels het initiatief 'Samen Sterk door Circulair Werk' een eerste bijdrage vanuit de Regio Deal toegekend gekregen. Uw raad is in het najaar van 2024 tijdens een informatieavond bijgepraat over de recente ontwikkelingen.

Inwonerbetrokkenheid
Naast het continueren van alle acties op het gebied van inwonerbetrokkenheid stond 2024 vooral in het teken van het opstellen van de visies Samenleving & gemeente en Wijkgericht werken. Hiervoor is een participatieweek georganiseerd waarin veel verschillende stakeholders zijn betrokken: jeugd, ouderen, nieuwkomers, 'de gewone Kampenaar', mensen met complexe (zorg)vragen en ondernemers. Ook interne stakeholders zijn uitgebreid bevraagd. Het resultaat is dat in december de twee visies, samen met de visie op dienstverlening, zijn vastgesteld door uw raad.

Duurzaam gemeentelijk vastgoed
In 2024 zijn we gestart met de uitvoering van de eerste projecten voor verduurzaming van de gemeentelijke gebouwen. Er is onder meer gestart bij de Stadsgehoorzaal. De verduurzaming leidt niet alleen tot minder co2 maar ook tot comfortverhoging. In november hebben we het uitvoeringsprogramma vastgesteld met de prioriteitsvolgorde van de te verduurzamen gebouwen.

Renovatie stadhuis
Het stadhuis is inmiddels ruim twintig jaar oud. Gedurende deze periode zijn geen grote aanpassingen gedaan aan het gebouw. Ten opzichte van vergelijkbare gemeenten zitten we laag met de kosten voor onze huisvesting. Groot onderhoud is nodig en het gebouw dient aangepast te worden aan de eisen van deze tijd. Dit geldt zowel voor de capaciteit als de functionaliteit. Het stadhuis is nu al te klein om medewerkers te huisvesten. Om de groei van de organisatie binnen het stadhuis én de veranderende manier van werken voor en met de samenleving te faciliteren, is een nieuw werkplekconcept nodig. Daarnaast hebben we als gemeente een voorbeeldfunctie naar de samenleving als het gaat om duurzaamheid.

Met de aanpassingen willen we een huis van de gemeente realiseren waar medewerkers zich thuis en veilig voelen en waar dienstverlening aan en samenwerking intern en met inwoners, ondernemers en organisaties optimaal wordt gefaciliteerd. Daarmee maken we het stadhuis klaar voor een duurzame toekomst en kunnen we tegelijkertijd flexibel en wendbaar reageren op toekomstige ontwikkelingen.
In februari hebben wij uw raad een voorstel over de renovatie van het stadhuis ter besluitvorming voorgelegd. Bij dit voorstel heeft uw raad een amendement 'kaders renovatie stadhuis' aangenomen waarin u ons de opdracht geeft om te komen met een voorlopig ontwerp dat sober en doelmatig is en keuzemogelijkheden biedt. In het tweede kwartaal 2025 krijgt uw raad dit voorgelegd, zodat u bij de Perspectiefnota 2026-2029 een integrale afweging kan maken en een besluit kan nemen over de renovatie van het stadhuis.

C. Wat hebben wij bereikt

Jaargebonden prestaties binnen prog:	Programma 0 Bestuur en ondersteuning	
1	Uitvoeren meerjarige agenda 2024-2028 en begroting Regio Zwolle.	
2	Continueren inzet inwonerbetrokkenheid	
3	Verduurzamen gemeentelijk vastgoed	
4	Voorbereiden (besluitvorming over) renovatie stadhuis.	

D. Wat heeft het gekost?

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten (structureel en eenmalig)		Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
00	**Bestuur en ondersteuning**					
	Bestuur en ondersteuning					
0.1	Bestuur					
	Lasten	3.254	3.977	3.915	-62	V
	Baten			159	159	N
	Saldo	3.254	3.977	4.074	97	N
	Bestuur en ondersteuning					
0.2	Burgerzaken					
	Lasten	2.292	2.511	2.621	110	N
	Baten	-846	-1.035	-1.127	-92	V
	Saldo	1.446	1.476	1.494	18	N
	Bestuur en ondersteuning					
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden					
	Lasten	1.489	1.951	2.021	70	N
	Baten	-1.272	-1.012	-1.299	-287	V
	Saldo	218	938	722	-216	V
Totale lasten		7.036	8.438	8.557	119	N
Totale baten		-2.118	-2.047	-2.267	-220	V
Totaal saldo		4.918	6.391	6.290	-101	V

Bovenstaande tabel is zonder de mutaties op de reserves van dit programma. Deze zijn te vinden in het overzicht van baten en lasten bij onderdeel toevoeging/ onttrekking aan reserves. De toelichting op de afwijkingen van de baten en lasten per programma is te vinden in de toelichting behorende bij het overzicht van baten en lasten van de Jaarrekening.

Programma 1 Veiligheid

A. Missie

In Kampen vinden we veilig wonen, werken en recreëren belangrijk, waarbij we oog hebben voor zowel de samenleving als geheel, als het individu. We ontwikkelen algemene regelgeving waar het kan en moet, en maatwerk als de situatie daar om vraagt. Van inwoners en ondernemers wordt ook betrokkenheid en verantwoordelijkheid gevraagd.

B. Terugblik

Zorg en veiligheid
Binnen het thema zorg en veiligheid vallen diverse onderwerpen, allen op het snijvlak van zorgcasuïstiek en veiligheid. Dit betekent een divers palet aan werkzaamheden. Zo is in 2024 de Aanpak Voorkomen Escalatie (AVE) methodiek geïmplementeerd en deze wordt in 2025 geborgd. Daarnaast is vanwege het snijvlak zorg door OOV geadviseerd bij de aanpak van overlast door zorgwoningen. Er is input gegeven in het preventie- en handhavingsplan Alcoholwet, dat in 2024 is vastgesteld door de raad. In samenwerking met het COA, de gemeente Dronten, het Openbaar Ministerie en de politie is ook ingezet op verdere samenwerking in de aanpak van overlast door bewoners van het AZC. Hierbij is een persoonsgerichte aanpak ingezet op specifieke bewoners van het AZC, om overlast tegen te gaan. Voor de inwoners die opgevangen worden binnen het ‘ontheemden programma’, borgen we dit binnen de AVE-structuur. Ten aanzien van het onderwerp ‘nazorg ex-gedetineerden’ bestaat er een duidelijke samenwerkingsstructuur met diverse partijen. Dit is passend binnen de structuur van ‘Samen Starten’. Er is wel een nadere verkenning nodig om gedetineerden in een zo vroeg mogelijk fase van detentie te ondersteunen richting einde detentie. Dit pakken we in 2025 verder op.

Jeugd en veiligheid
Er ligt een belangrijke focus op het voorkomen dat jongeren in aanraking komen met criminelen en dat zij goed en veilig op kunnen groeien. Zo is OOV ook betrokken bij het programma ‘JIJ KUNT’. THINK op school is een belangrijk programma op onze scholen. Binnen THINK wordt gewerkt aan brede weerbaarheid. Binnen het programma is aandacht voor specifieke thema's waaronder cyberpesten en grensoverschrijdend gedrag. Het is een preventieve aanpak binnen de bestrijding van jonge aanwas. Met scholen wordt gesproken over wensen en behoeften. Alleen al de gesprekken zorgen voor (extra) bewustwording en het hebben van korte lijntjes met scholen. Er kan gebruik gemaakt worden van kortdurende trajecten vanuit jeugdreclassering om te voorkomen dat jongeren in aanraking blijven komen met politie en justitie. Dit traject heet ‘Forza’ en wordt mogelijk vervangen door het traject ‘Kansrijk’. Tot slot wordt doorlopend de samenwerking met Veilig Thuis gevonden. Bij casuïstiek wordt waar noodzakelijk geadviseerd vanuit de gemeentelijke afdelingen zoals de Wmo, het Centrum Jeugd en Gezin en OOV. Er is een duidelijke samenwerkingsstructuur in het bieden van juiste zorg en de aanpak van huiselijk geweld en kindermishandeling.

Ondermijning en integriteit
In de aanpak van ondermijning ligt de focus op enerzijds bewustwording, maar anderzijds ook het informeren en tot slot repressieve aanpak van ondermijnende criminaliteit. Bewustwording richt zich enerzijds op de eigen gemeentelijke organisatie. Zo is in 2024 20 keer een Bibob-toets uitgevoerd, bij aanvragen van omgevingsvergunningen, vastgoed of vergunningaanvragen rondom de horeca. Daarnaast gaat focus uit naar de maatschappij. Zo is in 2024 een Meld Misdaad Anoniem-campagne uitgerold, die tot resultaat had dat in 2024 46 meldingen zijn gedaan. Ook is een voorlichtingsmarkt opgezet voor ondernemers, waar zij voorgelicht worden over ondermijning en over digitale veiligheid. De repressieve kant richt zich vooral op controles en de inzet van bestuurlijke maatregelen. Dit heeft geleid tot 12 controles, het sluiten van 3 panden en 4 keer het opleggen van een bestuurlijke maatregelen na drugshandel op straat. Tot slot wordt in regioverband samengewerkt binnen het RIEC, waar 6 lopende zaken behandeld worden.

Digitale veiligheid
Het onderzoek naar het thema digitale veiligheid in 2023-2024 heeft ertoe geleid dat het thema wat kadering heeft gekregen. In 2024 hebben we een start gemaakt met het opzetten van diverse projecten om bewustwording te bevorderen. In april 2024 is bijvoorbeeld een bijeenkomst georganiseerd voor ouderen rondom digitale veiligheid. Verder zijn we gestart met het zoeken naar een ambassadeur, waarmee samen gewerkt gaat worden om digitale veiligheid verder onder de aandacht te brengen. Daarnaast is gewerkt aan het opzetten van een project met scholieren. Dit krijgt in 2025 vervolg. Tot slot zijn verkennende gesprekken gevoerd met de politie, over de digi-coach. In samenwerking met deze digi-coach is een actiekalender digitale veiligheid gemaakt voor 2025. Ook wordt doorlopend samengewerkt met de gemeenten in de regio IJsselland op dit thema. De regionale werkgroep Digitale Veiligheid ontwikkelt een regionaal plan van aanpak met daarin een focus op bewustwordingsprojecten in de regio.

Fysieke veiligheid
Binnen het thema fysieke veiligheid zijn ook diverse beleidsstukken ontplooid. Het boa-beleidsplan is door uw raad goedgekeurd in september 2024. Hiermee hebben we een mooie stap gezet in de professionalisering van de boa-organisatie.

Ook is de inzet van het cameratoezicht in de binnenstad geëvalueerd. Op basis daarvan is een nieuw besluit genomen rondom de gebiedsaanwijzing, waardoor de komende jaren wederom cameratoezicht in de binnenstad mogelijk is. Naast cameratoezicht in de binnenstad is ook permanente cameratoezicht bij station Kampen-Zuid gerealiseerd, in samenwerking met NS en ProRail en de gemeente Dronten. Het prostitutiebeleid heeft een plek gekregen in het geactualiseerde APV. De actualisatie van het coffeeshop beleid is beoogd voor het eerste kwartaal 2025. De uitgevoerde controle en de uitkomsten hiervan hebben geleid tot een kleine vertraging in dit proces. Tot slot heeft ook de actualisatie van de crisisorganisatie aandacht gekregen. De structuur staat en ook de noodzakelijke functionarissen zijn nader besproken. In 2025 krijgt het opleiden en training een vervolg.

C. Wat hebben wij bereikt

Jaargebonden prestaties binnen prog:	Programma 1 Veiligheid	
1	De escalatie van zorggerelateerde casuïstiek zo laag mogelijk houden.	✓
2	We werken samen met betrokken domeinen en externe partners in het tegengaan van huiselijk geweld en kindermishandeling.	✓
3	De aanpak van ondermijnende criminaliteit wordt uitgebreid.	✓
4	We ontwikkelen beleid voor onze inwoners, op het gebied van digitale veiligheid.	✓
5	Het boa-team van de gemeente Kampen wordt toekomstbestendig gemaakt.	✓

D. Wat heeft het gekost?

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten (structureel en eenmalig)		Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
01	**Veiligheid**					
	Veiligheid					
1.1	Crisisbeheersing en brandweer					
	Lasten	4.252	4.274	4.204	-70	V
	Baten	-413	-392	-388	4	N
	Saldo	3.839	3.882	3.816	-66	V
	Veiligheid					
1.2	Openbare orde en veiligheid					
	Lasten	1.968	2.183	2.252	69	N
	Baten	-79	-79	-132	-53	V
	Saldo	1.888	2.104	2.120	16	N
Totale lasten		6.219	6.457	6.456	-1	V
Totale baten		-492	-471	-520	-49	V
Totaal saldo		5.727	5.986	5.936	-50	V

Bovenstaande tabel is zonder de mutaties op de reserves van dit programma. Deze zijn te vinden in het overzicht van baten en lasten bij onderdeel toevoeging/ onttrekking aan reserves. De toelichting op de afwijkingen van de baten en lasten per programma is te vinden in de toelichting behorende bij het overzicht van baten en lasten van de Jaarrekening.

Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat

A. Missie

De gemeente Kampen is goed bereikbaar voor alle vervoerswijzen, waarbij we streven naar verduurzaming van de mobiliteit en het tegengaan van overbodig (vracht)verkeer. De openbare ruimte is aantrekkelijk, veilig en leefbaar. De infrastructuur nodigt uit tot lopen en fietsen in combinatie met gebruik van het openbaar vervoer (ketenmobiliteit).

B. Terugblik

Verkeer, vervoer en verkeersveiligheid

Aanpak verkeersveiligheid
We hebben in 2024 diverse verkeersonveilige situaties aangepakt, waaronder de realisatie van een veiligere oversteek voor fietsers en voetgangers op de IJsseldijk. Hiervoor hebben we gebruik gemaakt van de investeringsimpuls ‘verkeersveiligheid’ van het Rijk. Daarnaast hebben we meerdere bushaltes toegankelijk gemaakt voor mindervaliden. We hebben bijgedragen aan de uitwerking van opgaven voor een veiligere N50 met een vlottere doorstroming. Ook hebben we zorg gedragen voor goed onderhouden wegen, fietspaden en bermen in het buitengebied, waaronder op de Frieseweg, Kamperzeedijk Veilingweg, Buitendijksweg en Sloetweg. Ook is uitvoering gegeven aan de herinrichting van parkeermagneet Schans Buitenwacht, inclusief realisatie van een nieuwe fietsparkeervoorziening op deze magneet. Verder zijn er in samenspraak met bewoners en belanghebbenden ontwerpplannen ontwikkeld voor de aanpak van de verkeersveiligheid op de Plasweg en Oosterlandenweg in IJsselmuiden, met hierbij meer ruimte voor de fietsers. Deze projecten worden naar verwachting in 2025 in gerealiseerd.

Mobiliteitsplan
De startnotitie voor de ontwikkeling van het Mobiliteitsplan is in oktober 2024 door uw raad vastgesteld. In het mobiliteitsplan worden strategische keuzes gemaakt op het gebied van mobiliteit, in relatie tot bereikbaarheid, veiligheid, economie, ruimte, duurzaamheid en gezondheid, waarin alle vervoerswijzen verweven zijn en de belangrijkste doelen, functies en ambities zijn vastgelegd. Het Mobiliteitsplan wordt één van de bouwstenen onder de Omgevingsvisie. De in het Mobiliteitsplan opgenomen visie bevat de koers en ambities die geïntegreerd worden in de Omgevingsvisie en andersom. Voor de ontwikkeling van de mobiliteitsvisie wordt dan ook gebruik gemaakt van de reeds geplande werkgroep- en participatiebijeenkomsten in het kader van de ontwikkeling van de nieuwe Omgevingsvisie. De Mobiliteitsvisie wordt in het voorjaar van 2025 ook als onderdeel hiervan ter besluitvorming aan uw raad voorgelegd. Het op grond hiervan nader uitgewerkte Mobiliteitsplan wordt naar verwachting in het tweede kwartaal 2026 voor vaststelling aan de raad voorgelegd.

Infrastructurele opgaven Mobiliteitsplan Reevedelta/Fietsplan gemeente Kampen
Uw raad heeft in mei 2024 de gebiedsvisie voor Reevedelta vastgesteld. Als onderdeel hiervan is ook het Mobiliteitsplan voor Reevedelta vastgesteld, met hierin opgenomen de resultaten van drie brede studies naar de haalbaarheid en betaalbaarheid van:

- de realisatie van een nieuwe doorfietsroute tussen Zwolle-Kampen en Kampen-Dronten, via station Kampen Zuid. Binnen Kampen gaat deze doorfietsroute langs en door de bestaande en toekomstige wijken in Kampen-Zuid lopen, parallel aan de Mr. J.L.M. Niersallee (N764) en N50.
- de realisatie van een ongelijkvloerse fietsverbinding over de Europa-Allee, ter hoogte van het Pieter Zandt college (fietsbrug).
- de herwaardering van het gedeelte N764 Niersallee tussen de N50 en Europa-Allee.

Op grond van de resultaten van de studies en de besluitvorming over de gebiedsvisie en de Perspectiefnota 2025 hebben we in 2024 alleen verder gewerkt aan de projecten ‘ongelijkvloerse fietsverbinding Europa-Allee’ en herwaardering N764 Niersallee. De ontwikkeling van de doorfietsroute is vanuit het programma Reevedelta op pauze gezet. Mogelijk krijgt dit pas een vervolg als meer duidelijkheid is over de besluitvorming rondom de investeringsagenda voor Reevedelta. Deze besluitvorming staat gepland voor medio 2025.

Binnenstad

Fietsparkeren
We gaan het fietsparkeren definitief implementeren. Dit houdt in dat we de bestaande (overdekte) fietsparkeerfaciliteiten beheren en onderhouden en daarnaast inzetten op reguleren door begeleiden bij en toezicht houden op het juist parkeren/stallen van fietsen in de binnenstad. Daarnaast zetten we in op het verwijderen en ophalen van foutief gestalde fietsen

en fietswrakken in wijken en bij stations. Het aangekochte pand aan de Oudestraat 6 dient als overdekte fietsenstalling voor inwoners en bezoekers. Het ontwerp werken we in 2025 verder uit.

Ontwikkelingen Parkeerplan binnenstad
Uw raad heeft in januari 2024 het 'Parkeerplan binnenstad Kampen 2024' vastgesteld. In dit plan staan maatregelen om de binnenstad van Kampen ook in de toekomst gastvrij en bereikbaar te houden. Daarmee werken we aan een aantrekkelijke binnenstad voor bewoners, ondernemers én bezoekers. Overeenkomstig het parkeerplan wordt de binnenstad een plek waar de auto te gast is en waar fietsers en voetgangers meer de ruimte krijgen. In de binnenstad bieden wij voldoende ruimte voor parkeren door bewoners, bezoekers die niet op de fiets kunnen en kort parkeren voor bezoekers. Mensen die langer willen parkeren, stimuleren we om gebruik te maken van parkeermagneten. Om dit te bereiken is in het Parkeerplan een pakket aan maatregelen opgenomen, deze zijn in 2024 nader uitgewerkt en deels vanaf januari 2025 geïmplementeerd (waaronder wijziging tijden betaald parkeren en vergunninghoudersregime). Ook zijn nadere verkenningen gestart voor de ontwikkeling van een gebouwde parkeervoorziening op het Burgemeester Berghuisplein. Daarnaast is gewerkt aan plannen voor uitbreiding van de fietsparkeervoorzieningen in de binnenstad en de implementatie van een dynamisch parkeersysteem (realisatie 2025). Hierbij werken we nauw samen met de begeleidingscommissie die bestaat uit vertegenwoordigers van diverse stichtingen en verenigingen uit de binnenstad.

Nieuw toegangssysteem centrum Kampen
De binnenstad, en specifiek het kernwinkelgebied, ervaart veel overlast van gemotoriseerd verkeer (auto's en brom- en snorfietsen) dat binnen en buiten venstertijden het voetgangersgebied betreedt. Voorheen werden pollers ingezet om de overlast van met name de auto's tegen te gaan. Sinds 2020 zijn deze niet meer operationeel en zijn hiervoor tijdelijk klappalen ingezet die gedurende de winkeltijden handmatig door de handhavers worden bediend. De huidige werkwijze vergt veel van de handhavingscapaciteit en is niet effectief op brom- en snorfietsen en auto's die buiten de winkeltijden van het kernwinkelgebied gebruik maken. De overlast van deze voertuigen tast de beleving en leefbaarheid van het winkelgebied aan. In samenwerking met de politie, ondernemers en bewoners is daarom onderzocht op welke wijze de hiervoor genoemde overlast het beste kan worden verminderd. Op basis van dit onderzoek blijkt dat met inzet van een automatisch kentekenplaatherkenning systeem, door middel van ANPR-camera's, het meest effectief gehandhaafd kan worden op zowel auto's als brom- en snorfietsen. Wij hebben in juli ingestemd met invoering van dit systeem. Op grond van de huidige planning wordt deze maatregel naar verwachting vanaf het derde kwartaal 2025 ingevoerd.

C. Wat hebben wij bereikt

Jaargebonden prestaties binnen prog:	Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	
1	Uitvoeren parkeerplan inclusief dynamisch parkeersysteem.	✓
2	Vervanging pollers inclusief actualisatie ontheffingenbeleid.	!
3	Aanleggen extra laadpalen op parkeermagneten en bij ontmoetingsplekken.	!
4	Verbeteren verkeersveiligheid als onderdeel Campusplan.	✓

Toelichting op de jaargebonden prestaties die afwijken

Nr.	Omschrijving prestaties
2	vervanging pollers inclusief actualisatie ontheffingenbeleid
Toelichting	Planvoorbereiding maatregelen en voorbereiding aanbesteding vraagt om meer tijd en afstemming, waardoor realisatie verschoven is naar 2026.
Nr.	Omschrijving prestaties
3	Aanleggen extra laadpalen op parkeermagneten en bij ontmoetingsplekken
Toelichting	De laadpunten op de parkeermagneten, waaronder op Schans Buitenwacht, zijn in 2024 gerealiseerd. De in het voorstel opgenomen middelen voor de aanleg van 2 laadpalen op de gewenste vrachtwagen parkeerplaats RW50 zijn als gevolg van stagnatie van dit infrastructurele project/nieuwe inzichten nog niet benut.

D. Wat heeft het gekost?

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten (structureel en eenmalig)		Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
02	**Verkeer, vervoer en waterstaat**					
	Verkeer, vervoer en waterstaat					
2.1	Verkeer en vervoer					
	Lasten	7.786	10.283	10.744	461	N
	Baten	-462	-1.016	-1.189	-173	V
	Saldo	7.325	9.267	9.555	288	N

02	**Verkeer, vervoer en waterstaat**					
	Verkeer, vervoer en waterstaat					
2.2	Parkeren					
	Lasten	889	865	883	18	N
	Baten			-6	-6	V
	Saldo	889	865	876	11	N
02	**Verkeer, vervoer en waterstaat**					
	Verkeer, vervoer en waterstaat					
2.3	Recreatieve havens					
	Lasten	39	154	135	-19	V
	Baten	-22	-22	-9	13	N
	Saldo	17	132	127	-5	V
02	**Verkeer, vervoer en waterstaat**					
	Verkeer, vervoer en waterstaat					
2.4	Economische havens en waterwegen					
	Lasten	359	395	434	39	N
	Baten	-497	-497	-624	-127	V
	Saldo	-138	-103	-190	-87	V
02	**Verkeer, vervoer en waterstaat**					
	Verkeer, vervoer en waterstaat					
2.5	Openbaar vervoer					
	Lasten	5	5	4	-1	V
	Baten					V
	Saldo	5	5	4	-1	V
Totale lasten		9.079	11.702	12.200	498	N
Totale baten		-981	-1.535	-1.828	-293	V
Totaal saldo		8.097	10.166	10.372	206	N

Bovenstaande tabel is zonder de mutaties op de reserves van dit programma. Deze zijn te vinden in het overzicht van baten en lasten bij onderdeel toevoeging/ onttrekking aan reserves. De toelichting op de afwijkingen van de baten en lasten per programma is te vinden in de toelichting behorende bij het overzicht van baten en lasten van de Jaarrekening.

Programma 3 Economie

A. Missie

Een sterke en vitale economie is een belangrijke randvoorwaarde voor het behouden en versterken van het welzijn en welbevinden van onze inwoners. Ondernemers zijn de motor van onze economie: zijn zorgen voor dynamiek, bedrijvigheid en werkgelegenheid. De gemeente heeft een belangrijke rol om bij te dragen aan een evenwichtige en duurzame economische ontwikkeling. Dit doen wij samen met Interne en externe partners.

B. Terugblik

Lokale economische visie
In 2024 zijn een aantal bouwstenen opgeleverd die van belang zijn om het lokale economisch beleid te actualiseren. In 2025 wordt de geactualiseerde visie opgeleverd. Belangrijke bouwstenen voor deze lokale economische visie zijn:

- de toekomstvisie van de raad voor Kampen (Wat voor gemeente willen we zijn?);
- de lokale agenda economie wordt in 2025 opgeleverd.

Lokale Economische Agenda
In 2024 zijn we gestart met het Sociaal Economisch Beraad (SEB). Samen met ondernemers, onderwijs en overheid werken we aan de lokale economische agenda, waarin we lokale uitdagingen agenderen en hiervoor een gezamenlijk actieplan gaan opstellen. Dit is noodzakelijk om te komen tot een duurzame en toekomstbestendige economie en voor het behoud van de brede welvaart.

De Lokale Economische Agenda is begin 2025 gereed en dient als input voor de vernieuwde economische visie. Met het SEB zetten we daarnaast in op goede samenwerking met ondernemers, het onderwijs en het beter aanhaken op regionale economische beleidssporen.

Verkennen nieuwe werklocaties
Er is behoefte aan uitbreiding van werklocaties. Het zoeken naar mogelijkheden voor nieuwe werklocaties is een proces dat zorgvuldig wordt doorlopen. Het vraagt afstemming met de andere sporen binnen het ruimtelijk economisch vraagstuk. Het onderzoek naar slimmer benutten van bestaande bedrijventerreinen is afgerond en leidt tot een vervolg om bestaande bedrijventerreinen toekomstbestendig te maken. Voor de uitbreiding van werklocaties grenzend aan Spoorlanden wordt een haalbaarheidsonderzoek uitgevoerd.

In 2024 is de ‘Ontwikkelstrategie wonen en werken’ vastgesteld als bouwsteen voor de Omgevingsvisie 2.0. In deze strategie zijn potentiële werklocaties vastgelegd. Voor deze lange termijn werklocaties wordt samen met de andere ruimtelijke opgaven wonen en natuur in de Omgevingsvisie 2.0 een integrale afweging gemaakt.

Havensamenwerking Port of Zwolle en projecten
In de havensamenwerking Port of Zwolle hebben we het ambitiedocument ‘Sturen op de Toekomst’ opgesteld. Samen met de deelnemende gemeenten is voor de duurzaamheidsambities een ontwikkelplan gemaakt.

Belangrijke ontwikkelingen om op in te zetten binnen dit spoor zijn:

- slimmer benutten bedrijventerreinen (havens en droge bedrijventerreinen);
- regionale verkenning samenwerking Port of Zwolle;
- onderzoek naar verzelfstandiging havenbedrijf PoZ;
- samenwerking havenondernemers versterken.

De doorontwikkeling van de organisatie van Port of Zwolle is een ander belangrijk doel uit het ambitiedocument. Met de deelnemende gemeenten wordt in drie fases vormgegeven aan de doorontwikkeling van de organisatie.

Ondernemersdienstverlening
Ondernemers zorgen voor bedrijvigheid en werkgelegenheid en spelen een belangrijke rol in het borgen en bevorderen van de brede welvaart. Gemeenten dragen hieraan bij met een goede ondernemersdienstverlening, zoals hulp, ondersteuning en begeleiding. Voor veel ondernemers is de gemeente het eerste contact met de overheid.

We blijven inzetten op een goede ondernemersdienstverlening. Hieraan werken we op diverse manieren, zoals:

- de inzet van het accountmanagement bedrijven;
- werkbezoeken bij lokale ondernemers en relevante stakeholders;
- het onderhouden van contacten met het parkmanagement op de bedrijventerreinen;
- tevredenheidsonderzoeken en belrondes in samenwerking met de regio;

- dag van de ondernemers, openbedrijvendag en deelname aan andere evenementen en activiteiten ter bevordering van de lokale economie.

Programmamanager Economie
Alle ontwikkelingen en trends binnen economie kennen sterke afhankelijkheden, hebben raakvlakken en hebben hun eigen tempo. Ook raakt het andere programma's zoals wonen en duurzaamheid en is het van belang dat al deze sporen en trajecten zich op een goede wijze tot elkaar verhouden. Daarom pakken we deze ambitie en de ontwikkelingen in een programmatische aanpak op. Op deze wijze wordt nog meer integraal gewerkt aan een toekomstbestendige en duurzame lokale economie en werkgelegenheid met daarbij een goede balans en synergie met andere programma's. De programmamanager economie is gestart en heeft de diverse economische opgaven en projecten samengebracht. De programmatische sturing wordt verder vorm gegeven.

Continueren tijdelijke formatie
Om de voortgang van alle projecten voor het programma economie te borgen, is tijdelijk de strategische beleidscapaciteit uitgebreid. Deze uitbreiding is gecontinueerd en wordt in 2026 omgezet naar vaste formatie.

Uitvoeringsprogramma Transitie en Transformatie Binnenstad
We continueren het uitvoeringsprogramma Transitie en Transformatie Binnenstad. Het uitvoeringsprogramma kent elf concrete projecten en heeft een looptijd tot en met 2031. De projecten worden gefaseerd uitgewerkt en uitgevoerd. In 2024 is het parkeerplan voor de binnenstad vastgesteld. De ontwerpfase voor de herinrichting van de Nieuwe Markt is inmiddels afgerond. De uitvoering vindt in het derde kwartaal van 2025 plaats. De ontwerpfase voor de Botermarkt is in 2024 op participatieve wijze gestart en is in het eerste kwartaal van 2025 afgerond. Daarnaast hebben we voor de gebiedsontwikkeling "Bij de Bovenkerk" een subsidie aangevraagd bij het Rijk die helaas niet is toegekend. We gaan onderzoeken op welke wijze we aan de slag kunnen met de opgaven in dit gebied. In de Geerstraat is samen met bewoners en ondernemers extra vergroening aangebracht en met de ondernemers en bewoners van het Gildekwartier is ingezet op het toevoegen van meer ruimtelijke kwaliteit van hun omgeving. Tot slot is er een subsidieregeling opgesteld voor gevelverbetering van panden, verplaatsing van ondernemers naar het kernwinkelgebied en transformatie van panden naar een andere bestemming.

Verder zetten we met een programmatische aanpak in op meer sturing en samenhang tussen alle opgaven in de binnenstad. Naast de inzet van een programmamanager werken we een integraal toekomstbeeld uit en vertalen dit in een programmaplan met als doel om de toekomstbestendigheid, vitaliteit en gastvrijheid van de binnenstad te versterken.

Citymarketing – Kampen Partners
Kampen Partners gaat in 2024 en de komende jaren inzetten in op het stimuleren van themajaren. Andere belangrijke thema's in 2024 zijn het vitaal houden van de Hanzestad, het ondersteunen van (merkversterkende) publieksevenementen en het verbinden en ondersteunen van partners. Ook wordt blijvend gewerkt aan het versterken van het imago van Kampen vanuit de visie gedachte hartelijke Hanzestad aan het water.

Agrarische economie en leefbaar platteland
In het landelijk gebied komen grote ontwikkelingen op onze agrarische ondernemers af. Er vindt in onze gemeente een transitie plaats binnen de agrarische economie. Dit is ook van invloed op andere ondernemers en inwoners in dit gebied. Deze bieden we ondersteuning in het transitieproces. Als gemeente hebben wij hierin een stimulerende en faciliterende rol. In de visie landelijk gebied is de inbreng van agrarische economie opgenomen. Daarnaast blijven wij de komende jaren de erfcoach inzetten, terwijl tegelijkertijd sprake is van een afnemende bijdrage vanuit de provincie.

C. Wat hebben wij bereikt

Jaargebonden prestaties binnen prog:	programma 3 Economie	
1	Opstellen lokale economische agenda en visie	✓
2	Programmatische sturing economie	✓
3	Verkennen nieuwe werklocaties	✓
4	Bijdragen aan duurzaamheidsambities en toekomstbestendig maken havensamenwerking Port of Zwolle	✓
5	Programmatische sturing binnenstad	✓
6	Continueren uitvoeringsprogramma Transitie en transformatie Binnenstad	✓

D. Wat heeft het gekost?

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten (structureel en eenmalig)		Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
03	**Economie**					
	Economie					
3.1	Economische ontwikkeling					
	Lasten	990	1.388	860	-528	V
	Baten	-82	-227	-109	118	N
	Saldo	908	1.162	751	-411	V
03	**Economie**					
	Economie					
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur					
	Lasten	191	312	280	-32	V
	Baten	-337	-600	-337	263	N
	Saldo	-146	-288	-57	231	N
03	**Economie**					
	Economie					
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen					
	Lasten	29	57	95	38	N
	Baten	-58	-58	-36	22	N
	Saldo	-29	-1	58	59	N
03	**Economie**					
	Economie					
3.4	Economische promotie					
	Lasten	1.293	1.436	1.414	-22	V
	Baten	-99	-324	-335	-12	V
	Saldo	1.194	1.112	1.079	-33	V
Totale lasten		2.503	3.193	2.649	-544	V
Totale baten		-576	-1.208	-818	390	N
Totaal saldo		1.927	1.985	1.831	-154	V

Bovenstaande tabel is zonder de mutaties op de reserves van dit programma. Deze zijn te vinden in het overzicht van baten en lasten bij onderdeel toevoeging/ onttrekking aan reserves. De toelichting op de afwijkingen van de baten en lasten per programma is te vinden in de toelichting behorende bij het overzicht van baten en lasten van de Jaarrekening.

Programma 4 Onderwijs

A. Missie

Als gemeente vinden we het belangrijk dat alle kinderen en jongeren veilig, gezond en kansrijk kunnen opgroeien. Dat is een opdracht aan ons allemaal: van ouders, van jeugdigen, van de gemeente, van het onderwijs, van jeugdprofessionals en van alle inwoners.

B. Terugblik

Onderwijshuisvesting

Campus/Ichthusplan
De (ver)nieuwbouw van het Ichthus College is nagenoeg afgerond. Inmiddels zijn we gestart met de naast de school te bouwen sporthal. De bestaande gymnastiekzalen worden nog gesloopt om plaats te maken voor fietsenstalling en schoolplein. Tussen de sporthal en het schoolgebouw wordt een sportveld aangelegd.

Renovatie Dirk van Dijkschool
De renovatie van de Dirk van Dijkschool is afgerond. Met de feestelijke ingebruikneming van het gerenoveerde schoolgebouw is ook de nieuwe naam van de school onthuld: OBS De Schatgraver.

Scholenbouw Hanzewijk
De nieuwbouw voor de kindcentra in de Hanzewijk is in volle gang. De Dr. H. Bouwmanschool en OJS Het Scala nemen, tezamen met hun partners voor kinderopvang, het nieuwe gebouw aan het begin van het schooljaar 2025/2026 in gebruik.

Integraal Huisvestingplan (IHP)
In 2023 is het proces gestart om te komen tot een nieuw Integraal Huisvestingsplan. Dit plan beoogt een doorkijk te geven van investeringen die op de korte, de middellange en de lange termijn noodzakelijk of wenselijk worden geacht in de onderwijshuisvesting. Het definitieve plan is in najaar van 2024 ter vaststelling voorgelegd aan uw raad.

Onderwijs

Strategische onderwijsagenda
In 2024 is er extra capaciteit op onderwijsbeleid gekomen, waardoor we aan de slag konden gaan met de ontwikkeling van een strategische onderwijsagenda. In 2025 gaan we hiermee verder en stellen we gezamenlijk met het onderwijs en partners de strategische onderwijsagenda op. Daarnaast is er in 2024 ook aandacht geweest voor de verbinding onderwijs-arbeidsmarkt en werken we integraal aan dit thema. Hierbinnen was ook aandacht voor de verbinding met MBO-HBO en de relatie met de Human Capital Agenda. Het ontwikkelen van de strategische onderwijsagenda verloopt volgens planning.

Nationaal Programma Onderwijs
Vanuit de gemeentelijke Nationaal Programma Onderwijsgelden (NPO) zijn er op het snijvlak onderwijs-preventie en jeugdhulp in 2022 verschillende projecten gestart. In 2024 lag voor een groot deel van deze projecten de focus op de borging en duurzaamheid. Voor het project preventieve ondersteuning in het onderwijs, zijn naast de tijdelijke middelen voor het NPO financiële middelen toegevoegd om een versnelling aan te kunnen brengen. Binnen dit project is onderzocht of meer ondersteuning in de school zoals bijvoorbeeld schoolmaatschappelijk werk of jongerenwerk helpend is voor kinderen. Door de extra financiële middelen zijn meer scholen dan gepland gestart met extra ondersteuning in de school in 2024. Daarnaast hebben we het plan van aanpak ‘Preventieve ondersteuning in de school’ vastgesteld en is deze werkwijze bestendigd in de Programmabegroting 2025. Vanaf 2025 kunnen alle scholen in de gemeente Kampen gefaseerd gebruik maken van meer uren ondersteuning in de scholen.

Aanpak laaggeletterdheid
Er is een breed gedragen convenant ‘Aanpak laaggeletterdheid’ opgesteld. Vervolgens is samen met maatschappelijke partners prioritering aangebracht. Hier wordt in werkgroepen uitwerking aan gegeven. Het netwerk op het gebied van laaggeletterdheid is versterkt door structureel overleg. Ook is in kaart gebracht welke behoeftes er zijn bij werkgevers met betrekking tot dit onderwerp en wordt momenteel bekeken of onze gemeente dit regionaal kan oppakken.

Er is afgelopen jaar een verandertheorie Gemeentelijke Gezinsaanpak Laaggeletterdheid gemeente Kampen opgesteld. Deze is in de afrondende fase. Er zijn voorstellen voor impactgericht werken gedaan waaruit de gemeente keuzes kan maken.
Naast wettelijke verplichtingen om Voorschoolse Educatie bij de kinderopvang te subsidiëren, besteden we de resterende middelen aan taalontwikkelingsprogramma’s voor kinderen in de leeftijd van 0-12 jaar, zoals de Bibliotheek op school (dBOS).
Er is dit jaar gewerkt aan een vernieuwd convenant ‘Kampen Leest’. Ook is er een locatie dBos gerealiseerd voor de nieuwe basisschool Wereldrijk.

C. Wat hebben wij bereikt

Jaargebonden prestaties binnen prog:	Programma 4 Onderwijs	
1	Creëren veilige omgeving voor jeugd door meer en bredere inzet van ondersteuning in de school	
2	Opstellen strategische onderwijsagenda	
3	opstellen integraal huisvestingsplan onderwijs.	

D. Wat heeft het gekost?

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten (structureel en eenmalig)		Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
04	**Onderwijs**					
	Onderwijs					
4.1	Openbaar basisonderwijs					
	Lasten	369	369	364	-5	V
	Baten					V
	Saldo	369	369	364	-5	V
04	**Onderwijs**					
	Onderwijs					
4.2	Onderwijshuisvesting					
	Lasten	4.976	5.452	5.396	-56	V
	Baten	-478	-478	-468	10	N
	Saldo	4.499	4.974	4.929	-45	V
04	**Onderwijs**					
	Onderwijs					
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken					
	Lasten	3.873	5.575	5.231	-344	V
	Baten	-1.330	-2.070	-2.000	70	N
	Saldo	2.542	3.504	3.230	-274	V
Totale lasten		9.218	11.395	10.991	-404	V
Totale baten		-1.808	-2.548	-2.468	80	N
Totaal saldo		7.410	8.847	8.523	-324	V

Bovenstaande tabel is zonder de mutaties op de reserves van dit programma. Deze zijn te vinden in het overzicht van baten en lasten bij onderdeel toevoeging/ onttrekking aan reserves. De toelichting op de afwijkingen van de baten en lasten per programma is te vinden in de toelichting behorende bij het overzicht van baten en lasten van de Jaarrekening.

Programma 5 Sport, cultuur en recreatie

A. Missie

Sport, kunst, cultuur, erfgoed, recreatie en evenementen dragen in belangrijke mate bij aan de aantrekkingskracht van onze gemeente voor inwoners, bezoekers en bedrijven. Sport- en cultuurparticipatie dragen bij aan het welbevinden en de gezondheid van alle Kampenaren. We zetten in op een voorzieningenniveau dat past bij onze groeiende gemeente Kampen waar het goed wonen, werken en verblijven is.

B. Terugblik

Sport

Sport en bewegen
Sinds 1 januari 2024 is Sportservice Kampen de uitvoeringsorganisatie voor sport, bewegen en vitaliteit. Zij voeren aan de hand van onze visie sport- en beweegactiviteiten uit. In 2024 hebben zij voor jeugd en jongeren, volwassenen, senioren, mensen met een beperking, sportorganisaties en de openbare ruimte ruim 50 activiteiten uitgevoerd. Voorbeelden zijn het Nijntje beweegfeest voor 0-4 jarigen, de watersportweek voor 4-12 jarigen, sport- en beweegadvies op maat voor volwassenen, de Kamper buitenspeelweek voor het beter benutten van de openbare ruimte, valpreventieonderzoek voor senioren, clubondersteuning voor sportverenigingen en toegankelijkheidstesten van sportaccommodaties voor mensen met een beperking. Sportservice Kampen heeft door de extra impuls van uw raad in haar eerste jaar veel impact kunnen maken.

Sportcampus
Sportpark De Maten/ De Venen is onderdeel van Reevedelta. Om de toestroom van nieuwe inwoners op te kunnen vangen, is het nodig om het sportpark toekomstbestendig te maken. De sportvoorzieningen groeien mee met de toename van het aantal sporters. De ambitie valt voor een nog te bepalen gedeelte in de exploitatie van Reevedelta, maar aanvullende middelen zijn nodig. De ingestelde reality check van Reevedelta in 2024 heeft tot enige vertraging geleid, waardoor concrete besluitvorming niet in 2024 aan uw raad is voorgelegd. In 2024 is de verplaatsing van de hockeyvereniging als ‘no-regret’ maatregel bestempeld, ongeacht verdere besluitvorming over de sportcampus. Deze maatregel is opgenomen in de Programmabegroting 2025.

Zwemveiligheid
De zwemveiligheid van onze inwoners is belangrijk. Ieder kind moet een zwemdiploma kunnen halen. Na het behalen van het zwemdiploma is het nodig om de zwemvaardigheid op peil te houden, zodat ieder kind zich prettig en vertrouwd voelt in het water. In 2024 zijn wij gestart met het onderzoek om de zwemvaardigheid van kinderen te onderzoeken. Dit onderzoek ronden wij in het eerste kwartaal van 2025 af. Daarna brengen wij u op de hoogte van de resultaten.

Sportaccommodatie/Sportvelden
In 2024 hebben we in IJsselmuiden één natuurgras voetbalveld gerenoveerd. Ook bij VV Kampen is een natuurgrasveld gerenoveerd. De bouw van een nieuwe gymnastiekzaal in Het Onderdijks is gerealiseerd. In het eerste kwartaal van 2025 wordt deze gymzaal geopend en in gebruik genomen. In ’s-Heerenbroek zijn in 2024 twee nieuwe kleedkamers voor de voetbal gebouwd.

Kunst, cultuur en erfgoed

Walkate Archief
We hebben de collecties van het Frans Walkate Archief overgenomen. Deze collecties zijn voor een groot deel cultuurhistorisch van belang om te behouden. Ze vertellen de geschiedenis van de stad Kampen en haar omgeving. In 2024 zijn we gestart om de collecties in kaart te brengen. Een deel integreren we in de collecties van het Stedelijk Museum Kampen en het Stadsarchief Kampen. De stukken die resteren worden in een ontzamelingstraject volgens de hiervoor geldende richtlijnen herbestemd.

Amateurkunst
De subsidieregeling voor amateurkunst is in april 2022 door ons vastgesteld. In 2024 hebben we de regeling geëvalueerd. De evaluatie van de amateurkunstregeling is gericht op dienstverlening naar de gebruikers en de maatschappelijke impact die een amateurkunstvereniging heeft. Het effect dat we willen bereiken is hoe meer cultureel maatschappelijke impact hoe groter de waardering. De uitkomsten van de evaluatie worden verwerkt gelijklopend met de uitvoeringsagenda “De kracht van Cultuur” in het derde kwartaal 2025.

Maatschappelijk effect cultuur en prestatieafspraken
In 2024 zijn, in samenspraak met de culturele instellingen, de prestatieafspraken (2018-2019) herzien. We gebruiken hiervoor een methodiek die gericht is op maatschappelijk effect. Alle SAMBiQ instellingen nemen aan dit proces deel. Met deze uniforme afspraken kunnen de culturele instellingen nog beter de culturele en maatschappelijke impact zichtbaar maken. In het eerste kwartaal 2025 worden deze afspraken vastgesteld.

Cultuurnota 2024 - 2028
Cultuur is van ons allemaal. Met dit uitgangspunt is het cultuurbeleid in 2024 geactualiseerd.
Op interactieve wijze is met mensen uit de cultuur sector, het sociaal domein, het onderwijs, de raad, toerisme, recreatie en autonome kunstenaars een nieuwe koers ontwikkeld. In oktober stelde uw raad deze vast en werd besloten om de concretisering ervan uit te werken in de uitvoeringsagenda “De Kracht van Cultuur”.

Werkbudget
Er worden in Kampen veel culturele initiatieven ontplooid. Om hier adequaat en tijdig op te kunnen inspringen is in 2023 werkbudget voorgesteld. Vanuit het MIK is voor 2024, 2025 en 2026 een jaarlijks budget van €100.000 beschikbaar gesteld. In 2024 hebben we het werkbudget ondergebracht bij het herziene Cultuurfonds Kampen. Met deze regeling kunnen we snel en daadkrachtig inspelen op culturele initiatieven. Op die manier stimuleren we maatschappelijke inclusiviteit, maar spelen we ook in op maatschappelijke dilemma’s als eenzaamheid, polarisatie, vandalisme en overlast. Met dit budget kan ook een unieke aankoop worden gedaan van bijvoorbeeld een kunstwerk dat thuishoort op Kamper bodem. In 2024 werd 34 keer een beroep gedaan op het Cultuurfonds Kampen. Hiervan werden 19 aanvragen toegekend. In 2025 geven we na realisatie van de initiatieven op een beeldende wijze verantwoording over deze initiatieven.

Dudok klassieke muziekdagen
We hebben in 2024 de Dudok klassieke Muziekdagen gehad. Dit meerdaagse festival heeft klassieke muziek toegankelijk gemaakt voor iedereen. Jong, oud, amateur en professional kwamen hierbij aan bod. Dankzij het gebruik van het rijke monumentale erfgoed, zoals de Bovenkerk, de Sint Annakapel en De Burgwal, kon de unieke akoestiek en sfeer van deze plekken worden beleefd. Maar ook onder de poort en in café de Unie werd je verrast met klassiek. En dat allemaal op loopafstand van elkaar. Het festival heeft Kampen met een landelijk bereik op de kaart gezet.

Hanzeconcept
In 2024 hebben we de samenwerking en samenhang tussen de diverse culturele instellingen en dagrecreatieve ondernemers versterkt. Dit doen we door het ontwikkelen van extra productaanbod in onze Hanzestad Kampen, met als focus de benoemde ‘Hanzeschatten’. We ontwikkelen nieuwe producten en promotie aansluit bij de huidige tijdsgeest. Uitgangspunt is dat we ons maritieme verleden van onze Hanzestad willen verbinden aan het heden en de toekomst. We hebben hierbij inwoners en ondernemers betrokken.

Terugkeer IJsselkogge
In juli 2024 heeft uw raad het besluit genomen om de Koggewerf aan te wijzen als locatie voor de Ijsselkogge. We werken nu aan de uitvoering van dat besluit en de realisatie van het Ijsselkoggepaviljoen. De Ijsselkogge wordt onderdeel van het ‘Hanzeconcept’.

Natuur en Recreatie

Meer toeristisch-recreatief aanbod
We versterken het toeristisch-recreatief aanbod voor onze inwoners en stimuleren meerdaags verblijf voor bezoekers van buitenaf. We willen dat zowel inwoners als bezoekers van buitenaf goed kunnen recreëren en creëren in 2024 meer lokale ommetjes en nieuw toeristisch aanbod. Het doel hierbij is om stad en land beter met elkaar te verbinden. Onder leiding van Routebureau Marketing Oost is het vernieuwde wandelnetwerk en de fietsknooppunten in regio Noordwest-Overijssel opgeleverd.

Zwemwater en strandjes
Er is behoefte aan meer zwemwater en recreatiemogelijkheden binnen onze gemeente. Naar aanleiding hiervan zijn de Zuiderwaardkolk en Bosjessteeg als formeel zwemwater aangewezen. Dit verloopt via de provincie. Het participatietraject met jongeren en omwonenden om na te denken over de inrichting van deze kolken is afgerond. In het voorjaar van 2024 zijn we gefaseerd gestart tot inrichting van de zwemlocatie in de Zuiderwaardkolk. Daarbij werken we nauw samen met de provincie, die in dit gebied tegelijkertijd een opgave voor waterberging wil realiseren.

Openbaar groen

Versterken biodiversiteit
In het kader van het versterken van de biodiversiteit is veel inspanning geleverd in het doorzaaien van bermen met inheemse kruiden op grote groenstroken langs ecologische zones waar tot nu vooral gras groeide. Dit verbetert de biotoop voor insecten en andere fauna. Daarnaast is onderzoek gedaan naar de natuurwaarden van een aantal locaties. Vanaf 2025 wordt een deel van het budget gebruikt voor de uitbreiding van het ecologisch maaibeheer. Het natuurdoelenplan wordt in 2025 afgerond.

Dierenwelzijn
Eind 2024 is gestart met het opstellen van het beleid ten aanzien van dierenwelzijn. Dit is vertraagd omdat het langer duurde dan verwacht om een beleidsadviseur te werven. De verwachting is dat het dierenwelzijnsbeleid in de tweede helft van 2025 kan worden vastgesteld.

C. Wat hebben wij bereikt

Jaargebonden prestaties binnen prog:	programma 5 Sport, cultuur en recreatie	
1	Uitvoeren en impuls geven aan Kamper Leefstijlakkoord met realiseren robuuste uitvoeringsorganisatie.	✓
2	Voorbereiden (besluitvorming over) sportcampus als onderdeel van gebiedsontwikkeling Reevedelta.	!
3	Opnemen archief-, foto- en bibliotheekcollectie Walkate Archief in collectie Stadsarchief en (een deel van) kunstcollectie in collectie Stedelijk Museum.	✓
4	Instellen werkbudget cultuur gefinancierd vanuit Kamper Ontwikkelfonds en opstellen cultuurnota 2024-2028.	✓
5	Aanstellen beleidsadviseur Erfgoed en verduurzaming monumenten.	✓
6	Versterken toeristisch-recreatief aanbod met ommetjes en recreatieve routes.	!
7	Opstellen en uitvoeren dierenwelzijnsbeleid.	!

Toelichting op de jaargebonden prestaties die afwijken

Nr.	Omschrijving prestaties
2	Voorbereiden (besluitvorming over) sportcampus als onderdeel van gebiedsontwikkeling Reevedelta.
Toelichting	Er is een conceptplan voor de Sportcampus gereed. Deze zal echter verder opgepakt worden in relatie tot besluitvorming van gebiedsontwikkelingen in Reevedelta.
Nr.	Omschrijving prestaties
6	Versterken toeristisch-recreatief aanbod met ommetjes en recreatieve routes.
Toelichting	Betreffende het ommetje Groenendael - Ringdijk: De uitvoering van dit plan ligt momenteel stil als gevolg van de saneringsplannen Blekerij met uitloop van langs de Koekoeksweg/Tussenland. De provincie voert onderzoek uit naar de beste mogelijke oplossing en mogelijk is een deel van het grondgebied van de Ringdijk hiervoor benodigd.Gezien alle ontwikkelingen in het gebied Tussenland is het voor de toekomst ook een goede optie om de realisatie van het traject Groenendael - Ringdijk op te nemen in de plannen voor het gebied Tussenland. Daarnaast houden we diverse gebiedsontwikkelingen in de gaten om lokale ommetjes aan de rand van Ijsselmuiden door te ontwikkelen in relatie tot de Visie de Gezichten van Ijsselmuiden. Daarbij is vernieuwing fietsnetwerk met knooppunten gereed gekomen in 2024 en vernieuwing wandelnetwerk wordt naar verwachting in 2025 opgeleverd.
Nr.	Omschrijving prestaties
7	Opstellen en uitvoeren dierenwelzijnsbeleid.
Toelichting	Het doel was om in 2024 beleid op de stellen voor dierenwelzijn. In het najaar is hiermee gestart. De verwachting is dat het beleid in 2025 wordt vastgesteld.

D. Wat heeft het gekost?

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten (structureel en eenmalig)		Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
05	**Sport, cultuur en recreatie**					
	Sport, cultuur en recreatie - onderdeel Sport					
5.1	Sportbeleid en activering					
	Lasten	762	1.046	971	-75	V
	Baten	-331	-646	-645	1	N
	Saldo	431	401	326	-75	V
	Sport, cultuur en recreatie - onderdeel Sport					
5.2	Sportaccommodaties					
	Lasten	5.237	5.153	5.284	131	N
	Baten	-2.282	-2.421	-2.538	-117	V
	Saldo	2.954	2.732	2.746	14	N

	Sport, cultuur en recreatie - onderdeel Cultuur					
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie					
	Lasten	5.521	6.191	6.180	-11	V
	Baten	-673	-1.126	-1.112	14	N
	Saldo	4.847	5.064	5.068	4	N
	Sport, cultuur en recreatie - onderdeel Cultuur					
5.4	Musea					
	Lasten	3.507	2.906	2.976	70	N
	Baten	-120	-147	-198	-51	V
	Saldo	3.388	2.760	2.779	19	N
	Sport, cultuur en recreatie - onderdeel Cultuur					
5.5	Cultureel erfgoed					
	Lasten	723	1.293	1.208	-85	V
	Baten	-15	-38	-104	-66	V
	Saldo	708	1.255	1.105	-150	V
	Sport, cultuur en recreatie - onderdeel Cultuur					
5.6	Media					
	Lasten	2.058	1.937	1.940	3	N
	Baten	-281	-286	-291	-5	V
	Saldo	1.776	1.652	1.649	-3	V
	Sport, cultuur en recreatie - Onderdeel openbaar groen en (openlucht) recreatie					
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie					
	Lasten	7.215	8.259	7.487	-772	V
	Baten	-265	-438	-219	219	N
	Saldo	6.950	7.821	7.269	-552	V
Totale lasten		25.023	26.786	26.047	-739	V
Totale baten		-3.968	-5.103	-5.106	-3	V
Totaal saldo		21.055	21.683	20.941	-742	V

Bovenstaande tabel is zonder de mutaties op de reserves van dit programma. Deze zijn te vinden in het overzicht van baten en lasten bij onderdeel toevoeging/ onttrekking aan reserves. De toelichting op de afwijkingen van de baten en lasten per programma is te vinden in de toelichting behorende bij het overzicht van baten en lasten van de Jaarrekening.

Programma 6 Sociaal domein

A. Missie

In de gemeente Kampen vinden we het belangrijk dat mensen bestaanszekerheid, gelijke kansen en een vitaal leven hebben. We zijn goed voor elkaar. Om dit te bereiken. focussen we ons op preventie en het duurzaam voorkomen van problemen.

B. Terugblik

Sociale basis
In 2024 hebben we gewerkt aan het versterken van de sociale basis door het opzetten van een Lokaal Team, waarmee de samenwerking tussen de sociale basis en toegang nog meer verbetert en hulp dichterbij gezinnen wordt georganiseerd. Daarnaast is de sociale basis verder ontwikkeld door nauwere samenwerking met beleidsthema's zoals jeugdhulp en Wmo, maar ook met andere opgaven binnen de Meerjarenstrategie sociaal domein. Verder is een onderzoek gestart naar de effectiviteit van de ingezette interventies in de sociale basis. Begin 2025 verwachten we hier de resultaten van, waardoor we scherper kunnen monitoren, evalueren en bijstellen (data gedreven werken). De resultaten van het onderzoek geven (indirect) ook meer beeld van de kwaliteit van ons strategisch relatiemanagement. De adviezen vanuit het onderzoek zullen bijdragen aan de versteviging van het resultaatgericht samenwerken. Tot slot zijn met de subsidieronde Sociale Basis 2025 onder andere de volgende resultaten bereikt:

- betere aansluiting bij maatschappelijke opgaven en structurele ondersteuning en samenwerking in de wijk (zoals vastgelegd in het beleids- en uitvoeringsplan Versterken sociale basis;
- meer focus op vermindering van de zorgvraag (voorkomen van maatwerk);
- subsidies zijn selectiever toegekend op basis van concrete maatschappelijke resultaten en kosten in verhouding tot de beoogde impact.

Mantelzorgondersteuning
Er is een coördinatiepunt voor mantelzorgerondersteuning. Deze is ondergebracht bij het Informatiepunt Kampen. Vrijwilligers beantwoorden de vragen of stuurt de mantelzorger door naar de juiste organisatie. De vrijwilligers kunnen niet altijd de vragen over mantelzorg beantwoorden. Daarom is vanaf januari 2025 een mantelzorgmakelaar 1 keer per maand aanwezig.

Implementatie preventiemodel; aanpak Opgroeien in een Kansrijke Omgeving
Een belangrijke ambitie in het coalitieakkoord is het implementeren van het preventiemodel Opgroeien in een Kansrijke Omgeving (OKO). Dit behelst een vierjarig traject van implementeren van deze werkwijze. De bedoeling van dit model is het versterken van de leefomgeving van jongeren zodat zij gelukkiger zijn en om middelengebruik tegen te gaan.
In 2024 hebben op basis van de data uit de Jeugdgezondheidsmonitor 2023 een duiding- en dialoogsessie plaatsgevonden met allerlei partners die betrokken zijn. Vanuit deze sessies zijn er speerpunten geformuleerd, zijn er doelen gesteld en hebben er werksessies plaats gevonden. Dit heeft geresulteerd in een uitvoeringsplan. Daarnaast heeft de Kamper OKO aanpak een nieuwe naam en huisstijl gekregen, JIJ KUNT. Deze is vormgegeven in samenspraak met jongeren.

Gezondheid
Het thema gezondheid is zowel lokaal, regionaal als landelijk in ontwikkeling. Het Integraal Zorgakkoord (IZA) richt zich in de kern op de houdbaarheid van de zorg. Het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) richt zich op een gezonde samenleving door middel van een gerichte aanpak op het gebied van preventie, gezondheid en sociale basis. Vanuit het IZA wordt deze gerichte lokale aanpak gezien als voorwaarde voor de beweging naar de voorkant met meer nadruk op preventie. In het kader van het IZA is begin 2024 het regioplan Samen Gezond IJssel-Vecht vastgesteld en is verder gewerkt aan de uitvoering van het plan. In de coalitie mentaal welbevinden is gewerkt aan een transformatieplan mentale gezondheidsnetwerken. Op lokaal niveau zijn de eerste voorbereidingen gedaan voor de uitvoering van de verkennende gesprekken. Ondanks de landelijke onrust rond deelname van gemeenten aan het IZA, is de samenwerking tussen het medisch en sociaal domein in het netwerk Samen Gezond IJssel-Vecht doorgezet.

Met het GALA bouwen we aan het fundament voor een gerichte lokale en regionale aanpak op het gebied van preventie, gezondheid en sociale basis. Het akkoord streeft ernaar dat inwoners langer zelfstandig en gezond kunnen leven, werken, wonen en opgroeien in een gezonde leefomgeving. In 2024 zijn we gestart met de uitvoering van het plan van aanpak. Diverse lokale stakeholders uit het sociaal én zorgdomein werken binnen de vijf ketenaanpakken van het GALA aan de lokale preventie infrastructuur. De partners uit het Kamper Leefstijlakkoord zijn betrokken bij één van de (nieuwe) ketenaanpakken. We hebben in 2024 de verschuiving van zorg naar sociaal domein in gang gezet. Er zijn samenwerkings- en werkafspraken gemaakt, we zetten ons gezamenlijk in voor preventie en gezondheid van onze inwoners.

Een goed voorbeeld hiervan zijn de vier wijkgerichte gezondheidsmarkten. Organisaties uit het sociaal en zorgdomein hebben gezamenlijk voor de invulling gezorgd, met als doel dat inwoners informatie konden krijgen over preventie en gezondheid, vitaal ouder worden, en de activiteitenmogelijkheden binnen onze gemeente.

Armoede en schulden

De grootste uitdaging binnen het thema armoede en schulden ligt in de bekendheid en het gebruik van de regelingen en hulp die de gemeente biedt. Daarom is in 2024, met name in het laatste halfjaar, extra aandacht besteed aan communicatie en contact met inwoners. Zo ging in november 2024 een uitgebreide communicatiecampagne van start, die doorloopt in 2025. Ook organiseerden we in december voor het eerst De Warme Winter Weken. In samenwerking met ketenpartners vonden activiteiten plaats in verschillende wijken, waar inwoners laagdrempelig in contact konden komen met de gemeente, hulpverlening en beschikbare regelingen.

Daarnaast zijn stappen gezet om schulden te voorkomen en betere hulp te bieden bij bestaande problemen. De vroegsignalering is verbeterd met het gebruik van brieven, sms-/WhatsApp-berichten en e-mails. Ook is de schuldhulpverlening versterkt, vooral voor ondernemers. Dit was nodig vanwege een toenemend aantal inwoners met financiële problemen en een gebrek aan specifieke ondersteuning, zoals bij de afwikkeling van een B.V.

In 2025 bouwen we voort op deze aanpak. Het doel is een beter toegankelijke en effectievere ondersteuning rond het thema armoede en schulden. Dit doen we onder andere door minimaregelingen te vereenvoudigen en de vroegsignalering verder te verbeteren.

Bestaanszekerheid en kansen voor iedereen

Bestaanszekerheid raakt de kern van een goed bestaan. Het gaat om een stevige basis:

- voorspelbaarheid van inkomen,
- toegang tot werk en participatie,
- gezondheid,
- sociale relaties en passende woonomstandigheden.

Dit brede thema staat zowel politiek als maatschappelijk in de schijnwerpers. In de Meerjarenstrategie sociaal domein is 'bestaanszekerheid en kansen voor iedereen' dan ook een van de strategische opgaven. Vorig jaar heeft uw raad in een startnotitie opdracht gegeven om deze opgave verder uit te werken in de Kamper Agenda Bestaanszekerheid en Kansen voor Iedereen. Met deze agenda stellen we scherpe prioriteiten en brengen we focus aan in onze doelen en inspanningen voor de komende jaren.

Visie op participatie

Betaald werk is een cruciale pijler voor bestaanszekerheid. Het biedt niet alleen een inkomen, maar vergroot ook het gevoel van eigenwaarde en versterkt sociale verbindingen. Iedereen die kan en wil werken, verdient een eerlijke kans om mee te doen. Voor mensen bij wie reguliere ondersteuning richting werk of opleiding niet passend is of te complex blijkt, zoeken we naar alternatieve mogelijkheden om participatie te bevorderen.

In de eerste helft van 2024 heeft uw raad de Koersbepaling Werk en Meedoen vastgesteld, waarin deze uitgangspunten zijn verankerd. Het plan was om in de tweede helft van 2024 een uitvoeringsplan ter informatie aan uw raad aan te bieden. Door verschuivingen in prioriteiten is dit niet gelukt. De behandeling staat nu gepland voor het eerste kwartaal van 2025.

Samenwerking Impact en ontwikkelingen Werkcafé

In 2024 is verdere uitvoering gegeven aan het projectplan van Impact, ‘Naar een strategie 22-26’. Hierbij lag de focus op het herijken van een transparante en duidelijke governance. In december besloot uw raad om hiervoor wijzigingen aan te brengen in de gemeenschappelijke regeling van Impact. Deze aanpassingen dragen bij aan een betere bedrijfsvoering en creëren ruimte voor optionele taken. Daarnaast zijn de re-integratie-instrumenten loonkostensubsidie en beschut werk intensiever ingezet voor inwoners met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. Dit heeft ertoe geleid dat minstens een kwart meer van deze groep aan het werk is gegaan.

Er is ook gewerkt aan het versterken van de samenwerking en doorontwikkeling van het Werkcafé. Dit gebeurde onder andere door het aanbieden van groepstrainingen, zoals sollicitatietrainingen, en door inwoners met een korte afstand tot de arbeidsmarkt sneller te spreken. Daarnaast is uniformiteit in de werkwijze verbeterd, is de verbinding met de sociale basis versterkt, en is verder gewerkt aan de vorming van één Werkcafé-team met een eenduidige aansturing.

Werkkansen nieuwkomers

In 2024 is ingezet op een beter inzicht krijgen in het aantal Oekraïense nieuwkomers dat in de gemeente Kampen woont en werkt. Dit aantal bleek groter dan aanvankelijk gedacht. We hebben voor deze groep voorlichtingsbijeenkomsten georganiseerd over onderwerpen als werk, inkomen, wet- en regelgeving en zorg. Daarnaast zijn uitzendbureaus uitgenodigd om presentaties te geven en geïnteresseerden in te schrijven. Dit heeft ertoe geleid dat ongeveer 65% van de volwassen Oekraïense nieuwkomers nu een betaalde baan heeft.

Bij de realisatie van de nieuwe noodopvanglocatie aan de Hilbert van Dijkstraat (onder beheer van het COA) zijn, naar aanleiding van een motie over werkkansen, aanvullende afspraken gemaakt met een sterke focus op participatie en integratie. Momenteel hebben drie bewoners een betaalde baan en doet bijna iedereen vrijwilligerswerk, zowel op de opvanglocatie als in de Kamper samenleving. Bewoners zonder dagbesteding worden actief begeleid bij het vinden van werk of vrijwilligerswerk.

De startnotitie voor de meerjarige aanpak voor nieuwkomers is in 2024 vastgesteld door uw raad. De volgende stap is het ontwikkelen van een meerjarig plan met een handelingskader voor verschillende thema's, waaronder arbeidsparticipatie. Vanuit de Kamper Aanpak Nieuwkomers (KAN) is een plan gestart om het arbeidspotentieel binnen de doelgroep in kaart te brengen. Deze doelgroep bestaat uit Oekraïense nieuwkomers, asielzoekers en statushouders. Het doel is om meer inzicht te krijgen in dit arbeidspotentieel en om meer inwoners naar werk te begeleiden.

Van beschermd wonen naar beschermd thuis
De doordecentralisatie van beschermd wonen is in 2024 opnieuw uitgesteld. De beoogde ingangsdatum is gesteld op 1 januari 2026. Deze beweging staat bekend als 'van beschermd wonen naar beschermd thuis'. Inhoudelijk betekent de doordecentralisatie vooral het ontwikkelen van voorwaarden om de toegang tot beschermd wonen en de ontwikkeling van beschermd thuis lokaal vorm te geven. Het uitstel betekent dat de financiële middelen toegekend blijven worden aan de centrumgemeente Zwolle en nog geen objectief verdeelmodel gehanteerd wordt in 2025. De acht gemeenten van de regio IJssel-Vecht, waartoe Kampen behoort, hebben veel stappen gezet om de doordecentralisatie vorm te geven. Om niet stil te staan in deze ontwikkeling, hebben we sinds 1 april 2024 de toegang tot beschermd wonen belegd bij de eigen Wmo-consulenten. Daarnaast is gestart met enkele pilots 'Beschermd thuis', waarvan er ook inmiddels weer een aantal succesvol zijn afgerond.

Eerder werkten we met een lokaal uitvoeringsplan, waarin actiepunten/initiatieven benoemd zijn die bijdragen aan de landelijke opgave voor de doordecentralisatie van beschermd wonen. De lopende actiepunten/initiatieven kunnen inmiddels binnen de bestaande routes en thema's van het sociaal domein worden opgepakt. Hierdoor is aparte actualisatie van het lokaal uitvoeringsplan niet meer aan de orde.

Inkoop Wmo
In 2024 is de inkoopstrategie Wmo van 2021 uitgewerkt naar een drietal aanbestedingen. Bij de inkoop staat centraal dat vanuit de integrale visie passende ondersteuning wordt geboden en er wordt gestuurd op basis van strategisch relatiemanagement. Hierbij werken we samen met betrouwbare aanbieders die op deskundige wijze, samen met inwoners, bepalen welke ondersteuning nodig en passend is. Het doel is dat inwoners zo lang en zelfstandig mogelijk thuis blijven wonen, waarbij de ondersteuning zowel tijdelijk als structureel kan zijn. Daarbij houden we rekening met de mogelijkheden in de sociale basis en het netwerk van inwoners.

De aanbestedingen zijn in de zomer van 2024 gestart voor de drie segmenten: ouderen, tijdelijk en structureel. De inhoudelijke uitwerking van de aanbestedingsdocumenten vroeg vanwege de inhoudelijke complexiteit en de wens om goed af te stemmen met aanbieders veel tijd. In november is de aanbesteding voor het segment ouderen gegund aan het samenwerkingsverband Kampen Zorgt Samen. Gedurende de aanbestedingen is gewerkt aan de voorbereiding van de implementatie. Er is gewerkt aan uitwerking ten aanzien van de inrichting van de Wmo toegang, communicatie, het leveranciersmanagement en de herindicaties in 2025 voorafgaand aan de start van de nieuwe overeenkomsten vanaf 2026. De gunning voor de aanbesteding van de segmenten tijdelijk en structureel volgt begin 2025.

C. Wat hebben wij bereikt

Jaargebonden prestaties binnen prog:	programma 6 Sociaal domein	
1	Realiseren coördinatiepunt mantelzorgondersteuning (n.a.v. motie).	✓
2	Uitvoeren plan van aanpak Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA).	✓
3	Opstellen uitvoeringsplan bestaanszekerheid en in afwachting van dit plan eenmalige inzet op verbeteren vroegsignalering en trainingsaanbod financiële vaardigheden.	✓
4	Opstellen nieuwe visie werk en meedoen, verder versterken samenwerking en doorontwikkeling Werkcafé.	✓
5	Uitwerken aanpak 'werkkansen ontheemden' (n.a.v. motie).	!

Toelichting op de jaargebonden prestaties die afwijken

Nr.	Omschrijving prestaties
5	Uitwerken aanpak 'werkkansen ontheemden' (n.a.v. motie).
Toelichting	Team ontheemden is gestart met de doelen die zijn gesteld op gebied van arbeidsparticipatie. Er zijn korte, midden en lange termijn doelen gesteld. De korte termijn doelen (innen eigen bijdrage, meedoenbalie en bijeenkomsten organiseren) worden vorm gegeven in 2025. Aan de midden termijn doelen (werkfit, banenmarkt en jobcoaching) wordt op dit moment hard gewerkt om ook deze vorm te geven in 2025. De langere termijn doelen (starten van een pilot op arbeidsparticipatie binnen de gemeente Kampen) worden in het meerjarig strategieplan meegenomen en verwerkt.

D. Wat heeft het gekost?

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten (structureel en eenmalig)		Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Samenkracht en burgerparticipatie					
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie					
	Lasten	8.691	16.971	16.321	-650	V
	Baten	-1.126	-13.656	-13.283	373	N
	Saldo	7.566	3.315	3.037	-278	V
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Toegang en eerstelijnsvoorzieningen					
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen					
	Lasten	2.774	3.013	2.988	-25	V
	Baten		-143	-243	-100	V
	Saldo	2.774	2.870	2.745	-125	V
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Participatie					
6.3	Inkomensregelingen					
	Lasten	21.948	24.626	24.502	-124	V
	Baten	-14.591	-19.248	-19.578	-330	V
	Saldo	7.358	5.378	4.924	-454	V
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Participatie					
6.4	WSW en beschut werk					
	Lasten	7.878	7.739	7.739		N
	Baten	-259	-259	-1.014	-755	V
	Saldo	7.620	7.480	6.725	-755	V
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Participatie					
6.5	Arbeidsparticipatie					
	Lasten	976	1.418	1.537	119	N
	Baten		-200	-222	-22	V
	Saldo	976	1.218	1.314	96	N
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Wmo					
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)					
	Lasten	3.108	3.327	3.366	39	N
	Baten			-20	-20	V
	Saldo	3.108	3.327	3.346	19	N
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Wmo					
6.71A	Hulp bij het huishouden (WMO)					
	Lasten	4.915	4.915	4.646	-269	V
	Baten					V
	Saldo	4.915	4.915	4.646	-269	V
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Wmo					
6.71B	Begeleiding (WMO)					
	Lasten	4.648	4.648	4.592	-56	V
	Baten					V
	Saldo	4.648	4.648	4.592	-56	V
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Wmo					
6.71C	Dagbesteding (WMO)					
	Lasten	969	969	963	-6	V
	Baten					V
	Saldo	969	969	963	-6	V

06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Wmo					
6.71D	Overige maatwerkarrangementen (WMO)					
	Lasten					N
	Baten	-371	-427	-437	-10	V
	Saldo	-371	-427	-437	-10	V
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Jeugdwet					
6.72A	Jeugdhulp begeleiding					
	Lasten	7.982	2.085	2.520	435	N
	Baten		-47	-47		V
	Saldo	7.982	2.038	2.474	436	N
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Jeugdwet					
6.72B	Jeugdhulp behandeling					
	Lasten	160	3.661	3.333	-328	V
	Baten					V
	Saldo	160	3.661	3.333	-328	V
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Jeugdwet					
6.72C	Jeugdhulp dagbesteding					
	Lasten	283	1.108	1.301	193	N
	Baten					V
	Saldo	283	1.108	1.301	193	N
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Jeugdwet					
6.72D	Jeugdhulp zonder verblijf overig					
	Lasten	428	184	229	45	N
	Baten					V
	Saldo	428	184	229	45	N
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Jeugdwet					
6.73A	Pleegzorg					
	Lasten	787	1.013	930	-83	V
	Baten					V
	Saldo	787	1.013	930	-83	V
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Jeugdwet					
6.73B	Gezinsgericht					
	Lasten	1.218				N
	Baten					V
	Saldo	1.218				V
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Jeugdwet					
6.73C	Jeugdhulp met verblijf overig					
	Lasten	11	3.348	3.206	-142	V
	Baten					V
	Saldo	11	3.348	3.206	-142	V
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Jeugdwet					
6.74A	Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf					
	Lasten	5.310	5.616	5.734	118	N
	Baten					V
	Saldo	5.310	5.616	5.734	118	N
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Jeugdwet					
6.74B	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf					
	Lasten	992	1.374	745	-629	V
	Baten					V
	Saldo	992	1.374	745	-629	V

06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Jeugdwet					
6.74C	Gesloten plaatsing					
	Lasten	693	826	1.194	368	N
	Baten					V
	Saldo	693	826	1.194	368	N
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Wmo					
6.81A	Beschermd wonen (WMO)					
	Lasten	647	401	264	-137	V
	Baten	-1.021	-2.970	-3.312	-342	V
	Saldo	-374	-2.569	-3.048	-479	V
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Wmo					
6.81B	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)					
	Lasten	738	644	169	-475	V
	Baten		-115	-193	-78	V
	Saldo	738	529	23	-552	V
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Jeugdwet					
6.82A	Jeugdbescherming					
	Lasten	1.813	1.350	1.352	2	N
	Baten					V
	Saldo	1.813	1.350	1.352	2	N
06	**Sociaal domein**					
	Sociaal domein - onderdeel Jeugdwet					
6.82B	Jeugdreclassering					
	Lasten	213	174	158	-16	V
	Baten					V
	Saldo	213	174	158	-16	V
Totale lasten		77.183	89.408	87.789	-1.619	V
Totale baten		-17.367	-37.065	-38.349	-1.284	V
Totaal saldo		59.816	52.343	49.439	-2.904	V

Bovenstaande tabel is zonder de mutaties op de reserves van dit programma. Deze zijn te vinden in het overzicht van baten en lasten bij onderdeel toevoeging/ onttrekking aan reserves. De toelichting op de afwijkingen van de baten en lasten per programma is te vinden in de toelichting behorende bij het overzicht van baten en lasten van de Jaarrekening.

Programma 7 Volksgezondheid en milieu

A. Missie

- Wij voorzien in de wensen en behoeften van de samenleving, waarbij we voorkomen dat problemen worden doorgeschoven naar toekomstige generaties.
- Wij versnellen de aanpak van klimaatadaptatie.
- Wij vinden energiezekerheid, goede participatie, draagvlak en zo laag mogelijke kosten voor energie belangrijk.
- Wij zetten ons in om inwoners en bedrijven te helpen om verantwoordelijkheid te kunnen nemen bij de transitie van lineair naar circulair.

B. Terugblik

Onder dit programma Volksgezondheid en Milieu vallen de taakvelden volksgezondheid, riolering, afval, milieubeheer en begraafplaatsen. We beperken ons hier tot klimaatadaptatie, riolering, energietransitie, bodem, circulaire economie, afval en begraafplaatsen. Volksgezondheid behandelen wij in de programma's 5 (sport) en 6 (sociaal domein). Het onderwerp duurzaamheid komt in diverse programma's aan de orde.

Programmaplan Duurzaamheid Kampen
Het versnellen van verduurzaming is een belangrijke ambitie van de gemeente Kampen. In 2024 hebben we de ambities in het programmaplan Duurzaam Kampen vertaald naar concrete doelen en acties. We richten ons daarbij op:

- Energieneutraliteit in 2035, met een combinatie van opwek, energiegebruik en de warmtetransitie om van het gas af te komen. Als gemeente hebben we vanuit het Klimaatakkoord een belangrijke rol ten aanzien van de warmtetransitie van de bebouwde omgeving (de woningen van het gas af in 2050).
- Circulair in 2050: grondstoffen worden schaars. In 2050 willen we de kringlopen gesloten hebben en zo min mogelijk “virgin” grondstoffen te gebruiken. We doen dat door bijvoorbeeld onze inkoop en het beheer van de openbare ruimte circulair te maken, maar ook door circulaire bedrijvigheid te stimuleren.
- Klimaatadaptief in 2050: een toekomstbestendige natuurlijke omgeving is belangrijk voor het welzijn van mensen en essentieel voor de natuur. Zo willen we in 2050 klimaatadaptief zijn. Er is nu al sprake van langere droge en hete periodes en zwaardere regenbuien. Om daarmee om te gaan moeten we ons aanpassen. Dat doen we als gemeente zelf door bijvoorbeeld de openbare ruimte te vergroenen en vanuit water en bodem sturend te werken. Maar ook door onze inwoners te stimuleren om bijvoorbeeld hun tuin te vergroenen. Daarnaast verbeteren we de ecologie door onder meer het maaibeheer aan te passen.

Energie

Regionale energietransitie
In het kader van de RES hebben we met de regionale partners gewerkt aan de voorbereiding voor het proces om te komen tot windturbines in Kampen Zuid. In het voorjaar van 2025 wordt duidelijk welke initiatiefnemers verder kunnen in een vergunningtraject. De provincie is bevoegd gezag. In het najaar heeft uw raad de beleidsnotitie “Duurzame energie opwekken met Kamper kwaliteit” vastgesteld om daarbij lokaal eigendom te stimuleren.

Gemeentelijk energiebedrijf
We hebben een verkenning uitgevoerd naar het oprichten van een gemeentelijk energiebedrijf. In de eerste helft van 2025 worden de uitkomsten voorgelegd om een besluit te nemen voor het vervolg.

Netcongestie
De problematiek rond netcongestie is in 2024 sterk gegroeid en zal naar verwachting de komende jaren alleen nog maar groter worden, met negatieve gevolgen voor inwoners en bedrijven in Kampen. De rol van de gemeente is beperkt. We hebben wel nauw contact met Enexis als netbeheerder en de provincie Overijssel en waar het kan werken we mee aan de snelle realisatie van capaciteitsuitbreiding en het vinden van ruimte voor de uitbreiding van het aantal trafo-huisjes. De verwachting is dat de uitrol van die uitbreiding in 2025 start.

Ondersteuning kwetsbare groepen
In 2024 zijn we gestart met subsidieregelingen voor inwoners om energie te besparen en hun woningen te isoleren. We voeren dat uit in het kader van de SPUKS energiearmoede en het nationaal isolatieplan. De regelingen richten zich op inwoners met een smalle beurs en woningeigenaren met een minder dan gemiddelde WOZ-waarde en een laag energielabel. Hoewel de

regeling pas in het najaar is opengesteld, zien we dat ze al goed worden gebruikt. Zo zijn er in een paar maanden 571 energiecadeaus uitgereikt van € 150 aan inwoners met een laag inkomen en zijn er 136 aanvragen gedaan voor isolatievergoeding.

Warmtetransitie

Wijkaanpak warmtetransitie
In 2024 zijn we verder gegaan met de wijkaanpak in het kader van de warmtetransitie. In 2025 versnellen we dat en stellen we een Warmteprogramma op (met welke wijken gaan we wanneer in gesprek en wat is het beoogde alternatief voor aardgas). 142 huishoudens hebben gebruik gemaakt van gratis energie-advies voor hun woning.

Verduurzaming

Maatschappelijk vastgoed
In tegenstelling tot wat in de Programmabegroting 2024 stond, is er voor gekozen geen ‘revolving fund’ op te zetten om verduurzaming van particulier maatschappelijk vastgoed te ondersteunen. Eigenaren kunnen gebruik maken van rijkssubsidies als ISDE en Dumava.

Soortenmanagementplan
In 2024 is een uitvraag voorbereid voor het maken van een soortenmanagementplan. Dit plan wordt in 2025 opgesteld en is nodig om natuurinclusief te kunnen isoleren zonder per woning onderzoek te hoeven doen.

Circulariteit
In 2024 hebben we weer diverse evenementen georganiseerd om bedrijven te stimuleren en met elkaar te verbinden om circulariteit te vergroten. Daarnaast is een subsidieregeling opgesteld om koplopers te belonen. Die regeling is ook voor inwoners beschikbaar.

Klimaat
In 2024 heeft een groeiend aantal inwoners gebruik gemaakt van de subsidie om klimaatadaptieve maatregelen te nemen zoals het vergroenen van de tuin (481 m2 tegels gewipt), het maken van een groen dak (625 m2) en het afkoppelen van daken van het riool (881 m2). Ook organisaties als scholen mogen nu gebruik maken van de subsidie.

In 2024 is weer een aantal vergroeningsprojecten gerealiseerd in de openbare ruimte en zijn maatregelen genomen om wateroverlast te voorkomen. De voortgang van de uitvoering is daarbij wel een aandachtspunt. Veel vergroening wordt gekoppeld aan bijvoorbeeld beheeropgaves of vervanging van riool, waardoor er afhankelijkheden ontstaan in de planning. Zorgvuldige participatie vraagt aan de voorkant ook de nodige tijd.

C. Wat hebben wij bereikt

Jaargebonden prestaties binnen prog:	programma 7 Volksgezondheid en milieu	
1	Versterken biodiversiteit door investeren in groen en groenbeheer en vergroenen versteende locaties.	
2	Onderzoeken mogelijkheden grootschalige opwek, opstellen bodemenergieplan.	
3	Uitbreiden inzet en ondersteuningsbudget wijkaanpak.	
4	Ondersteunen bedrijven door voorlichting, stimulering en als gemeente het goede voorbeeld te geven.	

D. Wat heeft het gekost?

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten (structureel en eenmalig)		Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
07	**Volksgezondheid en milieu**					
	Volksgezondheid en milieu					
7.1	Volksgezondheid					
	Lasten	3.219	3.219	3.214	-5	V
	Baten	-350	-468	-468		V
	Saldo	2.869	2.751	2.747	-4	V

07	**Volksgezondheid en milieu**					
	Volksgezondheid en milieu					
7.2	Riolering					
	Lasten	2.886	2.540	3.036	496	N
	Baten	-3.665	-3.665	-4.193	-528	V
	Saldo	-779	-1.125	-1.158	-33	V
07	**Volksgezondheid en milieu**					
	Volksgezondheid en milieu					
7.3	Afval					
	Lasten	3.844	3.870	4.003	133	N
	Baten	-6.017	-6.017	-6.282	-265	V
	Saldo	-2.172	-2.147	-2.279	-132	V
07	**Volksgezondheid en milieu**					
	Volksgezondheid en milieu					
7.4	Milieubeheer					
	Lasten	3.684	5.336	3.223	-2.113	V
	Baten	-934	-2.646	-987	1.659	N
	Saldo	2.749	2.690	2.236	-454	V
07	**Volksgezondheid en milieu**					
	Volksgezondheid en milieu					
7.5	Begraafplaatsen en crematoria					
	Lasten	1.306	1.320	1.468	148	N
	Baten	-1.349	-1.349	-1.531	-182	V
	Saldo	-43	-29	-63	-34	V
Totale lasten		14.939	16.285	16.046	-239	V
Totale baten		-12.314	-14.143	-14.563	-420	V
Totaal saldo		2.624	2.141	1.483	-658	V

Bovenstaande tabel is zonder de mutaties op de reserves van dit programma. Deze zijn te vinden in het overzicht van baten en lasten bij onderdeel toevoeging/ onttrekking aan reserves. De toelichting op de afwijkingen van de baten en lasten per programma is te vinden in de toelichting behorende bij het overzicht van baten en lasten van de Jaarrekening.

Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

A. Missie

In de gemeente Kampen vinden we het belangrijk dat we ruimte bieden voor wonen en werken met kwaliteit, duurzaamheid en eigen behoefte als basis. We willen groeien in het goede. Om dit te bereiken, focussen we ons op groei die bijdraagt aan welzijn en welbevinden.

B. Terugblik

Omgevingsvisie Kampen 2050
In 2024 en 2025 doorlopen we het traject voor het opstellen van de omgevingsvisie 2.0. In de tweede helft van 2024 zijn, volgens planning, twee van de drie participatierondes gehouden. In de eerste participatieronde stonden drie diverse toekomstbeelden voor de gemeente Kampen centraal in de gesprekken. Tijdens de tweede participatieronde is de 50% versie van de nieuwe omgevingsvisie verspreid. De deelname aan de participatierondes bleek boven verwachting groot. De input is waardevol en meegenomen in de 75% versie van de omgevingsvisie, die in 2025 wordt besproken. In 2024 zijn twee resultaten uit, het parallelle spoor van het opstellen van een omgevingseffectrapportage opgesteld; de notitie reikwijdte en detailniveau en de staat van de leefomgeving.

Beleidsontwikkeling volkshuisvesting
In 2022 keerde de Rijksregie op volkshuisvesting terug waarmee het Rijk, provincies, gemeenten, corporaties en marktpartijen het woningtekort en de verduurzaming gezamenlijk aanpakken. De Nationale Woon- en Bouwagenda en zes programma's op wonen zijn daarmee geïntroduceerd. Met de Wet versterking regie volkshuisvesting wordt dit ook wettelijk vastgelegd. Deze wet laat nog op zich wachten, maar het is de verwachting dat de wet uiterlijk 1 januari 2026 van kracht zal zijn. Gemeentelijk en regionaal spelen we hier alvast op in. De woondeal West-Overijssel en gemeentelijke en regionale woonzorgvisie zijn daarin al belangrijke stappen geweest die in 2024 verder zijn aangescherpt en uitgewerkt. In 2024 zijn we verder gestart met een regionale urgentieregeling, lokale huisvestingsverordening en het gemeentelijke volkshuisvestingsprogramma.

Versnelling woningbouw en gebiedsontwikkeling Reevedelta
In 2024 is gewerkt aan de reality check Reevedelta. Met de reality check stellen we college en raad in staat -op basis van een strategisch advies- haar positie te bepalen, keuzes te maken en kaders te stellen voor de ontwikkeling van Reevedelta. Hiermee is de gemeente Kampen maximaal in staat regie te voeren op de ontwikkeling van Reevedelta en zo goed mogelijk in positie te komen om met marktpartijen en stakeholders afspraken te maken om Reevedelta te realiseren. In 2024 is gewerkt aan de producten die het college en de gemeenteraad voorzien van informatie. Na deze beeldvormingsmomenten volgen er ook momenten van oordeelsvorming en besluitvorming. Deze momenten worden nader in beeld gebracht richting de PPN. Naast Reevedelta is in 2024 ook gewerkt aan andere kleinschalige (binnenstedelijke) ontwikkelingen. Er is actief gezocht naar nieuwe plekken voor woningbouw. Daarbij zoekt gemeente een actieve rol, onder andere door het vestigen van 7 voorkeursrechten. Ook zijn er flinke stappen gezet in lopende woningbouwprojecten: flexwonen Buitenbroeksweg, Bovenhavenkwartier, Drostenerf, Zenegroen, de laatste vlekken voor het Stationskwartier, CPO de Groene Buren in Binnendijks, de Thijs in Wilsum, Erf 4 en 5 in Zalk, Oosterholt Noord, Sonnenbergkwartier, Kennedylaan, de voormalige HBS. Voor een nadere toelichting op de voortgang van de versnellingsopgave verwijzen we naar de Voortgangsrapportage Versnelling Woningbouw, welke als bijlage bij de jaarrekening is gevoegd.

Woonwagenbeleid
In 2024 is gewerkt aan nieuw woonwagenbeleid. Deze is in concept gereed en zal naar verwachting in het 1e kwartaal van 2025 aan het college ter vaststelling worden aangeboden. Daarnaast is in 2024 gewerkt aan de uitbreiding van het aantal woonwagenstandplaatsen. We willen één grote locatie van 20 tot 25 extra standplaatsen en vervolgens twee tot drie kleinere locaties van zes tot acht standplaatsen realiseren. De kleine locaties zullen ingepast worden in de gebiedsontwikkeling Reeveelta. Voor de grootschalige locatie zijn de plannen aan de Schansdijk afgelopen jaar verder uitgewerkt en aangeboden aan de raad. De raad heeft verzocht te zoeken naar optimalisatie van het ontwerp om zo het draagvlak te vergroten. Hier wordt aan gewerkt, maar vraagt wel extra tijd.

Wijkvisies en gebiedsontwikkeling bestaande wijken
Het in stand houden dan wel versterken van de leefbaarheid van onze wijken en kernen vraagt om een aanpak op maat. Samen met inwoners en betrokken organisaties willen we per wijk of kern de kansen en uitdagingen in beeld brengen. Om dit goed te organiseren is onderzoek nodig hoe we deze gebiedsgerichte aanpak vorm kunnen geven, mogelijkheden zijn bijvoorbeeld leefbaarheidsscans of wijkvisies. Dit kan op participatieve wijze of meer datagedreven. Momenteel vinden al verschillende pilots met een aanpak op maat plaats in de Flevowijk, 's Heerenbroek, Brunnepe, binnenstad, Hagenbroek en Reevedelta. In Grafhorst, Kamperveen en Zuid/Bovenbroek zijn wijk- en kernprofielen gemaakt. Dit was een participatief proces met bewoners en dorpsverenigingen dat uiteindelijk leidt tot een uitvoeringsagenda. Deze trajecten zetten we voort, zodat we hieruit kunnen leren in het gebiedsgericht werken. Niet voor al deze visies is uitvoeringsbudget gerealiseerd.

Provinciaal programma landelijk gebied
Het Nationaal Programma Landelijk Gebied (NPLG) is stopgezet door het Rijk en daarbij is het transitiefonds van € 25 miljard ook van tafel. Dit heeft consequenties voor de aanpak en financiering vanuit de provincie Overijssel voor het Provinciaal Programma Landelijk Gebied (PPLG). De provincie is gestopt met het PPLG en gaat verder met de al bekende "3x3 aanpak" en blijft zich daarmee inzetten voor het versterken van de natuur, sociaaleconomisch perspectief voor het platteland, en duurzame verdienmogelijkheden en juridische zekerheid voor agrariërs. Het college heeft aangegeven, en daarmee volgen wij de standpunten van het IPO en VNG, door te willen gaan met het realiseren van een vitaal landelijk gebied. De raad heeft in oktober 2024 de startnotitie voor het opzetten van deelvisies per deelgebied vastgesteld. De verwachting is dat er eind 2025 zicht is op de toekomst van het landelijk gebied van Kampen in 2050, inclusief een geactualiseerd beleid voor vrijkomende agrarische bebouwing (VAB) en de herziening van de beleidsvisie Kampereiland.

C. Wat hebben wij bereikt

Jaargebonden prestaties binnen prog:	Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	
1	Opstellen Omgevingsvisie 2.0 in samenspraak met inwoners.	✓
2	Onderzoeken vormgeven wijkvisies samen met inwoners en betrokken organisaties.	✓
3	Actief zoeken en aanjagen kleinschalige (binnenstedelijke) ontwikkelingen.	✓
4	Voorbereiden (besluitvorming over) gebiedsontwikkeling Reevedelta.	✓
5	Proactief uitvoeren Provinciaal programma landelijk gebied.	!

Toelichting op de jaargebonden prestaties die afwijken

Nr.	Omschrijving prestaties
5	Proactief uitvoeren Provinciaal programma landelijk gebied.
Toelichting	Het Nationaal Programma Landelijk Gebied is stopgezet door het Rijk en daarbij is het transitiefonds van € 25 miljard ook van tafel. Dit heeft consequenties voor de aanpak en financiering vanuit Overijssel voor het Provinciaal Programma Landelijk Gebied (PPLG). Provincie Overijssel is gestopt met het PPLG en gaan verder met de al bekende 3x3 aanpak en blijven zich daarmee inzetten voor het versterken van de natuur, sociaaleconomisch perspectief voor het platteland, en duurzame verdienmogelijkheden en juridische zekerheid voor agrariërs. Het college heeft aangegeven, en daarmee volgen wij de standpunten van het IPO en VNG, door te willen gaan met het realiseren van een vitaal landelijk gebied. De gemeenteraad heeft in oktober 2024 de startnotitie voor het opzetten van deelvisies per deelgebied vastgesteld: de verwachting is dat er eind 2025 zicht is op de toekomst van het landelijk gebied van Kampen in 2050, inclusief een geactualiseerd beleid voor vrijkomende agrarische bebouwing (VAB) en de herziening van de beleidsvisie Kampereiland.

D. Wat heeft het gekost?

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten (structureel en eenmalig)		Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
08	**Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing**					
	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing					
8.1	Ruimte en leefomgeving					
	Lasten	3.224	3.273	3.258	-15	V
	Baten	-47	-285	-124	161	N
	Saldo	3.177	2.988	3.042	54	N

08	**Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing**					
	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing					
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)					
	Lasten	4.374	441	926	485	N
	Baten	-3.369	-951	-705	246	N
	Saldo	1.005	-510	221	731	N
08	**Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing**					
	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing					
8.3	Wonen en bouwen					
	Lasten	3.420	3.560	3.366	-194	V
	Baten	-1.800	-2.026	-2.094	-68	V
	Saldo	1.620	1.533	1.272	-261	V
Totale lasten		11.018	7.274	7.549	275	N
Totale baten		-5.216	-3.263	-2.924	339	N
Totaal saldo		5.802	4.011	4.625	614	N

Bovenstaande tabel is zonder de mutaties op de reserves van dit programma. Deze zijn te vinden in het overzicht van baten en lasten bij onderdeel toevoeging/ onttrekking aan reserves. De toelichting op de afwijkingen van de baten en lasten per programma is te vinden in de toelichting behorende bij het overzicht van baten en lasten van de Jaarrekening.

Algemene dekkingsmiddelen

D. Wat heeft het gekost?

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten (structureel en eenmalig)		Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
09	**Algemene dekkingsmiddelen**					
	Algemene dekkingsmiddelen					
0.5	Treasury					
	Lasten	47	47	277	230	N
	Baten	-1.706	-1.524	-1.523	1	N
	Saldo	-1.659	-1.477	-1.246	231	N
09	**Algemene dekkingsmiddelen**					
	Algemene dekkingsmiddelen					
0.61	OZB woningen					
	Lasten	1.055	1.500	1.560	60	N
	Baten	-8.349	-8.349	-8.385	-36	V
	Saldo	-7.294	-6.849	-6.824	25	N
09	**Algemene dekkingsmiddelen**					
	Algemene dekkingsmiddelen					
0.62	OZB niet-woningen					
	Lasten					N
	Baten	-5.754	-5.604	-5.619	-15	V
	Saldo	-5.754	-5.604	-5.619	-15	V
09	**Algemene dekkingsmiddelen**					
	Algemene dekkingsmiddelen					
0.63	Parkeerbelasting					
	Lasten	1	1	6	5	N
	Baten	-1.932	-1.932	-1.915	17	N
	Saldo	-1.931	-1.931	-1.910	21	N
09	**Algemene dekkingsmiddelen**					
	Algemene dekkingsmiddelen					
0.64	Belastingen overig					
	Lasten	184	581	593	12	N
	Baten	-875	-1.075	-1.213	-138	V
	Saldo	-690	-494	-620	-126	V
09	**Algemene dekkingsmiddelen**					
	Algemene dekkingsmiddelen					
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds					
	Lasten					N
	Baten	-124.037	-127.456	-125.761	1.695	N
	Saldo	-124.037	-127.456	-125.761	1.695	N
09	**Algemene dekkingsmiddelen**					
	Algemene dekkingsmiddelen					
0.8	Overige baten en lasten					
	Lasten	3.522	592	1.606	1.014	N
	Baten					V
	Saldo	3.522	592	1.606	1.014	N
Totale lasten		4.810	2.721	4.042	1.321	N
Totale baten		-142.654	-145.940	-144.416	1.524	N
Totaal saldo		-137.844	-143.219	-140.374	2.845	N

Bovenstaande tabel is zonder de mutaties op de reserves van dit programma. Deze zijn te vinden in het overzicht van baten en lasten bij onderdeel toevoeging/ onttrekking aan reserves. De toelichting op de afwijkingen van de baten en lasten per programma is te vinden in de toelichting behorende bij het overzicht van baten en lasten van de Jaarrekening.

Overhead

D. Wat heeft het gekost?

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten (structureel en eenmalig)		Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
10 Overhead						
Overhead						
0.4 Overhead						
	Lasten	21.892	23.765	23.895	130	N
	Baten	-178	-433	-1.489	-1.056	V
	Saldo	21.714	23.332	22.406	-926	V
Totale lasten		21.892	23.765	23.895	130	N
Totale baten		-178	-433	-1.489	-1.056	V
Totaal saldo		21.714	23.332	22.406	-926	V

Bovenstaande tabel is zonder de mutaties op de reserves van dit programma. Deze zijn te vinden in het overzicht van baten en lasten bij onderdeel toevoeging/ onttrekking aan reserves. De toelichting op de afwijkingen van de baten en lasten per programma is te vinden in de toelichting behorende bij het overzicht van baten en lasten van de Jaarrekening.

Vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelastingplicht vanaf 2016
Als gevolg van de Wet modernisering VPB-plicht overheidsondernemingen zijn met ingang van 2016 publiekrechtelijke rechtspersonen Vennootschapsbelasting (vpb) plichtig indien en voor zover zij een onderneming drijven. Er is sprake van een onderneming wanneer cumulatief voldaan wordt aan de volgende voorwaarden:

- een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid;
- die deelneemt aan het economische verkeer;
- met het oogmerk om winst te behalen.

Op basis van een door de gemeente uitgevoerde analyse is geconcludeerd dat er voor de volgende activiteiten bestaat:

- grondbedrijf;
- verkoop van (afval)grondstoffen;
- reclame.

De vennootschapsbelastingplicht voor reclameopbrengsten staat nog enigszins ter discussie. In overleg met de Belastingdienst zijn daarom proefprocedures opgestart om te komen tot een bindende uitspraak. Tegen opgelegde belastingaanslagen zal daarom een pro-forma bezwaar worden aangetekend totdat er een bindende uitspraak is. In een recent gevoerde hoger beroep procedure is gesteld dat reclame een belaste activiteit is.

Ontwikkelingen 2024
Als gevolg van het vervallen van de status Fiscale Beleggingsinstelling bij Kampereiland Vastgoed NV zijn de pachtgronden in 2024 in eigendom teruggenomen door de gemeente. Met de Belastingdienst is afgestemd dat exploitatie en het beheer van deze gronden geen vennootschapsbelastingplicht bij de gemeente tot gevolg heeft.

Dit jaar zijn de definitieve aanslagen over de jaren 2021 en 2022 door de Belastingdienst opgelegd. De aangifte over het jaar 2023 kon nog niet worden ingediend bij de Belastingdienst omdat de herziening van de grondexploitatie VOF Reeve pas laat in het jaar is vastgesteld.
Uit het geactualiseerde meerjarenoverzicht vennootschapsbelasting blijkt een te verwachten verlies voor 2024. Met dit verlies kan de winst uit 2023 worden verrekend. Het resterende verlies schuift door naar volgende jaren.
Per ultimo 2024 bedraagt het saldo van de vastgestelde verrekenbare verliezen voor de vennootschapsbelasting € 0,

	Belastbaar bedrag	Vennootschapsbelasting	
2021:	-€ 143.567	€ 0	Aangifte december 2022. Aanslag maart 2024. Verlies wordt verrekend met 2020 (na afhandeling bezwaarprocedure reclame.
2022:	€ 4.843.622	€ 1.206.955	Aangifte november 2023. Aanslag april 2024.
2023:	€ 614.805	€ 0	Nog geen aangifte gedaan. Verwacht winst op basis van een raming. Winst kan later verrekend worden met verlies 2024.
2024:	- € 3.936.596	€ 0	Nog geen aangifte gedaan. Verwacht verlies op basis van een raming.

De verschuldigde vennootschapsbelasting over 2022 is tijdig voldaan. Hiermee is de heffing van belastingrente voorkomen. Voor 2023 is een voorlopige aanslag opgelegd en voldaan. Dit bedrag wordt na verliesverrekening weer (deels) terugontvangen en is als balanspost opgenomen. De balanspost vennootschapsbelasting bedraagt per 31-12-2024
€ 170.427 (te vorderen).

Reserves

D. Wat heeft het gekost?

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten (structureel en eenmalig)		Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
12 Reserves						
Reserves						
0.10 Mutaties reserves						
	Lasten	13.523	31.573	31.096	-477	V
	Baten	-14.769	-29.712	-28.788	924	N
	Saldo	-1.246	1.861	2.308	447	N
Totale lasten		13.523	31.573	31.096	-477	V
Totale baten		-14.769	-29.712	-28.788	924	N
Totaal saldo		-1.246	1.861	2.308	447	N

Bovenstaande tabel is zonder de mutaties op de reserves van dit programma. Deze zijn te vinden in het overzicht van baten en lasten bij onderdeel toevoeging/ onttrekking aan reserves. De toelichting op de afwijkingen van de baten en lasten per programma is te vinden in de toelichting behorende bij het overzicht van baten en lasten van de Jaarrekening.

Paragrafen

Paragraaf 1 Lokale heffingen

Samenvatting

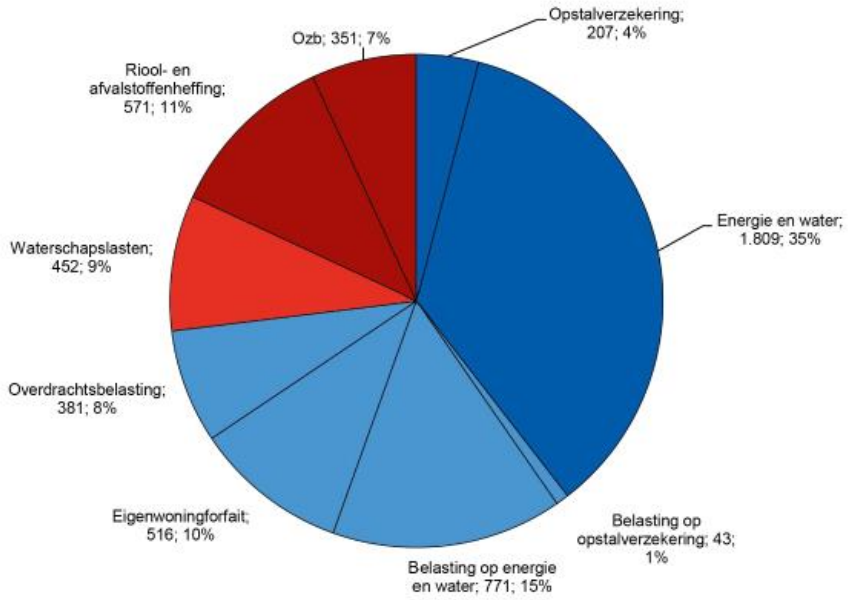
Lokale heffingen zijn belastingen, bestemmingsbelastingen en rechten en vormen een belangrijke inkomstenbron van de gemeente. De werkelijke opbrengst uit lokale heffingen in 2024 bedraagt afgerond € 30.166 miljoen ten opzichte van begroot € 29.499 miljoen. OZB tarieven zijn in 2024 trendmatig met 10% verhoogd, maar daarnaast wel gecorrigeerd met de verwachte waardeontwikkeling. Bij de woningen was er sprake van een iets hogere waardeontwikkeling dan geraamd, waardoor de opbrengsten iets hoger zijn uitgevallen. Bij de niet-wonigen was dit juist andersom, waardoor de opbrengsten hier iets lager waren dan begroot. Door minder leegstand geeft de OZB gebruiker niet-woningen wel een plus te zien.
Per saldo bedroegen de gemiddelde woonlasten - OZB - rioolrecht en afvalstoffenheffing - voor een eigenaar van een 'gemiddeld' huishouden € 677. Landelijk gezien zit de gemeente Kampen aan de onderkant qua deze woonlasten, plek 14 van de 345 (Bron: Coelo Atlas van de lokale lasten 2024).

Inleiding

De lokale heffingen vormen een belangrijke inkomstenbron van de gemeente, welke vooral dienen te worden opgebracht door de burgers. Deze paragraaf geeft op hoofdlijnen een overzicht van de diverse lokale heffingen en belastingen. Hiermee ontstaat inzicht in de lokale lastendruk en de kostendekkendheid van die heffingen waar daar wettelijk een grens aan is gesteld. Tevens wordt weergegeven welk beleid de gemeente in het begrotingsjaar zal voeren ten aanzien van de lokale heffingen en de kwijtschelding hiervan.

De lokale lastendruk is altijd een punt van aandacht. Wanneer de lokale lastendruk wordt uitgedrukt in een % van het gezinsinkomen blijkt de invloed echter relatief beperkt. Van de bijkomende woonlasten (de woonlasten naast de hypotheeklasten) zoals belastingen op water, energie, het eigen woningforfait en de overdrachtsbelasting maken gemeentelijke belastingen 18% uit.

Samenstelling bijkomende woonlasten in 2024 (In euro's en procenten. Bron: Coelo Atlas van de lokale lasten 2024).



Overzicht van de lokale heffingen

Onderstaande tabel geeft weer welke opbrengsten uit lokale heffingen totaal zijn geraamd en gerealiseerd in 2024. De begroting 2024 is inclusief wijzigingen uit Bestuursrapportages en separate advisering.

(bedragen x € 1.000)					
Taakveld	**Omschrijving**	**Rekening 2023**	**Begroot 2024**	**Rekening 2024**	**Verschil**
0.61	Onroerende Zaak Belasting eigenaren woning	7.592	8.250	8.275	25
0.62	Onroerende Zaak Belasting eigenaren niet woning	3.340	3.534	3.504	-30
0.62	Onroerende Zaak Belasting gebruikers niet woning	1.984	2.071	2.115	44
0.63	Parkeergelden, -boetes, -vergunningen en -ontheffingen	1.779	1.920	1.901	-19
0.64	Hondenbelasting	272	297	283	-14
0.64	Precariobelasting	177	204	363	159
0.64	Reclamebelasting	263	574	567	-7
3.4	Toeristenbelasting	159	312	312	0
2.4	Economische havens en waterwegen	436	469	549	80
7.3	Afvalstoffenheffing	4.797	4.757	4.904	147
7.2	Rioleringsrechten	3.240	3.322	3.319	-3
7.5	Begraafrechten en afkoopsommen	1.037	1.094	1.245	151
3.3	Marktgelden	34	53	36	-17
divers	Leges Algemene dienstverlening (titel 1)	704	1.114	1.208	94
8.3	Leges fysieke leefomgeving/omgevingsvergunningen	2.374	1.528	1.585	56,5
	Totaal	**28.188**	**29.499**	**30.166**	**667**

(bedragen x € 1.000)

De totaal geraamde opbrengst van lokale heffingen en belastingen 2024 bedraagt na wijzigingen incl. Bestuursrapportages 2024, afgerond € 29.499 miljoen. De werkelijke opbrengst uit lokale heffingen bedraagt afgerond € 30.166 miljoen. Voor verdere toelichting hierop wordt verwezen naar de verschillenanalyse bij de verschillende beleidsterreinen in de programma's.

Opbrengst van de lokale belastingen, heffingen en retributies

Een belasting is een gedwongen betaling aan de overheid, waar geen rechtstreekse individuele tegenprestatie van de overheid tegenover staat en die krachtens algemene regels wordt geheven. De opbrengsten van de meeste belastingen gaan in de regel naar de algemene middelen van de gemeente.

De gemeente Kampen heft de volgende belastingen: onroerende zaakbelastingen, parkeerbelastingen, hondenbelasting, precariobelasting, reclamebelasting, toeristenbelasting.

Taakveld	Omschrijving	Rekening 2024
0.61	Onroerende Zaak Belasting eigenaren woning	8.275
0.62	Onroerende Zaak Belasting eigenaren niet woning	3.504
0.62	Onroerende Zaak Belasting gebruikers niet woning	2.115
0.63	Parkeergelden, -boetes, -vergunningen en -ontheffingen	1.901
0.64	Hondenbelasting	283
0.64	Precariobelasting	363
0.64	Reclamebelasting	567
3.4	Toeristenbelasting	312

Onroerende Zaakbelasting

De WOZ- beschikkingen 2024 zijn nagenoeg geheel gelijktijdig met de Combi- aanslag 2024 op 23 februari 2024 uitgevaardigd en voldoet daarmee aan de wettelijke termijn van 8 weken. De aanslagoplegging onroerende- zaakbelastingen voor 2024 is gebaseerd op de waarde per 1 januari 2023. Voor het tarief van de OZB is een trendmatige verhoging van 10% toegepast, daarnaast is het tarief gecorrigeerd voor het geraamde percentage van de waardeontwikkeling. De opbrengsten zijn positief beïnvloed door een hogere waardeontwikkeling bij de woningen dan was voorzien en minder leegstand bij de niet-woningen. De

waarde van woningen is ten opzichte van 2023 met 8% gestegen. In de begroting is uitgegaan van een stijging van 7,5%. Het verschil is ontstaan door een hogere dan verwachte marktontwikkeling. De ontwikkeling bij niet-woningen was iets lager dan begroot. ook iets hoger dan begroot, 2,5% werkelijk, tegen 2,75% begroot. Door deze lagere waardeontwikkeling is er iets minder binnengekomen dan begroot. Bij het gebruik niet-woning wordt dit teniet gedaan door een lager percentage aan leegstand, waardoor er daar een meeropbrengst is ontstaan.

Parkeerbelasting
De werkelijke opbrengsten uit de parkeerbelasting zijn in 2024 nagenoeg gelijk aan de begroting. De opbrengsten uit parkeervergunningen- en ontheffingen zijn wat lager uitgevallen, waardoor we over het totaal aan parkeeropbrengsten iets lager zijn uitgekomen dan begroot.

Hondenbelasting
Het aantal geregistreerde honden blijft iets achter bij het verwachte aantal. De totale opbrengst uit hondenbelasting komt in 2024 uiteindelijk iet lager uit dan begroot, maar het verschil is veel lager dan in voorgaande jaren.

Precariobelasting
De gemeente Kampen heft precariobelasting over onder andere terrassen, uitstallingen en reclameborden. Precariobelasting is een algemene belasting waarvan de opbrengsten ten goede komen aan de algemene middelen.
Door een intensievere controle op het plaatsen van voorwerpen op gemeentegrond buiten de binnenstad zijn de inkomsten hoger dan geraamd.

Reclamebelasting
De reclamebelasting wordt geheven ten bate van een drie ondernemersfondsen, de Binnenstad, het Melmerpark en Haatland. De kosten van de heffing van de gemeente worden op de opbrengsten in mindering gebracht. De werkelijke opbrengsten uit de reclamebelasting zijn in 2024 nagenoeg gelijk aan de begroting.
Toeristenbelasting
Per 1 januari 2019 wordt de toeristenbelasting daadwerkelijk geheven. De toeristenbelasting over 2024 wordt in 2025 opgelegd.

Ontwikkeling van bestemmingsbelasting en retributies

De opbrengst van bestemmingsbelasting dient ter dekking of financiering van specifieke uitgaven waar de heffingsplichtigen profijt van kunnen hebben, zoals de afvalstoffenheffing. Er is daarbij een verband tussen heffing en profijt voor de groep van heffingsplichtigen, maar niet noodzakelijkerwijs voor een ieder binnen die groep en eveneens niet voor een ieder binnen die groep in gelijke mate.
Retributies (of rechten) zijn betalingen aan de overheid waar een individuele tegenprestatie van de overheid tegenover staat. Een retributie zijn bijvoorbeeld haven- en kadegelden en leges. In tegenstelling tot belastingen is bij retributie sprake van een aanwijsbare tegenprestatie van overheidszijde.
Wettelijk geldt het algemene uitgangspunt dat de tarieven op maximaal kostendekkend niveau worden doorberekend.

Bestemmingsbelastingen zijn belastingen waarvan de opbrengsten zijn bestemd voor specifieke taken of voorzieningen met een duidelijk algemeen belang. Voorbeelden hiervan zijn de rioolheffing en de afvalstoffenheffing. Voor bestemmingsbelastingen geldt dat de gemeente niet meer mag heffen dan de kosten die zij voor de betreffende taak of voorziening maakt.

Retributies worden geheven van belanghebbenden aan wie de gemeente een specifieke dienst verleent die voor die belanghebbende een individueel voordeel oplevert. De belangrijkste retributies zijn de leges: vergoedingen voor een bij de gemeente aangevraagde dienst als het aanvragen van een paspoort of een vergunning. Net als bij bestemmingsbelastingen mogen de retributies niet meer dan kostendekkend zijn.

In de gemeente Kampen kennen we de volgende bestemmingsbelastingen en retributies: afvalstoffenheffing, rioolheffing, bruggelden, haven- en kadegelden, leges, lijkbezorgingsrechten, marktgelden.

Kostendekkendheid 2024

Rekening 2024	Baten	Lasten	Kostendekkendheid 2024
Afvalstoffenheffing	4.904	4.726	104%
Rioolheffing	3.319	4.068	82%
Haven- en kadegelden	549	549	100%
Lijkbezorgingsrechten	1.245	1.233	101%
Marktgelden	36	73	49%
Leges titel 1	1139	1133	101%
Leges titel 2	1.590	2219	72%
Leges titel 3	32	60	53%

(bedragen x €1.000)

Afvalstoffenheffing
De afvalstoffenheffing is een heffing bedoeld ter dekking van de kosten die de gemeente Kampen maakt bij het ophalen, het storten en verwerken van huishoudelijk afval. Het uitgangspunt in de gemeente is, dat de afvalstoffenheffing 100% kostendekkend is. De kostendekkendheid is uitgekomen op 104%. Er is in 2024 een bedrag van € 178.133 toegevoegd aan de voorziening, stand van de voorziening bedraagt eind 2024 € 967.205.

Rioolheffing
De jaarlijkse kosten van het onderhoud en beheer van het rioolstelsel worden gedekt uit de opbrengsten van de rioolheffing. Hiermee worden aanslagen opgelegd voor het transport van afvalwater, hemelwater en grondwaterbeheer.
In de begroting 2024 was al rekening gehouden met een onttrekking van € 243.037 uit de voorziening riolering. De onttrekking is hoger uitgevallen, dit komt omdat er vooral meer kosten zijn gemaakt voor de onderhoudswerkzaamheden (reiniging en drukriolering). De kostendekkendheid is uitgekomen op 82%. Er is in 2024 € 748.989 onttrokken uit de voorziening, stand van de voorziening bedraagt per 31-12-2024 € 687.757.

Bruggelden
De gemeente Kampen heft rechten voor het van gemeentewege openen en geopend houden van de Stadsbrug (brug over de IJssel) ten behoeve van de doorvaart van vaartuigen voor zover dit betrekking heeft op het openen en geopend houden van de brug buiten de reguliere openingstijden. De heffing mag niet meer dan kostendekkend zijn. Aan de wettelijke opbrengstlimiet wordt voldaan. Er wordt vrijwel geen gebruik gemaakt van diensten die onder deze verordening vallen, daarom is er geen kosten- baten analyse gemaakt.

Haven- en kadegelden
De gemeente Kampen heft rechten voor het gebruik overeenkomstig de bestemming van de voor de openbare dienst bestemde gemeentewateren of van andere voor de openbare dienst bestemde werken of inrichtingen, die in beheer of onderhoud zijn bij gemeente. De heffing mag niet meer dan kostendekkend zijn. Bij de berekening van de kostendekkendheid houden we rekening met toekomstige kosten voor het groot onderhoud. Eind 2024 was de stand van de reserve € 274.428.

Lijkbezorgingsrechten
De gemeente Kampen heft rechten voor het gebruik van de begraafplaatsen en voor het door de gemeente verlenen van diensten in verband met de begraafplaatsen. De kostendekkendheid is uitgekomen op 101% en vindt zijn oorzaak in de ruimere mogelijkheden in de beheerverordening. Er is meer gebruik gemaakt van afkoop onderhoud voor onbepaalde tijd.

Ontwikkeling van de woonlasten

Gezien de hierboven beschreven ontwikkelingen rond de hertaxaties in het kader van de Wet WOZ en het ophaalpatroon van afval per huishouden verschilt, is de ontwikkeling van de woonlasten moeilijk aan te geven. Voor de hieronder opgenomen tabel is het effect van de herwaardering budgettair- neutraal verondersteld.
Op basis van:

a. een gemiddelde woningwaarde in 2022 van € 268.931 tegen een vastgesteld tarief van 0,1202%;
b. een gemiddelde woningwaarde in 2023 van € 314.649 tegen een vastgesteld tarief van 0,1037%;
c. de lasten voor het aanbieden van een container van 240 liter bedraagt € 11,40 per keer;
   de lasten voor het aanbieden van een lediging van 40 liter via de ondergrondse container bedraagt € 1,90 (milieupas), en het vastrecht bedraagt per huishouden € 182,76;
d. een tarief rioolheffing voor 2023 à € 127,20 per huishouden.

Ontwikkeling van de woonlasten		2023		2024
Onroerende Zaak Belasting eigenaar		€ 326		€ 352
Diftar: Vastrecht	€ 183		€ 183	
22 x gebruik milieupas 40 liter	€ 41		€ 41	
ledigingen gft-afval	€ 0		€ 0	
Afvalstoffenheffing		€ 224		€ 224
Rioolrechten		€ 127		€ 127
Woonlast "gemiddeld" huishouden		€ 677		€ 703

De gemiddelde woonlasten stijging als gevolg van trendmatige ontwikkelingen en plaatselijk beleid van 2023 naar 2024 komt hiermee uit op circa 3,8%.

Gemeentelijke lastendruk in perspectief

Woonlasten is een relatief begrip. Voor de lokale heffingen is daarbij ook nog sprake van een directe relatie met het aangeboden voorzieningenniveau. Dat maakt dat onderlinge vergelijkingen altijd min of meer arbitrair zijn. Desalniettemin is de lastendruk in andere gemeenten op zijn minst een indicator of en zo ja tot welke omvang de “eigen gemeente” uit de pas loopt.

Voor de vergelijking van de lastendruk baseren wij ons op de gegevens van de laatst verschenen Atlas van de lokale lasten 2024 (uitgebracht door het Coelo). Die “Atlas” voor de lokale lasten geeft een duidelijke indicatie over onze lastendruk.

Vergelijking 2024 Landelijk / Kampen	Landelijk 2024	Kampen 2024	Kampen t.o.v. Landelijk
OZB percentage eigenaar woningen	0,0909	0,1044	15%
OZB percentage tarief eigenaar + gebruiker niet woningen	0,5605	0,4767	-15%
Afvalstoffenheffing *	346	224	-35%
Rioolrechten	225	127	-43%
Bruto woonlasten meerpersoonshuishouden eigen woning	994	785	-21%
Bruto woonlasten meerpersoonshuishouden huurder	457	370	-19%
Gemiddelde woningwaarde	379.000	337.000	-11%
Hondenbelasting voor één hond **	26,68	95,52	258%
Uitreksel BRP	14,74	9,6	-35%

* *Het Coelo hanteert voor de berekening van de verschuldigde afvalstoffenheffing een andere rekenregel voor de vergelijking dan in ons eigen berekeningsoverzicht; hierdoor kunnen geringe afwijkingen ontstaan.*

** *Hondenbelasting wordt niet overal geheven. Wanneer de gemeenten zonder hondenbelasting buiten beschouwing worden gelaten ligt het gemiddelde op 77,02 euro*

Wanneer gekeken wordt naar die lasten waar elk huishouden met een eigen woning mee wordt geconfronteerd - OZB, rioolrecht en afvalstoffenheffing - blijkt dat Kampen over het geheel positief scoort. Hetzelfde geldt voor huurders van woningen.

Kwijtscheldingsbeleid

Huishoudens komen in de gemeente Kampen onder bepaalde voorwaarden in aanmerking voor kwijtschelding van de rioolrechten en de afvalstoffenheffing. Kwijtschelding moet wettelijk zijn gebaseerd op minimaal 90% van de bijstandsnorm. In Kampen is in de verordening kwijtschelding gemeentelijke belastingen vastgelegd dat kwijtschelding wordt verleend op basis van 100% van de bijstandsnorm waarbij tevens een vermogenstoets plaatsvindt. Afhankelijk hiervan worden de woonlasten geheel of gedeeltelijk kwijtgescholden.

In de begroting 2024 is rekening gehouden met een totaalbedrag van circa € 272.500,00 kwijt te schelden aan lokale heffingen. De verwachting was dat er ruwweg 850 individuele kwijtscheldingen zou worden ingediend.
In 2024 is daadwerkelijk een totaalbedrag van € 214.263,85 kwijtgescholden aan lokale heffingen. Het totaal aantal kwijtscheldingsverzoeken in 2024 bedraagt 846 waarvan 399 automatische kwijtschelding betreft. In totaal zijn 658 (77,8%) geheel of gedeeltelijk toegewezen. Ten opzichte van het jaar 2023 is dit een daling van 1%.
Voor 2025 worden iets meer kwijtscheldingsverzoeken verwacht, mede doordat mensen nog meer gestimuleerd worden om kwijtschelding aan te vragen met behulp van o.a. de kwijtscheldingcheck en Financiën op Koers.

Dekking kwijtschelding
De dekking van de inkomstenderving als gevolg van kwijtschelding vindt in de gemeente Kampen plaats via de tarieven van de afvalstoffenheffing en rioolheffing.

Paragraaf 2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Samenvatting

Met het risicomanagement willen we het risicobewustzijn versterken en daarmee de financiële weerbaarheid van de gemeente vergroten. We hebben een brede inventarisatie uitgevoerd van alle bekende risico's. We zien dat het risicoprofiel van de gemeente Kampen ten opzichte van de begroting 2025 nagenoeg gelijk is gebleven.

De weerstandsratio bedraagt in deze jaarrekening 2,4. Dat wil zeggen dat de totale reserves en onvoorzien per ultimo 2024 tezamen een factor 2,4 hoger zijn dan de berekende omvang van alle risico's van de gemeente. De weerstandsratio is daarmee iets hoger dan in de begroting 2025. Doordat het positieve rekeningresultaat wordt toegevoegd aan de Algemene reserve is de weerstandscapaciteit heel licht verbeterd. Ook ten opzichte van de jaarrekening 2023 zijn het risicoprofiel en de weerstandsratio nauwelijks gewijzigd.

Inleiding

In deze paragraaf schetsen we een actueel beeld van de risico's die we als gemeente onderkennen. Daarbij gaan we als gebruikelijk ook in op de beheersmaatregelen die we (kunnen) treffen en in hoeverre we in staat zijn om de resterende risico's (als deze zich voordoen) incidenteel op te kunnen vangen met de aanwezige financiële weerstandscapaciteit. Deze weerstandscapaciteit wordt gevormd door alle middelen waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. De weerstandscapaciteit wordt uitgedrukt in een bedrag. Het belangrijkste onderdeel is de Algemene reserve.

Het weerstandsvermogen is de mate waarin de gemeente Kampen in staat is om de onderkende risico's financieel op te kunnen vangen. Dit wordt uitgedrukt in een kengetal: de weerstandsratio. Om het weerstandsvermogen te kunnen bepalen doorlopen we in deze paragraaf achtereenvolgens de volgende stappen:

1. Het inventariseren van de risico's (risicoprofiel)
2. Het bepalen van de benodigde weerstandscapaciteit
3. Het vaststellen van de beschikbare weerstandscapaciteit
4. Het vergelijken van benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Ook gaan we in deze paragraaf in op de financiële kengetallen. Deze geven een aanvullend inzicht in de financiële weer- en wendbaarheid van de gemeente en hoeveel financiële ruimte er is om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken.

Inventarisatie van de risico's

In aanloop naar deze jaarrekening 2024 hebben we opnieuw een brede inventarisatie uitgevoerd van alle bekende risico's. In risicogesprekken per programma hebben we in beeld gebracht welke mogelijke risico's er spelen, hoe groot de kans is dat ze zich voordoen en wat het geschatte financiële effect daarvan is.

Onderstaand lichten we de top 10 van de grootste risico's nader toe in volgorde van omvang van het risico (van hoog naar laag). De kleur van de risicoscore geeft de impact van het risico weer (kans x gevolg) en correspondeert met de kleur in de onderstaande risicomatrix. De risico's voor de grondexploitaties zijn ook opgenomen in de paragraaf gemeentelijk grondbeleid.

Toelichting bij de top-10 risico's.

Omschrijving risico	I/S	kans	Financieel maximum	risicoscore
1. De middelen van het Rijk zijn ontoereikend	S	60 %	€ 2.500.000	20

Wat is het risico?
Het Rijk heeft het volumedeel van het accres (=groei) van het Gemeentefonds voor de jaren 2023 t/m 2025 bevroren. Daarna volgt het, inmiddels beruchte 'ravijnjaar' 2026. Het risico dat de gemeenten niet voldoende compensatie krijgen om alle plannen en ambities volledig te betalen, is grotendeels al opgetreden. In de Perspectiefnota 2026 presenteren we daarom

ombuigingsvoorstellen. Het risico is bovendien aanwezig dat het gemeentefonds de komende jaren structureel ontoereikend blijft voor nieuwe plannen en ambities.

Wat zijn de gevolgen?
De gemeente heeft onvoldoende middelen om alle plannen en ambities te kunnen uitvoeren.

Welke beheersmaatregelen kunnen we nemen?
We werken voorstellen uit om de begroting weer sluitend te maken. Dat leidt tot ombuiging van bestaande uitgaven, het stopzetten of faseren van nieuwe plannen en/of het verhogen van gemeentelijke inkomsten. De gemeenteraad kan daar bij de Perspectiefnota en de begroting 2026 besluiten over nemen.

Omschrijving risico	I/S	Kans	Financieel maximum	risicoscore
2. Vertraging bouwproductie	I	70 %	€ 2.000.000	20

Wat is het risico?
De risico's in de grondexploitaties zijn bij deze jaarrekening 2024 opnieuw getoetst. De uitkomst daarvan is toegelicht in de paragraaf Grondbeleid. Het risicoprofiel van de gemeentelijke grondexploitaties is ten opzichte van de begroting 2025 licht verbeterd. Niettemin is het risico op een vertraging van de bouwproductie niet gewijzigd, omdat de woningbouwproductie met de verdere ontwikkeling van de Reevedelta nog verder zal toenemen en zich over een langere periode uitstrekt.

Wat zijn de gevolgen?
Dit kan tot gevolg hebben dat plan- en voorbereidingskosten langer doorlopen en hoger uitvallen. Dit risico neemt toe naarmate de gemeente steeds meer woningbouwprojecten onder handen heeft en daarvoor ook meer capaciteit moet inzetten. Hetzelfde geldt voor de rentelasten op gronden die de gemeente in bezit heeft, al dan niet in samenwerking met ontwikkelende partijen.

Het risico dat woningbouwprojecten onvoldoende dekking generen voor personele capaciteit wordt gedekt uit de Algemene reserve. De Algemene reserve dient bovendien als backup voor overige risico's in het grondbedrijf, als de reserve grondexploitaties onverhoopt niet toereikend mocht blijken.

Welke beheersmaatregelen kunnen we nemen?
Er is nog steeds sprake van schaarste op de woningmarkt. Het afzetrisico, en daarmee het risico op vertraging van de bouwgrondexploitaties, is naar verwachting van tijdelijke aard. Het financiële risico wordt opgevangen in onvoorzien, de reserve Bouwgrondexploitatie en de Algemene reserve. Daarnaast kunnen eventueel keuzes worden gemaakt in de programmering en de kwaliteit van de bouwproductie en van publieke voorzieningen. Vooruitlopend op nog vast te stellen grondexploitaties en toekomstige woningbouwontwikkeling is in een bedrag van € 7,0 miljoen gereserveerd in de bestemmingsreserve Nieuwe investeringen en ambities .

Omschrijving risico	I/S	kans	Financieel maximum	risicoscore
3. kosten van onderhoud en verduurzaming van gemeentelijk vastgoed vallen hoger uit.	S	70 %	€ 1.000.000	16

Wat is het risico?
Door de inflatie en aanvullende regelgeving op het gebied van verduurzaming vallen kosten van verduurzaming en onderhoud van gemeentelijk vastgoed hoger uit.

Wat zijn de gevolgen?
De werkelijke kosten van instandhouding en verduurzaming van gemeentelijk vastgoed kunnen hoger uitvallen dan begroot.

Welke beheersmaatregelen kunnen we nemen?
Op dit moment wordt gewerkt aan accommodatiebeleid, assetmanagement en een actualisering van het Meerjaren Onderhoudsprogramma (MJOP). Na oplevering hiervan moet opnieuw het benodigde onderhoudsbudget worden bepaald. In de verduurzaming van het gemeentelijk vastgoed kunnen keuzes worden gemaakt in de fasering en het ambitieniveau. Dit wordt betrokken bij de uitwerking van ombuigingsvoorstellen ten behoeve van de Perspectiefnota 2026.

Omschrijving risico	I/S	kans	Financieel maximum	risicoscore
4. Impact van klimaatverandering en extreme weersomstandigheden	S	50 %	€ 1.500.000	15

Wat is het risico?
Door meer en langduriger periodes van droogte en weersextremen ontstaat schade in de openbare ruimte. Dit risico is ongewijzigd gehandhaafd maar wel samengevoegd met andere klimaatrisico's, zoals het risico op bodemdaling en het risico op schade als gevolg van hoosbuien, stormen e.d.

Wat zijn de gevolgen?
De afwatering van tuinen, sportvelden e.d. wordt belemmerd en er ontstaat schade aan beplanting. Ook kan door boomwortelopdruk schade aan infrastructuur ontstaan. Het aanpassen van de afwatering in de openbare ruimte en het herstel van schade kan aanzienlijke kosten met zich meebrengen. Daarnaast kunnen windhozen en stormen ook aanzienlijke schade toebrengen. Deze situatie heeft zich in 2021 voorgedaan.

Welke beheersmaatregelen kunnen we nemen?
De gemeente maakt bij het onderhoud en de aanleg van infrastructuur gebruik van meer klimaatbestendige beplanting en materialen.

Omschrijving risico	I/S	kans	Financieel maximum	risicoscore
5. Gevolgen wereldwijde economische neergang	S	25 %	€ 2.000.000	**10**

Wat is het risico?
Per saldo is de impact van de Coronacrisis en de Oekraïne-oorlog op de financiële huishouding van de gemeente tot nu toe beperkt gebleven. Er blijft echter sprake van grote wereldwijde economische onzekerheid. De inflatie lijkt inmiddels wel beter onder controle maar is nog steeds relatief hoog. Dit heeft ook invloed op de rentestand op de wereldwijde kapitaalmarkten. Vanwege de grote afhankelijkheid van de Nederlandse economie van de wereldhandel handhaven we het risiconiveau.

Wat zijn de gevolgen?
De gevolgen van een eventuele economische recessie laten zich op meerdere niveaus gevoelen in de financiële huishouding van de gemeente Kampen. Het raakt bijvoorbeeld de inkomsten uit OZB, leges en heffingen en het grondbedrijf, maar ook de kosten van armoederegelingen en bijstand zullen stijgen.

Welke beheersmaatregelen kunnen we nemen?
De financiële uitgangspositie van de gemeente Kampen is robuust. Er is voldoende weerstandscapaciteit en er is op de begroting ook een buffer om sterke prijsstijgingen die gevolgen hebben voor budgetten op te kunnen vangen. Daarnaast biedt het Rijk bij gemeentefondscirculaires compensatie voor loon- en prijsstijgingen waar gemeenten mee te maken hebben, al is dat niet voldoende om de gevolgen van de inflatie volledig op te vangen. Daarom is het zaak om de indexering van uitgavenbudgetten synchroniseren met de stijging van de inkomsten.

Omschrijving risico	I/S	kans	Financieel maximum	risicoscore
6. Kosten jeugdzorg overschrijden de begroting	S	50 %	€ 800.000	12

Wat is het risico?
Er is opnieuw sprake van een stijging van het beroep op de jeugdzorg. Daarnaast is er door de hoge inflatie en hogere loonkosten ook hier sprake van stijgende tarieven.

Wat zijn de gevolgen?
Het risico bestaat dat het beschikbare budget voor jeugdzorg wordt overschreden.

Welke beheersmaatregelen kunnen we nemen?
Met ingang van het actieprogramma zijn we ‘strenger aan de poort’ geworden en kijken we beter naar voorliggende voorzieningen. Daarnaast nemen we steeds maatregelen om de sociale basis te versterken waardoor naar verwachting minder (dure) maatwerkvoorzieningen nodig zijn. Daarnaast monitoren we het risico voortdurend en als de volumeontwikkeling daar aanleiding toe geeft, wordt de begroting daarop aangepast.

Omschrijving risico	I/S	kans	Financieel maximum	risicoscore
7. Kosten integraal huisvestingsplan duurzame schoolgebouwen	S	25 %	€ 2.000.000	10

Wat is het risico?
Door schaarste op de grondstoffenmarkt en in de capaciteit van aannemers dreigt de situatie dat de bouwkosten sneller stijgen dan de normvergoeding die het Rijk via het Gemeentefonds beschikbaar stelt. Met opstelling van het IHP zijn de uitgangspunten opnieuw bepaald en zijn opnieuw afspraken gemaakt met schoolbesturen, waardoor de kosten naar verwachting beter beheersbaar zullen blijven. Het risico is daarmee verlaagd ten opzicht van de jaarrekening 2023

Wat zijn de gevolgen?
De werkelijke kosten van de nieuwbouw van scholen en de aanpassing en verduurzaming van bestaande scholen kunnen door de genoemde schaarste en hogere normen voor verduurzaming aanzienlijk hoger uitvallen.

Welke beheersmaatregelen kunnen we nemen?
Met opstelling van het IHP zijn realistische bouwnormen bepaald en nieuwe afspraken gemaakt met schoolbesturen. Investeringen in schoolgebouwen voor de komende jaren zijn in het financieel meerjarenperspectief verwerkt. Door strakkere sturing 'aan de voorkant' bij de aanbesteding kan het risico worden beperkt.

Omschrijving risico	I/S	kans	Financieel maximum	risicoscore
8. aanbestedingsrisico's en risico op forse prijsstijgingen in budgetten en ruimtelijke projecten	I	30 %	€ 1.000.000	**8**

Wat is het risico?
Door aanhoudende schaarste en marktwerking bestaat nog steeds een risico dat werken na aanbesteding duurder blijken uit te vallen dan geraamd. De stijgende lonen en prijzen, de schaarste aan grondstoffen en materialen, worden door aannemers doorberekend in hun werken. Wel vertoont de inflatie vanaf 2023 een dalende lijn, maar is in Nederland nog steeds aan de hoge kant. Bovendien neemt het investeringsvolume van de gemeente Kampen toe. Het risico is in deze jaarrekening daarom gehandhaafd op hetzelfde niveau.

Wat zijn de gevolgen?
Projectbudgetten worden overschreden of projecten kunnen niet conform planning worden uitgevoerd. Budgetten voor energie en brandstof zijn niet meer toereikend.

Welke beheersmaatregelen kunnen we nemen?
De gemeente indexeert jaarlijks de budgetten maar kredieten worden niet automatisch geïndexeerd. In de begroting 2025 is wel een incidentele buffer opgenomen om extra prijsstijgingen van exploitatiebudgetten en kredieten te kunnen compenseren. Als investeringsbedragen hoger uitvallen dan geraamd, leidt dit uiteraard tot hogere kapitaallasten.

Omschrijving risico	I/S	kans	Financieel maximum	risicoscore
9. Stijgend aantal deelnemers WMO	S	50 %	€ 500.000	9

Wat is het risico?
Er blijft sprake van een trendmatige stijging in het aantal cliënten met een Wmo-voorziening. Dit is met name een gevolg van de 'dubbele vergrijzing' en door het langer thuis wonen van de doelgroepen. Door de huisvesting van statushouders en de algemene woning schaarste zijn er minder woningen beschikbaar en moeten meer bestaande woningen worden aangepast. Daarnaast heeft de aanhoudend hoge inflatie ook gevolgen voor de kosten per woningaanpassing. Wel zien we dat de stijging van het WMO-gebruik wat minder hard gaat dan verwacht. In de begroting 2025 is het risicobedrag daarom iets verlaagd.

Wat zijn de gevolgen?
Het risico blijft bestaan dat deze ontwikkelingen zich ook in de nabije toekomst doorzetten en dat daarmee het beschikbare budget voor de uitvoering van de Wmo in de begroting wordt overschreden

Welke beheersmaatregelen kunnen we nemen?
Tijdens het zogenaamde keukentafelgesprek wordt ingezet op de mogelijkheden van eigen kracht/zelfredzaamheid van de inwoner. Vanaf 2026 komt er een algemene voorziening schoonmaak en wordt de hulp aan ouderen taakgericht bekostigd. We monitoren het risico voortdurend. Als de volumeontwikkeling daar aanleiding toe geeft, wordt de begroting daarop aangepast.

Omschrijving risico	I/S	kans	Financieel maximum	risicoscore
10. Inbraak op het ICT-netwerk	I	10 %	€ 2.500.000	5

Wat is het risico?
De gemeente wordt slachtoffer van een vorm van cybercrime, hacking en/of ransomware.

Wat zijn de gevolgen?
Het netwerk is niet meer benaderbaar. Data zijn ontoegankelijk of gaan verloren. Criminelen kunnen buitgemaakte persoonsgegevens te koop aanbieden en/of een losprijs van de gemeente eisen om het systeem weer toegankelijk te maken. Daarnaast komt de dienstverlening aan inwoners en bedrijven in het gevaar.

Welke beheersmaatregelen kunnen we nemen?
De gemeente investeert voortdurend in bewustwording van de eigen medewerkers om op een veilige manier met data en systemen om te gaan. Bovendien nemen we zoveel mogelijk preventieve maatregelen om het risico op een aanval te verkleinen, waarvoor ook forse investeringen moeten worden gedaan. Ook wordt jaarlijks door SSC ONS een Penetratietest of Pentest uitgevoerd op het netwerk. Hiermee worden alle computersystemen getoetst op kwetsbaarheden. Ethische hackers

onderzoeken of ervan buitenaf ingebroken kan worden op onze systemen. Aan de hand van de uitkomsten van deze test worden de nodige maatregelen genomen om kwetsbaarheden die aan het licht komen op te lossen.

Benodigde weerstandscapaciteit

Risicomatrix
In de onderstaande risicomatrix zijn de geactualiseerde risico's uitgezet naar financiële impact maal de kans dat het risico zich voordoet. Een risico dat in het groene gebied zit, vormt geen direct gevaar voor de continuïteit van de organisatie. Een risico in het oranje gebied, vraagt om aandacht. Een risico met de risicoscore in het rode gebied vereist directe aandacht.

Figuur 1: Risicomatrix (kans x gevolg = risicoscore)

Financieel	**Inschatting**				
5: x > € 1.000.000	5	2	1	2	
4: € 500.000 < x < € 1.000.000	3	1	1	1	
3: € 100.000 < x < € 500.000	16	4	5	2	1
2: € 10.000 < x < € 100.000	9	2	1	1	
1: x < € 10.000					1
Geen financiële gevolgen	19	1			
Kans	10%	30%	50%	70%	90%
schaal	1	2	3	4	5

In het risicoprofiel in deze jaarrekening bevinden zich 2 risico's in het rode gebied, namelijk de financiële gevolgen van een ontoereikende financiering door het Rijk en het risico van een vertraging in de woningbouwproductie met als gevolg hogere plankosten en rentekosten. Deze risico's zijn ook als eerste opgenomen in boven beschreven top-10.

Benodigde weerstandscapaciteit.
Na de inventarisatie van alle in de organisatie bekende risico's blijkt dat er op dit moment 58 actieve risico's bekend zijn. Deze hebben een totaal geldgevolg van ruim € 36 miljoen. Dit betreft uiteraard een schatting. Risico's doen zich echter in de praktijk nooit allemaal tegelijk en in dezelfde omvang voor. Een risicosimulatie geeft inzicht in mogelijke scenario's waarin de geïnventariseerde risico's zich kunnen voordoen en het totale financiële gevolg daarvan.

De omvang van het risicoprofiel is in voor deze jaarrekening 2024 met een zekerheidsmarge van 95 % bepaald op een bedrag van € 19,7 miljoen. Dat betekent dat in 95 % van de gevallen een weerstandsvermogen van € 19,7 miljoen voldoende is om de financiële gevolgen van alle mogelijke zich voordoende risico's op te kunnen vangen. Het risicoprofiel is in deze jaarrekening nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van de stand ten tijde van de begroting 2025. Daarbij zijn alle bekende risico's van de gemeente Kampen meegenomen, inclusief de risico's in de lopende grondexploitaties. In het bedrag van € 19,7 miljoen is nog geen rekening gehouden met de risico's in toekomstige woningbouwontwikkeling in de Reevedelta. Daarvoor is een bedrag gereserveerd van € 7,0 miljoen in de bestemmingsreserve Nieuwe investeringen en ambities.

Benodigde weerstandscapaciteit.

bedragen x € 1 miljoen	
risico's bouwgrondexploitaties	12,6
overige risico's	7,1
Totaal benodigd	**19,7**

Mutaties ten opzichte van de risicoparagraaf in de begroting 2025
Het totale risicoprofiel van de gemeente is t.o.v. de begroting 2025 heel licht gedaald. Dat geldt ook voor het risicoprofiel in de grondexploitaties. Dit is berekend op een totaal van € 12,6 miljoen. De overige risico's waar de gemeente mee wordt

geconfronteerd zijn per saldo licht gedaald van € 7,4 miljoen naar € 7,1 miljoen. Met name het risico op een overschrijding in de kosten van investeringen in schoolgebouwen is naar beneden bijgesteld. Daar staat tegenover dat het risico op hogere kosten van de verduurzaming en het onderhoud van gemeentelijk vastgoed nu hoger wordt ingeschat.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit van de gemeente Kampen bestaat uit het geheel aan middelen dat daadwerkelijk beschikbaar is om de risico's in financiële zin af te dekken.

Overzicht beschikbare weerstandscapaciteit.

bedragen x € 1 miljoen	stand Jaarrekening 2023	stand reserves 1-1-2025	beschikbare weerstands-capaciteit
reserve bouwgrondexploitaties	8,7	7,1	6,4
algemene reserve	41,2	45,1	40,4
post onvoorzien	0,2	0,2	0,2
totaal	**50,1**	**52,4**	**47,0**

Toelichting:
In de kolom 'beschikbare weerstandscapaciteit' geven we de stand van de reserves weer exclusief bestaande verplichtingen, waarmee we een zuiver 'vrij besteedbaar' saldo gebruiken voor de bepaling van de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit is dus het bedrag dat echt vrij beschikbaar is om risico's op te kunnen vangen. Bij de reserve bouwgrondexploitaties is rekening gehouden met verwachte toekomstige winst- en verliesnemingen.

Relatie tussen de benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit wordt afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van de berekening vormt de ratio weerstandsvermogen. Dat is de verhouding tussen de omvang van de risico's en de beschikbare reserves om die risico's op te vangen. De ratio geeft een indicatie of de gemeente voldoende in staat is om de aanwezige risico's incidenteel op te kunnen vangen. De ratio ziet er volgt uit:

$$\text{ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{\text{€ 47,0 milj.}}{\text{€ 19,7 milj.}} = 2{,}4$$

De weerstandsratio is 2,4 en daarmee een fractie hoger dan de stand in de begroting 2025. Dat komt voornamelijk omdat het positieve jaarrekeningresultaat is toegevoegd aan de Algemene reserve, waarmee de beschikbare weerstandscapaciteit is gestegen. Ten opzichte van de jaarrekening 2023 is de weerstandsratio min of meer stabiel gebleven.

Om de ratio kwalitatief te kunnen beoordelen is een normtabel is ontwikkeld in samenwerking met de Universiteit Twente

Weerstandsnorm

Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	>2.0	uitstekend
B	1.4-2.0	ruim voldoende
C	1.0-1.4	voldoende
D	0.8-1.0	matig
E	0.6-0.8	onvoldoende

Met een weerstandsratio van 2,4 zijn de beschikbare reserves en onvoorzien per 1-1-2025 tezamen dus een factor 2,4 hoger dan de berekende omvang van alle risico's van de gemeente. Volgens de normtabel is dat uitstekend.

Financiële kengetallen

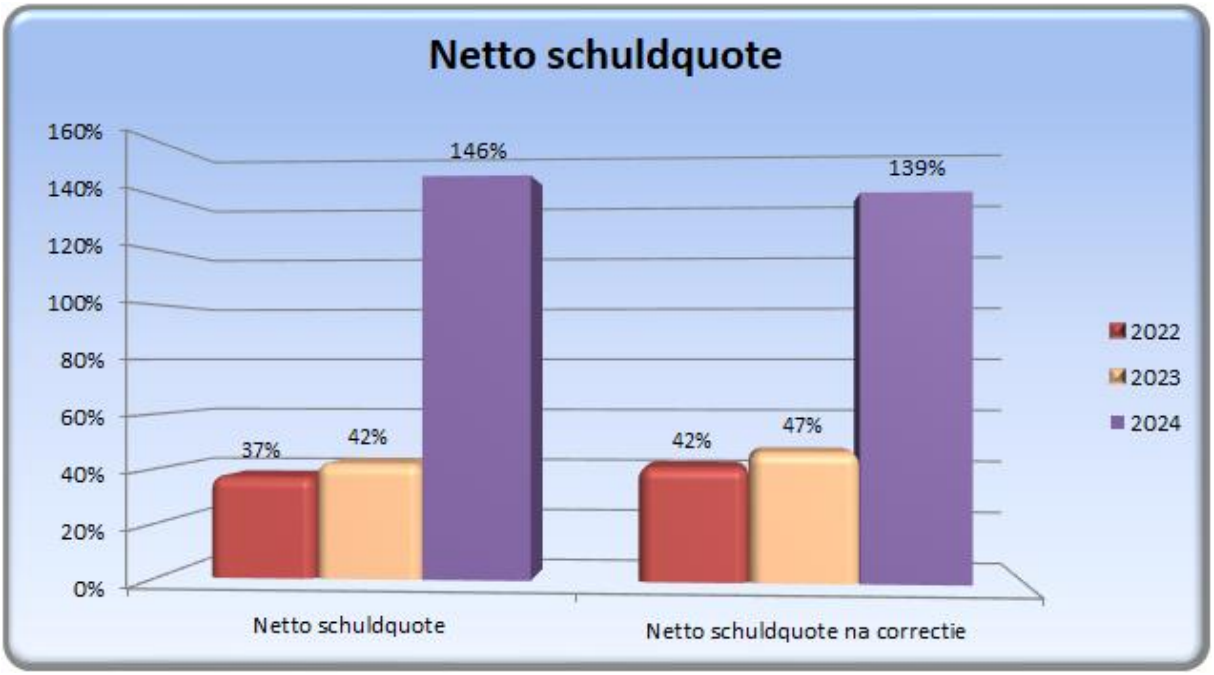
In de wet is voorgeschreven welke kengetallen in de begroting opgenomen en berekend moeten worden. De kengetallen moeten enerzijds inzicht geven in de financiële positie van de gemeente en anderzijds in de ontwikkeling over de jaren heen.

In onderstaande kengetallen is een prognose opgenomen van de verwachte standen voor de komende begrotingsjaren. Daarbij is vooral naar de ontwikkelingen in de afgelopen jaren gekeken. De investeringsvoorstellen in de Perspectiefnota zijn daar nog niet in opgenomen. Door de vele onzekerheden die er spelen is het puur een inschatting die globaal richting geeft aan de ontwikkeling over de jaren heen en waar geen harde conclusies aan verbonden kunnen worden.

Voor de onderstaande kengetallen is geen (verplichte) landelijk te hanteren normering opgesteld, in het algemeen kunnen de volgende richtlijnen gehanteerd worden voor de beoordeling.

Kengetal	Minst risicovol	Neutraal	Meest risicovol
Netto schuldquote			
- zonder correctie	<90%	90-130%	> 130%
- zonder met correctie	< 90%	90-130%	> 130%
Solvabiliteitsratio	> 50%	20-50%	< 20%
Grondexploitatie	< 20%	20-35%	> 35%
Structurele exploitatieruimte begroting	Begr >0%	Begr = 0%	Begr <0%
Belastingcapaciteit	< 95%	95-105%	> 105%

Netto schuldquote en netto schuldquote correctie

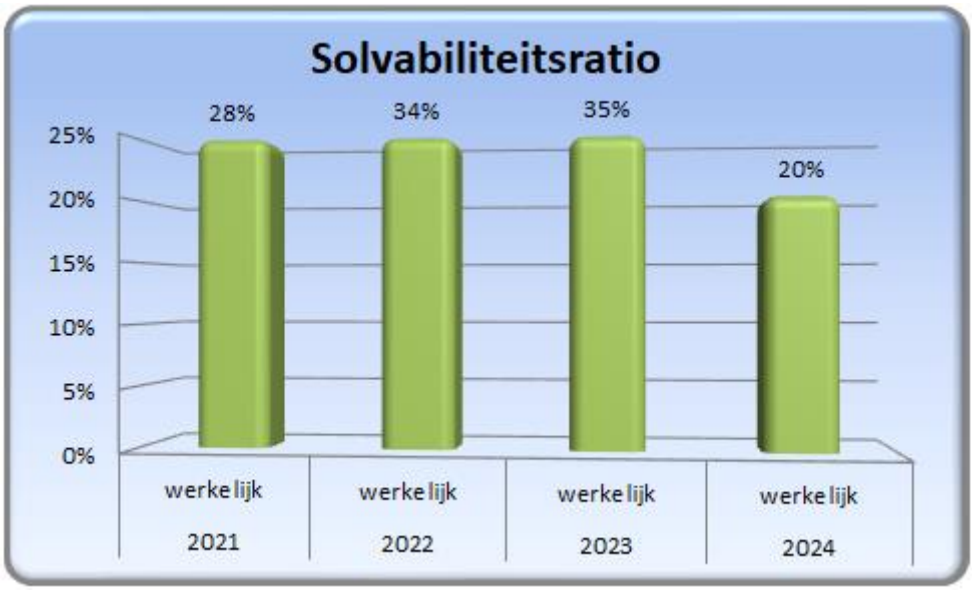


Toelichting netto schuldquote:
De netto schuldquote geeft het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen weer. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De netto schuldquote laat (incidenteel) een forse stijging zien als gevolg van de aankoop gronden Kampereiland.

Toelichting netto schuldquote correctie:
Om inzicht te krijgen in hoeverre sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote in bovenstaand overzicht exclusief doorgeleende gelden weergegeven. Op deze manier wordt het aandeel van de verstrekte leningen voor de schuldenlast zichtbaar gemaakt. Deze bedraagt zo'n 7%.

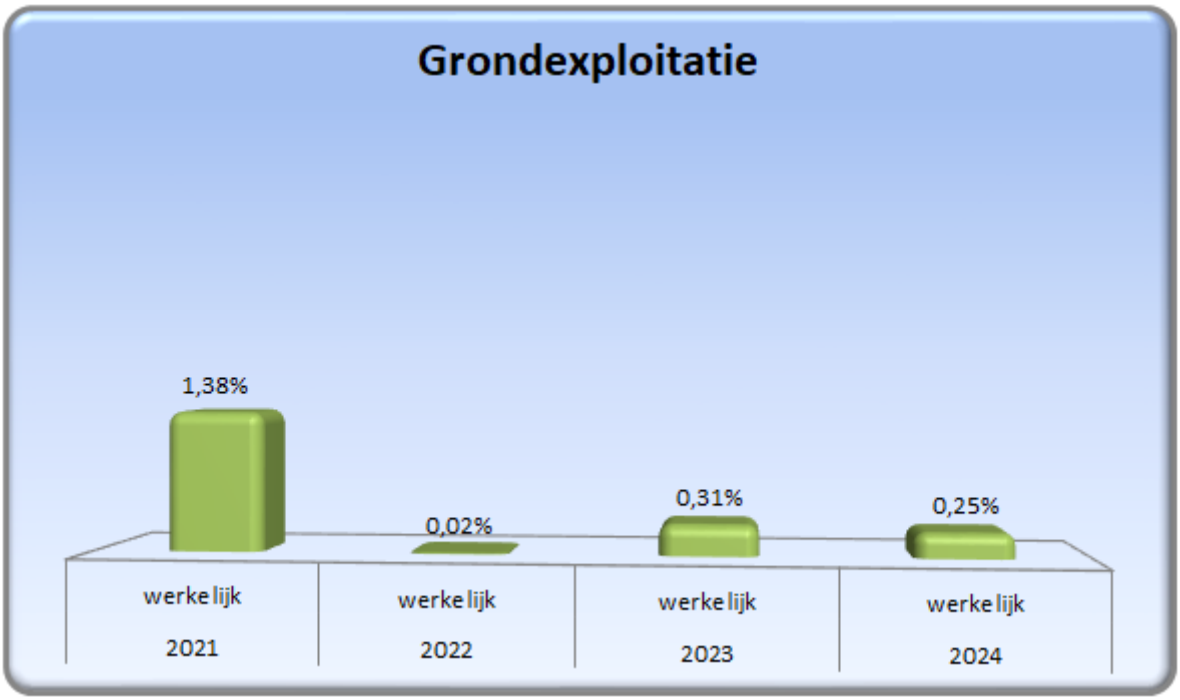
Normaal bevindt de netto schuldquote zich tussen de 0-100%. Voor een gemeente geldt dat als de netto schuldquote uitkomt boven de 130% er sprake is van een zeer hoge schuld. Boven de 100% is er weinig leencapaciteit over om de gevolgen van financiële tegenvallers op te vangen. Incidenteel is de netto schuldquote boven de risicogrens van 130% gestegen.

Solvabiliteitsratio



Toelichting:
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Algemeen wordt een solvabiliteit tussen de 25-40% als gezond ervaren. In 2024 heeft er een verslechtering van het solvabiliteitsratio plaats gevonden.

Kengetal grondexploitatie



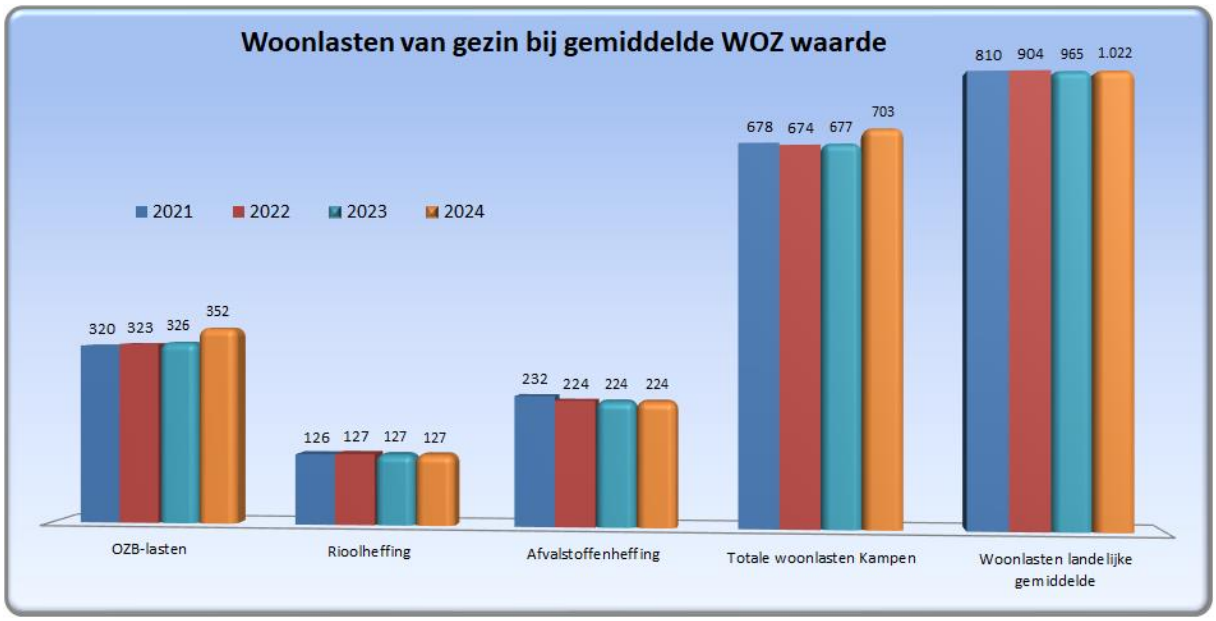
Toelichting:
De afgelopen jaren is gebleken dat de grondexploitatie een forse impact kan hebben op de financiële positie van de gemeente. De boekwaarde van de voorraden is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop. Dus een dalende trend geeft een gunstige ontwikkeling weer.

Structurele exploitatieruimte

	2021	*2022*	*2023*	*2024*
Totale structurele lasten	126.197	171.659	154.529	194.257
Totale structurele baten	121.848	187.586	161.317	201.530
Totale structurele toevoegingen ad reserves	745	745	163	745
Totale structurele onttrekkingen ad reserves	116	116	301	116
Totale baten	174.768	218.829	165.631	214.810
Structurele exploitatieruimte	**-2,8%**	**7,0%**	**4,2%**	**3,1%**

Toelichting:
Dit kengetal geeft een indicatie van hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten in vergelijking met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

Woonlasten meerpersoonshuishouden



Toelichting:
Bij de berekende woonlasten meerpersoonshuishouden wordt de totale woonlast gedeeld door de landelijke gemiddelde woonlasten van het jaar ervoor. In de paragraaf Lokale heffingen wordt de woonlast voor het begrotingsjaar afgezet tegen de woonlast van het vorige begrotingsjaar. Het Coelo publiceert jaarlijks de Atlas van de lokale lasten. Deze publicatie is de basis voor de berekening van dit kengetal. De woonlasten in onze gemeente zijn lager dan het landelijk gemiddelde.

Paragraaf 3 Onderhoud Kapitaalgoederen

Samenvatting

Ook in 2024 hebben wij diverse onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd aan onze wegen, openbare verlichting, civiele kunstwerken, binnenhavens, openbaar groen, speelplaatsen, riolering en diverse gemeentelijke gebouwen. Voor het regulier onderhoud van deze kapitaalgoederen was in 2024 in zijn algemeenheid voldoende budget beschikbaar. Voor het openbaar groen is het moeilijk met het budget de kwaliteit op peil te houden. We hadden in 2024 op groenonderhoud een overschrijding. Ook op onderhoud riolering hadden wij in 2024 een overschrijding.

Inleiding

Deze paragraaf onderhoud kapitaalgoederen geeft inzicht in de gemeentelijke kapitaalgoederen. Kapitaalgoederen zijn duurzame productiemiddelen die nodig zijn om gemeentelijke diensten te kunnen leveren. Zij vergen investeringen en onderhoud.

Wij gaan in op onze belangrijkste kapitaalgoederen: wegen, openbare verlichting, civiele kunstwerken, binnenhavens, openbaar groen, speelplaatsen, riolering en gebouwen. Wij geven van elk kapitaalgoed de omvang, het beleid, de wijze van onderhoud, de onderhoudsstaat, de kosten en een financiële beschouwing.

De hier gegeven onderhoudsbudgetten zijn de beschikbare financiële middelen om in te zetten voor het vervangen, onderhouden, renoveren en aanpassen van de kapitaalgoederen, exclusief interne uren (kosten eigen personeel), exclusief kapitaalslasten en exclusief vaste lasten als belastingen en verzekeringen.

Kapitaalgoederen

Wegen

Product	Onder wegen vallen alle wegen binnen en buiten de bebouwde kom. Het zijn de wegen in eigendom van de gemeente, maar ook de wegen van Kampereiland Vastgoed NV. Totaal gaat het om 367 ha verharding.
Doel	Goed ingerichte en veilige wegen.
Beleid	Voor alle wegen hanteren wij onderhoudsniveau basis. Dat is een rapportcijfer 6 of 7 (Raad 26 mei 2005).
Uitvoering	Wij laten de onderhoudswerkzaamheden uitvoeren door derden, via aanbestedingen.
Budget 2024	Het beschikbare werkbudget in 2024 voor groot en klein onderhoud was € 2.473.063 (waarvan € 165.000 éénmalig), werkelijke uitgave bedroeg € 2.575.731. Daarnaast waren kredieten beschikbaar gesteld voor rehabilitaties (vervanging van een weg, inclusief fundering).
Terugblik 2024	Wegwerkzaamheden in 2024 waren onder andere groot onderhoud Schans Buitenwacht, Loswalweg, Beekmanstraat, Frieseweg, Kattewaardweg, wandelpad Grafhorsterweg, rehabilitatie Kamperzeedijk, Plasweg (Koekoeksweg-Grafhorsterweg), Veilingweg, fietspad Veilingweg, Buckhorsterlaan, Sloetweg, Buitendijksweg en Bisschopswetering (Van Lenthestraat tot Zwolseweg).
Kwaliteit	De technische staat van onze wegen laten wij periodiek objectief schouwen door een extern bureau. De beoordeling bij de laatste schouw in 2023 was een 6,6. De wegen voldeden daarmee aan onze basisnorm.
Confrontatie	Het onderhoudsbudget voor wegen was toereikend om de wegen op basisniveau te houden.

Openbare verlichting

Product	Onder openbare verlichting vallen de verlichting van de gemeente (12.000 aansluitingen), armaturen van woningcorporatie deltaWonen (200 aansluitingen) en het aanlichten (illuminatie) van monumentale objecten (50 stuks).
Doel	Een goed ingerichte en veilige openbare ruimte.
Beleid	Het onderhoudsniveau is in de gehele gemeente basis (Raad 26 mei 2005), ofwel een rapportcijfer 6 of 7.

Uitvoering	Wij laten de lichtmasten onderhouden door een extern bedrijf. Inkoop van nieuwe lichtmasten gaat met opdrachten (onderhands of aanbesteding).
Budget 2024	Het beschikbare werkbudget in 2024 voor onderhoud en vervangingen van lichtmasten en armaturen was € 730.359, werkelijke uitgave bedroeg € 736.999.
Terugblik 2024	Wij hadden in 2024 onderhoudswerken in onder andere Europa-allee (trottoirs en saneren van masten), Beekmanstraat, Kalmoessingel, Buitenbroeksweg, Elzenstraat, Koploper, Symfonielaan, Koorlaan, Wilhelminalaan, Wttewaal van Stoetwegenstraat, Van Blommesteinstraat, Kloosterplein, Meeuwenplein, Eastmanstraat, Klaproos, Klaver en Gentiaan.
Kwaliteit	De kwaliteit van de openbare verlichting voldoet aan onderhoudsniveau basis. Bij de schouw in 2023 kreeg zij het cijfer 6,4.
Confrontatie	Het onderhoudsbudget was toereikend om de verlichting op basisniveau te houden.

Civiele kunstwerken

Product	Onder civiele kunstwerken vallen objecten als bruggen, damwanden, kademuren, tunnels, steigers, en sluisdeuren. Totaal gaat het om ongeveer 260 objecten. In 2024 kwamen twee grote kunstwerken erbij in onderhoud: de sluis met brug in dorp Reeve.
Doel	Een goed ingerichte, schone en veilige openbare ruimte.
Beleid	Voor alle objecten hanteren wij onderhoudsniveau basis (Raad 21 augustus 2008).
Uitvoering	Wij laten het onderhoudswerk aan onze kunstwerken uitvoeren door derden.
Budget 2024	In de begroting is het onderhoudsbudget voor civiele kunstwerken verdeeld over drie posten: Stadsbrug, overige civiele kunstwerken en recreatieve havens. In 2024 was het beschikbare werkbudget van de drie posten gezamenlijk € 754.622, de werkelijke uitgave bedroeg € 885.086. Daarnaast wordt via een reserve gespaard voor jaren met hoge onderhoudskosten. Jaarlijks wordt 508.000 euro in de reserve gestort.
Terugblik 2024	Wij hadden in 2024 de gebruikelijke onderhoudswerken zoals het schilderen van houten bruggen, het vervangen van planken, het aanbrengen van nieuwe slijtlagen en het verwijderen van graffiti. Bijzondere werken in 2024 waren bij de Stadsbrug de vervanging van de camera's (einde levensduur), de peilschaal (schade door aanvaring) en van vijf glaspanelen. De Mandjeswaardbrug werd aan de onderzijde geconserveerd en de airco vervangen.
Kwaliteit	De kunstwerken voldoen aan de eisen van niveau basis. Bij de schouw in 2023 scoorde de technische staat van de civiele kunstwerken een 6,8.
Confrontatie	Het onderhoudsbudget sloot aan op onze meerjarenplanning.

Binnenhavens

Product	Onder het product binnenhavens vallen de Haatlandhaven en de Zuiderzeehaven, de aanlegplaatsen voor de beroepsbinnenvaart, de vier aanlegsteigers aan het Berkpad, de elektriciteitskasten aan de IJsselkade en de scheepvaartbebording.
Doel	Een goed ingerichte, schone en veilige openbare ruimte.
Beleid	Voor alle objecten hanteren wij onderhoudsniveau basis (Raad 21 augustus 2008).
Uitvoering	Het onderhoudswerk aan de binnenhavens wordt uitgevoerd door derden.
Budget 2024	Het beschikbare werkbudget in 2024 was € 151.985, de werkelijke uitgave bedroeg € 149.531. De begroting van binnenhavens is een gesloten huishouding. Via de reserve groot onderhoud wordt het verschil tussen de inkomsten (havengelden) en uitgaven vereffend.
Terugblik 2024	Ook in 2024 hadden wij aanpassingen van walstroom- en waterkasten voor de schippers aan de IJsselkade. Verder hebben wij vijf reddingstrappen langs de IJssel aangebracht.
Kwaliteit	Binnenhavens laten wij niet kwalitatief schouwen. Wel worden de afzonderlijke onderdelen als palen, steigers en damwanden periodiek geïnspecteerd. De algemene onderhoudsstaat is redelijk. De diverse onderdelen voldoen aan de eisen van onderhoudsniveau basis.
Confrontatie	Het onderhoudsbudget sloot aan op onze meerjarenplanning.

Openbaar groen

Product	Wij onderhouden 409 ha openbaar groen, waaronder 28.465 bomen, 620 banken, 250 ha ecologische bermen, 81 ha gazons en 78 ha beplantingen.
Doel	Een goed ingerichte, schone en veilige openbare ruimte.
Beleid	Ons groenbeleid is vastgelegd in de Groenstructuurvisie 2012 (Raad 4 oktober 2012). Het onderhoudsniveau voor het openbaar groen is basis (Raad 15 november 2012), met in de binnenstad een hoog niveau. Op het onderhouden van groen wordt vanaf 2023 taakstellend € 400.000 bezuinigd. Hier ligt een uitvoeringsplan aan ten grondslag. Parallel aan deze bezuinigingsoperatie is gestart met een traject om te komen tot meer biodiversiteit in de stad en een meer natuurlijke beheerwijze. Gefaseerd wordt overgeschakeld van een intensief naar een extensief maaibeheer voor de gazons in de wijken. In 2021 is de eerste fase hiervoor afgerond. In 2021 hebben wij het koersdocument Natuur voor Elkaar vastgesteld. Een

	hoofddoelstelling van dit koersdocument is dat meer ruimte wordt geboden aan de inbreng van inwoners en verenigingen bij ons groenbeleid, groenbeheer en groenonderhoud.
Uitvoering	Wij onderhouden het openbaar groen met eigen personeel, aangevuld met inhuurkrachten (aannemers, sociale werkvoorziening). Het onderhoud van het groen op de bedrijfsparken “Zuiderzeehaven” en "Rijksweg 50" regelen de ondernemers zelf tegen een vergoeding. Ook de bewoners van Zalk onderhouden het openbaar groen zelf.
Budget 2024	Het beschikbare werkbudget in 2024 was € 2.880.718 (waarvan € 375.000 éénmalig). Dit was onvoldoende. Wij hadden een overschrijding van € 400.000.
Terugblik 2024	De Raad stelde voor 10 jaar budget beschikbaar voor aanpak van bomen en heesters. Het eerste jaar was 2023. We hebben de volgende straten voorzien van nieuwe bomen: 2e fase Wederiklaan, Boelestraat, Hendrik Berentzstraat, Louis Pasteurlaan, Patrijs, Tureluur en Karekiet. Verder hebben we extra bomen geplant bij het Zalkerbos.
Kwaliteit	De score bij de schouw in 2023 was een 6.4. Wij voldeden aan het basisniveau.
Confrontatie	Het aanwezige onderhoudsbudget is niet toereikend voor het aanwezige areaal. De kwaliteit van het openbaar groen zakt.

Speelplaatsen

Product	Onder het product speelplaatsen vallen alle speelvoorzieningen voor de jeugd. Het gaat om 187 locaties met totaal 1.100 toestellen. Onder het product vallen ook de bovenwijkse speelvoorzieningen. Dat zijn kunstgrasvelden, skatebanen en een rolstoel-toegankelijk speeltoestel.
Doel	Een goed ingerichte, schone en veilige speelruimte.
Beleid	Ons beleid is vastgelegd in het Speelruimteplan 2006 (Raad 7 september 2006). De kwaliteit (degelijkheid en veiligheid) van de speeltoestellen is wettelijk geregeld in het Attractiebesluit (WAS). In 2021 kwamen wij tot een nieuwe visie op speelruimte. We kijken breder dan alleen naar de formele speelplaatsen. De gehele openbare ruimte is plaats voor spelen, bewegen en ontmoeten. In 2025 wordt de nieuwe visie aan de Raad voorgelegd.
Uitvoering	Eigen medewerkers inspecteren alle speelplaatsen driemaal per jaar op gebreken (visuele inspectie). Ieder voorjaar laten wij een externe firma alle speeltoestellen inspecteren op veiligheid (hoofdinspectie). Ernstige gebreken pakken wij direct aan. Wij onderhouden de toestellen met eigen medewerkers. Gespecialiseerd werk laten wij doen door derden.
Budget 2024	Het beschikbare werkbudget voor onderhoud en vervanging van speeltoestellen in 2024 was € 567.733. De werkelijke uitgave bedroeg € 450.080. Voor de omvorming speelruimte 2024 was € 223.000 beschikbaar.
Terugblik 2024	In 2024 voerden wij de omvorming van de wijken Flevowijk (met speelplaats Beyerinckstraat) en Zuid-Bovenbroek (met park Bovenbroek) uit. Het aantal speeltoestellen werd teruggebracht. Daarvoor in de plaats kwamen meer speelaanleidingen. Ook werden de speelplaatsen creatiever en groener (minder verharding, meer gras en bomen). in dezelfde lijn gaven wij in 2024 ook speelplaats Kwart in De Maten een nieuwe inrichting.
Kwaliteit	Bij de laatste schouw in 2023 scoorde de technische staat van speeltoestellen een 6,8.
Confrontatie	Het onderhoudsbudget was voldoende om de noodzakelijke onderhoudswerken uit te voeren.

Riolering

Product	Onder het product riolering valt de riolering met bijbehorende voorzieningen als pompen en gemalen. Het omvat onder andere 296 km vrijverval riolering, 11 km infiltratieriolering, 15 ha wadi’s, 185 km drukriolering, 114 km persleiding, 20.000 straatkolken en 24.000 huis- en bedrijfsaansluitingen.
Doel	Bijdragen aan een veilig en schoon milieu en goede volksgezondheid.
Beleid	Wij hebben ons beleid vastgelegd in het Programma Klimaatadaptatie, Riolering en Water (PKRW) 2023-2027, vastgesteld door de Raad op 13 juli 2023.
Uitvoering	Wij zorgen dat het rioolsysteem goed functioneert, over voldoende capaciteit beschikt en redelijkerwijs zo min mogelijk overlast bezorgt. Gedeelten van het werk laten wij doen door gespecialiseerde bedrijven. Bij de inrichting van het rioolstelsel houden wij rekening met de klimaatverandering. Wij hebben aandacht voor het scheiden van hemelwater en afvalwater, gecombineerd met klimaatadaptatie.
Budget 2024	Het beschikbare werkbudget voor riolering in 2024 was € 912.521, de werkelijke uitgave bedroeg € 1.293.665.
Terugblik 2024	Grotere uitgevoerde rioleringswerken in 2024 waren de aanleg van hemelwaterafvoer Flevoweg ter voorbereiding van een oplossing voor de wateroverlast Groenestraat, aanleg riolering rond de HBS in Kampen en renovatie gemaal Hoepelweg.

Kwaliteit	Wij beheren ons rioolstelsel conform de wetgeving. Het stelsel voldoet aan de geldende richtlijnen.
Confrontatie	Het budget was in 2024 onvoldoende voor de uitvoering van het PKRW. We hadden een overschrijding.

Diverse gebouwen

Product	Onderhoud en gebruik van gemeentelijke gebouwen. Het gaat om ca. 120 panden.
Doel	Zorgen voor een goede en adequate huisvesting.
Beleid	Het beleid is vastgelegd in het accommodatieplan "Kiezen voor Kracht" (Raad 5 maart 2015). Uitgangspunten zijn: - beheer op basis van een meerjarenvastgoed plan, waarin de benodigde investeringen planmatig zijn vastgelegd; - een actieve verkoopstrategie, waarbij vrijkomende panden die niet meer nodig zijn voor maatschappelijke activiteiten, in principe worden afgestoten; - voor de langere termijn toewerken naar het in het accommodatieplan geschetste eindbeeld per woonservicegebied.
Uitvoering	Het onderhoud aan onze gebouwen besteden wij uit aan derden.
Kwaliteit	De onderhoudsniveaus zijn: - hoog voor representatieve- en historische gebouwen (het stadhuis, museum en poorten); - gemiddeld voor niet representatieve gebouwen (kantoren en sportgebouwen); - laag voor gebruiksgebouwen en op korte termijn af te stoten gebouwen (opslag- en stallingsgebouwen en dergelijke). Het onderhoud aan onze gebouwen gebeurt planmatig op basis van het Meerjaren Onderhoud Beheersplan (MJOP) 2019 – 2024.
Budget 2024	In 2024 was voor klein en groot onderhoud aan onze gebouwen € 1.324.151 beschikbaar.
Terugblik 2024	Het groot onderhoud in 2024 betrof onder andere buitenschilderwerk aan Burgwal 84, Greenterweg10, Hofstraat 6-1, Slagersplein 20,22, Korteweg 4, Veerweg 18, Buitensingel 3 en aan de sporthallen Oosterholthoeve en Cellesbroek, renovatie luchtbehandelingskasten van gemeentehuis en sporthal De Reeve, vervanging brandmeldinstallatie Quintus, verbetering ventilatie synagoge en groot onderhoud aan lift Stedelijk museum.
Confrontatie	Het beschikbare budget was toereikend voor regulier onderhoud, maar niet voor verduurzaming/renovatie.

Paragraaf 4 Financiering

Samenvatting

De kasgeldlimiet voor 2024 werd bepaald op € 23,8 miljoen. Overschrijdingen van de kasgeldlimiet hebben zich in 2024 niet voorgedaan. In 2024 was er sprake van een "ruimte onder renterisiconorm" van € 31,6 miljoen. Hierdoor was er voldoende ruimte om extra financiering aan te trekken. Er zijn 2 oude leningen afgelost en 2 nieuwe langlopende leningen afgesloten met een looptijd van 30 jaar.

Inleiding

Deze paragraaf gaat over hoe de gemeente omgaat met het financieren van zijn activiteiten en projecten en de wijze waarop het zijn liquiditeiten beheert. In de wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) zijn de kaders gesteld en verplicht het de overheden tot het transparant en inzichtelijk maken van het lokale treasurybeheer. In het kader van deze wet is in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) een paragraaf “financiering” verplicht gesteld voor de begroting en de jaarrekening van de gemeente.

Conform de in de wet voorgeschreven verplichte onderdelen behorende bij deze paragraaf worden behandeld:

- De beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille.
- De financieringsbehoefte.

De rentelasten, het renteresultaat en de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend.

Kasgeldlimiet

Een van de uitgangspunten van de Wet Fido is het vermijden van grote fluctuaties in de rentelasten van openbare lichamen. Om een grens te stellen aan korte financiering (looptijd tot 1 jaar) is in de Wet Fido een wettelijk toegestane norm (de kasgeldlimiet) opgenomen. Deze wordt bepaald door het begrotingstotaal bij aanvang van het begrotingsjaar te vermenigvuldigen met een in de Wet Fido vastgesteld percentage, dit percentage was voor 2024 8,5%. De kasgeldlimiet voor 2024 werd bepaald op € 23,8 miljoen. Overschrijdingen van de kasgeldlimiet hebben zich in 2024 niet voorgedaan.

Renterisiconorm

De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De renterisiconorm houdt in, dat de jaarlijks verplichte aflossingen en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan het in de Wet Fido vastgelegde percentage voor gemeenten van 20% van het begrotingstotaal.

Zoals af te lezen valt in de tabel hieronder was er in 2024 een ruimte onder renterisiconorm van € 31,6 mln.

Renterisiconorm (x € 1.000)	2024
Renteherzieningen	-
Aflossingen	8.867
renterisico	8.867
Renterisiconorm	40.467
Ruimte onder renterisiconorm	31.600
Overschrijding renterisiconorm	-
Berekening renterisiconorm	
Begrotingstotaal	202.336
Percentage	20%
Renterisiconorm	40.467

Schatkistbankieren

Sinds de invoering van het schatkistbankieren in 2013 dienen alle decentrale overheden (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen in de vorm van een openbaar lichaam) hun tegoeden aan te houden bij het Ministerie van Financiën in plaats van bij een bank. Doel van het schatkistbankieren is het verlagen van de EMU- schuld.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar	2024		
(1)	**Drempelbedrag**	**4.047**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**-**	**106**	**103**	**98**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	4.047	3.940	3.944	3.949
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	202.336			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	202.336			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van	Drempelbedrag	4.047			

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	-	9.683	9.464	8.999
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	-	106	103	98

Rentetoerekening

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is voorgeschreven hoe wij de doorberekening van de rente dienen te verantwoorden. Het te hanteren renteomslagpercentage dient op een éénduidige wijze berekend te worden door alle gemeenten, zodat onderlinge vergelijkbaarheid toeneemt en beter aansluit bij de werkelijke rentekosten. Hieronder is het schema opgenomen dat inzicht verschaft tussen de rentekosten en rentedekking

Schema rentetoerekening (in €)	werkelijk
De externe rentelasten over de korte en lange financiering	2.619
De externe rentebaten	332
Totaal door te rekenen externe rente	2.287
De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	486
De rente van projectfinanciering* die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend:	-
	486
Saldo door te rekenen externe rente	1.800
Rente over eigen vermogen	-
Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)	595
De aan taakvelden (programma's incl. overzicht Overhead) toe te rekenen rente	2.395
De werkelijk aan taakvelden (programma's incl. overzicht Overhead) toegerekende rente (renteomslag)	2.863
Renteresultaat op taakveld treasury	468

*)De gemeente kent geen vorm van projectfinanciering, gemiddelde rentevoet van toepassing (Bedragen x € 1.000)

Langlopende leningen

Per 1 januari 2024 bedroeg de totale hoofdsom van de vaste geldleningen € 94,3 miljoen. In 2024 zijn er twee vaste geldleningen aangetrokken, de schuldrestant per 31 december 2024 € 131,2 miljoen. De rentelasten voor de geldleningen bedroegen voor 2024 € 2.5 miljoen. Het gewogen gemiddeld rentepercentage bedroeg 2,87%.

In onderstaande tabel staat het verwachte verloop van de langlopende vaste geldleningen.

(bedragen x € 1.000)	Stand per 1-1	Aflossing	Aangetrokken	Stand per 31-12
2024	94.348	8.092	45.000	131.255
2025	131.255	8.401		122.854
2026	122.854	8.401		114.453
2027	114.453	8.401		106.052

Paragraaf 5 Bedrijfsvoering

Inleiding

Onder bedrijfsvoering vallen alle activiteiten die dienen ter ondersteuning van het primaire proces waarmee de doelstellingen uit de programma's van de gemeente worden gerealiseerd.

Organisatieontwikkeling

In 2024 hebben wij, vanuit onze missie, visie en kernwaarden onder de noemer 'Jij bent van waarde', gewerkt aan een waarden gedreven organisatie die medewerkers in staat stelt het beste uit zichzelf en elkaar te halen. Met inzet op het zijn van een diverse en inclusieve organisatie, die bijdraagt aan een goede communicatie met de inwoners en het werkgeluk van onze medewerkers. We vanuit dit thema hebben we stappen gezet in het zijn van een (nog meer) aantrekkelijke werkgever met medewerkers die zich hier thuis voelen in een omgeving waar ze de ruimte krijgen om te leren en experimenteren. Daar past de transformatie van het stadhuis tot 'het huis van de gemeente bij, waar we ook de nodige voorbereidingen in hebben getroffen.

Personeel

In 2024 hebben we verder ingezet op duurzame inzetbaarheid, met als speerpunten SPM, Gezondheid en vitaliteit, Leren en ontwikkelen, Diversiteit en inclusie en Aantrekkelijk werkgeverschap. Door natuurlijk verloop en onverwachte uitstroom hadden we in 204 weer veel vacatures te vervullen, wat grotendeels gelukt is. Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt is dat voor de ene functie lastiger dan de andere. Daarom moesten we soms toegeven op onze eisen, met name als het gaat om ervaring van nieuwe medewerkers.
Uit het gehouden medewerkers betrokkenheidsonderzoek blijkt dat de medewerkers ons zien als een prettige werkgever met voldoende ontwikkelkansen. Veel medewerkers zouden Kampen als werkgever aanbevelen. Tot slot hebben we in 2024 weer kleine stapjes gezet voor een inclusievere organisatie. De ingestelde Denktank Diversiteit en inclusie heeft dit actief opgepakt.

Informatieveiligheid

We hebben afgelopen jaar verschillende maatregelen genomen om de informatieveiligheid en weerbaarheid verder te vergroten en de kwetsbaarheid te verminderen. Dit gaat om zowel technische maatregelen die SSC ONS implementeerde als om maatregelen in de vorm van het inrichten van processen. Daarnaast zijn we blijvend bezig met de vaardigheden van onze medewerkers en het op niveau houden van het bewustzijn zodat we ons werk zo veilig mogelijk kunnen uitvoeren. Het management heeft hierbij een belangrijke rol.
Bij SSC ONS is in 2024 gestart met het vervolg op het programma verhogen digitale weerbaarheid. Er zijn verdere technische maatregelen genomen en verbeteringen gerealiseerd om de kwetsbaarheden en risico's te verminderen en te zorgen dat de gevolgen van een eventueel incident tot een minimum zijn beperkt.

Privacy

Ook in 2024 hielden wij toezicht op een juist en correct gebruik van de persoonsgegevens comform de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) om de privacy van onze inwoners te beschermen. De Functionaris Gegevensbescherming (FG) en de Privacybeheerder ondersteunen en controleren de organisatie daarbij. Het verwerkingenregister is dit jaar geactualiseerd en besproken met de proceseigenaren. Het onderdeel privacy nemen we mee in de jaarlijkse kwaliteitscyclus op het gebied van informatiebeveiliging.

Verantwoording ENSIA

Met behulp van ENSIA (Eenduidige Normatiek Single Information Audit) leggen gemeenten jaarlijks verantwoording af over de kwaliteit van de organisatie brede informatieveiligheid en over die van diverse informatiesystemen. Verantwoording wordt horizontaal afgelegd aan de gemeenteraad en verticaal aan de ministeries van BZK, SZW en I&M. Het beoogde resultaat is de borging van informatiebeveiliging en de verantwoordingsplicht in de gemeentelijke PDCA-cyclus. Dit doen we door het organiseren van het nieuwe verantwoordingsproces, het creëren van brede betrokkenheid in de organisatie en het vormgeven van de verantwoording over informatieveiligheid.

ENSIA en audits DigiD en Suwinet

Het accent in de verantwoording over 2024 ligt op DigiD en Suwinet (wettelijk verplicht). Eind 2024 is de zelfevaluatie in het kader van ENSIA uitgevoerd. Begin 2025 zijn de audits DigiD en Suwinet door een externe auditor uitgevoerd die onderdeel zijn van de verantwoording in het kader van ENSIA.
Kampen heeft 4 aansluitingen op DigiD. Alle aansluitingen voldoen aan de normen. En bij de audit voor Suwinet is ook geconstateerd dat we aan alle normen voldoen. De resultaten zijn in de collegeverklaring vastgelegd, die vervolgens door de auditor zijn bekrachtigd in de assurancerapportage.
Een mooi resultaat voor beide audits.

ENSIA en BAG, BGT en BRO

De basisregistratie adressen en gebouwen (BAG), de basisregistratie grootschalige topografie (BGT) en de basisregistratie ondergrond (BRO) maken ook deel uit van de verantwoording in het kader van ENSIA. In het 4e kwartaal van 2024 is voor deze basisregistraties de zelfevaluatie uitgevoerd en afgerond. De verantwoording over 2024 over de basisregistraties BAG, BGT en

BRO wordt, in tegenstelling tot de verantwoording over DigiD en Suwinet, niet door een externe auditor getoetst. Deze zelfevaluaties gaan vooral over de kwaliteit van de data en het proces rond deze basisregistraties. De score per basisregistratie is opgebouwd uit drie onderdelen: gegevenskwaliteit, kwaliteitsverbeteringstrajecten c.q. transitie en borging proces. Voor alle basisregistraties zijn de uitkomsten van de zelfevaluatie positief en bovengemiddeld.

Administratieve Organisatie en Interne Controle

In 2024 hebben we belangrijke stappen gezet in de ontwikkeling van onze interne controle. We hebben de focus verlegd van jaarlijkse rechtmatigheidscontroles en deelwaarnemingen naar een meer risicogerichte benadering. Onze interne controle is nu steeds meer gericht op het identificeren en toetsen van risico's en beheersingsmaatregelen in onze processen.
Ook hebben we de rechtmatigheidsverantwoording succesvol geïmplementeerd in het afgelopen jaar. Het college heeft verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid in de jaarrekening van 2024, ondersteund door de ambtelijke organisatie. De uitkomsten van de uitgevoerde verbijzonderde controles vormden de basis voor het oordeel van het college over de financiële rechtmatigheid.
Onze interne controles voeren we vooral uit voor onszelf. Ze helpen ons te waarborgen dat onze processen onder controle zijn en geven ons de mogelijkheid om te leren van de uitkomsten en onze interne beheersing te verbeteren. Controlebevindingen zijn en worden vastgelegd in controlememoranda en afgestemd met de betrokkenen en proceseigenaren. Vervolgens worden verbeterplannen opgesteld en wordt de voortgang daarvan gemonitord via de auditmonitor. We erkennen dat het oplossen van bevindingen een lange looptijd heeft. Daarom zetten we ons in om de snelheid van het opvolgen van bevindingen vanuit de verbijzonderde interne controle (VIC) verder te verbeteren.

Frauderisico

Fraude kan een groot effect hebben op de reputatie van de gemeente. Het is daarom van belang om aan de beheersing van frauderisico's expliciet aandacht te besteden. Bij fraude gaat het om opzettelijke handelingen door één of meerdere personen binnen de gemeente, waarbij gebruik wordt gemaakt van misleiding teneinde een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Een voorbeeld is het betalen van valse facturen, waarbij één of meerdere personen binnen de gemeente betrokken zijn. Dit type fraudes wordt niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De accountant is verplicht om in zijn controleverklaring aandacht te besteden aan fraude. Het gaat dan bijvoorbeeld om de risico inschatting ten aanzien van frauderisico's en de door de gemeente verrichtte werkzaamheden om fraude te voorkomen en op te sporen. Op het moment dat eventuele fraudegevallen omvangrijk zijn, dan zijn deze fraudes onderdeel van de getrouwheidsverklaring die de accountant afgeeft. Er zijn binnen onze gemeente diverse maatregelen genomen om fraude te voorkomen. Bij de nulmeting voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is voor alle processen een interne frauderisicoanalyse uitgevoerd waarbij ook aangegeven is welke beheersmaatregelen genomen zijn om fraude te voorkomen. Deze frauderisicoanalyses worden jaarlijks geactualiseerd. Voor de financieel belangrijkste processen zoals belastingen en heffingen, WMO, Jeugdwet, Participatie, subsidieverstrekkingen, grondverkopen, treasury, inkopen en betalingen vormen de (fraude) risicoanalyses een belangrijke basis bij het bepalen van uit te voeren controlewerkzaamheden door de VIC (Verbijzonderde Interne Controle). Gedurende 2024 zijn er overigens geen gevallen van fraude binnen de organisatie bekend geworden.

Onderzoeksprogramma

Sinds 2021 worden de rapportages over de uitvoering van het onderzoeksprogramma en rekenkameronderzoek geïntegreerd in de documenten van de P&C-cyclus. Vandaar dat u hierbij ook een verslag ontvangt van de onderzoeken die deel uit maken van het onderzoeksprogramma 2024 en het uitgevoerd rekenkameronderzoek in 2024.

Onderzoek	Stand van zaken
Veiligheidsmonitor	De Veiligheidsmonitor is een tweejaarlijks terugkerend bevolkingsonderzoek naar veiligheid, leefbaarheid en slachtofferschap. De Veiligheidsmonitor wordt uitgevoerd in opdracht van het Ministerie van Justitie en Veiligheid, gemeenten en politie. In 2023 heeft de gemeente Kampen voor de zevende keer meegedaan aan de Veiligheidsmonitor. De voorbereidingen voor deelname in 2023 zijn in februari gestart. In de periode augustus – oktober is het veldwerk voor de Veiligheidsmonitor uitgevoerd. De landelijke resultaten daarvan zijn medio maart 2024 gepubliceerd. In juli 2024 heeft er een duiding sessie plaats gevonden. Op basis daarvan is er nog een maatwerkrapportage en een praatplaat gemaakt met daarin de resultaten voor Kampen over 2023. Deze resultaten worden onder andere meegenomen bij het Integraal Veiligheidsplan Kampen.
Economisch inzicht Kampen (inclusief "Brede welvaart")	Voor Kampen willen we graag een lokale brede welvaartsmonitor laten ontwikkelen. We denken daarbij bijvoorbeeld aan een verdere doorvertaling op lokaal niveau van de Regio Zwolle Monitor. Er zijn daarvoor verkennende gesprekken gevoerd met onderzoekers van hogeschool Windesheim en Moventem. In augustus is aan hen de opdracht verstrekt voor de nieuw te ontwikkelen monitor. De planning daarbij is dat de nieuwe monitor medio maart 2025 beschikbaar komt.
Burgerpeiling Waarstaatjegemeente.nl	De burgerpeiling is een standaard voor burgeronderzoek waarmee de mening en de mate van betrokkenheid van inwoners wordt gemeten. In dit gevalideerde onderzoek hebben de vragen betrekking op vier maatschappelijke thema's: • woon- en leefklimaat; • welzijn en zorg;

	• dienstverlening; • relatie tussen inwoners en gemeente. Deze burgerpeiling hebben we voor onze gemeente in 2016 voor de eerste keer laten uitvoeren. In december 2024 is de burgerpeiling wederom uitgevoerd volgens het protocol dat VNG Realisatie voorschrijft. De resultaten van deze Burgerpeiling worden begin maart 2025 gepubliceerd op de website waarstaatjegemeente.nl.
Cliëntervaringsonderzoeken Sociaal domein	Sinds 2016 zijn gemeenten verplicht voor de Wmo en Jeugd een cliëntervaringsonderzoek (CEO) uit te voeren. Voorgaande jaren hebben we cliënten Wmo, Jeugdwet achteraf gevraagd naar hun ervaringen. I&O Research heeft deze kwantitatieve onderzoeken voor onze gemeente uitgevoerd. Vanaf 2024 zijn we gestart met het invoeren van continu metingen. Dit door gebruik te maken van Ervaringwijzer. Er loopt inmiddels een pilot waarbij als eerste een clïentervaringsonderzoek onder cliënten Wmo uitgevoerd is. De resultaten van dit onderzoek zijn medio juni 2024 beschikbaar gekomen en voor 1 juli aangeleverd bij het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Met behulp van de resultaten van deze meting gaan we verder aan de slag om de dienstverlening te verbeteren en ook invulling te geven aan nieuwe onderzoeken onder andere doelgroepen.
Burgerpanelpeiling “Kwaliteit en gebruik openbare ruimte”	Onderdeel van het “Strategisch Beleidsprogramma Beheer Openbare Ruimte” is het meenemen van de meningen en wensen van inwoners van Kampen over het beheer van de openbare ruimte. Voorstel was om de beschikbare informatie te gebruiken, vanuit o.a. participatietraject Koers Kampen 2040 en de Veiligheidsmonitor. Tijdens de behandeling van de startnotitie in de raadsvergadering van 3 juli heeft de Raad aangegeven uitgebreide participatie belangrijk te vinden. Naar aanleiding daarvan is er in september een burgerpanelpeiling “Kwaliteit en gebruik openbare ruimte” uitgevoerd.
Burgerpanelpeiling “Omgevingsvisie 2.0”	Bij het opzetten van de Omgevingsvisie 2.0 van gemeente Kampen is inwonerparticipatie een belangrijke randvoorwaarde. Het opzetten van Omgevingsvisie 2.0 kent diverse stappen. In september 2024 is er een eerste participatieronde Omgevingsvisie 2.0 geweest waarbij diverse ontwikkelrichtingen worden aan inwoners voorgelegd zijn. Deze ontwikkelrichtingen zijn in dezelfde periode ook gepeild onder de leden van het burgerpanel van de gemeente Kampen. Bovendien hebben de leden van het burgerpanel een uitnodiging ontvangen voor “De avond van Kampen” (tweede participatieronde).

Niet alle onderzoeken die opgenomen waren in het onderzoeksprogramma 2024 zijn uitgevoerd. De voorgenomen onderzoeken “Visieontwikkeling Stadskazerne” en “Zuiderzeehaven” zijn nog niet uitgevoerd omdat de opdrachtverstrekking voor uitvoering van deze onderzoeken een langere doorlooptijd had dan van te voren voorzien. Vandaar dat deze onderzoeken ook opgenomen zijn in het onderzoeksprogramma 2025. Per saldo is er sprake van een onderschrijding in 2024 van ruim € 40.000,-.

Het onderzoeksprogramma 2025 is in 2024 opgesteld en is op 3 december 2024 door het College van B&W vastgesteld. De onderzoeksonderwerpen die in het onderzoeksprogramma 2025 opgenomen zijn, betreffen:

- Veiligheidsmonitor
- Cliëntervaringsonderzoeken Sociaal domein
- Kwaliteit Archief- en informatiebeheer
- Effectiviteit beleidsmaatregelen Sociale basis
- Visieontwikkeling Stadskazerne (onderzoek uit programma 2024)
- Zuiderzeehaven (onderzoek uit programma 2024)

Daarnaast is budget gereserveerd om de leden van het Burgerpanel Kampen gedurende het jaar actuele thema’s voor te kunnen leggen. Over de inhoud van het onderzoeksprogramma 2025 is de raad via een informatienota (78966-2024) geïnformeerd. De voorbereidingen voor de uitvoering van deze onderzoeken zijn inmiddels gestart.

Rekenkameronderzoek
Het rekenkameronderzoek naar uitvoering Participatiewet is nog niet afgerond. Er zijn momenteel geen openstaande aanbevelingen uit afgeronde onderzoeken door de rekenkamer.

Inkoop & aanbesteding

Het afgelopen jaar is vooruitgang geboekt in de naleving van inkoop- en aanbestedingsprocedures. Met name de naleving van inhuurprocedures is het afgelopen jaar verbeterd. Desondanks is er nog ruimte is voor verdere optimalisatie, Het gebruik van InkoopStartFormulieren is verder toegenomen en er is een duidelijke verbetering zichtbaar in de volledigheid van de contractadministratie. Deze positieve ontwikkelingen vormen een solide basis voor verdere professionalisering en efficiëntie in onze inkoop- en aanbestedingsprocedures. Vermeldenswaardig is ook dat er in 2024 geen nieuwe onrechtmatige dossiers bijgekomen zijn.

De interne inkoopadviseurs worden beter gevonden door inkopende collega's, er ontstaat meer kennis in de organisatie, waardoor de collectieve doorleving van het inkoopproces is vergroot. Als gevolg van personele wisselingen/verloop binnen de gehele organisatie is permanente aandacht om de inkoopprocesen goed te borgen een blijvende uitdaging.
We onderzoeken nader of de inkoopmodule van Key2Finance/Centric voldoet om inkoopprocessen in één flow met de financiële processen te digitaliseren (workflow P2P = Purchase-to-Pay).
Voordelen P2P om rechtmatigheid te kunnen borgen is het verplicht maken dat voor iedere inkoop een inkooporder wordt aangemaakt met de juiste inkoopprocedure. Dit kan worden gehandhaafd door geen facturen van leveranciers te accepteren waar geen inkooporder van is opgenomen in workflow.

Optimaliseren processen

In 2024 zijn belangrijke stappen gezet in de versterking van het financiële fundament van de organisatie. Dit sluit aan bij de doelstelling uit de begroting om de kwaliteit en efficiency van het financieel beheer te verhogen.
Zo is er voortgang geboekt in het opschonen van de financiële administratie en het wegwerken van administratieve achterstanden. Deze acties dragen bij aan een betrouwbaardere informatievoorziening en een robuustere basis voor verdere verbeteringen.
Daarnaast is gestart met het herontwerpen van het rekeningschema. Dit vormt een essentiële stap richting een efficiëntere en beter gestroomlijnde inrichting van de financiële processen. Ook zijn in 2024 de voorbereidingen getroffen voor het maandcyclisch werken. Deze maandcyclus zal in 2025 verder worden uitgerold en geïmplementeerd.
In het kader van de versterking van de interne beheersing is bovendien een financiële beslisboom opgesteld en in gebruik genomen. Deze beslisboom ondersteunt de interne borging van begrotingsrechtmatigheid en biedt medewerkers een helder kader voor het aanvragen van budgetten en het toepassen van financiële spelregels binnen de organisatie. Met deze maatregelen is een stevige basis gelegd voor verdere professionalisering van de financiële functie en een organisatiebrede aansluiting op verbeterde financiële processen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Sinds het verslagjaar 2023 is het college verplicht om zelfstandig een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording 2024 is opgenomen in de jaarrekening. Vastgesteld is dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 3.753.000,- bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 7.139.381,-. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 432.000,- acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken. Een overzicht van geconstateerde afwijkingen is opgenomen in onderstaande tabel.

Tabel 1: Overzicht van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid jaarrekening 2024

Begrotingscriterium (*bedragen x € 1.000*)		**Totaal**
1A	Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	**2.251**
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	**74**
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	**0**
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld	**0**
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**2.325**
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	**432**
	De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	**1.893**
	Voorwaardencriterium	
	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	**755**
	Onrechtmatige subsidieverstrekkingen	**673**
	M&O criterium	
	Geen bevindingen	**0**

	Totaal Onrechtmatigheden (2.325 + 284 + 673)	**3.753**
	waarvan acceptabel	**432**
	waarvan niet-acceptabel	**3.321**

Wij zien in deze jaarrekening dat de onrechtmatigheden voor het overgrote deel worden veroorzaakt door afwijkingen van de begroting. Daarnaast is er sprake van rechtmatigheidsfouten in inkopen die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed en is er sprake van een aantal onrechtmatige subsidieverstrekkingen. Wij lichten deze categorieën hierna verder toe en gaan daarbij ook in op de verbetermaatregelen die wij nemen om de foutenlast te verlagen.

Toelichting begrotingsonrechtmatigheden

Het totaal bedrag aan begrotingsonrechtmatigheden in de jaarrekening 2024 bedraagt € 2.325.000,-. Er is sprake van lastenoverschrijdingen binnen de begrotingsprogramma's "Bestuur en ondersteuning", "Verkeer, vervoer en waterstaat" "Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing", "Algemene dekkingsmiddelen" en "Overhead". In totaal telt dit op tot € 2.251.000,-. Hoewel deze overschrijdingen dus formeel onrechtmatig zijn, is een deel (€ 432.000,-) daarvan acceptabel. Daarnaast zijn er overschrijdingen geweest van investeringsbudgetten voor een bedrag van € 74.000,- die niet eerder aan de raad zijn gemeld. Er zijn in 2024 geen ongeautoriseerde reservemutaties geweest. Ook was er geen sprake van overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld.
Zoals hierboven al aangeven is een deel (€ 432.000,-) van de begrotingsonrechtmatigheden acceptabel omdat deze passen binnen het door de raad vastgestelde beleid. Dit beleid is in Kampen vastgelegd in artikel 11.5 van de financiële verordening en luidt:

- Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
- Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;
- De overschrijding is tussentijds schriftelijk gemeld en toegelicht aan de gemeenteraad;
- De overschrijding is ontstaan op een moment dat tussentijdse melding en toelichting aan de raad niet meer mogelijk was. Daaronder zijn begrepen financieel-technische posten die voortvloeien uit het opmaken van de jaarrekening.

Met de niet-acceptabele begrotingsrechtmatigheden is een bedrag van in totaal € 1.893.000,- gemoeid. Een nadere specificatie van deze niet-acceptabele begrotingsrechtmatigheden is opgenomen in onderstaande tabel.

Tabel 2: Overzicht van niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden

Afwijking	Bedrag (x € 1.000,-)	Programma
Te veel budgetten verbeteren verkeersveiligheid overgeheveld bij eindejaarsbrief	498	Verkeer, vervoer en waterstaat
Dividend Kampereiland niet begroot	230	Algemene dekkingsmiddelen
Niet doorbelaste personele kosten	1.091	
Enkele kleine overschrijdingen van investeringsbudgetten	74	Verspreid over meerdere programma's
TOTAAL	**1.893**	

In de jaarrekening zijn bovenstaande afwijkingen nader toegelicht bij de "Toelichting op het overzicht van baten en lasten".

Maatregelen ter verbetering van de financiële sturing en beheersing

In de loop van 2023 zijn wij reeds gestart met het programma "Verbetering financiële functie". We zagen dat er sprake is van 'achterstallig onderhoud' in de financiële processen. Dit betreft het onderhoud aan het rekeningschema, de boekhoudkundige processen, het gebruik van de financiële programmatuur en de benutting van digitale rapportages. Dit maakt het gehele systeem kwetsbaar, omdat het inefficiënt is en foutgevoelig.
Het doel van het programma is om de gehele financiële functie weer 'toekomstproof' te maken. Dit behelst niet alleen een renovatie van het 'boekhoudkundig hart' maar ook de digitalisering van de financiële processen, zoals ook het proces 'van-bestellen-tot-betalen'. Daarnaast voeren we in 2025 het maandcyclisch werken in. Dit betekent dat we elke maand naar onze uitgaven en inkomsten kijken. Zo zien we eerder of er iets afwijkt en kunnen we sneller ingrijpen. Door tijdig te reageren en oplossingen te bedenken, blijven we binnen ons financieel kader. Het is ook de bedoeling om een verplichtingenadministratie in te voeren.
Het verbeteren van de financiële functie is randvoorwaardelijk voor een goede financiële sturing door budgethouders en budgetbeheerders, maar ook om de (tussentijdse) financiële informatievoorziening aan college en raad te kunnen verbeteren. Het aanscherpen en maandcyclisch organiseren van deze sturing is een prioriteit voor het managementteam. Hierbij vraagt de sturing op en beheersing van de personele budgetten en de inhuur van externe medewerkers bijzondere aandacht. Een aanzienlijk deel van de financiële dekking voor personele inzet wordt verkregen uit budgetten voor projecten en programma's. Een maandelijks bijgewerkte administratie van interne uren is dan ook een belangrijk onderdeel van het verbeterprogramma. Dit is overigens ook een onmisbare schakel in de sturing en beheersing van projecten en programma's.

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is ook een controlagenda geïntroduceerd. De kern daarvan is dat de organisatie systematisch werkt aan verbetering van de interne beheersing, om daarmee risico's te verminderen, onder andere op niet rechtmatig handelen. Het verbeteren van de grip op interne processen betreft een breed scala aan onderwerpen en daarom kiest het college, na eerdere afstemming met de gemeenteraad, voor een thematische aanpak. Deze aanpak sluit aan bij niveau 2 in de onderstaande figuur.



De controlagenda 2024 bevatte een vijftal thema's waarop de organisatie systematisch werkt aan verbetering van de interne beheersing. Dat waren:

- De P&C-cyclus
- Informatiebeveiliging
- De interne auditfunctie
- De financiële functie
- Fiscaliteit

Voor elk onderdeel is het doel van de verbeteringen geschetst en de onderwerpen waaraan gewerkt werd. Deze agenda is in 2024 ook regelmatig met de auditcommissie van de gemeenteraad besproken. De thema's en de beoogde resultaten zijn hieronder schematisch weergegeven. In de laatste kolom staat weergegeven wat in 2024 uiteindelijk is gerealiseerd.

Tabel 3: Overzicht gerealiseerde mijlpalen/producten per thema uit de controlagenda 2024

THEMA	BEOOGDE RESULTAAT PER ULTIMO 2024	GEREALISEERD RESULTAAT IN 2024	
Verbetering P&C-cyclus	Concrete resultaten en prestatie-indicatoren in de Programmabegroting 2025	De gemeenteraad heeft een Opgavenbegroting 2025 ontvangen en besproken, met daarin een startset met meetbare doelen. Deze worden geëvalueerd in het voorjaar van 2026. Dit zal in het najaar van 2025 nog worden afgestemd met de auditcommissie van de gemeenteraad.	
	Hernieuwde afspraken tussen raad en college over invulling van de begrotingsrechtmatigheid en de wijze waarop de raad daarover tijdens het jaar wordt geïnformeerd. Dit leidt ook tot een aanpassing van de financiële verordening.	De financiële verordening is aangepast. Om de begrotingsrechtmatigheid van de begroting beter te borgen is ultimo 2024 ook een slotwijziging van de begroting aan de raad voorgelegd.	
	Voorwaarden voor gezonde gemeentefinanciën krijgen vorm in Perspectiefnota en Begroting	In de begroting zijn handelingsperspectieven geschetst die bij de Perspectiefnota 2026 moeten leiden tot concrete voorstellen voor een structureel meerjarig sluitend perspectief. Een extern bureau heeft een advies uitgebracht waar ombuigingsmogelijkheden liggen.	
Informatiebeveiliging	Jaarlijkse ENSIA audit uitgevoerd	ENSIA-audit 2023 is met goed gevolg uitgevoerd. Ministerie stelt dat Kampen een goede prestatie heeft geleverd in het waarborgen van datakwaliteit en –veiligheid van geo gebiedsregistraties.	
	Acties iBewustzijnsplan 2024 uitgevoerd	Niet alle acties zijn uitgevoerd. Deze zijn doorgeschoven naar 2025	

	Strategisch Informatiebeveiligings- en Privacybeleid vastgesteld	Het beleid is in juni 2024 vastgesteld.	
	Implementatie BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) van 71% naar 80%	Implementatie loopt volgens planning	
	Implementatie AVG (Algemene Verordening Gegevensverwerking) van 78% naar 85%	Implementatie loopt volgens planning	
	Wpg (Wet politiegegevens): 1. Interne audit en zelfevaluatie uitgevoerd 2. Wpg verwerkingregister gereed 3. Wpg handboek voor boa's handhaving en leerplichtambtenaren gereed 4. E-learning voor boa's handhaving en leerplichtambtenaren 5. o CityControl (applicatie boa's handhaving) Wpg-proof maken > autorisaties, anonimisering, bewaartermijnen, contracten	1. Uitgevoerd 2. Gereed 3. Gereed 4. Deze is doorgeschoven naar 2025 5. DPIA uitgevoerd. Autorisatiematrix opgesteld. Autorisaties in CityControl aangepast. Wachtwoordbeleid aangepast.	
Doorontwikkeling interne auditfunctie	Versterking kwaliteitscontroles in het primaire proces: in 2024 te beginnen met subsidiebeheer Verkenning systeemgerichte controles: o Uitvoeren van analyses waar procesinrichting automatiseerbaar is en/of waar systeemgericht in plaats van gegevensgericht gecontroleerd kan worden. o plan van aanpak om procesinrichting daadwerkelijk te automatiseren en IT audits uit te voeren.	De rechtmatigheidsverantwoording 2023 is geheel door de VIC opgesteld. De externe accountant heeft de getrouwheid daarvan bevestigd.	
		Met behulp van implementatie Key2Control worden de kwaliteitscontroles in het primaire proces subsidieverstrekkingen ingericht. De voorgenomen planning om daar in juni mee te starten is niet gerealiseerd. Wel is een aanvang gemaakt met een nulmeting in Key2Control voor het "Tax control framework btw/bcf" van onze gemeente.	
		In het sociaal domein is de interne beheersing dusdanig georganiseerd dat interne controles systeemgericht kunnen worden uitgevoerd.	
		Het voornemen is om ook de financiële processen systeemgericht te gaan controleren. Dit was in 2024 nog niet mogelijk.	
Programma versterking financiële functie	Een opgeschoonde en heringerichte financiële administratie	Het opschonen van de administratie verloopt volgens plan.	
		De herinrichting van de administratie is in 2024 niet gerealiseerd m.n. vanwege beschikbaarheidsproblemen bij de softwareleverancier	
	Een verbeterd proces voor betere en snellere financiële stuurinformatie	Er zijn belangrijke stappen gezet: • De loonsomrapportage is operationeel gemaakt in 2024 • Er zijn 'in control' gesprekken gevoerd tussen directieteam en afdelingshoofden; • In een MT Operations worden onderwerpen uit de exploitatie en de organisatie besproken, zoals klachtafhandeling en ziekteverzuim.	

		De achterstanden in het opschonen van tussenrekeningen en aansluiting van deeladministraties waren groter dan verwacht maar zijn grotendeels weggewerkt.	
	Interne financiële beslisboom voor borging van de begrotingsrechtmatigheid	Beslisboom met financiële spelregels is opgesteld en met college en organisatie gedeeld. De nieuwe spelregels moeten nog verder worden doorleefd in de organisatie.	
Fiscaliteit	Strategisch fiscaal beleidsplan vastgesteld	Beleidsplan is nog niet vastgesteld omdat er nog enkele aanvullingen moeten plaatsvinden (o.a. fiscale commissie). Doelstelling is om dit in 2025 af te ronden.	
	Convenant horizontaal toezicht tussen gemeente Kampen en Belastingdienst	In november 2024 heeft een eerste evaluatiegesprek plaatsgevonden met de Belastingdienst op basis van het nieuwe convenant. De uitkomsten zijn door de Belastingdienst vastgelegd in een strategisch behandelplan en zullen in 2025 opnieuw worden geëvalueerd.	

Toelichting rechtmatigheidsfouten in inkopen

Met de inkopen die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed is in 2024 een bedrag van € 755.259,- gemoeid. De onrechtmatigheid heeft betrekking op een tweetal oude dossiers op gebied van schoonmaak en verzekeringen waar er geen Europese aanbesteding plaats gevonden heeft terwijl dit wel moest. Inmiddels is er voor één van deze dossiers wel een Europese aanbesteding afgerond waardoor de uitgaven daaraan in 2025 wel rechtmatig zijn. Daarnaast is uit voortschrijdend gebleken dat er in 2024 ook bij een drietal leveranciers van ICT applicaties ten onrechte geen Europese aanbesteding plaatsgevonden heeft. Hiervoor zijn acties in gang gezet om deze onrechtmatigheid zo snel mogelijk te herstellen.

Maatregelen ter borging van de rechtmatigheid van inkopen en aanbestedingen

Het afgelopen jaar is vooruitgang geboekt in de naleving van inkoop- en aanbestedingsprocedures. Met name de naleving van inhuurprocedures is het afgelopen jaar verbeterd. We zien op dat vlak dan ook geen Europese rechtmatigheidsfouten meer terug in 2024. Het gebruik van InkoopStartFormulieren is verder toegenomen, en er is een duidelijke verbetering zichtbaar in de volledigheid van de contractadministratie. Deze positieve ontwikkelingen vormen een solide basis voor verdere professionalisering en efficiëntie in onze inkoop- en aanbestedingsprocedures. We zijn daarom begonnen om het proces ‘van-bestellen-tot-betalen’ zoveel mogelijk te digitaliseren, omdat dit nog meer bijdraagt dat het werkproces conform de juiste procedures wordt uitgevoerd. Het afgelopen jaar is het proces ‘van-bestellen-tot-betalen’ opnieuw ingericht en beschreven. Voor 2025 staat de daadwerkelijke implementatie van het nieuwe proces op de agenda. Dit als onderdeel van het programma Verbetering Financiële Functie.

Toelichting onrechtmatige subsidieverstrekkingen

Met de onrechtmatige subsidieverstrekkingen is in 2024 een bedrag van € 672.791,- gemoeid. In twee gevallen zijn er verleningsbeschikkingen verstrekt die hoger waren dan het maximale bedrag uit de desbetreffende subsidieregeling. Daarmee is een bedrag van € 94.597,- gemoeid. Daarnaast is er sprake geweest van onrechtmatige subsidieverstrekkingen aan een drietal ondernemersfondsen omdat de subsidies verstrekt zijn op basis van een uitvoeringsovereenkomst in plaats van een subsidieregeling. In totaal is daar een bedrag van € 578.194,- mee gemoeid. De bedragen bij subsidieverstrekkingen aan ondernemersfondsen zijn overigens in 2024 relatief hoog omdat dit ook toekenningen uit voorgaande jaren betreft waarbij vaststelling in 2024 plaatsgevonden heeft.

Maatregelen ter borging van de rechtmatigheid van subsidieverstrekkingen

Met de twee organisatie waar in 2024 sprake was van een te hoge verleningsbeschikking is inmiddels consensus bereikt over de te hanteren indexatie index waardoor er vanaf 2025 niet meer subsidie uitgekeerd zal worden dan het maximale bedrag dat in de subsidieregeling opgenomen is.
Voor 2025 is inmiddels een subsidieregeling Ondernemersfonds Binnenstad vastgesteld. De huidige onrechtmatige situatie is daarmee voor dat jaar beëindigd. Er wordt nader onderzocht op er voor dit ondernemersfonds een meerjarige subsidieregeling ontwikkeld kan worden. Voor de twee andere ondernemersfondsen is er nog geen subsidieregeling opgesteld en vastgesteld.
Om het proces van subsidieverstrekkingen beter te borgen in de organisatie is in 2024 een project “doorontwikkeling subsidieverstrekking” van start gegaan. Hierbij wordt het proces van de subsidieverstrekkingen organisatie breed opnieuw ingericht. Hierbij betrekken wij nadrukkelijk ook aanbevelingen uit eerdere onderzoeken en uitgevoerde audits om het proces met workflow software te ondersteunen en gebruik te maken van een subsidieloket of subsidiecoördinator en een subsidieregister.

Paragraaf 6 Verbonden partijen

Samenvatting

Het uitgangspunt voor deelname is dat de verbonden partij een bijdrage levert aan de gemeentelijke doelstelling en het openbaar belang. De verbonden partijen van de gemeente Kampen zijn werkzaam in de energiesector (nutsbedrijven), bancaire sector, afvalverwerking, vermogensbeheer en (versnelling)woningbouw. Samenwerking met andere gemeenten wordt vormgegeven in gemeenschappelijke regelingen met als doelstelling het behalen van efficiëncy-, financieel- of economisch voordeel.

Inleiding

Algemeen
Een verbonden partij is een privaat- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk én een financieel belang heeft. Bestuurlijk belang betekent dat de gemeente een zetel in het bestuur heeft van een rechtspersoon of stemrecht heeft. Onder financieel belang wordt verstaan dat de gemeente de ter beschikking gestelde middelen kwijtraakt ingeval van faillissement van de verbonden partij en/of als de financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op de gemeente.
In deze paragraaf treft u een overzicht aan van de verbonden partijen. Onder verbonden partijen vallen:
 (participaties in) deelnemingen;
 gemeenschappelijke regelingen;
 stichtingen en verenigingen.

In het geval er formeel juridisch geen sprake is van een verbonden partij door het ontbreken van een financieel belang maar er wel sprake is van een structurele bekostiging in overwegende mate van (de activiteiten van) een organisatie via één of meer geldstromen (begrotingsfinanciering, subsidie en overeenkomst van opdracht) én een bestuurlijk belang, dan kan deze organisatie gezien het maatschappelijk of algemeen belang opgenomen worden in deze paragraaf. Voor deze organisaties zal een aparte categorie 'organisaties met een bestuurlijk en een maatschappelijk of algemeen belang' worden opgenomen.

Gemeentelijk beleid
Kampen investeert doelgericht in regionale samenwerking op het gebied van economische ontwikkeling, arbeidsmarkt, energietransitie en bereikbaarheid.

Overzicht verbonden partijen
Per 31 december 2024 zijn de volgende verbonden partijen bekend:

<u>Participatie in deelnemingen</u>
- Kampereiland Vastgoed N.V.
- Kampereiland N.V.
- Enexis Holding
- Publiek Belang Elektriciteitsproductie
- Claim Staat Vennootschap
- Vitens
- Wadinko
- Rova
- Bank Nederlandse Gemeenten

<u>Gemeenschappelijke regelingen</u>
- Port of Zwolle
- Gastvrije Randmeren
- GGD IJsselland
- Veiligheidsregio IJsselland
- Regionale Sociale Recherche
- Werkvoorzieningschap Kampen en Dronten
- Archeologie Kampen Zwolle
- Ons
- Bedrijfsvoeringsorganisatie Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland
- Omgevingsdienst IJsselland

<u>Overige vennootschappen</u>

- VoF Reeve-Kampen

Nadere regelgeving
Volgens de voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dienen van elke verbonden partij het (geschatte) resultaat en de stand van het eigen vermogen per begin en einde van het boekjaar te worden weergegeven. Bij het opstellen van de paragraaf kan het zijn dat nog niet alle financiële gegevens van de verbonden partij bekend zijn.

Participatie in deelnemingen

Kampereiland Vastgoed N.V.	Kampen	Naamloze Vennootschap	Algemene dekkingsmiddelen

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

In de statuten is het doel van Kampereiland Vastgoed NV vastgelegd, te weten:
1. De vennootschap heeft ten doel de onroerende zaken met al de aanhorigheden, opstallen en wateren plaatselijk bekend Kampereiland en omstreken, welke in eigendom toebehoren aan de gemeente Kampen, ingeschreven in het handelsregister onder nummer 8216768, te beheren alsmede al hetgeen met het vorenstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, in de ruimste zin van het woord.
2. De vennootschap tracht dit doel te bereiken door:
· de gronden voor eigen rekening in pacht uit te geven, te bezwaren met recht van erfpacht of opstal en in huur of gebruik af te staan;
· al hetgeen te doen dat met het vorenstaande in de ruimste zin verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.

Deelnemende partijen	Geen

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

Kampereiland Vastgoed NV wordt bestuurd door een directie onder toezicht van een raad van commissarissen. De directie wordt bij overeenkomst uitgeoefend door Eelerwoude BV. Het toezicht op het bestuur van de Vastgoed NV wordt uitgeoefend door de Raad van Commissarissen die worden benoemd door de aandeelhouder, de gemeente Kampen (het college van B&W).

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	45
Aandelen Kampen	45
Aandelen kapitaal	€ 45.000
Leningen / garantiestellingen	N.v.t.
Jaarlijks dividend	€ 1.527.000

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2023	31-12-2023	2023
Eigen vermogen	€ 103.109	€ 103.553	
Vreemd vermogen	€ 256	€ 183	
Resultaat			€ 1.678

Risico's (maatschappelijk en financieel)

De gemeente Kampen ontvangt jaarlijks het saldo van Kampereiland Vastgoed NV. Belangrijke onderdelen van het saldo zijn de pachtinkomsten, de waterschapslasten en de onderhoudskosten. De pachtprijzen zijn onzeker. Zij worden vastgesteld door de rijksoverheid. Zij zijn afhankelijk van de wereldmarktprijzen voor melk en grondstoffen en van de uitwerking van het Gemeenschappelijk Landbouw Beleid. Inflatie kan niet worden doorberekend in de pacht. De waterschapslasten zijn de laatste jaren vrij stabiel. De onderhoudskosten (onderhoud terreinen, civiele kunstwerken en erfbeplanting) zijn stijgend.

Ontwikkelingen

Marktontwikkeling melkveehouderij
Er komt veel op het landelijk gebied af. Het landelijk gebied is in transitie naar een vitaal gebied. De landbouw moet verduurzamen. Ook op het gebied van klimaat, energietransitie en rondom natuur en waterbeheer ligt een opgave om verbeteringen door te voeren.

Stikstofproblematiek
De opgave voor de stikstofreductiedoelen voor de landbouw is groot. De agrarisch ondernemers zullen versneld de transitie naar kringlooplandbouw (een manier van produceren en ondernemen die meer in evenwicht is met de natuur) moeten doormaken. De provincie Overijssel houdt vooralsnog vast aan haar aanpak de uitstoot van stikstof te beperken. Voor onder meer de gemeente Kampen is een gebiedstafel opgericht die werkt aan het bij elkaar brengen van vraag en aanbod van stikstofruimte, maatregelen die snel kunnen worden uitgevoerd en het opstellen van een gebiedsagenda. Natuur- en stikstofopgaven worden in beeld gebracht en er wordt een maatregelenpakket opgesteld om de opgaven te realiseren. Voor de gronden van de Stadserven bespreekt een werkgroep van pachters de opgaven voor het Kampereiland met de provincie Overijssel en de Stadserven.

Pachtbeleid
Een landelijke ontwikkeling is dat veel grondeigenaren duurzaamheidseisen opnemen in het pachtcontract. Het pachtrecht en met name de Grondkamers die als taak hebben de overeenkomst te toetsen op onredelijk bezwarende bepalingen, zijn hier nog niet op ingesteld. Het is de verwachting dat de Rijksoverheid in het kader van de herziening van het pachtstelsel hiertoe mee mogelijkheden schept. Het kabinet is aan zet om de pachtprijsherziening vorm te geven.

Pachtprijzenbesluit
In juni 2023 is het nieuwe Pachtprijzenbesluit vastgesteld, met als gevolg dat de pachtprijzen in het Noordelijk Weidegebied waar Kampereiland onder valt, met 22% stijgen. Deze stijging heeft effect op het resultaat van de NV. De Stadserven raamt de stijging van het dividend voor 2024 op ca. € 350.000-.

Beleidsvisie de Stadserven
In mei 2019 heeft de gemeenteraad ingestemd met de beleidsvisie de Stadserven 2019-2028. Hierin worden de lange termijn-ontwikkelingen in beeld gebracht en worden de kernactiviteiten van de Stadserven geformuleerd. In juni 2023 stelde de aandeelhoudersvergadering een uitvoeringsplan 'light' vast. Het plan is een uitwerking van de beleidsvisie. Het bevat acties voor verbetering van de landbouwstructuur op het Kampereiland. Over het recht-van-opstal voor burgerwoningen op het Kampereiland wordt nog een besluit genomen.

Aankoop gronden Kampereiland Vastgoed N.V.
In de raadsvergadering van december 2024 heeft de raad besloten tot het terugnemen van de gronden van Kampereiland N.V. Met het besluit tot het terughalen van de Kampereilandgronden naar de gemeente worden de financieel nadelige gevolgen van de heffing van vennootschapsbelasting bij Kampereiland Vastgoed N.V. per 1 januari 2025 voorkomen. Deze nadelige gevolgen worden voor 2025 geschat op €350.000,- aan vennootschapsbelasting. Dit bedrag moet de gemeente voldoen als de gronden niet in eigendom worden teruggenomen.

Kampereiland N.V.	Kampen	Naamloze Vennootschap	Algemene dekkingsmiddelen

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

In de statuten is het doel van Kampereiland N.V. vastgelegd, te weten:

1. De vennootschap heeft ten doel de onroerende zaken met al de aanhorigheden, opstallen en wateren plaatselijk bekend Kampereiland en omstreken, welke in eigendom toebehoren aan de gemeente Kampen, ingeschreven in het handelsregister onder nummer 8216768, als ongedeeld erfgoed te behouden en te bewaren, zodanig dat een redelijk rendement wordt verkregen op de onroerende zaken, zorg wordt gedragen voor natuur en landschap en het pachtbeleid Kampereiland wordt gevoerd, en voorts het verkrijgen, vervreemden, beheren en exploiteren van andere onroerende zaken die in hoofdzaak een landschappelijke of recreatieve functie hebben.
2. De vennootschap tracht dit doel te bereiken door:
   - uitvoering te geven aan de kaderstellende beleidsregels zoals deze thans door de gemeenteraad van de gemeente Kampen zijn vastgesteld dan wel zoals deze beleidsregels te eniger tijd zullen luiden;
   - de bedrijfsstructuur van de pachtbedrijven op Kampereiland en omstreken te verbeteren middels schaalvergroting en verbreding van de inkomstenbronnen van deze bedrijven;
   - activiteiten te ontplooien of te stimuleren op het gebied van landbouw, natuur, landschap, recreatie en alle overige ontwikkeling met betrekking tot de in het eerste lid van dit artikel genoemde onroerende zaken;
   - de gronden voor eigen rekening in pacht uit te geven, te bezwaren met recht van erfpacht of opstal en in huur of gebruik af te staan;
   - al hetgeen te doen dat met het vorenstaande in de ruimste zin verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.

Deelnemende partijen Geen

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

Kampereiland NV wordt bestuurd door een directie onder toezicht van een raad van commissarissen. De directie wordt bij overeenkomst uitgeoefend door Eelerwoude BV. Het toezicht op het bestuur van de Kampereiland NV wordt uitgeoefend door de Raad van Commissarissen die worden benoemd door de aandeelhouder, de gemeente Kampen (het college van B&W).

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	46
Aandelen Kampen	46
Aandelen kapitaal	€ 46.000
Leningen / garantiestellingen	N.v.t.
Jaarlijks dividend	€

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2024	31-12-2024	2024
Eigen vermogen	-€ 54	-€ 46	
Vreemd vermogen	€ 1.236	€ 1.474	
Resultaat			-€ 92

Risico's (maatschappelijk en financieel)

Kampereiland NV heeft activiteiten die vallen buiten het traditionele beheer. Hierbij valt te denken aan natuurbeheer, waterveiligheid en landbouwstructuurverbetering. De activiteiten geven de NV een verliesgevende exploitatie. De gemeente Kampen dekt deze verliezen jaarlijks met een kapitaalstorting, afkomstig uit het saldo van Kampereiland Vastgoed NV.

Ontwikkelingen

Beleidsvisie de Stadserven
Voor verbetering van de landbouwstructuur op het Kampereiland, probeert Kampereiland NV de grondmobiliteit te vergroten. Zij wil melkveehouders met perspectief die willen groeien of verbreden, ruimte geven door melkveehouders die willen stoppen, te helpen. Dit is in de beleidsvisie de Stadserven 2019-2028 beschreven. De uitvoering van het landbouwstructuurbeleid kost geld. De gemeente draagt jaarlijks € 230.000,- bij.

Enexis Holding	's-Hertogenbosch	Naamloze Vennootschap	Algemene dekkingsmiddelen

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

De vennootschap heeft ten doel:

- het (doen) distribueren en het (doen) transporteren van energie, zoals elektriciteit, gas, warmte en (warm) water;
- het in stand houden, (doen) beheren, (doen) exploiteren en (doen) uitbreiden van distributie en transportnetten in relatie tot energie;
- het doen uitvoeren van alle taken die ingevolge de Elektriciteitswet 1998 en de Gaswet zijn toebedeeld aan een netbeheerder zoals daarin bedoeld;
- het binnen de wettelijke grenzen ontplooien van andere operationele en ondersteunende activiteiten.
- De provincies en gemeenten trachten met hun aandeelhouderschap de publieke belangen te behartigen.

Deelnemende partijen Diverse gemeenten en provincies

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

De gemeente tracht met haar aandeelhouderschap het publieke belang te behartigen, welke verband houdt met distributie en transport van energie.

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	149.682.196
Aandelen Kampen	42.621
Aandelen kapitaal	€ 149.682.196
Leningen / garantiestellingen	€ 142.372
Jaarlijks dividend	€ 20.000

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2024	31-12-2024	2024
Eigen vermogen	€ 5.320.000	€ 5.538.000	
Vreemd vermogen	€ 5.140.000	€ 5.949.000	
Resultaat			€ 1.300.000

Risico's (maatschappelijk en financieel)

Het risico voor de aandeelhouders is relatief gering in relatie tot de waarde van het netwerkbedrijf (NWB). Het nominaal aandelenkapitaal van deze vennootschap bedraagt € 149.682.196. Daarmee zijn op grond van de wet (art 2.:81 BW) de verplichtingen en daarmee de aansprakelijkheid van de aandeelhouders in totaliteit jegens Enexis Holding N.V. ook beperkt tot dit bedrag. Voor Kampen betekent dit een risico van € 42.621.

Ontwikkelingen

Vijf provinciale en 64 gemeentelijke aandeelhouders hebben in 2020 een converteerbare hybride lening aan Enexis Holding verstrekt. In totaal gaat het om € 500 miljoen. Het aandeel van de gemeente Kampen hierin bedraagt € 142.372. Deze lening is op 30 november 2020 verstrekt. De aandeelhouders voorzien Enexis Holding hiermee van een belangrijke financiële inpuls die nodig is voor het realiseren van de energietransitie.

Publiek Belang Elektriciteitsproductie	's-Hertogenbosch	Besloten Vennootschap	Algemene dekkingsmiddelen

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

Op 30 september 2011 is, 2 jaar na de verkoop van de aandelen Essent, het 50% belang in EPZ (Electriciteits Productiemaatschappij Zuid Nederland) alsnog geleverd aan RWE.
PBE is blijven bestaan met een beperkt takenpakket. PBE wikkelt de zaken af die uit de verkoop zijn voortgekomen. Daarnaast is PBE verplichtingen aangegaan in het kader van het Convenant Borging Publiek Belang Kerncentrale Borssele uit 2009. Hiermee is een termijn tot sluiting van de Kerncentrale Borssele (voorgenomen sluiting 2033) gemoeid.

Na een statutenwijziging in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders op 14 december 2011 is de inrichting van PBE aangepast naar de status van een SPV (Special Purpose Vehicles), vergelijkbaar met o.a. Verkoop Vennootschap B.V. Conform de koopovereenkomst kon RWE tot uiterlijk 30 september 2015 potentiële claims indienen ten laste van het General Escrow Fonds (zie Verkoop Vennootschap B.V.). RWE had op 30 september 2015 geen potentiële claims ingediend m.b.t. verkoop van het 50% belang in EPZ. Het General Escrow Fonds is in juli 2016 geliquideerd en uitgekeerd aan de aandeelhouders.

Deelnemende partijen Diverse gemeenten en provincies

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

De gemeente tracht met haar aandeelhouderschap het publieke belang te behartigen, welke verband houdt met de financiële afwikkeling van de verkoop van de aandelen van Essent.

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	149.682.196
Aandelen Kampen	100
Aandelen kapitaal	€ 1.496.822
Leningen / garantiestellingen	N.v.t.
Jaarlijks dividend	€

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2024	31-12-2024	2024
Eigen vermogen	€ 1.480	€ 0	
Vreemd vermogen	€ 10	€ 0	
Resultaat			-€1480

Risico's (maatschappelijk en financieel)

Het risico en daarmee de aansprakelijkheid voor de aandeelhouders is relatief gering en beperkt tot de hoogte van het nominale aandelenkapitaal van deze vennootschap (€ 1.496.821,96), art 2.:81 BW.

Ontwikkelingen

In de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van 25 april 2024 hebben de aandeelhouders besloten de vennootschap te ontbinden en conform artikel 29 van de statuten het bestuur te belasten met de financiële vereffening van de vennootschap.

Claim Staat Vennootschap | 's-Hertogenbosch | Besloten Vennootschap | Algemene dekkingsmiddelen

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

Op 9 mei 2014 is de naam van Claim Staat Vennootschap B.V. gewijzigd in CSV Amsterdam B.V. De statuten zijn gewijzigd zodat de nieuwe organisatie nu drie doelstellingen vervult::

1. namens de verkopende aandeelhouders van Essent een eventuele schadeclaimprocedure voeren tegen de Staat als gevolg van de WON (procedure beëindigd na uitspraak Hoge Raad 26 juni 2015);
2. namens de verkopende aandeelhouders van Attero eventuele garantieclaim procedures voeren tegen RECYCLECO BV (hierna Waterland) (In 2020 is een tweede en finale compromis bereikt rondom deze procedure en heeft een afwikkeling met de aandeelhouders plaatsgevonden);
3. het geven van instructies aan de escrow-agent wat betreft het beheer van het bedrag dat op de escrow-rekening n.a.v. de verkoop van Attero is gestort.

Deelnemende partijen Diverse gemeenten en provincies

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

De gemeente tracht met haar aandeelhouderschap het publieke belang te behartigen, welke verband houdt met de financiële afwikkeling van de verkoop van de aandelen van Essent.

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	2.000.000
Aandelen Kampen	864
Aandelen kapitaal	€ 20.000
Leningen / garantiestellingen	N.v.t.
Jaarlijks dividend	€

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2024	31-12-2024	2024
Eigen vermogen	€ 98 (84)	€ 8.580	
Vreemd vermogen	€ 50 (64)	€ 7	
Resultaat			-€ 102

Risico's (maatschappelijk en financieel)

Het risico en daarmee de aansprakelijkheid voor de aandeelhouders is relatief gering en beperkt tot de hoogte van het nominale aandelenkapitaal van deze vennootschap (ongeveer € 20.000), art 2.:81 BW). Voor Kampen betekent dit een risico van € 8,64.

Ontwikkelingen

Op 15 november 2024 is de uitspraak door de rechtbank inzake de naheffingsaanslag afvalstoffenheffing geweest. De uitspraak is onherroepelijk. Het ontvangen bedrag in januari 2025 is meegenomen in jaarrekening van 2024. Doordat er een volledige afwikkeling van gerechtelijke procedure inzake naheffingsaanslagen afvalstoffenbelasting heeft plaatsgevonden, heeft de Algemene Vergadering van Aandeelhouders besloten om in 2025 tot ontbinding van de vennootschap over te gaan.

Vitens | Utrecht | Naamloze Vennootschap | Algemene dekkingsmiddelen

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

Vitens is ontstaan uit de fusie van Waterleiding Maatschappij Overijssel NV met NV Waterbedrijf Gelderland en NV Nuon Water. De deelneming van de gemeente is gelegen in het behartigen als aandeelhouder van het publieke belang van een betrouwbare en continue drinkwatervoorziening tegen de laagst mogelijke prijs.

Deelnemende partijen Diverse gemeenten en provincies

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

De gemeente tracht met haar aandeelhouderschap het publieke belang te behartigen, welke verband houdt met de distributie van drinkwater.

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	5.777.247
Aandelen Kampen	50.961
Aandelen kapitaal	€ 5.777.247
Leningen / garantiestellingen	0
Jaarlijks dividend	€

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2024	31-12-2024	2024
Eigen vermogen	€ 677.700	€ 713.600	
Vreemd vermogen	€ 1.559.700	€ 1.684.800	
Resultaat			€ 8.200

Risico's (maatschappelijk en financieel)

Voor Vitens geldt grotendeels een vergelijkbaar verhaal als voor Essent. Voor de gemeente Kampen bestaat, net als bij deelname in de andere vennootschappen, formeel het risico van het verliezen van het geïnvesteerde kapitaal. Dit risico wordt overigens als verwaarloosbaar gekwantificeerd. Daarnaast is het belangrijkste risico op dit moment lagere dividenduitkeringen.

Ontwikkelingen

N.v.t.

Wadinko | Zwolle | Naamloze Vennootschap | Algemene dekkingsmiddelen

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

Wadinko NV is een regionale participatiemaatschappij, die de bedrijvigheid - en daarmee de werkgelegenheid - wil bevorderen in Overijssel, de Noord-Oostpolder en Zuidwest Drenthe. Wadinko heeft een dertigtal participaties in Kampen en in de wijde regio.
De rol van Wadinko is:
- evalueren van ca 100 proposities per jaar (op ondernemerschap, financiële positie en perspectief duurzaamheid;
- participeren in 36 ondernemingen (in situaties van opvolging, snelle groei of incidentele problemen);
- stimuleren groei bij bestaande participaties;
- klankbord voor directies en
- verkopen van participaties in een nieuwe aandeelhouder tegen een faire prijs.

Deelnemende partijen Provincie Overijssel, 20 Overijsselse gemeenten waaronder Kampen, twee Drentse gemeenten en twee Flevolandse gemeenten.

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

Gemeente Kampen heeft aandelen.
De wethouder economie vertegenwoordigt de gemeente als aandeelhouder.

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	2389
Aandelen Kampen	40
Aandelen kapitaal	€ 238.900
Leningen / garantiestellingen	n.v.t.
Jaarlijks dividend	€ 20.000

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2024	31-12-2024	2024
Eigen vermogen	€ 74.147	€ 82.569	
Vreemd vermogen	€ 6.923	€ 8.542	
Resultaat			€ 12.923

Risico's (maatschappelijk en financieel)

Gelet op het financiële belang (€ 20.000) dat de gemeente heeft in combinatie met de zeggenschap (1,67%) is het risico van deze deelname verwaarloosbaar.

Er is sprake van een winstgevende organisatie. Periodiek ontvangen de aandeelhouders hiervoor een dividenduitkering.

Ontwikkelingen

Participatiemaatschappij Wadinko werd op 10 januari 1992 opgericht en ging daadwerkelijk van start in 1994. Begin 1991 hadden de aandeelhouders van de toenmalige Waterleiding Maatschappij Overijssel NV (WMO) besloten rente en dividend uit Wavinko in te zetten voor het stimuleren van bedrijvigheid in het verzorgingsgebied (Overijssel, Zuidwest Drenthe, Noordoostpolder). De gemeente Kampen was één van de aandeelhouders. In verband hiermee is Wadinko een verbonden partij.

Wadinko is een participatiemaatschappij die investeert in kansrijke en gezonde bedrijven in deze regio om hen ver te helpen om deze bedrijven toekomstbestendig te maken. Daarmee draagt Wadinko bij aan de bevordering van de regionale economische structuur.

NV ROVA | Zwolle | Naamloze Vennootschap | Algemene dekkingsmiddelen

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

Voor de gemeente Kampen verzorgt ROVA de inzameling van glas en kca, de (diftar-)registratie van de inzameling van restafval, gft, pmd en oud papier, de vermarkting en transport van afval- en grondstoffen en het contract met Recycling Kampen waar de gemeentelijke milieustraat sinds 1 januari 2014 is ondergebracht.

Deelnemende partijen NV ROVA heeft 23 deelnemende gemeenten

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

De gemeente heeft aandelen in ROVA. De wethouder Gemeentewerken is de vertegenwoordiger in de aandeelhoudersvergaderingen en is gemandateerd om te stemmen.

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	11681 / 7023 geplaatste aandelen A
Aandelen Kampen	Aandelen A 322
Aandelen kapitaal	€ 1325209
Leningen / garantiestellingen	achtergesteld € 563.447
Jaarlijks dividend	€ 80.500

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2023	31-12-2023	2023
Eigen vermogen	€ 40.866	€ 43.020	
Vreemd vermogen	€ 63.473	€ 59.990	
Resultaat			€ 5.384

Risico's (maatschappelijk en financieel)

ROVA voert op basis van een dienstverleningsovereenkomst genoemde taken uit. Er wordt jaarlijks, genormeerd, dividend uitgekeerd van € 250/aandeel A. Als de winst hoger is, wordt het dividend hoger. Als de winst lager is dan genormeerd, zou de dividenduitkering lager kunnen zijn. Dat is al meer dan 10 jaar niet voorgekomen. De achtergestelde lening levert jaarlijks 8% rente op: € 45.076.

Ontwikkelingen

Aan nieuwe deelnemers worden geen aandelen A uitgegeven. Wijzigingen in de dienstverlening worden vastgelegd in de dvo door middel van een dvo-wijzigingsformulier. De diftarregistratie wordt teruggehaald van Rova. Naar verwachting is dit project per 1 januari 2026 voltooid en in werking.

NV Bank Nederlandse Gemeenten Den Haag — Naamloze Vennootschap — Algemene dekkingsmiddelen

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

BNG Bank is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang.
De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger

Deelnemende partijen De Staat, gemeenten, provincies en een waterschap.

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

Vertegenwoordiger Algemene Vergadering van Aandeelhouders: B. van den Belt.

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	(geplaatste) 55.690.720
Aandelen Kampen	100.893
Aandelen kapitaal	(geplaatst) € 139.226.800
Leningen / garantiestellingen	N.v.t.
Jaarlijks dividend	€ 140.000

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2024	31-12-2024	2024
Eigen vermogen	€ 5.062.000	€ 4.615.000	
Vreemd vermogen	€ 143.995.000	€ 107.459.000	
Resultaat			€ 300.000

Risico's (maatschappelijk en financieel)

Risico voor de gemeente Kampen is gering.

Ontwikkelingen

Gedurende het begrotingsjaar hebben zich geen veranderingen voorgedaan in de belangen van aandeelhouders in BNG Bank.

Gemeenschappelijke regelingen

Port of Zwolle - Coöperatie - Economie

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

Het havenbedrijf Port of Zwolle heeft als doel het versterken van het vestigingsklimaat voor het havenbedrijfsleven, de industrie en logistieke bedrijven. In de samenwerking binnen Port of Zwolle creëren we voor de havenregio voldoende kritische massa om interessant te zijn voor de mainports. Port of Zwolle zet onze havenregio op de kaart en richt zich op verbetering van de dienstverlening aan ondernemers

Deelnemende partijen Zwolle, Meppel en Kampen

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

De gemeente Kampen wordt in de algemene ledenvergadering vertegenwoordigd door wethouder A.B. Wonink

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	3

Aandelen Kampen	1
Aandelen kapitaal	n.v.t.
Leningen / garantiestellingen	n.v.t.
Jaarlijks dividend	€

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2024	31-12-2024	2024
Eigen vermogen	€ 183		
Vreemd vermogen	€ 132		
Resultaat			

Risico's (maatschappelijk en financieel)

Het financiële risico is beperkt tot de ingebrachte gelden tot dan toe. Zodra besloten wordt om het toezicht en opleggen van de havengelden ook onder te brengen in Port of Zwolle (PoZ) neemt het risico toe. De gemeentelijke bijdrage is op dit moment structureel € 203.000,-per jaar. Daarbij komen nog de kosten ad. € 10.000,- voor het betalingssysteem voor de digitale inning van de havengelden.

Ontwikkelingen

Eind 2015 werd er gestart met de oprichting van de entiteit en is de propositie vertaald in marketingcommunicatie instrumenten, onder andere de website. Port of Zwolle is in maart 2016 officieel ingeschreven als coöperatie. De 1e fase is uitvoering, marketing en acquisitie.
Het het imago van Port of Zwolle is zodanig goed dat het havenbedrijf gesprekspartner is van en namens zeer veel ondernemers. PoZ heeft een prominente plek in het internationale netwerk van havens, politiek en overheden op alle niveaus.
In 2021 is een nieuwe havenvisie en een bedrijfsplan afgerond. Het palet aan havendiensten is nu goed georganiseerd.
De havens en het havenbedrijf hebben deze regio goed door de coronacrises geholpen.
Voor de direct betrokken gemeenten is PoZ een belangrijke uitvoerende en adviserende partner.

In het ambitiedocument ‘Sturen op de Toekomst’ staat de doorontwikkeling van de Port of Zwolle (PoZ) omschreven. In het kader van deze doorontwikkeling vraagt de organisatie van PoZ om capaciteitsuitbreiding om de benodigde slagkracht, organisatiekracht en uitvoeringskracht te organiseren. Dit betekent daarmee een hogere bijdrage van de samenwerkingspartners, dus ook van onze gemeente.

Gastvrije Randmeren — Harderwijk — Coöperatie — Economie

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

De coöperatie Gastvrije Randmeren heeft tot doel:
1. het behartigen van de bovengemeentelijke belangen van de recreatie binnen het gebied van de Randmeren;
2. het behartigen van de belangen van de natuur binnen het gebied van de Randmeren;
3. het bewaren en bevorderen van het natuur-en landschapsschoon binnen het gebied van de Randmeren;
4. het bevorderen van de watersportsector in het gebied van de Randmeren.

Deelnemende partijen

De gebiedscoöperatie Gastvrije Randmeren is een samenwerkingsverband van de gemeenten Gooise Meren, Huizen, Blaricum, Eemnes, Bunschoten, Nijkerk, Putten, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Elburg, Oldebroek, Kampen, Dronten, Zeewolde en Almere. De twee Waterschappen Vallei & Veluwe en Zuiderzeeland en Rijkswaterstaat Midden-Nederland zijn adviseur van de coöperatie.

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

-

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	44
Aandelen Kampen	1
Aandelen kapitaal	5000
Leningen / garantiestellingen	n.v.t.
Jaarlijks dividend	€

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2024	31-12-2024	2024
Eigen vermogen	€ 12.949	€ 11.524	
Vreemd vermogen	€ 710	€ 1.090	
Resultaat			-€ 505

Risico's (maatschappelijk en financieel)

Gelet op het beperkte aandeel van de gemeente Kampen en het feit dat elke 4 jaar heroverweging van deelname aan de coöperatie plaatsvindt, zijn de risico’s zowel bestuurlijk als financieel verwaarloosbaar. De Gastvrije Randmeren werkt met een defensief beleggingsprofiel.

Uit de jaarstukken blijkt dat er de GVR een exploitatietekort heeft Voor 2022 bedraagt dat ca. € 500.000.
Met betrekking tot de toekomstbestendige begroting is wel goed om te realiseren dat de Gastvrije Randmeren jaarlijks een exploitatietekort heeft. Dit is al jaren bekend. Wel heeft de GVR te maken met een grote bruidsschat vanuit voormalige IIVR-regeling. Over 2022 had men te maken met dalende rente en lagere marktwaarde van de effectenportefeuille. Al met al wel reden om in 2023 toch stappen te zetten naar een nieuwe aanpak. Daarbij zal er extern advies worden gevraagd over advies de Jong gekeken hoe en wanneer je obligaties wilt/kunt laten door lopen. Tevens zal in het najaar van 2023 een project gestart worden, "Toekomstverkenning GVR", waarbij samen met inwoners en ondernemers gekeken wordt waar de kansen

en waarde van de randmeren liggen voor de toekomst. Daarbij zal dan ook inzichtelijk worden hoe er meer inkomsten kunnen worden gegenereerd.

Ontwikkelingen

Gastvrije Randmeren wil de recreatieve ontwikkeling van het gebied de komende jaren een krachtige impuls geven. Dit start met het op orde brengen van de recreatieve basisinfrastructuur en voorzieningen. Die vormen de basis voor een kwalitatief hoogwaardig, groot en gevarieerd recreatiegebied waarin het goed toeven is en waarin veilig en gezond kan worden gerecreëerd.

Op 31 maart 2022 heeft een statutenwijziging plaats gevonden. Daarbij is er sprake van een wijziging in bestuurssamenstelling en de Gastvrije Randmeren werkt met beleggingen.

Wethouder A.B. Woink is bestuurslid van de Gastvrije Randmeren vanaf september 2022.

GGD IJsselland | Zwolle | Gemeenschappelijk regeling | Volksgezondheid en milieu

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

Het bewaken, beschermen en bevorderen van een gezonde en veilige leefomgeving voor alle inwoners. Herstel en versteviging van de publieke gezondheid, verschuiving van ziekte en zorg naar gezondheid en gedrag en het realiseren van een robuuste crisisorganisatie. Daarbij richt de GGD zich op het verminderen van ongelijkheid in de kans op goede gezondheid onder inwoners.
GGD IJsselland is daarnaast onderdeel van een samenhangend aanbod van publieke gezondheid in Nederland.
GGD IJsselland voert de taken uit zoals deze in de wet Publieke gezondheid aan gemeenten zijn opgedragen, zoals Jeugdgezondheidszorg, infectieziektebestrijding, monitoring van gezondheid en advies over gezondheidsbeleid gemeenten, zorg voor publieke gezondheid bij crisis en rampen.

Deelnemende partijen	Gemeenten Zwolle, Deventer, Steenwijkerland, Kampen, Zwartewaterland, Hardenberg, Ommen, Raalte, Dalfsen, Olst-Wijhe en Staphorst

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

-

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	11
Aandelen Kampen	1
Aandelen kapitaal	9,01%
Leningen / garantiestellingen	n.v.t.
Jaarlijks dividend	€

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2023	31-12-2023	2023
Eigen vermogen	€ 1.763	€ 3.190	
Vreemd vermogen	€ 12.192	€ 12.432	
Resultaat			€ 1.146

Risico's (maatschappelijk en financieel)

Elke gemeente geeft een bijdrage per inwoner voor de basisproducten die voor alle gemeenten gezamenlijk worden uitgevoerd (inwonerbijdrage). GGD IJsselland voert een actief financieel risicobeleid. De weerstandscapaciteit wordt geëvalueerd op basis van een financiële risico-inventarisatie.

Additionele producten worden gefinancierd door de gemeenten die deze afnemen. Voor de risico's voor incidentele additionele taken (maatwerk en projecten) is een aparte voorziening getroffen. Risico's voor additionele producten kunnen niet ten laste komen van alle gemeenten in de Gemeenschappelijke regeling. Als de weerstandscapaciteit niet voldoet, kunnen gemeenten - naar rato van het inwonertal - worden aangesproken op een eventueel exploitatietekort. GGD IJsselland heeft een risicooverzicht gemaakt met beheersmaatregelen (bij urgemente risico's), waardoor de GGD in control is. Op basis van de meerjarenraming van GGD IJsselland is het risico voor de gemeente Kampen klein.

Uitbraak infectieziekte en krapte arbeidsmarkt
Infectieziektebestrijding heeft een personele formatie die voldoende is voor de dagelijkse taken. Bij een eventuele grote uitbraak van een infectieziekte is een sterk verhoogde personele inzet noodzakelijk. Als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt zijn bepaalde functies moelijkl aan te vullen. Dat brengt (onvoorziene) kosten met ziche mee. Tevens heeft dit invloed op de dagelijkse taken van de GGD.

Ontwikkelingen

Wet publieke gezondheid
De wettelijke basis en de bestaansgrond van GGD IJsselland, hierna GGD, volgt uit de Wet publieke gezondheid (Wpg). Artikel 14 geeft aan dat gemeenten binnen het gebied van een Veiligheidsregio gezamenlijk, door middel van een gemeenschappelijke regeling, een GGD in stand houden. Ook bepaalt dit artikel dat taken op het gebied van de publieke gezondheid bij de GGD moeten worden neergelegd. Het gaat dan om de taken in de artikelen 2, 5a en 6 van de Wpg. Daarnaast is artikel 16 van belang voor de verplichte taken van de GGD.

Het kabinet werkt aan wijzigingen in de Wet publieke gezondheid (Wpg) om pandemische paraatheid te verbeteren. Dit gebeurt in meerdere tranches. Daarnaast, wet integrale suïcidepreventie: Treedt waarschijnlijk op 1 juli 2025 in werking, waarmee suïcidepreventie een wettelijke taak van gemeenten wordt. De exacte uitvoering en financiering worden nog onderzocht. En als laatste: Wet op de lijkbezorging: Wordt herzien en krijgt de naam Wet bestemming lichamen overledenen. De wijziging zit nog in de consultatiefase en de impact is nog onduidelijk.

Agenda Publieke Gezondheid 2023-2027
De GGD werkt intensief samen met 11 gemeenten binnen GGD aan de Bestuursagenda Publieke Gezondheid 2023-2027 'Gezond Samen Leven'. Daarin werkt de GGD aan de hand van de leidende principes: Postieve gezondheid, Regionaal en lokaal samenspel, Health in All Policies en informatiegestuurd werken. En zetten ze zich in op verschillende thema's uitgewerkt in vijf programmalijnen die aansluiten aan de lokale doelen die het dit plan van aanpak zijn geformuleerd:
- Gezonde Sociale Basis
- Gezond en Kansrijk Opgroeien
- Mentale Gezondheid
- Gezonde en duurzame leefomgeving
- Gezond Ouder Worden

Programma in het kort
Met de uitvoering van de bestuursagenda zet de GGD in op het volgende: alle inwoners kunnen, waar nodig metondersteuning, regie voeren op hun eigen leven. Door versterking van de sociale basis vergroten we gelijke kansen op gezondheid. De uitvoering van de bestuursagenda kent een programmatische aanpak met 4 programmalijnen; Gezond en kansrijk opgroeien, Mentale gezondheid, Gezonde en duurzame leefomgeving en Gezond ouder worden. GGD coördineert de uitvoering van het programma in samenspraak met gemeenten. Het programma kent de volgende leidende principes:
-Het concept Positieve Gezondheid als rode draad binnen de werkwijze en inzet
-Gelijke kansen op gezondheid vraagt om ongelijk investeren
-Health in and for all policies
-Regionaal en lokaal samenspel
-Informatiegestuurd werken

Lokaal en regionaal samenspel
Aan de basis voor de programmalijnen (gekozen thema's) ligt een gezonde sociale basis. Gezondheid is onlosmakelijkverbonden met de sociale basis, waar de voorwaarden aanwezig zijn voor gelijke kansen op gezondheid. In de visie op de transformatie van zorg in het IZA en een integrale benadering van preventie en bevorderen van gezondheid in het GALA krijgt het versterken van een gezonde sociale basis uitdrukkelijk aandacht. In het afgelopen jaar (2024) heeft de GGD met zijn programmalijnen aansluiting gezocht bij de GALA doelen van de gemeenten en de IZA netwerken Samen Gezond IJssel-Vecht en Midden IJssel. Ook hebben ze de aansluiting gezocht met andere samenwerkingsnetwerken, zoals het Regionaal Samenwerkingsverband Jeugd (RSJ) en regionale kenniswerkplaatsen. Hiermee konden zij vanuit hun expertise op gebied van Publieke Gezondheid een bijdrage leveren aan de gezamenlijke maatschappelijke doelen.

Veiligheidsregio IJsselland Zwolle Gemeenschappelijk regeling Veiligheid

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

De Veiligheidsregio behartigt de belangen van deelnemende gemeenten op het gebied van risicobeheersing, grootschalige brandweerzorg, bevolkingszorg, geneeskundige hulpverlening en beheersing en bestrijding van rampen en crises. Daartoe behoort in het bijzonder ook een doelmatige en slagvaardige hulpverlening en samenwerking als één organisatie bij rampen en crises mede op basis van een gecoördineerde voorbereiding.

Deelnemende partijen	Gemeente Kampen, Zwolle, Deventer, Staphorst, Olst-Wijhe, Ommen, Hardenberg, Zwartewaterland, Steenwijkerland, Dalfsen, Raalte

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

-

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	11
Aandelen Kampen	1
Aandelen kapitaal	8,54%
Leningen / garantiestellingen	n.v.t.
Jaarlijks dividend	€

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2024	31-12-2024	2024
Eigen vermogen	€ 5.417	€ 5.403	
Vreemd vermogen	€ 39.700	€ 37.475	
Resultaat			€ 633

Risico's (maatschappelijk en financieel)

Er is een risicoprofiel opgesteld om de risico's van de organisatie in kaart te brengen. Deze zijn in een rapportage vastgelegd. De tien risico's met de meeste invloed op de hoogte van de benodigde weerstandscapaciteit zijn: Grootschalige/langdurige inzet, stijgende rentepercentages, fiscale controles, stijgende pensioenpremies, datalek, transitie meldkamer, besluiten van het Veiligheidsberaad met financiële of personele gevolgen, marktontwikkelingen oefentrajecten, wijzigingen in beleid of financiering van de Rijksoverheid en complexiteit Europese aanbestedingen.

Op basis van alle risico's met bijbehorende inschatting is een analyse gemaakt van de benodigde weerstandsvermogen voor Veiligheidsregio IJsselland. Met behulp van een zogenaamde Monte-Carlo (MC)-simulatie is het verband tussen risico en aan te houden weerstandsvermogen bepaald. Uit de rapportage van risicomanagement blijkt dat, op basis van een zekerheidspercentage van 90%, het weerstandsvermogen 1,18 miljoen euro zou moeten bedragen. De benodigde weerstandscapaciteit ligt in de lijn der verwachting op basis van de bedragen die andere veiligheidsregio's hanteren.

Veiligheidsregio IJsselland heeft een weerstandsvermogen van één miljoen euro, dat geeft een betrouwbaarheid van 85%. Dit betekent dat de veiligheidsregio bij een dergelijke weerstandscapaciteit naar verwachting eenmaal in de zes à zeven jaar niet in staat zal zijn zonder aanvullende financiering een positief eigen vermogen te behouden. Het voornemen is vanaf 2023 jaarlijks, aan de hand van een eenvoudige methodiek, met alle leidinggevenden de risicomatrix inclusief beheermaatregelen actueel te houden. Naast mogelijke financiële effecten van risico's wordt hierbij ook gekeken naar de effecten op de continuïteit van de bedrijfsprocessen en het imago van Veiligheidsregio IJsselland.

Op basis van het huidige risicoprofiel is de beschikbare weerstandscapaciteit als onvoldoende te beschouwen. Het is echter wel raadzaam definitieve uitspraken pas te doen wanneer enige ervaring is opgedaan met de gevolgde werkwijze in het benoemen en inschatten van risico's.
De benoemde risico's kunnen langdurige financiële gevolgen hebben. De eventuele financiële gevolgen kunnen voor een beperkte periode worden gedekt. In die periode moet een structurele oplossing worden gevonden. De gemeente kan worden aangesproken op een eventueel exploitatietekort, zie bovenstaand percentage.

De kosten worden vanaf 2017 voor 75% verdeeld op basis van de historische kosten en voor 25% op basis van een meer geobjectiveerde methodiek, te weten het gemeentefonds.

Ontwikkelingen

Nieuw voor oud
Financieel uitgangspunt is dat voor nieuw beleid geen extra middelen gevraagd worden. Hierbij wordt het het principe 'nieuw voor oud' gehanteerd. Een aantal ontwikkelingen leidt echter mogelijk tot kosten die niet uit de begroting gefinancierd kunnen worden. Mocht dit het geval zijn, dan zullen keuzes hierover aan het bestuur worden voorgelegd.

Programma Risico en Crisisbeheersing
Binnen de veiligheidsregio is in 2023 gestart met het programma Risico en Crisisbeheersing. Binnen dit programma gaat men aan de slag met het doorontwikkelen van enkele thema's. Zo wordt ingezet op het gebruik van informatie voor het analyseren van risico's en het opstellen van een dynamisch risicobeeld. Daarnaast wordt verder verkend en uitgewerkt hoe tijdens langdurige incidenten de samenwerking vorm krijgt. De uitkomsten van dit programma wordt vanaf 2025 in de lijnorganisatie opgepakt.

Verduurzaming
De veiligheidsregio zet de komende periode in op het (verder) verduurzamen van de bedrijfsvoering. Hiermee wil de organisatie de uitstoot van CO2 verlagen. Daarbij gaat aandacht uit naar verschillende facetten. Te denken valt aan het gebruiken van duurzame brandstof voor de voertuigen. Maar ook wordt het duurzaamheidsaspect meegenomen in de eventuele verbouwingen van kazernes, die de regio huurt van de gemeenten.

Regionale Sociale Recherche	Zwolle	Gemeenschappelijk regeling	Sociaal domein

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling
Samenwerking op het terrein van het voorkomen en opsporen van fraude op het gebied van de inkomensregelingen, uitgevoerd door gemeenten. Door misbruik tegen te gaan komt geld daar waar het nodig is.

Deelnemende partijen	8 gemeenten: Dalfsen, Dronten, Hardenberg, Hattem, Kampen, Ommen, Zwartewaterland en Zwolle

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging
-

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	n.v.t.
Aandelen Kampen	n.v.t.
Aandelen kapitaal	n.v.t.
Leningen / garantiestellingen	n.v.t.
Jaarlijks dividend	€

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2024	31-12-2024	2024
Eigen vermogen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Vreemd vermogen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Resultaat			N.v.t.

Risico's (maatschappelijk en financieel)
De Regionale Sociale Recherche werd jaarlijks gefinancierd door de deelnemende gemeenten op basis van het aantal cliënten op 31 december van het voorgaande jaar. Sinds 2024 wordt er gefinancierd op basis van ureninzet. Dit betekent voor Kampen dat de bijdrage lager is als er minder uren dan begroot zijn ingezet.

Jaarlijks wordt een begroting en een rekening voorgelegd. Het opsporen en voorkomen van fraude heeft tot gevolg dat mensen uitstromen uit de uitkering en dat zodoende bespaard wordt op uitkeringsgelden. Fraudepreventie is rendabel maar moeilijk om goed te kwantificeren.

Ontwikkelingen
Sinds enkele jaren werkt de Sociale Recherche ook voor enkele andere gemeenten die niet in de GR deelnemen, en voor DUO. Dit past ook binnen het beleidskader van het bestuur waarin aandacht is voor het verkrijgen van inkomsten.
Om zo efficiënt mogelijk te functioneren, probeert de SR zoveel mogelijk opbrengst te genereren en richt zij zich op methodieken die het meeste rendement hebben. Daarbij richt de SR zich op het voorkomen van fraudesoorten die de meeste financiële schade veroorzaken voor de samenleving.

De laatste jaren zijn er vanuit de SR voor de gemeente Kampen minder uren dan begroot ingezet. Sinds 2024 is er een afrekensystematiek die hier rekening mee houdt. Gemeenten bij wie minder uren zijn ingezet krijgen dan aan het einde van het jaar een bedrag terug. Gemeenten bij wie meer uren zijn ingezet dan begroot, betalen een extra bedrag.

Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten	Gemeenschappelijk regeling	Sociaal domein

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

De gemeente heeft de taak om te zorgen dat inwoners worden ondersteund om te participeren in de samenleving. Het liefste via regulier werk en anders via een andere prestatie. Het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten (de Gemeenschappelijke Regeling) heeft stichting Impact aangewezen als uitvoeringsorganisatie voor de Wet sociale werkvoorziening (WSW). Daarnaast voert Impact op verzoek van de gemeente in toenemende mate taken uit die voortvloeien uit de Participatiewet.

Deelnemende partijen	De gemeente Kampen is samen met de gemeente Dronten bestuurlijk verantwoordelijk en heeft via portefeuillehouders invloed en verantwoordelijkheid.

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

-

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	N.v.t.
Aandelen Kampen	N.v.t.
Aandelen kapitaal	N.v.t.
Leningen / garantiestellingen	144
Jaarlijks dividend	€

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2024	31-12-2024	2024
Eigen vermogen	€ 260	€ 260	
Vreemd vermogen	€ 1.656	€ 2.339	
Resultaat			€ 1.125

Risico's (maatschappelijk en financieel)

De gemeenten zijn formeel en praktisch risicodrager voor eventuele tekorten bij het Werkvoorzieningschap: Dronten voor 25% en Kampen voor 75%. Om een liquiditeitsprobleem te voorkomen wordt het geraamde tekort door beide gemeenten via een periodieke bevoorschotting gerepareerd.

De geprognosticeerde omzetstijging van Impact is mede afhankelijk van de trajecten die de gemeente Kampen en de gemeente Dronten uitzetten bij Impact. Het financieel resultaat van Impact is daardoor gekoppeld aan de financiële gezondheid van de gemeente. De schommelingen in het gemeentelijk re-integratiebudget zijn hierdoor direct zichtbaar in het jaarresultaat van Impact. Dit vormt een risico op het moment dat het re-integratiebudget van de gemeente Kampen (te) laag is.

De omzet van Impact is mede afhankelijk van de opdrachten die zij ontvangen en binnenhalen bij bedrijven. Veranderingen hierin zijn van invloed op de financiële situatie en vormen daarmee een financieel risico.

In 2025 wordt de implementatie van het projectplan 'naar een strategie 22-26' verder voorbereid en uitgezet. Dit kan aanleiding zijn tot eventuele aanpassing van de invulling van de samenwerking, wat gevolgen op inhoudelijk, juridisch en financieel vlak kan hebben.

Ontwikkelingen

Ontwikkelingen binnen de verbonden partij:
Vanuit het ministerie van sociale zaken en werkgelegenheid is aan gemeenten de opdracht gegeven om visie te ontwikkelen op de toekomstbestendigheid van het sociaal ontwikkelbedrijf.
De infrastructuur van de huidige werkvoorziening, zal verder ingericht gaan worden naar een werkontwikkelbedrijf. Zonder dat de huidige werknemers hiervan nadeel ondervinden.
Deze ontwikkeling betekent dat in de opgave een bredere doelgroep ondersteuning krijgt binnen de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. Doel is om zoveel mogelijk arbeidspotentieel de mogelijkheid te bieden passend werk of in nieuw werk een betaalde baan te vinden.
Het bestuur en management zullen besluiten wat nodig is om te voldoen aan deze opgave.
Vanuit het ministerie is aangekondigd dat er zijn gelden beschikbaar worden gesteld om deze verandering door te gaan voeren. Tot 2035 zijn structurele gelden toegezegd aan deze sociaal ontwikkelbedrijven.

Binnen de verbonden partijen is voor deze ontwikkeling belangrijk welke opdracht(en) aan wie wordt gegeven, welke resultaten behaald moeten worden en op welke wijze monitoring plaatsvindt.

Archeologie Kampen - Zwolle	Kampen en Zwolle	Gemeenschappelijk regeling	Sport, cultuur en recreatie

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

De regeling maakt inzet van archeologische opgravingsexpertise van de gemeente Zwolle mogelijk in de gemeente Kampen. Door opgravingen en onderzoek aan de hierbij gevonden objecten wordt bijgedragen aan het vergroten van inzicht in de regionale archeologische informatie en in de samenhangende bewoningsgeschiedenis van het gemeentelijk gebied

Deelnemende partijen	Gemeente Kampen; Gemeente Zwolle

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

-

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	n.v.t.
Aandelen Kampen	n.v.t.
Aandelen kapitaal	n.v.t.
Leningen / garantiestellingen	n.v.t.
Jaarlijks dividend	€

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2024	31-12-2024	2024
Eigen vermogen			
Vreemd vermogen			
Resultaat			

Risico's (maatschappelijk en financieel)

Wanneer de dienst van de gemeente Zwolle de onderzoeken uitvoert, vindt bekostiging plaats vanuit projectfinanciering op dezelfde manier als archeologiebedrijven worden betaald. Er zijn voor de gemeente Kampen geen financiële of maatschappelijke risico's verbonden aan de uitvoering van de WGR.

Ontwikkelingen

De gemeenschappelijke regeling Archeologie Kampen - Zwolle is in september 2012 opgericht na toestemming daartoe van de gemeenteraden van beide gemeenten (Kampen 13 september, Zwolle 24 september).

Ons (Shared Service Centrum Bedrijfsvoering) Zwolle Gemeenschappelijk regeling Overhead

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

Het Shared Service Centrum (SSC) Ons levert aan de partners dienstverlening op het gebied van ICT, Inkoop & Contractmanagement en Personeels- & Salarisadministratie. De oprichters van het Shared Service Centrum (SSC), de gemeenten Kampen en Zwolle en de provincie Overijssel, hebben bij de oprichting van het SSC Ons de ambitie uitgesproken dat zij met behoud van eigen autonomie en identiteit willen focussen op hun kerntaken, dat wil zeggen de primaire dienstverlening en daarvoor bedrijfsvoeringstaken willen concentreren in het SSC Ons.

Deelnemende partijen Gemeente Kampen, gemeente Zwolle, provincie Overijssel, gemeente Dalfsen, gemeente Westerveld, gemeente Zwartewaterland en gemeente Ommen.

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

-

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	7
Aandelen Kampen	1/7
Aandelen kapitaal	N.v.t.
Leningen / garantiestellingen	N.v.t.
Jaarlijks dividend	€

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2024	31-12-2024	2024
Eigen vermogen	€ 4.136	€ 3.903	
Vreemd vermogen	€ 9.664	€ 15.339	
Resultaat			€ 1.687

Risico's (maatschappelijk en financieel)

De weerstandscapaciteit is het totaal aan middelen waarover Ons beschikt om niet begrote financiële tegenvallers, incidenteel of structureel, op te vangen. De algemene reserve bedraagt € 365.000,- op 31 december 2023, en € 354.000,- op 31 december 2022.
In de afgelopen jaren heeft het bestuur van Ons ingestemd met het verrekenen van nadelige resultaten en dus niet ten laste te brengen van de algemene reserve. Hiermee blijft het weerstandsvermogen op peil en worden de nieuwe partners niet met een tekort uit een voorgaand jaar geconfronteerd. In de jaren 2022 en 2023 is hier geen sprake van geweest door het positieve resultaat. In 2022 en 2023 is het positieve resultaat gebruikt om het weerstandsvermogen op peil te brengen en het restant is teruggegeven aan de partners.

Ontwikkelingen

Het jaar 2024 stond voor Ons in het teken van de gezamenlijke aspiratie op de doorontwikkeling van bedrijfsvoering. Deze gezamenlijke aspiratie is inmiddels vastgesteld en gericht op 4 ontwikkellijnen: transformatie van de bedrijfsvoering, partnerschap in dienstverlening en maatschappelijke opgaven, harmonisatie en standaardisatie van kaders, processen en (IT) voorzieningen & robuuste en wendbare bedrijfsvoering. Binnen de verschillende takken van Ons hebben de volgende ontwikkelingen plaatsgevonden:

Personeel
De partners juist en tijdig bedienen heeft prioriteit bij Ons. Belangrijke aandachtspunten hierbij zijn altijd op tijd de salarissen betalen en de vragen goed en snel beantwoorden. De klantwaarderingscijfers in dit kader zijn goed. Maar verbetering is altijd mogelijk en ook gewenst. Ons is continue in gesprek met de partners hierover en over hoe er (nog) meer uniform gewerkt kan worden.

ICT
Het afgelopen jaar zijn er slagen gemaakt in het moderniseren van het ICT landschap en het vergroten van de grip op programma- en projectuitvoering. Samen met Ons en de partners zijn er verdere stappen gezet om Ons innovatief vermogen te vergroten en nieuwe technologieën op een verantwoorde manier in te bedden in de partnerorganisaties. Ook heeft Ons geïnvesteerd in de benodigde kennis, kunde en capaciteit om verder Cloud- en SaaS gebruik op een adequate manier te ondersteunen.

Cybersecurity
In de afgelopen jaren is het programma Verhogen Digitale Weerbaarheid afgerond waarmee grote stappen zijn gezet in het gewenste volwassenheidsniveau van de veiligheid van de ICT- infrastructuur. In 2024 is hier een vervolg aan gegeven. Het blijft noodzakelijk in het kader van cybersecurity en wet- en regelgeving (o.a. NIS2) in samenspraak met de partners, nieuwe functionaliteiten en maatregelen toe te voegen aan de ICT- infrastructuur. Met deze stappen komt er structureel zicht op beveiligingsrisico's waar tijdig op ingespeeld kan worden.

Inkoop & Contractmanagement
Ook in 2024 hebben we kunnen rekenen op de expertise van Ons met betrekking tot Europese aanbestedingstrajecten en juridische ondersteuning bij aanbestedingen. Dit waren ruim tien trajecten, met onder andere WMO klein onderhoud/straatwerk/riool, huisvuilwagens en architect renovatie stadhuis. Naast deze ondersteuning bij inkoop, is er ook dienstverlening vanuit Ons op het gebied van contractmanagement voor Sociaal Domein en ICT. Hierbij wordt proactief gekeken naar onze contracten en uitnutting daarvan. Tot slot geeft het Ons samenwerkingsverband op het gebied van Inkoop & Contractmanagement Ons mogelijkheid kennis te delen en te netwerken met onze Ons partners.

Bedrijfsvoeringsorganisatie Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland	**Zwolle**	**Gemeenschappelijk regeling**	**Overhead**

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

De GR Bedrijfsvoeringsorganisatie Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland (RSJ) verzorgt voor de 11 deelnemende gemeenten de gezamenlijke inkoop van (specialistische) jeugdhulp. De RSJ sluit hier overeenkomsten met jeugdhulpaanbieders voor af en verzorgt het contractmanagement, de (financiële) administratie en de monitoring.

Deelnemende partijen	De 11 gemeenten die de Regio IJsselland vormen: Dalfsen, Deventer, Hardenberg, Kampen, Olst-Wijhe, Ommen, Raalte, Staphorst, Steenwijkerland, Zwartewaterland en Zwolle

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

-

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	N.v.t.
Aandelen Kampen	N.v.t.
Aandelen kapitaal	10,59
Leningen / garantiestellingen	N.v.t.
Jaarlijks dividend	€

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2023	31-12-2023	2023
Eigen vermogen	€	€	
Vreemd vermogen	€ 357	€ 716	
Resultaat			€ 223

Risico's (maatschappelijk en financieel)

Het regionaal Inkoopmodel is door ontwikkeld en er is een inkooptraject gestart. In het najaar van 2022 vindt de implementatie plaats zodat er per 1-1-2023 gestart kan worden. De (financiële) gevolgen hiervan voor Kampen zijn berekend en een impactanalyse geeft aan dat het gaat om ongeveer 400.000,- extra bij een gelijkblijvende productie.
Naast de inkoop van jeugdhulp zijn er ook nieuwe subsidieafspraken met de gecertificeerde instellingen gemaakt. Met een hoger tarief conform CAO stijgingen, indexering en onderzoek naar caseloadnormering.
Ook deze ontwikkeling heeft impact op de gemeentelijke budgetten en is meegenomen in de gemeentelijke begroting.

Ontwikkelingen

Het RSJ IJsselland is nu eigen werkgever en is in 2022 aan de slag gegaan met het bouwen van een organisatie met personeel in eigen dienst. Gezien de lastige arbeidsmarkt is dit een uitdaging.

Daarnaast is er een traject gestart om de samenwerking binnen het gremium gemeenten en RSJ als organisatie te evalueren en te verbeteren waar nodig. In 2017 is er een governance afgesproken en de vraag is of de gewenste effecten heeft gehad en resultaten zijn bereikt.
Hierin wordt de onderliggende structuur van bestuurlijk- managers en ambtelijk overleg onder de loep genomen. En de opdracht van gemeenten aan het RSJ herijkt. De regionale samenwerking staat niet ter discussie maar wel op welke wijze we dit willen doen. En bij welke thema's ligt er een opdracht voor het RSJ en welke willen we op andere wijze vorm geven. Belangrijke inhoudelijke leidraad is de regionale visie op jeugdhulp die is opgesteld. En een belangrijk thema waar wij als gemeenten voor staan is de hervormingsagenda Jeugd waaraan momenteel wordt gewerkt en waar uitvoering aan gegeven moet worden.

Omgevingsdienst IJsselland	Zwolle	Gemeenschappelijk regeling	Volksgezondheid en milieu

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

De Omgevingsdienst IJsselland (ODIJ) is een samenwerkingsverband tussen elf gemeenten en de provincie Overijssel binnen een gemeenschappelijke regeling (GR). De ODIJ heeft ten doel om de vergunningverlening, het toezicht en de handhaving voor bedrijfsgebonden milieutaken in IJsselland kwalitatief beter en efficiënter uit te voeren, door de samenwerking van de IJssellandse gemeenten en de provincie in een afzonderlijke dienst. Daarnaast worden o.a. enkele specialistische milieu taken uitgevoerd op het gebied van geluid, bodem, externe veiligheid en lucht en wordt in dat kader ook geadviseerd.

Deelnemende partijen	De gemeenten Dalfsen, Deventer, Hardenberg, Kampen, Ommen, Olst-Wijhe, Raalte, Staphorst, Steenwijkerland, Zwartewaterland, Zwolle en de Provincie Overijssel

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

-

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	12
Aandelen Kampen	1
Aandelen kapitaal	9%
Leningen / garantiestellingen	n.v.t.
Jaarlijks dividend	€

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2024	31-12-2024	2024
Eigen vermogen	€ 3	€ 507	
Vreemd vermogen	€ 3.401	€ 7.008	
Resultaat			€ 191

Risico's (maatschappelijk en financieel)

Weerstandsvermogen & risicobeheersing

In juni 2018 stelde het Algemeen Bestuur de documenten nota ‘Kaders weerstandsvermogen’ en nota ‘Weerstandsvermogen’ vast. De laatstgenoemde nota gaat vooral in op de capaciteit van het weerstandsvermogen, het risicomanagement en de risico-inventarisatie. De risico’s zijn samengevat in de risico-inventarisatie en worden via de risicoklasse financieel gekwantificeerd. Deze financiële vertaling vormt de basis voor de hoogte van de algemene reserve. De risico-inventarisatie zoals deze nu is vastgesteld, resulteert in een benodigd weerstandsvermogen van 316.000 euro en bedraagt hiermee ongeveer 3% van de begroting.

Ontwikkelingen

Het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat heeft aangegeven dat uiterlijk 1 april 2026 de omgevingsdiensten in Nederland robuust moeten zijn. In dat kader is in het interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel (IBP VTH) tot de gezamenlijke vaststelling van de robuustheidscriteria en een zestal kritische prestatie indicatoren (KPI’s) voor de omgevingsdiensten gekomen. Voor robuustheid moet de OD voldoen aan de criteria effectiviteit, ontwikkelvermogen, wendbaarheid en efficiency.

Overige vennootschappen

Vof Reeve Kampen	Burg Berghuisplein 1,8261 DD Kampen	Overige vennootschappen

Openbaar belang / bijdrage aan gemeentelijke doelstelling

Voor de bouw van een nieuw dorp aan het Reevediep en het Drontermeer is in 2018 een samenwerking gestart tussen de gemeente en BPD. Het doel van de VOF Reeve Kampen is om voor rekening en risico de realisatie van 600 woningen en bijbehorende commerciële en/of maatschappelijke voorzieningen mogelijk te maken. De VOF Reeve Kampen is verantwoordelijk is voor de gezamenlijke grondexploitatie die is opgebouwd uit drie deelgrondexploitaties

1. Wonen Reeve I
2. N50-zone
3. Zwartendijk en infopunt

Deelnemende partijen	BPD Ontwikkeling B.V. en de gemeente Kampen

Bestuurlijk belang en vertegenwoordiging

Voor de bestuurlijke aansturing van de VOF geldt het onderscheidt tussen wethouder Financiën (eigenaarsrol) en wethouder RO (inhoudelijke rol). De wethouder RO is lid van de stuurgroep waarin alle inhoudelijke vraagstukken afgestemd worden tussen gemeente, BPD en de directie van de VOF Reeve Kampen. De formele besluitvorming vindt plaats in het vennotenoverleg. Wethouder B. van den Belt vertegenwoordigt de gemeente in het vennotenoverleg. Voorafgaand aan het vennotenoverleg machtigt het college de vertegenwoordigende vennoot tot het nemen van de besluiten in het vennotenoverleg, middels een collegebesluit.

Financieel belang

Totaal aantal aandelen	n.v.t.
Aandelen Kampen	n.v.t.
Aandelen kapitaal	€ 50.000 vennootschapskapitaal / 50%
Leningen / garantiestellingen	€ 11.375.524

Jaarlijks dividend	N.v.t.

Financiële positie

(x € 1.000)	01-01-2024	31-12-2024
Eigen vermogen	-€ 703	-€ 181
Vreemd vermogen	€ 22.133	€ 22.750
Resultaat		

Risico's (maatschappelijk en financieel)

De bouw van het dorp Reeve is een belangrijke maatschappelijke ontwikkeling voor Kampen. De druk op de woningmarkt is groot en Reeve biedt kansen om een bijzonder woonmilieu te realiseren. De ontwikkeling is echter risicovol en dat heeft onder meer te maken met het gekozen ambitieniveau en de specifieke (nautische) investeringen die hier betrekking op hebben.
De risico's zijn financieel gekwantificeerd en er is een inschatting gemaakt van de kans van optreden. Op basis hiervan is van de risico's een verwachtingswaarde berekend die onderdeel uitmaakt van de Grondexploitatie. De verwachtingswaarde is berekend op € 1.749.500. De post onvoorzien is opgeteld ca. € 2,29 miljoen en is hiermee dekkend voor de geïdentificeerde risico's.
Het actuele beeld is echter dat de verwachtingswaarde waarschijnlijk te laag is berekend. Dit geldt specifiek voor het budget aan planontwikkelingskosten zoals deze in de grondexploitatie is voorzien. Het geraamde bedrag lijkt te laag ingeschat evenals de kans van de optreden. Het risicomanagement voor de ontwikkeling van het dorp vereist blijvende aandacht van partijen. Ook de eerder geïdentificeerde risico's (bijv. grondslag gronden, buitenhaven, etc.) vragen komende periode extra aandacht.

Ontwikkelingen

Het hoge kwaliteitsniveau van het dorp heeft ertoe geleid dat een tweetal plannen in kleinere plukken in aanbouw is genomen en één plan is herontwikkeld om te kunnen voldoen aan de wensen van de woonconsument. De verkoop van het her ontwikkelde plan de Werven is buitengewoon snel gegaan en biedt daarmee ook perspectief voor de verdere ontwikkeling van Reeve.
De sluis is in december 2024 opgeleverd. Uit de oplevering zijn geen grote opleverpunten naar voren gekomen die de openstelling in april 2025 belemmeren. Met het waterschap is er een discussie over de kwaliteit van de inspectieput van de inlaat. Er zijn inmiddels procesafspraken gemaakt met de inzet om het dispuut te beëindigen. In de grondexploitatie is hiervoor een extra post onvoorzien voor opgenomen. Met de oplevering van de sluis en het besluit over een beweegbare brug is een belangrijke onzekerheid over het nautisch karakter van het dorp weggenomen.
Het actuele beeld is dat de verwachtingswaarde te laag is ingeschat, dit geldt specifiek voor het budget aan planontwikkelingskosten zoals deze in de grondexploitatie is voorzien. Het geraamde bedrag is te laag ingeschat evenals de kans van de optreden. Mede tegen deze achtergrond zal komende periode benut worden om de mogelijkheden van versnelling, verruiming en verdichting te onderzoeken.

Paragraaf 7 Gemeentelijk grondbeleid

Samenvatting
Het grondbeleid van de gemeente Kampen is erop gericht om in samenwerking met andere partijen de ruimtelijke doelen van de gemeente te realiseren. Op dit moment zijn er verschillende ontwikkeling- of herontwikkelingslocaties onder handen of in voorraad. De kosten, opbrengsten en risico's van de grondexploitaties worden jaarlijks herzien. Deze herziening heeft per 1 januari 2025 plaatsgevonden. Aan de hand van deze herzieningen kunnen wij u in deze jaarrekening een actueel beeld van de stand van de reserve bouwgrondexploitatie en het benodigde weerstandvermogen presenteren. De grondprijzen bij gronduitgifte zijn een belangrijk onderdeel voor de grondexploitaties en worden getoetst op marktconformiteit en door het college vastgesteld in de nota grondprijzen.

In 2024 hadden we 14 lopende grondexploitaties (tabel 1). De gemeente Kampen heeft naast de lopende grondexploitaties ook op diverse locaties grond in eigendom. In totaal is dit circa 226 hectare. In de komende jaren zijn nog in ontwikkeling: bedrijfsterreinen (1,9 hectare), bijzondere doeleinden (0,23 hectare), glastuinbouw (15,2 hectare).
Woningbouw (circa 3.000 woningen in de periode 2025 tot en met 2032), kantoren, groen en nutsbedrijven en overige gronden. Voor een nadere duiding van de woningbouwopgave, verwijzen we naar de bijgevoegde voortgangsrapportage versnelling woningbouw.

Ten opzichte van het gepresenteerde beeld in de paragraaf grondbeleid bij de begroting van 2025 is de financiële positie van het grondbedrijf nagenoeg gelijk gebleven. Het benodigd weerstandsvermogen op de lange termijn is wel lager als gevolg van een verandering in de risicoanalyses van zowel de lopende als de aankomende grondexploitaties. (zie onderdeel 7.3.5) Hierbij houden we ook rekening met risico's in grondexploitaties die we samen met derde partijen uitvoeren, zoals de VOF Reeve waar het risicoprofiel ongewijzigd is gebleven op € 2,9 miljoen. De stand van Reserve Bouwgrondexploitatie Grondbedrijf (zie onderdeel 7.3.5) is echter de komende jaren nog steeds niet voldoende om deze risico's op te kunnen vangen (zie tabel 5). De algemene reserve van de gemeente Kampen is in tweede instantie ook beschikbaar om risico's in de bouwgrondexploitaties op te vangen.

In het hierboven genoemde benodigde weerstandsvermogen is in deze jaarrekening voor het eerst ook deels rekening gehouden met de risico's van de toekomstige woningbouwontwikkeling. Dat wil zeggen voor die ontwikkelingen waarvan we verwachten dat die de komende jaren van start zullen gaan. Hierbij moet u denken aan de projecten Venekwartier, Reeve 2, Drostenerf en Zenegroen. Zoals bekend heeft de gemeente Kampen naast deze projecten voor de toekomst nog meer ambities en worden op termijn als onderdeel van de nog vast te stellen grondexploitaties ook voor deze ontwikkelingen risicoprofielen opgesteld. Vanuit de algemene reserve is daarom bij de programmabegroting 2024 voor de verdere woningbouwontwikkeling een bedrag van € 7 miljoen toegevoegd aan de bestemmingsreserve nieuwe investeringen en ambities.

Inleiding
De paragraaf Gemeentelijk grondbeleid is een verplichting die volgt uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Vanwege de complexiteit rondom grondbeleid en grondexploitaties heeft de Commissie BBV in 2016 de notitie "Grondbeleid in begroting en jaarstukken" opgesteld. Eind 2023 is een geactualiseerde notitie verschenen vanwege de invoering van de omgevingswet. In deze notitie worden richtlijnen gegeven voor een juiste toepassing van het BBV. Het gemeentelijk grondbeleid wordt uitgevoerd met inachtneming van de financiële kaders uit het BBV en de financiële verordening ex. Art 212 van de Gemeentewet.

In deze paragraaf geven wij een actueel inzicht in de verwachte ontwikkelingen van de woningbouw en bedrijvenlocaties per 01-01-2025. Ook geven wij een actueel inzicht in de risico's van deze grondexploitatieportefeuille. Op basis hiervan is het benodigde weerstandsvermogen bepaald (tabel 4).

De beleidsmatige grondslag voor het gemeentelijke grondbeleid is onder meer vastgelegd in de Nota Grondbeleid 2024 en de jaarlijks te actualiseren Nota Grondprijzen.

De voorliggende paragraaf grondbeleid bevat de volgende onderdelen:
- Paragraaf 7.1. Grondbeleid algemeen;
- Paragraaf 7.2. Stand van zaken ontwikkellocaties;
- Paragraaf 7.3. Financiële stand van zaken lopende grondexploitaties en samenhangende begrotingsonderdelen.

7.1. Grondbeleid algemeen
In deze paragraaf gaan wij achtereenvolgens in op:
- 7.1.1. Beleidsuitgangspunten
- 7.1.2. Uitvoering grondbeleid
- 7.1.3. Financieel beheer
- 7.1.4. Gronduitgifte conform de nota grondprijzen

7.1.1. Beleidsuitgangspunten

Het ruimtelijk beleid draagt bij aan de realisatie van maatschappelijke doelen, voor bijvoorbeeld ruimtelijke ordening, wonen, natuur en milieu. Het gemeentelijk grondbeleid is hiervoor een instrument.

Kort samengevat komt het grondbeleid op het volgende neer:

- **Het grondbeleid van de gemeente Kampen is maatwerk.** Dit wordt ook wel situationeel grondbeleid genoemd. Per project maken we een expliciete keuze voor de rol en het grondbeleidsinstrumentarium dat we willen hanteren, voor de wijze waarop we de grondexploitatie willen (laten) voeren en voor de samenwerkingsvorm die daarbij het meest geschikt is. We kiezen, binnen de mogelijkheden die er in Kampen zijn, waar noodzakelijk en verantwoord voor een regisserende of actieve rol. In andere gevallen kunnen we ook kiezen voor een faciliterende en uitnodigende rol.
- **Risico's worden beperkt en beheerst.** Ongeacht welke samenwerkingsvorm wordt gekozen, willen we de risico's die uit onze keuze naar voren komen zoveel mogelijk beperken en beheersen via risicomanagement.

7.1.2. Uitvoering van grondbeleid in Kampen

De gemeente is grondeigenaar.
Als grondeigenaar willen we - binnen de mogelijkheden die er in Kampen zijn - partijen uitnodigen om met goede initiatieven te komen die bijdragen aan het realiseren van de gestelde ruimtelijke doelen. Al naar gelang een locatie of ontwikkeling een hogere prioriteit heeft, wordt er meer ambtelijke energie ingezet (geld, tijd en capaciteit) in het actief uitnodigen en stimuleren.

De rol van de gemeente kan hierbij meer regisserend of actief zijn. De keuze voor de in te nemen rol wordt mede bepaald door:

- Interesse van de markt om een gewenste ontwikkeling op te pakken;
- De prioriteit van de gewenste ontwikkeling vanwege maatschappelijke belangen van de opgave of de strategische ligging van de locatie;

Een keuze voor een actieve rol wordt uiteraard afgezet tegenover de benodigde financiële ruimte, de verdienmogelijkheden en de risico's die de gemeente Kampen wil en kan nemen. Voor complexe en/of omvangrijke projecten met een hoog risicoprofiel is een partnerschap met marktpartijen denkbaar. De raad beslist over de rol en het deelnemen in een eventueel samenwerkingsverband.

De gemeente is geen grondeigenaar.
Als we geen grondeigenaar zijn, faciliteren we alleen die initiatieven van derden die passen binnen de gemeentelijke beleidskaders. Verschillende woningbouwprojecten zijn initiatieven van derden.

7.1.3. Financieel beheer

Op dit moment hebben we verschillende ontwikkeling- of herontwikkelingslocaties onderhanden of in voorraad. Om inzicht te hebben in de risico's en onzekerheden die dit met zich meebrengt, worden de grondexploitaties eenmaal per jaar herzien. Op basis van de gekwantificeerde risico's wordt het benodigde weerstandsvermogen van het grondbedrijf bepaald. Het managen van de risico's vormt gedurende de hele planperiode een vast onderdeel in de realisatie en beheersing van de gebiedsontwikkelingen.

7.1.4. Gronduitgifte conform nota grondprijzen

De hoogte van de grondprijzen bij gronduitgifte zijn een belangrijk onderdeel voor de grondexploitaties. Deze grondprijzen worden jaarlijks door ons getoetst op hun marktconformiteit en vastgesteld in de nota grondprijzen. De nota grondprijzen is een openbare beleidsnota die jaarlijks wordt vastgesteld. Deze beleidsnota is gebaseerd op de door de raad vastgestelde kaders uit de Nota Grondbeleid 2024. Het gronduitgiftebeleid en de bijbehorende marktconforme verkoopvoorwaarden vormen een belangrijk uitgangspunt voor het gemeentelijke beleid en de actualisatie van de grondexploitaties.

7.2. Stand van zaken ontwikkellocaties (stand per 01-01-2025)

In de komende jaren zijn de volgende locaties in ontwikkeling:
Bedrijfsterreinen

- De uitgifte voor wat betreft bedrijfsterreinen concentreert zich op de Zuiderzeehaven. Er is nog 1,9 hectare te koop.
- Op het agro-gerelateerde bedrijventerrein in de Koekoek is nog 4,3 hectare te koop.

Bijzondere doeleinden

- In het Stationskwartier is nog circa 0,23 hectare grond voor bijzondere doeleinden te koop c.q. uit te geven

Glastuinbouw

- In de Koekoek is circa 15 hectare glastuinbouw in de grondexploitatie opgenomen. Voor deze hectares is een koopovereenkomst gesloten dan wel overeenstemming bereikt. De overdracht van de gronden zal op termijn plaats vinden. Voor één kavel is dit mede afhankelijk van de ontstane netcongestie.

Woningbouw

- De uitgifte voor bouwterreinen voor woningbouw wordt de komende jaren voorzien in Reevedelta (Reeve 1 en 2 en Venekwarier), Zalk, Stationskwartier, Zenegroen, Flevowijk, diverse inbreidingslocaties in IJsselmuiden en de Bakkerij.

- De ontwikkeling van het dorp Reeve met een woningbouwprogramma van 600 woningen, is vanaf het moment van de positieve uitspraak Raad van State een samenwerking tussen de gemeente Kampen en BPD. Deze samenwerking heeft geresulteerd in de oprichting van de VOF Reeve-Kampen, waarin beide partijen voor 50% deelnemen.

Groen en nutsbedrijven

- Binnen de diverse plannen vindt gronduitgifte plaats voor nutsvoorzieningen en openbaar groen.

Overige

- In de Koekoek is nog circa 1,3 hectare weidegrond uit te geven.

7.3. Financiële stand van zaken lopende grondexploitaties en relevante begrotingsonderdelen

Het team vastgoed beheert naast de grondexploitaties ook de voorraadgronden die (nog) geen onderdeel uitmaken van een gebiedsontwikkeling/grondexploitatie. Financiële mutaties in de grondexploitaties en de voorraadgronden zijn van invloed op de verliesvoorziening grondexploitaties en de reserve bouwgrondexploitatie.

Achtereenvolgens wordt in deze paragraaf ingegaan op:

- 7.3.1. Financiële stand van zaken lopende grondexploitaties (incl. boekwaarde, winstneming en verliesvoorziening)
- 7.3.2. Materiële vaste activa en voorraad grond-hulpstoffen
- 7.3.3. Immateriële vaste activa
- 7.3.4. Faciliterend grondbeleid
- 7.3.5. Reserve bouwgrondexploitatie Grondbedrijf en meerjarenperspectief

7.3.1 Financiële stand van zaken lopende grondexploitaties

Voor ruimtelijke ontwikkelingen dient de financiële haalbaarheid te worden aangetoond. De omgevingsplannen worden daartoe financieel vertaald in grondexploitaties. Een grondexploitatie is een hulpmiddel bij de besluitvorming. Met een grondexploitatie kan men:

- De haalbaarheid (of juist de onhaalbaarheid) van een project aantonen;
- Aangeven hoe de financiële dekking wordt verzorgd;
- Een keuze tussen alternatieven onderbouwen;
- Afwegingen maken hoe een plangebied ingevuld zal worden, zoals de verhouding tussen de diverse opbrengstcategorieën: woningen in de sociale sector, woningen in de marktsector, kantoren etc.;
- Deze tijdens de uitvoeringsfase van de projecten als financieel sturingsmiddel laten dienen. Een risicoparagraaf maakt onderdeel uit van de grondexploitatie.

In 2024 hadden we 14 lopende grondexploitaties. In de onderstaande tabel zijn deze grondexploitaties weergegeven. De onderstaande bedragen zijn gebaseerd op de per 1-1-2025 geactualiseerde grondexploitaties die in de raadsvergadering van juli 2025 worden vastgesteld.

Tabel 1: Overzicht bouwgronden in exploitatie 2025

Verloop bouwgronden in exploitatie						Eindwaarde		Contante waarde		Verschil	
nr	Omschrijving	Looptijd tot en met:	Boekwaarde per 31-12-2024	Nog te maken kosten	Nog te verwachten opbrengsten	Verwacht resultaat per grondexploitatie obv herzieningen 2024	Verwacht resultaat per grondexploitatie obv herzieningen 2025	Verwacht resultaat per grondexploitatie obv herzieningen 2024	Verwacht resultaat per grondexploitatie obv herzieningen 2025	Verbetering	Verslechtering
13	Het Onderdijks fase 3	2026	-1.445.401	1.445.401	0	1.715.672	1.932.270			216.598	
17	Beltweg	2025	18.761	112.496	131.257	6.727	7.477			750	
20	Sonnenbergkwartier	2027	346.548	1.498.194	249.472	-1.630.623	-1.595.270	-1.506.445	-1.503.258	3.187	
26	Wilsum - Thijslocatie 2e fase	2026	-870.268	870.268	0	788.323	779.215				-9.108
29	Zalk	2027	4.618.533	2.119.140	2.284.485	-4.409.827	-4.453.188	-4.155.484	-4.196.344		-40.860
33	Zuideinde West 2e fase	2026	-341.027	526.386	185.359	373.137	392.310			19.173	
50	Bedrijventerrein N50	2026	-1.193.837	1.193.837	0	20.255.650	20.254.097				-1.553
55	Zuiderzeehaven	2025	2.140.985	226.766	2.367.751	1.354.883	1.363.801			8.918	
56	Koekoek	2029	7.188.578	2.719.176	4.416.446	-5.677.063	-5.491.308	-5.041.068	-4.973.647	67.421	
59	Spoorlanden	2025	2.255.733	101.074	0	-2.262.428	-2.356.807	-2.218.067	-2.310.595		-92.528
65	Oosterholt Noord	2025	-336.700	336.700	0	0	0				
74	Station Gemeentelijk	2027	-883.475	1.137.149	253.674	2.132.700	2.113.200				-19.500
80	Stationskwartier Gezamenlijk	2027	-1.851.036	3.669.829	1.818.793	1.283.500	1.283.500				
87	Hanzewijk	2026	7.955.984	2.430.811	1.236.812	-9.033.732	-9.149.983	-8.512.687	-8.794.676		-281.989
	Totaal		17.603.378	18.387.227	12.944.049	4.896.919	5.079.315	-21.433.751	-21.778.520	316.047	-445.538
	Saldo										-129.491

NB: Op basis van de nieuwe BBV notitie dienen negatieve grondexploitaties op eindwaarde gepresenteerd te worden. Voorheen presenteerden wij de negatieve grondexploitaties alleen op basis van contante waarde. De waardering op basis van contante waarde betreft namelijk de hoogte van de te vormen verliesvoorziening. Voor positieve grondexploitaties valt de verbetering of verslechtering op basis van de eindwaarde als resultaat in de jaarrekening. Voor negatieve grondexploitaties valt de verbetering of verslechtering op basis van de contante waarde als resultaat in de jaarrekening.

Toelichting op tabel 1:

Boekwaarde per 31-12-2024

In de kolom 'Boekwaarde per 31-12-2024' staan de actuele boekwaarden van de verschillende grondexploitaties vermeld. Indien een grondexploitatie een negatieve boekwaarde heeft dan zijn er voor die grondexploitatie tot 31-12-2024 meer opbrengsten gerealiseerd dan kosten.

Eindwaarde: Verwachte resultaten
In bovenstaande tabel hebben we in de kolommen met het verwachte resultaat per grondexploitatie de uitkomsten van de herzieningen in 2024 afgezet tegen de uitkomsten van de herzieningen in 2025. Hiermee worden de afzonderlijke verbeteringen of verslechteringen per grondexploitatie in beeld gebracht naar aanleiding van de herzieningen van 2025.

Contante waarde: Verwachte resultaten
Voor de grondexploitaties met een verliesvoorziening geldt dat we deze voorzieningen op basis van contante waarde treffen. Vandaar dat we voor deze grondexploitaties het verwachte resultaat op basis van contante waarde van de herzieningen in 2024 afzetten tegen de uitkomsten op basis van contante waarde van de herzieningen in 2025. Hiermee worden de afzonderlijke verbeteringen of verslechteringen per negatieve grondexploitatie in beeld gebracht naar aanleiding van de herzieningen van 2025.

Verbetering/ verslechtering
De afzonderlijke verbeteringen en verslechteringen groter dan € 100.000 worden hieronder nader toegelicht.
Het Onderdijks fase 3 (verbetering van € 217.000)
De verbetering in deze grondexploitatie zit met name in een voordeel in de afgeronde bouwrijpmaak kosten bij de sporthal en bij de Terpen. Daarnaast verwachten we minder interne uren door te belasten.
Hanzewijk (Verslechtering € 282.000)
Vanwege de verlenging zorgen de hogere rentelasten en de hogere interne uren doorbelasting voor de verslechtering.

Negatieve grondexploitaties (voorzieningen)
Zoals hiervoor beschreven treffen we voor de negatieve grondexploitaties op basis van de contante waarde een verliesvoorziening. (zie tabel 1, kolommen ‘Contante waarde /verwacht resultaat’)
De voorzieningen van de negatieve grondexploitaties zijn per 31-12-2024 op basis van NCW met € 345.000 toegenomen.

Ontwikkeling winstneming positieve grondexploitaties
Voor de positieve grondexploitaties uit tabel 1 geldt dat de geprognosticeerde winstneming veelal onderdeel uitmaakt van de uitkomst van de herziening zoals gepresenteerd in tabel 1. Onderstaande tabel laat de nog te realiseren winsten met ingang van 2025 zien.

Het geraamde positieve resultaat bij de grondexploitaties betreft de te verwachten winstnemingen op basis van de POC methode (Percentage Of Completion). Bij de grondcomplexen dient er op grond van BBV regelgeving winst te worden genomen naar rato van de voortgang van kosten en opbrengsten voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd. Er bestaat voldoende zekerheid om winst te nemen als aan de volgende voorwaarden is voldaan:

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

Tabel 2: Ontwikkeling winstneming positieve grondexploitaties

Ontwikkeling winstneming van de positieve grondexploitaties voor 2025 en verder							
nr	Omschrijving	Looptijd tot en met:	Totale winstneming over de gehele looptijd per grondexploitatie obv herzieningen 2024	Totale winstneming over de gehele looptijd per grondexploitatie obv herzieningen 2025	Hogere winst obv herziening 2025	Lagere winst obv herziening 2025	Nog te realiseren winst in 2025 en verder
13	Het Onderdijks fase 3	2026	1.715.672	1.932.270	216.598		112.770
26	Wilsum - Thijslocatie 2e fase	2026	788.323	779.215		-9.108	311.215
33	Zuideinde West 2e fase	2026	373.137	392.310	19.173		263.360
50	Bedrijventerrein N50	2025	20.255.650	20.254.097		-1.553	546.947
55	Zuiderzeehaven	2025	1.344.531	1.363.801	19.270		115.000
74	Station Gemeentelijk	2026	2.132.700	2.113.200		-19.500	263.500
80	Stationskwartier Gezamenlijk	2025	1.283.500	1.283.500			0
	Totaal		27.893.513	28.118.393	255.041	-30.161	1.612.792
	Saldo				224.880		

Toelichting op tabel 2
Totale winstneming over de gehele looptijd
In de kolommen ‘totale winstneming over de gehele looptijd per grondexploitaties’ zijn per grondexploitatie alle winsten die in het verleden al gerealiseerd zijn en de nog te realiseren winsten opgenomen. Door de totale winstnemingen naar aanleiding van de herzieningen van 2024 te vergelijken met die van de herzieningen van 2025 worden de verschillen zichtbaar naar aanleidingen van de herzieningen 2024.

Hogere winst/ Lagere winst
De afzonderlijke verschillen zijn in hoofdlijnen toegelicht bij de toelichting op tabel 1 van deze paragraaf.

Nog te realiseren winst
In de laatste kolom van tabel 3 zijn de nog te realiseren winsten voor 2025 en verder opgenomen. Deze positieve resultaten zorgen op termijn voor een aanvulling van de reserve bouwgrondexploitatie en zijn verwerkt in het meerjarenperspectief.

Ontwikkeling grondexploitatie Reeve 1 (VOF Reeve)
De grondexploitatie voor Reeve 1 is niet opgenomen in tabel 1 aangezien we deze grondexploitatie samen voeren met BPD en deze hebben ondergebracht in de VOF Reeve. De laatste herziening van de van de grondexploitatie van Reeve 1 liet een sluitend beeld zien. Vanwege dit beeld konden wij de in de afgelopen jaren gevormde verliesvoorziening van € 351.476 vrij laten vallen ten gunste van de reserve bouwgrondexploitatie. Wel hebben we een beroep moeten doen op de reserve bouwgrondexploitatie vanwege een voorlopig afrekening die heeft plaatsgevonden in verband met historische kosten die we na onderzoek en nader overleg niet in rekening konden brengen bij VOF Reeve.

Beheersmaatregelen lopende grondexploitaties
Om de geprognosticeerde saldi van de actuele grondexploitaties en mogelijke winstneming te realiseren zal de gemeente in de periode van 2025 tot en met 2032 circa 3.000 woningen realiseren en circa 1,9 hectare bedrijventerrein in ontwikkeling nemen. De woningbouw ontwikkelingen vinden veelal plaats in samenwerking met marktpartijen. Soms in een vorm van samenwerking en soms door gronduitgifte. Ter beheersing van de kansen en risico's worden jaarlijks de risico's geïnventariseerd van de lopende projecten en de voorraad gronden en van beheersmaatregelen voorzien. De risico's worden meegenomen in de berekening van het benodigde weerstandsvermogen.

7.3.2. Materiële vaste activa en voorraad grond- en hulpstoffen
De gemeente Kampen heeft naast de bouwgronden in exploitatie ook op diverse locaties grond in eigendom. Deze gronden zijn deels aan te merken als potentiële bouwgronden (materiële vaste activa) en deels als voorraad grond- en hulpstoffen (strategische voorraad). Zolang deze gronden niet zijn opgenomen in nieuwe planontwikkelingen moeten deze worden getaxeerd op verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. In totaal is dit circa 226 hectare.

7.3.3. Immateriële vaste activa
De gemeente Kampen maakt ook voorbereidingskosten voor toekomstige grondexploitaties. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de voorbereidingskosten voor Reevedelta Oost en Reeve 2. Deze kosten worden tot het moment van de start van deze grondexploitaties geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Zodra de grondexploitaties in productie gaan worden de kosten die onder immateriële vaste activa zijn geactiveerd, ingebracht als boekwaarde van de betreffende grondexploitaties.

7.3.4. Faciliterend grondbeleid
Indien er sprake is van een faciliterende grondexploitatie zoals het geval is bij de Bakkerij dan worden de betreffende voorbereidingskosten door middel van een anterieure overeenkomst in rekening gebracht bij de ontwikkelende partij.

7.3.5. Reserves bouwgrondexploitatie en Meerjarenperspectief
De reserve bouwgrondexploitatie is ingesteld om risico's en tegenvallers in de grondexploitaties en grondposities van het grondbedrijf op te vangen. De omvang van de reserve is de beschikbare weerstandscapaciteit.
Het weerstandsvermogen is de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor we geen sluitende beheersmaatregelen hebben getroffen, maar die wel van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie van het grondbedrijf. Anders gezegd het weerstandsvermogen geeft de mate aan waarin het grondbedrijf in staat is zelf middelen vrij te maken om tegenvallers op te vangen, zonder dat wij het beleid hoeven aan te passen. De weerstandscapaciteit bestaat uit het vrij besteedbare deel van de Reserve Bouwgrondexploitatie Grondbedrijf na alle stortingen en onttrekkingen op basis van raadsbesluiten. Indien de reserve bouwgrondexploitatie niet toereikend is dan kunnen de risico's ook worden opgevangen uit de algemene reserve van de gemeente. Een positief verschil tussen de reservepositie en de benodigde weerstandscapaciteit is de vrije ruimte en kan worden ingezet voor toekomstige gebiedsontwikkelingen.

We kwantificeren de risico's jaarlijks conform de nota grondbeleid 2024. Op basis van de risicoanalyses, hebben we het benodigde weerstandsvermogen berekend, zie onderstaande tabel:

Tabel 3: Benodigd weerstandsvermogen

nodigd weerstandsvermogen (x € 1.000)							
ıschrijving	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Benodigd conform risicoanalyses voor lopende grondexploitaties	€ 5.000	€ 5.100	€ 2.000	€ 600	€ 500	€ 500	€ -
Benodigd conform risicoanalyse VOF Reeve	€ 2.900	€ 2.900	€ 2.610	€ 2.320	€ 2.030	€ -	€ -
Benodigd voor toekomstige grondexploitaties	€ -	€ 300	€ 1.400	€ 2.000	€ 2.200	€ 1.800	€ 1.300
Benodigd voor de claim op Reeve 2 bijdrage in sluis en bruggen	€ -	€ -	€ 8.196	€ 8.196	€ 8.196	€ 8.196	€ 8.196
Nabetalingsrisico gronden Reeve 2	€ 2.147	€ 1.796	€ 1.796	€ 1.796	€ 1.796	€ 1.796	€ 1.796
Benodigd voor vertragingsrisico voorraad gronden	€ 2.423	€ 2.492	€ 2.492	€ 2.492	€ 2.492	€ 2.492	€ 2.492
Totaal benodigd weerstandsvermogen	**€ 12.470**	**€ 12.588**	**€ 18.494**	**€ 17.404**	**€ 17.214**	**€ 14.784**	**€ 13.784**

Toelichting op tabel 3

- Voor de lopende grondexploitaties zijn we voor de risicobepaling uitgegaan van de geactualiseerde risicoanalyses bij de herzieningen van de grondexploitaties per 1-1-2025. Deze risicoanalyses zijn gebaseerd op algemene risico's en op specifieke project gerelateerde risico's. Algemene risico's zijn o.a. rente, inflatie en tijd, bij project specifieke risico's gaat het bijvoorbeeld om milieuschade of planschade. De algemene en specifieke risico's voor de lopende grondexploitaties komen voor 2025 uit op € 5,1 miljoen en hebben de komende jaren een aflopend karakter. Waar we voorheen het risico van de lopende grondexploitaties meerjarig op hetzelfde niveau hielden, houden we in deze jaarrekening voor het eerst rekening met de looptijd van de projecten (zie tabel 1). Voorheen deden we dat niet in de veronderstelling dat voor de afnemende risico's in de aflopende grondexploitaties ook wel nieuwe oplopende risico's voor nieuwe grondexploitaties in de plek zouden komen. Voor een reëler beeld van de risico's hebben we nu voor de toekomstige grondexploitaties een aparte risico inschatting gemaakt, zie derde punt hieronder.
- Voor de VOF Reeve voor de resterende looptijd van de grondexploitatie, een bedrag van € 2,9 miljoen, aflopend naar € 2,0 in 2028, opgenomen.
- Voor de toekomstige grondexploitaties is, zoals toegelicht bij punt 1 hierboven, in deze jaarrekening voor het eerst ook een risico inschatting gemaakt. Bij toekomstige grondexploitaties hebben we het over die ontwikkelingen waarvan we verwachten dat die de komende jaren van start zullen gaan. Hierbij moet u denken aan de projecten Venekwartier, Reeve 2, Drostenerf en Zenegroen.
- Jaarlijks laat de gemeente haar voorraad gronden taxeren. Voor de jaarrekening 2024 zijn deze gronden door een externe adviseur getaxeerd. Ondanks de actuele taxatie blijft er uiteraard nog onzekerheid qua fasering en uitvoering. Dit risico is bepaald op € 2,4 miljoen, c.q. 3 jaar rente over de boekwaarde van de materiële vaste activa en de immateriële vaste activa. Dit risico kan in de toekomst toenemen door bijvoorbeeld toename van de voorraad gronden. In 2024 is door de gemeente op diverse gronden een voorkeursrecht gevestigd die tot aankoop van gronden zou kunnen leiden.
- Als gevolg van een nabetalingsrisico voor gronden in Reeve 2 is er een risico opgenomen van € 1,8 miljoen. Bij de jaarrekening 2023 was dit nog € 2,15 miljoen. Er was destijds nog wat onduidelijkheid over het exacte bedrag. Deze onduidelijkheid is in 2024 opgehelderd en kon het bedrag bijgesteld worden naar € 1,8 miljoen. De nabetaling van de gronden Reeve 2 wordt veroorzaakt doordat er percelen van Reeve 2 in het exploitatiegebied Reeve 1 liggen, maar pas bebouwd mogen worden in de volgende fase Reeve 2. De percelen zijn echter nodig om Reeve 1 te kunnen bereiken. In de grondexploitatie Reeve 1 zijn deze gronden budgettair neutraal opgenomen met een nabetaling vanuit de nog op te starten grondexploitatie Reeve 2. Mocht de grondexploitatie Reeve 2 niet doorgaan of fors vertragen is er dus een risico dat deze nabetaling niet plaats vindt.
- De financiering van de sluis in Reeve wordt voor € 8,2 miljoen ten laste gebracht van de reserve bouwgrondexploitatie grondbedrijf en in 2026 als mogelijk risico opgenomen. Wij verwachten dat dit bedrag in 2026, opgehoogd met rente, kan terugvloeien naar de reserve vanuit de gebiedsontwikkeling Reeve 2. Mocht dit niet het geval zijn dan is daarvoor met ingang van het jaar 2026 een risico opgenomen van € 8,2 miljoen.

Ten opzichte van de stand in de programmabegroting 2025 is het meerjarenbeeld van het benodigde weerstandsvermogen positief veranderd. Zoals hierboven in de toelichting op tabel 3 is aangegeven komt dit door rekening te houden met het aflopende karakter van de lopende grondexploitaties. Daarnaast hebben we voor de aankomende projecten apart een risicobedrag in beeld gebracht.

Algemene risico's

Er zijn ook een aantal algemene risico's voor de toekomstige woningbouwontwikkeling. Hiervoor zijn enkele algemene risico's opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Voor de volledigheid hebben we deze risico's hieronder ook toegelicht.

1. *Vertraging bouwproductie:*

Een vertraging in de bouwproductie werkt in het algemeen kostenverhogend, omdat project- en programmakosten langer doorlopen dan gepland. Datzelfde geldt voor de rentekosten van gronden die de gemeente in bezit heeft, al dan niet samen met derden. We zien voor dit risico twee tegengestelde bewegingen. De meeste gemeentelijke grondexploitaties zitten in de afrondende fase, waardoor dit risico afneemt. Anderzijds zijn belangrijke grondexploitaties in voorbereiding en zien we daar juist dat de initiatieffase langer doorloopt en bovendien complexer is dan aanvankelijk gedacht. Het risico, dat dit niet volledig binnen de grondexploitaties kan worden opgevangen, neemt hier dus juist toe. Per saldo houden we het risico qua omvang vooralsnog op hetzelfde niveau als bij de programmabegroting 2025, namelijk € 2 miljoen, met een kans van optreden van 70 %.

2. *Aanbestedingsrisico's en hoge inflatie*

Daarnaast is in het risicoprofiel van de gemeente rekening gehouden met aanbestedingsrisico's en het risico op hoge inflatie. Dit risico heeft gedeeltelijk ook betrekking op de woningbouwprojecten. Ten opzichte van eerdere jaren is de inflatie vanaf 2024 fors gedaald en in de projecten met een grondexploitaties wordt daar ook rekening mee gehouden. We schatten het nu in op maximaal € 1 miljoen met een kans van optreden van 30%.

Bestemmingsreserve nieuwe investeringen en ambities

Zoals bekend heeft de gemeente Kampen voor de toekomst nog meer ambities op het gebied van woningbouwontwikkeling en worden op termijn als onderdeel van de nog vast te stellen grondexploitaties ook voor deze ontwikkelingen risicoprofielen opgesteld. Bij de vaststelling van de programmabegroting 2024 is daarom een bedrag van € 7,0 miljoen gereserveerd in de bestemmingsreserve Nieuwe investeringen en ambities.

Meerjarenperspectief reserve bouwgrond
Het meerjarenperspectief van de reserve bouwgrond is ten opzichte van de programmabegroting 2025 nagenoeg gelijk gebleven, zie tabel 4. In de jaren 2024 en 2025 zien we nog een negatief verschil als gevolg van lagere winstneming in 2024, hogere kosten voor VOF Reeve en hogere onttrekking door hogere voorzieningen. Door verschuiving van de winstnemingen naar latere jaren is met ingang van 2026 dit negatieve verschil weer gelijk getrokken.

Tabel 4 Meerjarenperspectief reserve bouwgrond

Jaar	Jaarrekening 2024: Stand Reserve 31-12 (x € 1.000)	Programmabegroting 2025: Stand Reserve 31-12 (x € 1.000)	Verschil
2024	7.181	7.906	-725
2025	6.372	6.991	-620
2026	14.785	14.798	-13
2027	14.138	14.124	14
2028	14.022	14.010	12
2029	14.057	14.046	11
2030	13.982	13.971	11
2031	13.857	13.896	-39
2032	13.782	13.821	-39
2033	13.707	13.821	-114

Meerjarenperspectief Reserve Bouwgrondexploitatie versus benodigde weerstandscapaciteit
In tabel 5 geven we inzicht in de verwachte stand van de reserve bouwgrondexploitatie in relatie tot de benodigde weerstandscapaciteit. Deze benodigde weerstandscapaciteit is dus exclusief de algemene risico's met betrekking tot de toekomstige woningbouwontwikkelingen. Deze algemene risico's worden namelijk afgedekt door de algemene reserve en niet door de reserve bouwgrondexploitatie.

Tabel 5 Verschil stand reserve met benodigd weerstandsvermogen

Jaar	Stand Reserve 31-12 (x € 1.000)	Benodigd weerstandscapaciteit 31-12 (x € 1.000)	Verschil (x € 1.000)
2024	7.181	12.470	5.288-
2025	6.372	12.588	6.217-
2026	14.785	18.494	3.709-
2027	14.138	17.404	3.267-
2028	14.022	17.214	3.192-
2029	14.057	14.784	728-
2030	13.982	13.784	197
2031	13.857	14.484	628-
2032	13.782	14.484	703-
2033	13.707	14.384	678-

Voor 2025 wordt een dekkingstekort verwacht van **€ 6,2 miljoen**. Een belangrijke oorzaak van het dekkingstekort zit in de benoemde risico's voor de Sluis Reeve (€ 8,2 miljoen) en het nabetalingsrisico Reeve 2 (€ 1,8 miljoen). Mocht de ontwikkeling van Reeve 2 volgens de oorspronkelijke planning gerealiseerd gaan worden, dan vervalt per 2026 circa € 10 miljoen aan risico's.

In het meerjarenperspectief is rekening gehouden met een afdracht aan de algemene dienst van een € 0,5 miljoen per jaar voor de jaren 2025 tot en met 2027. Dit is de uitwerking van een bezuinigingsvoorstel uit het verleden.

De komende jaren is het geprognosticeerde verschil tussen de reserve bouwgrondexploitatie en de benodigde weerstandscapaciteit negatief. Dit betekent dat de reserve bouwgrondexploitatie onvoldoende middelen heeft om de potentiële risico's op te kunnen vangen. Met het oog op de ontwikkeling bij Reeve 2 waardoor in 2026 mogelijk € 10 miljoen aan risico's vervalt en de wetenschap dat niet alle risico's zich in een keer in volle omvang zullen voordoen accepteren wij op dit moment dit negatieve beeld. De algemene reserve van de gemeente dient zo nodig als achtervang voor een mogelijk tekort in de reserve bouwgrondexploitatie.

Reserve bouwgrondexploitatie
De totale mutatie van de reserve bouwgrondexploitatie over 2024 bedraagt een onttrekking van € 5.514.405, zie onderstaande tabel 6.

Tabel 6 Verloop reserve bouwgrondexploitatie 2024

Reserve bouwgrondexploitatie		
Beginstand 01-01-2024		10.582.306
- Bestemming rekening resultaat 2023		2.113.308
Totaal stand reserve bouwgrondexploitatie 01-01-2024		12.695.614
Mutaties 2024		
- Rente voorzieningen BIE's	471.548	
- Bijdrage AD	500.000-	
- Complexresultaten 2024	122.574-	
- Onttrekking ivm Sluis en bruggen Reeve	4.929.080-	
- Voorziening VOF Reeve	351.477	
- VPB	753.133-	
- Kosten overig (o.a. parameters en nota grondprijzen)	32.642-	
Totaal mutaties reserve bouwgrondexploitatie		5.514.405-
Eindstand 31-12-2024 na resultaatbestemming		7.181.209

Toelichting op tabel 6:
De afname van € 5,51 miljoen aan de reserve bouwgrondexploitatie is onder het kopje 'mutaties 2024' in bovenstaande tabel toegelicht. De rentevergoeding over de stand van de voorzieningen bouwgrond in exploitatie, de bijdrage aan de algemene dienst t.b.v. de bezuinigingen, de kosten i.v.m sluis Reeve en de vennootschapsbelasting (VPB), de kosten van de advisering over de parameters en de nota grondprijzen zijn op zichzelf staande bedragen. Aangezien het tekort in de VOF Reeve grondexploitatie gerelateerd is, is de voorziening in het verleden gedekt uit de reserve bouwgrondexploitatie. In 2024 viel deze voorziening vrij en wordt het bedrag weer gestort in de reserve bouwgrondexploitatie. De complexresultaten van € 0,1 miljoen is de optelsom van de voorraad grond- en hulpstoffen, materiële vaste activa en de bouwgronden in exploitatie. De complexresultaten zijn in tabel 7 nader uitgesplitst, zie onder.

Tabel 7 Complexresultaten

Complexresutaten 2024		
nr	Omschrijving	Complexresultaat
	Bouwgronden in exploitatie	2024 (x € 1.000)
13	Winstneming Onderdijks fase 3	170
20	Voorziening Sonnebergkwartier	3
26	Winstneming Wilsum	50
29	Voorziening Zalk	41-
34	Winstneming Zuideinderhof	47
50	Winstneming bedrijventerrein N50	40
55	Winstneming Zuiderzeehaven	230
56	Voorziening Koekoek	67
59	Voorziening Spoorlanden	93-
74	Winstneming Stationskwartier	-
75	Eigen kosten Reeve	506-
87	Voorziening Hanzewijk	282-
	Voorraad grond- en hulpstoffen	
78	Voorziening gronden Reeve 2	30
90	Vrijval boekwaarde Slenke Es	38
90	Voorziening Overige grond en hulpstoffen	73
91	Overige opbrengst voorraad gronden	50
	Totalen	123-

Jaarrekening

Balans per 31 december

Balans - Activa (x €1.000)				
Omschrijving	**Ultimo 2024**		**Ultimo 2023**	
1. Vaste activa				
1.1 Immateriële vaste activa		19.492		18.706
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	15.000		15.674	
Kosten onderzoek en ontwikkeling	4.492		3.032	
1.2 Materiële vaste activa		376.610		158.700
Investeringen met een economisch nut	256.310		54.570	
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	16.292		16.910	
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nu	104.008		87.220	
1.3 Financiële vaste activa		17.976		16.784
Kapitaalverstrekkingen aan:				
- deelnemingen	383		383	
Leningen aan:				
- deelnemingen	564		564	
- overige verbonden partijen	142		142	
Overige langlopende leningen u/g	16.887		15.695	
Totaal vaste activa		**414.078**		**194.190**
2. Vlottende activa				
2.1 Voorraden		13.394		16.890
Grond- en hulpstoffen	15.515		15.521	
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	2.125-		1.368	
Gereed product en handelsgoederen	4		1	
2.2 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		45.627		34.192
Vorderingen op openbare lichamen	13.939		11.525	
Overige vorderingen	9.235		10.411	
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	150		1.183	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd < 1 jaar	22.303		11.073	
2.3 Liquide middelen		332		13
Kassaldi	12		6	
Banksaldi	320		7	
2.4 Overlopende activa		14.042		10.200
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel:				
- het Rijk	960		1.882	
- overige Nederlandse overheidslichamen	3.500		3.470	
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	9.582		4.848	
Totaal vlottende activa		**73.395**		**61.295**
Totaal generaal		**487.473**		**255.485**
Het totaal van de verrekenbare verliezen voor de vennootschapsbelasting bedraagt per ultimo boekjaar		-		-

Balans - Passiva (x €1.000)				
Omschrijving	Ultimo 2024		Ultimo 2023	
3. Vaste passiva				
3.1 Eigen Vermogen		97.351		89.578
Algemene reserve	40.358		47.635	
Bestemmingsreserve	51.526		28.938	
Resultaat voor bestemming	5.467		13.005	
3.2 Voorzieningen		13.878		12.706
3.3 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer		131.255		94.348
Onderhandse leningen van:				
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	72.411		80.004	
- binnenlandse bedrijven	3.344		3.344	
- openbare lichamen als bedoeld in art. 1 onderdeel a van de Wet Fido	55.500		11.000	
Waarborgsommen	-		-	
Totaal vaste passiva		**242.484**		**196.632**
4. Vlottende passiva				
4.1 Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		197.463		13.807
Overige kasgeldleningen	-		-	
Banksaldi	116		640	
Overige schulden	197.347		13.167	
4.2 Overlopende passiva		47.526		45.046
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	8.961		8.938	
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren:				
- Europese overheidslichamen	-		-	
- het Rijk	36.411		35.106	
- overige Nederlandse overheidslichamen	968		630	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	1.186		372	
Totaal vlottende passiva		**244.989**		**58.853**
Totaal generaal		**487.473**		**255.485**
Totaalbedrag waartoe aan natuurlijke en rechtspersonen garantstellingen zijn verstrekt		454.575		440.545

Overzicht van baten en lasten

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Omschrijving programma's	Begroting 2024			Begroting 2024 na wijziging			Rekening 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma's									
Bestuur en ondersteuning	7.036	-2.118	4.918	8.438	-2.047	6.391	8.556	-2.267	6.289
Veiligheid	6.219	-492	5.727	6.457	-471	5.986	6.456	-520	5.936
Verkeer, vervoer en waterstaat	9.079	-981	8.097	11.702	-1.535	10.166	12.200	-1.828	10.372
Economie	2.503	-576	1.927	3.193	-1.208	1.985	2.649	-818	1.831
Onderwijs	9.218	-1.808	7.410	11.395	-2.548	8.847	10.991	-2.468	8.523
Sport, cultuur en recreatie	25.023	-3.968	21.055	26.786	-5.103	21.683	26.047	-5.106	20.941
Sociaal domein	77.183	-17.367	59.816	89.408	-37.065	52.343	87.789	-38.349	49.440
Volksgezondheid en milieu	14.939	-12.314	2.624	16.285	-14.143	2.141	14.944	-13.461	1.483
Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	11.018	-5.216	5.802	7.274	-3.263	4.011	7.549	-2.924	4.625
Vennootschapsbelasting				753		753	753		753
Subtotaal	**162.218**	**-44.840**	**117.376**	**181.691**	**-67.383**	**114.306**	**177.934**	**-67.741**	**110.193**
Algemene dekkingsmiddelen									
Treasury	47	-1.706	-1.659	47	-1.524	-1.477	277	-1.523	-1.246
OZB woningen	1.055	-8.349	-7.294	1.500	-8.349	-6.849	1.560	-8.385	-6.825
OZB niet-woningen		-5.754	-5.754		-5.604	-5.604		-5.619	-5.619
Parkeerbelasting	1	-1.932	-1.931	1	-1.932	-1.931	6	-1.915	-1.909
Belastingen overig	184	-875	-690	581	-1.075	-494	593	-1.213	-620
Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds		-124.037	-124.037		-127.456	-127.456		-125.761	-125.761
Overige baten en lasten	3.522		3.522	592		592	1.606		1.606
Subtotaal	**4.809**	**-142.653**	**-137.843**	**2.721**	**-145.940**	**-143.219**	**4.042**	**-144.416**	**-140.374**
Overhead									
Overhead	21.892	-178	21.714	23.765	-433	23.332	23.895	-1.489	22.406
Subtotaal	**21.892**	**-178**	**21.714**	**23.765**	**-433**	**23.332**	**23.895**	**-1.489**	**22.406**
Totaal saldo van baten en lasten	**188.920**	**-187.672**	**1.246**	**208.177**	**-213.756**	**-5.581**	**205.871**	**-213.646**	**-7.775**
Toevoeging / onttrekking aan reserves									
Mutaties reserves	13.523	-14.769	-1.246	31.573	-29.712	1.861	31.096	-28.788	2.308
Subtotaal	**13.523**	**-14.769**	**-1.246**	**31.573**	**-29.712**	**1.861**	**31.096**	**-28.788**	**2.308**
Voordelig gerealiseerd resultaat	**202.443**	**-202.441**		**239.750**	**-243.468**	**-3.720**	**236.967**	**-242.434**	**-5.467**

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding
De jaarrekening is opgemaakt 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. 20 april 2023 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. Hieronder is tussen haakjes de nummering op de balans opgenomen.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van de continuïteit van de gemeente.

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

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

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

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

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

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 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;

- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 12 december 2024 door de raad is vastgesteld;
    - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van de lasten en overschrijdingen van investeringsbudgetten (kredieten) onrechtmatig zijn. Wel kunnen deze onrechtmatigheden acceptabel zijn als ze passen binnen het door de raad vastgestelde beleid. Dit beleid is in Kampen vastgelegd in artikel 11.5 van de financiële verordening. Onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en / of lagere of hogere baten dan begroot zijn onrechtmatig als de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast en/of deze niet tijdig aan de raad zijn gemeld. Wat 'niet tijdig' concreet betekent wordt bepaald door nadere afspraken tussen de raad en het college. Deze afspraken zijn vastgelegd in artikel 11.4 van de financiële verordening.
    - Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O beleid van de afdeling Sociaal domein leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Misbruik is onrechtmatig, oneigenlijk gebruik niet. Bij misbruik is wet- en regelgeving niet nageleefd, bij oneigenlijk gebruik is de wet- en regelgeving naar de letter wel nageleefd, maar is afgeweken van de doelstelling van een overheidsregeling. Geconstateerd misbruik waarbij het M&O beleid juist is uitgevoerd en op een getrouwe wijze is verwerkt in de jaarrekening, wordt niet betrokken bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Via de paragraaf bedrijfsvoering wordt wel inzicht gegeven in de aard en de (financiële) impact van het geconstateerde misbruik.

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
    - Een verantwoordingsgrens van 3 % (zijnde € 7.139.381,-) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
    - Een rapporteringstolerantie van € 356.969,- is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Balans

1.0 VASTE ACTIVA

Voor het realiseren van de vastgestelde beleidsdoelen zijn investeringen vaak noodzakelijk. Van een investering is sprake als het gaat om een, meestal qua omvang wat grotere, uitgave waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. Als gevolg van het doen van investeringen ontstaan bezittingen, ofwel de zogenoemde vaste activa.
Conform BBV worden de investeringen in een drietal hoofdgroepen ingedeeld, te weten:

- immateriële vaste activa
- materiële vaste activa
- financiële vaste activa.

1.1 Immateriële vaste activa

Het BBV kent de volgende drie soorten immateriële vaste activa:

- de kosten die zijn verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio
- de kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief
- de bijdragen aan activa in eigendom van derden.

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

De kosten van het sluiten van geldleningen (inclusief de betaalde boeterente) en het saldo van agio en disagio worden geactiveerd en over maximaal de looptijd van de lening volledig afgeschreven, te starten vanaf het moment van het in gebruik nemen van het gerelateerde materieel of financieel vast actief.
Indien geen nieuwe lening wordt aangetrokken zijn de kosten van vervroegde aflossing (boeterente) niet geactiveerd, maar als last verantwoord.

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

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

De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden volledig afgeschreven in maximaal vijf jaar.

De onder de kosten van onderzoek en ontwikkeling geactiveerde voorbereidingskosten voor grondexploitaties voldoen aan de volgende voorwaarden:

- de voorbereidingskosten moeten passen binnen de kostensoortenlijst van bijlage IV bij het Omgevingsbesluit; en
- de voorbereidingskosten mogen maximaal 5 jaar geactiveerd blijven staan onder de immateriële vaste activa; na maximaal 5 jaar moeten de kosten hebben geleid tot een actieve grondexploitatie en kunnen dan worden overgeboekt naar de desbetreffende BIE, dan wel worden afgeboekt ten laste van het jaarresultaat of moet een voorziening worden getroffen; en
- plannen tot ontwikkeling van de grond waarvoor de voorbereidingskosten worden gemaakt, moeten bestuurlijke instemming hebben, blijkend uit een raadsbesluit.

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

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

Op de geactiveerde bijdragen aan activa in eigendom van derden wordt afgeschreven, waarbij de

afschrijvingsduur maximaal gelijk is aan de verwachte gebruiksduur van de activa (bij derden) waarvoor de bijdrage aan derden is verstrekt.

1.2 Materiële vaste activa

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

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

Investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut > € 25.000 worden conform de financiële verordening geactiveerd.

Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut worden geactiveerd en over de gebruiksduur afgeschreven.

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

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

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in de nota waardering en afschrijving, zoals laatstelijk vastgesteld door de gemeenteraad in haar vergadering d.d. 1 juni 2004. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en starten in het begrotingsjaar dat volgt op het jaar waarin het kapitaalgoed in gebruik genomen is of verworven wordt. Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Op gronden wordt niet afgeschreven, tenzij de grond deel uitmaakt van een investering in de openbare ruimte met maatschappelijk nut. Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed zijn als incidentele bate in de jaarrekening verwerkt.

Buiten gebruik gestelde vaste activa
Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

Afschrijvingen
De volgende afschrijvingstermijnen, zoals ook vastgelegd in de financiële verordening, zoals vastgesteld door de gemeenteraad d.d. 20 april 2023, zijn van toepassing:

Gronden en terreinen	n.v.t.
Woonruimten	40 jaar
Gebouwen	40 jaar
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken, waaronder:	
• Rioleringswerken	40 jaar
• Pompen riolering	15 jaar
• Wegen	25 jaar
• Wegreconstructies	25 jaar
• Rotondes	25 jaar
• Verkeersintallaties en Openbare verlichting	15 jaar
• Bruggen, viaducten en overige grotere kunstwerken	40 jaar
Vervoermiddelen:	
• Vervoermiddelen	7 jaar

- Vervoermiddelen brandweer (minder intensief gebruikt) 12 jaar

Machines, apparaten en installaties:

- Technische installaties en machines 10 jaar
- Archiefinstallaties 25 jaar

Overige materiële vaste activa, waaronder:

- Inventaris/meubilair 15 jaar
- Automatisering (pc's en printers, etc) 4 jaar
- Automatisering (servers) 3 jaar
- Software 15 jaar

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

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

Erfpacht

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

Warme gronden

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

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

- de gronden moeten deel uitmaken van een door de gemeenteraad vastgestelde visie of masterplan voor (een) concrete en binnen afzienbare tijd te starten grondexploitatie(s), waarin de gebiedsontwikkeling van totaalplan naar deelgrondexploitaties is vastgelegd én;
- de (toekomstige) bestemming(en)/functies (ontwikkeling) betreffende het plangebied dien(en)t goed onderbouwd te worden én;
- de gebiedsontwikkeling mag niet zodanig conflicteren met de uitkomst van de inventarisatie van bedreigingen die de ontwikkeling in de weg kunnen staan, bijvoorbeeld op het gebied van milieu of bereikbaarheid én;
- de visie/het masterplan mag niet strijdig zijn met beleid van de provincie en/of rijk én;
- periodiek (minimaal eens in de 2 jaar) worden de gronden getaxeerd tegen de waarde volgens de toekomstige bestemming, met inachtneming van de inherente onzekerheden van de ontwikkelingsmogelijkheden.

1.3 Financiele vaste activa

Het BBV kent de volgende soorten financiële vaste activa:

- kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen
- leningen aan openbare lichamen, woningbouwcorporaties, deelnemingen en overige verbonden partijen
- overige langlopende leningen
- uiteenzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd van één jaar of langer
- uiteenzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer
- overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

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

2. VLOTTENDE ACTIVA

2.1 Voorraden

Grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Bij een lagere marktwaarde wordt voor het verschil een voorziening gevormd ten laste van de bestemmingsreserve bouwgrondexploitatie.

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

De onderhanden werken grondexploitatie zijn opgenomen tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, en verminderd met de opbrengst wegens verkopen.
De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten (limitatief opgesomd in de kostensoortenlijst zoals opgenomen artikel 6.2.4 van het Besluit ruimtelijke ordening), welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs worden daarnaast een redelijk deel van de indirecte kosten opgenomen en is de werkelijk over vreemd vermogen betaalde rente over het boekjaar toegerekend. De rente is toegerekend over de boekwaarde van de grondexploitatie per 1 januari van het betreffende boekjaar.

De disconteringsvoet die is gehanteerd in de berekening van de contante waarde is voor alle gemeenten gelijk gesteld aan het maximale meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank voor de inflatie binnen de Eurozone (voor 2024: 2%).
Bij een verliesgevende exploitatie wordt voor de negatieve netto contante waarde een voorziening gevormd.

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

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

2.2 Uitzettingen korter dan één jaar

De Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt bepaald op basis van de geschatte inningskansen.
De voorgeschreven indeling voor wat betreft de uitzettingen is:

- vorderingen op openbare lichamen (gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, Rijk)
- verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden
- overige verstrekte kasgeldleningen
- uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
- rekening-courantverhoudingen met het Rijk
- rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen
- uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
- overige vorderingen
- overige uitzettingen.

2.3 Liquide middelen

In de balans worden onder liquide middelen de kas- en banksaldi opgenomen, gewaardeerd tegen nominale waarde.

2.4 Overlopende activa

De voorgeschreven indeling voor wat betreft de overlopende activa is:

- van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel
- overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.

De voorschotten worden uitgesplitst naar te ontvangen bedragen van:

- Europese overheidslichamen
- het Rijk
- overige Nederlandse overheidslichamen.

De algemene uitkering gemeentefonds wordt opgenomen overeenkomstig de laatst gepubliceerde accresmededeling, aangevuld met de laatst bekende specificatie in januari over het uitkeringsjaar.

3. VASTE PASSIVA

3.1 Eigen vermogen

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

3.2 Voorzieningen

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

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

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

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

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

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

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

3.3 Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. In de balans worden onder de vaste schulden afzonderlijk opgenomen:

- obligatieleningen
- onderhandse leningen van:
    - binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen
    - binnenlandse banken en overige financiële instellingen
    - binnenlandse bedrijven
    - openbare lichamen
    - overige binnenlandse sectoren
    - buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren
- door derden belegde gelden
- waarborgsommen
- overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

4.0 VLOTTENDE PASSIVA

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.
Onder de vlottende passiva worden afzonderlijk opgenomen de netto- vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en de overlopende passiva.
Onder de netto-vlottende schulden worden afzonderlijk opgenomen:

- kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen (wet Fido)
- overige kasgeldleningen
- banksaldi
- overige schulden.

Onder de overlopende passiva worden afzonderlijk opgenomen:

- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen
- van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen
- overige vooruitontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren.

De voorschotten worden uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van;

- Europese overheidslichamen
- het Rijk
- overige Nederlandse overheidslichamen.

Borg- en Garantstellingen
Voor zover leningen door de gemeente zijn gewaarborgd wordt het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar buiten de totaaltelling van de balans opgenomen en separaat weergegeven.

Beleidsregels toepassing WNT
De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector (WNT) is met ingang van 1 januari 2013 van kracht.

Toelichting op de balans per 31 december

1.0 VASTE ACTIVA

1.1 Immateriële vaste activa

Onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa.

Verloop immateriële vaste activa						
Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2024	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Kosten onderzoek en ontwikkeling	3.032	1.460	-	-	-	4.492
Bijdragen aan activa van derden	18.641	8	-	857	-	17.792
af: voorz bijdrage pand Impact	2.967-	-	-	176-	-	2.792-
Totaal	18.706	1.468	-	681	-	19.492

Belangrijkste overige investeringen immateriële vaste activa (>€100.000)			
Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2024	Cumulatief besteed t/m 2024
Investeringen:			
Voorbereidingskosten toekomstige grexen	1.585	948	3.293
RD fietstunnel Europa Allee voorbereidinig	124	117	124
RD Mobiliteitshub voorbereiding	446	149,8	446
Reevedelta sportcampus voorbereiding	302	113	302
Overige investeringen < € 100.000	509	140	509
		1.468	

IMpact en de gemeente zijn in 2013 overeengekomen dat ten behoeve van de gemeente het recht van tweede hypotheek en pand zal worden verleend op het nieuwbouwpand van IMpact in Kampen. De gemeente heeft een bijdrage verstrekt ter totale grootte van € 5.297.000. De gemeente en IMpact zijn met elkaar overeengekomen dat de gemeente jaarlijks op deze hoofdsom een bedrag kwijtscheldt, welk bedrag wordt berekend naar rato van de afschrijving die jaarlijks door IMpact in haar boeken zal worden toegepast op het hierna te noemen onderpand. De afschrijvingsduur is gesteld op 30 jaar (vanaf juni 2011).
Op grond van deze afspraken heeft de gemeente de bijdrage als Immaterieel vast actief in haar balans opgenomen. Omdat er sprake is van een bijdrage (zonder expliciete terugbetaling) is voor hetzelfde bedrag een voorziening gevormd. Daardoor bedraagt de boekwaarde per saldo nihil.

In 2024 zijn de voorbereidingskosten van grondcomplexen Reevedelta en Scholenlocatie IJsselmuiden geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Voor deze complexen zal naar verwachting binnen vijf jaar een actieve grondexploitatie zijn vastgesteld.

Immateriële vaste activa (warme gronden)							
nr	Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2024	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2024
20	Sonnenbergkwartier	-		-	-	-	-
36	De Plas (de Bakkerij)	97	34		131	-	0
60	Reevedelta (Kampen Zuidwest)	856	-		-	-	856
62	Reevedelta Oost	717	445		-	-	1.162
63	Scholenlocatie IJsselmuiden	110	204		-	-	314
65	Oosterholt Noord	-	-		-	-	-
78	Reevedelta West fase 2	565	396		-	-	961
	Totaal	2.345	1.079	-	131	-	3.293

1.2 Materiële vaste activa

1.2.1 Specificatie overige investeringen met economisch nut:

Boekwaarde ultimo	2024	2023
Gronden en terreinen	188.898	4.832
Strategische gronden	34.463	34.363
Af: Voorziening strategische gronden	7.764-	-7.873
Woonruimten	-	0
Bedrijfsgebouwen	7.949	1.631
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	14.620	3.819
Vervoermiddelen	3.141	2.022
Machines, apparaten en installaties	4.888	5.329
Investeringen t.b.v. kostenheffingen	16.292	16.910
Overige materiële vaste activa	10.115	10.447
Totaal	272.602	71.480

Onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de overige investeringen met economisch nut:

Verloop materiele vaste activa						
Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2024	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	4.832	184.066	0	0		188.898
Strategische gronden	34.363	100	0	0		34.463
Af: Voorziening strat. gronden	-7.873	109	0	0		-7.764
Woonruimten	0	0	0	0		0
Bedrijfsgebouwen	1.631	6.349	10	21		7.949
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	3.819	15.088	66	61	4.160	14.620
Vervoermiddelen	2.022	1.419	0	300		3.141
Machines, apparaten, enz	5.329	247	0	688		4.888
Invest. t.b.v. kostenheffingen	16.910	568	16	942	228	16.292
Overige materiële vaste activa	10.447	380	163	549		10.115
Totaal	71.480	208.326	255	2.561	4.388	272.602

“Over grond als vaste materiële activa kan worden gesteld, dat deze grond een vaste bestemming heeft en niet in een transformatieproces zit. Dit geldt ook voor gronden die anticiperend en strategisch zijn aangekocht maar waarbij geen sprake is van gebiedsontwikkeling. Bij grond als materiële vaste activa gaat het veelal om ondergrond van gebouwen, wegen, parken, pleinen of van land-/bosbouwgronden” (Notitie Grondbeleid 2019 Commissie BBV).

De strategische gronden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of (duurzaam) lagere marktwaarde en jaarlijks getaxeerd. Als de taxatiewaarde lager uitvalt dan de verkrijgingsprijs (boekwaarde) zal voor het verschil een voorziening worden gevormd.

De landelijk ingezette woningbouwopgave heeft tot gevolg dat de Provincie Overijssel aan Kampen heeft gevraagd hierin een bijdrage te leveren. In 2021 is een intentieovereenkomst, plan van aanpak en een ambitiedocument opgesteld voor de ontwikkeling van Kampen Zuidwest (Reevedelta).
In het kader van de versnelling zijn een aantal locaties nadrukkelijk in beeld. Het betreft o.a. de locaties Reeve fase 2, Venedijk West en De Plas (de Bakkerij).

De totale boekwaarde van de gronden die vallen onder materiële vaste activa is per 31-12-2024 € 34,4 miljoen.

Materiële vaste activa (strategische gronden)							
nr	Omschrijving	Boekwaarde 01-01-2024	Mutatie	Toename	Afname	Resultaat	Boekwaarde 31-12-2024
12	Onderdijks "de Tuinen"	466		-	-		466
14	Venedijk West	7.398		2	17	15	7.398
20	Sonnenbergkwartier	-		-	-	-	-
36	Locatie de Plas	3.343		-	-	-	3.343
78	Reeve fase 2	17.519		12	13	1	17.519
85	Slenke Es	100-		62	-	38	-
90	Koekoekspolder	132		16	8	8-	132
90	Koekoekspolder gronden Fuite	346		18	-	18-	346
93	Venedijk Oost	1.053		1	20	19	1.053
60	Locatie Buijert	4.206		1	12	11	4.206
		-					-
	Totaal	34.363	-	112	70	58	34.463
nr	Voorzieningen	Boekwaarde 01-01-2024	Mutatie	Toename	Afname	Resultaat	Boekwaarde 31-12-2024
20	Sonnenbergkwartier	-		-	-	-	-
78	Reeve fase 2	7.579-		-	-	30	7.549-
90	Koekoekspolder gronden Fuite	294-		-	-	87	207-
90	Onderdijks de tuinen	-		-	-	8-	8-
	Totaal	7.873-	-	-	-	109	7.764-

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de gronden in erfpacht weer:

Verloop boekwaarde gronden in erfpacht						
Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2024	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen in erfpacht	-	152.486	0	0		152.486
Totaal	-	152.486	-	-	-	152.486

De belangrijkste in het boekjaar gedane overige investeringen met economisch nut staan in onderstaand overzicht vermeld:

Belangrijkste overige investeringen met economisch nut			
Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2024	Cumulatief besteed t/m 2024
Investeringen:			
Oudestraat 216 (Stadskazerne)	5.920	5.920	5.920
Verduurzamingsversneller tranche 1 - 2024	145	145	145
Aanleg sluis en bruggen Reeve	18.142	9.013	14.202
Herontwikkeling gebied Schans Buitenwacht	6.489	5.972	6.489
Aankoop gronden Kampereiland	181.214	181.214	181.214
Grondkosten gymlokaal Onderdijks	129	132	132
Oudestraat 216 (grond)	2.500	2.500	2.500
GRP 2023 Bouwkundige investeringen (40 jaar)	564	247	783
GRP 2024 Bouwkundige investeringen (40 jaar)	252	252	252
Vervangingsinvesteringen Stadgehoorzaal 2022	136	136	136
Aanleg kunstgrasveld Sportpark de Maten, toplaag	690	293	642
Vervaning bedrijfswagen R13	143	141	141
Vervanging elektrische veegmachines R30 en R40	536	536	536
Vervaning onkruidbedstrijdingsmachine R53	150	150	150
Vervanging vrachtwagen W38	272	272	272
Overige investeringen < € 100.000	3.563	1.196	2.511
		208.117	
Desinvesteringen (incl. bijdragen):			
Aanleg sluis en bruggen Reeve			
GRP 2023 Bouwkundige investeringen (40 jaar)			
Overige desinvesteringen < € 100.000		255	
		255	

Belangrijkste overige investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut			
Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2024	Cumulatief besteed t/m 2024
Investeringen:			
Aanpassen infrastructuur gemeentewerf	225	176	225
Campusplan Ichthuscollege (basisvariant)	19.524	4.616	19.804
Gymlokaal Onderdijks	3.021	2.754	3.021
Laadinfra gemeentewerf	300	319	326
Nieuwbouw brede school en gymlokaal Hanzewijk	8.113	7.365	8.104
Nieuwbouw sporthal Jan Ligthartstraat	9.069	1603	1.858
Renovatie Dirk van Dijkschool	1.656	1651	1.651
Buitenwaarden Grafhorst Inrichting	192	148	192
Groene Hart - realisatie	1.389	154	1.389
Rehabilitatie Kamperzeedijk	496	495	496
Rehabilitatie Oosterholt-Noord	380,8	190	231
Rehabilitatie fietspaden Veilingweg	205	205	205
Overige investeringen < € 100.000	3.558	442	3.640
		20.117	
Desinvesteringen (incl. bijdragen):			
Overige desinvesteringen < € 100.000		93	
		93	

1.2.2. Specificatie van de investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut:

Verloop investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut ("nieuwe systematiek")						
Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2024	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	113	18	-	4		128
Bedrijfsgebouwen	76.127	18.485	4	2.967		91.641
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	10.660	1.614	89	242		11.943
Machines, apparaten, enz	320	-	-	24		296
Totaal	87.220	20.117	93	3.237	-	104.008

De afschrijvingen bij deze categorie vaste activa worden gebaseerd op de verwachte gebruiksduur, de termijnen variëren (conform het afschrijvingsbeleid). Er zijn geen reserves beschikbaar voor materiële vaste activa met maatschappelijk nut.

1.3 Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa wordt onderstaand weergegeven:

Verloop financiële vaste activa							
Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2024	Investe-ringen	Desinves-teringen	Aflossingen	Waarde-vermindering	Boekwaarde 31-12-2024	Dividend Rente
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen							
- Aandelen BNG	253	-	-	-	-	253	191
- Aandelen Wadinko NV	4	-	-	-	-	4	25
- Aandelen Vitens NV	51	-	-	-	-	51	1
- Aandelen Enexis Holding NV	42	-	-	-	-	42	10
- Aandelen Rova NV	12	-	-	-	-	12	0
- Aandelen Rova NV	21	-	-	-	-	21	108
- Kapitaalstorting VOF Reeve	0	-	-	-	-	0	
totaal kapitaalverstrekking aan deelnemingen	383	-	-	-	-	383	
Leningen aan deelnemingen							
- Achtergestelde lening Vitens	-	-	-	-	-	-	-
- Zuiderzeehaven achtergestelde lening	-	-	-	-	-	-	-
- Achtergestelde lening ROVA	564	-	-	-	-	564	45
- Zuiderzeehaven cv lening inz. grondoverdracht	-	-	-	-	-	-	-
totaal leningen aan deelnemingen	564	-	-	-	-	564	
Leningen aan overige verbonden partijen							
- Aandeelhouderslening Enexis Tranche B	142	-	-	-		142	3
totaal leningen aan overige verbonden partijen	142	-	-	-	-	142	
Overige langlopende leningen							
- Hypothecaire geldleningen ambtenaren	75	-	-	15	-	60	1
- Lening Aardwarmtecluster 1 KKP BV	961	-	-	132	-	829	36
- SVN startersleningen	3.001	1.066		-	-	4.067	66
- Duurzaamheidsleningen	-	-	-		-	-	
- Lening Revitel Karwei	-	-			-	-	
- Lening t.b.v. Quintus voor overname activa	313	-	-	24		289	7
- Lening SSV Op de Korrel	276	-	10	-		266	-
- Rekening-Courant VOF-Reeve-Kampen	11.068	308	-			11.376	
totaal overige langlopende leningen	15.695	1.374	10	172	-	16.887	
Totaal	16.784	1.374	10	172	-	17.976	494

De gemeente heeft samen met provincie Overijssel in 2010 een lening verstrekt aan het Aardwarmtecluster Koekoekspolder. Voor het gemeentelijke deel van deze lening is oorspronkelijk een 100% voorziening gevormd. Per ultimo 2024 bedraagt het saldo van de eerste verstrekte geldlening € 829.000 waarvan € 1.000.000 van de provincie.

Er zijn in 2024 geen middelen beschikbaar gesteld voor het verstrekken van startersleningen (SVN voert de regeling uit). De gemeente loopt voor de onder Nationale Hypotheek Garantie verstrekte leningen geen risico. Nationale Hypotheek Garantie wordt geborgd door het Rijk. Het nog niet uitgeleende deel (liquide middelen) bij SVN bedraagt € 150.000.

VOF Reeve-Kampen

Voor de uitvoering van de grondexploitatie IJsseldelta fase 1 is in 2020 de VOF Reeve-Kampen opgericht. In deze vof neemt de gemeente Kampen samen met een marktpartij deel. Vanwege het negatieve eigen vermogen van de VOF Reeve, is deze kapitaalverstrekking in 2023 afgewaardeerd naar € 1.

Kapitaalverstrekking

In artikel 3.3 en 3.4 van de samenwerkingsovereenkomst is vastgelegd dat het kapitaal van de VOF € 100.000 bedraagt waarin ieder van de vennoten voor 50% deelneemt.

Financiering

In artikel 10 van de samenwerkingsovereenkomst is vastgelegd hoe de financiering van de VOF Reeve-Kampen wordt vormgegeven. In 2020 is er tussen de gemeente en de VOF Reeve-Kampen een financieringsovereenkomst in rekening-courant afgesloten voor de verstrekking van maximaal € 16 miljoen zijnde 50% van de benodigde financiering van de grondexploitatie. De overeenkomst is aangegaan voor de duur van 10 jaar tot 29 september 2030. Over het debetsaldo wordt door de schuldenaar een rente van 2,75% vergoed. Deze rente wordt conform overeenkomst bij het saldo van de lening bijgeschreven.

De rentebijschrijving over 2024 bedraagt € 308.000

2. VLOTTENDE ACTIVA

2.1 Voorraden

Het BBV specificeert het bezit van grond naar de volgende vlottende activa:
- bouwgrond in exploitatie (BIE);
- voorraad grond.

De bouwgronden in exploitatie (BIE) (38 lid b BBV) en de voorraad grond (38 lid c BBV) worden in de balans gepresenteerd onder de voorraden.

2.1.2 Specificatie bouwgronden in exploitatie (BIE):
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 gronden in exploitatie worden jaarlijks herzien.

Voor het totaal van de in exploitatie zijnde complexen kan van het verloop in 2024 het volgende overzicht worden weergegeven:

Verloop bouwgronden in exploitatie (x € 1.000)						
nr	Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2024	Toename	Afname	Resultaat	Boekwaarde 31-12-2024
13	Het Onderdijks fase 3	1.236-	581	960	170	1.445-
17	Beltweg	14	5	-	-	19
20	Sonnenbergkwartier*	1.849	289	1.792	-	347
26	Wilsum - Thijslocatie	872-	85	133	50	870-
29	Zalk	3.922	697	-	-	4.618
33	Zuideinde West 2e fase	190-	11	209	47	341-
50	Bedrijventerrein N50	1.331-	98	-	40	1.194-
55	Zuiderzeehaven	6.138	177	4.404	230	2.141
56	Koekoek	8.093	237	1.141	-	7.189
59	Spoorlanden*	2.103	153	-	-	2.256
65	Oosterholt Noord	458	106	901	-	337-
74	Stationskwartier Gemeentelijk	870-	184	197	-	883-
80	Stationskwartier Gezamenlijk	3.561-	1.716	5	-	1.851-
87	Hanzewijk*	7.600	356	-	-	7.956
	Totaal	22.116	4.693	9.743	537	17.604
nr	Voorzieningen	Boekwaarde 1-1-2024	Toename	Afname	Resultaat	Boekwaarde 31-12-2024
20	Sonnenbergkwartier*	1.506-			3	1.503-
29	Zalk	4.155-			41-	4.196-
56	Koekoek	5.041-			67	4.974-
59	Spoorlanden*	2.218-			93-	2.311-
87	Hanzewijk*	8.513-			282-	8.795-
	Totaal	21.434-	-	-	345-	21.779-
	Waardering passivazijde balans*	686				2.050
	Totaal	20.748-	-	-		19.728-

Onder "toename" worden de in 2024 voor het complex gemaakte kosten weergegeven. De in 2024 gerealiseerde opbrengsten staan weergegeven onder "afname".

Het resultaat bij de grondexploitaties betreft de winstnemingen in 2024 op basis van de poc methode (percentage of completion). Bij de grondcomplexen dient er op grond van nadere regelgeving winst te worden genomen naar rato van de voortgang van kosten en opbrengsten voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd. Er bestaat voldoende zekerheid om winst te nemen als aan de volgende voorwaarden is voldaan:
- Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
- De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
- De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie genomen).

Het resultaat op de voorzieningen betreft de mutatie in de voorziening naar aanleiding van de herziening per 1-1-2025. Bij een grondexploitatie die sluit met een negatief eindresultaat is de voorziening gelijk aan de netto contante waarde van het negatieve eindresultaat. De disconteringsvoet voor de netto contante waarde is in 2024 gesteld op 2%.

Het toekomstig verloop van de in exploitatie genomen gronden wordt in onderstaand overzicht weergegeven.

Verloop bouwgronden in exploitatie							
nr	Omschrijving	Balanswaarde per 01-01-2024 (boekwaarde -/- voorziening)	Vermeerderingen en verminderingen 2024	Resultaat 2024 bouwgronden in exploitatie	Balanswaarde per 31-12-2024 (boekwaarde -/- voorziening)	Stand voorziening (contante waarde 2% per 31-12-2024)	Geraamd Positief resultaat (nominale waarde) per 31-12-2024
13	Het Onderdijks fase 3	1.236-	379-	170	1.445-	-	113
17	Beltweg	14	5	-	19	-	-
20	Sonnenbergkwartier*	343	1.503-	3	1.157-	1.503	-
26	Wilsum - Thijslocatie	872-	48-	50	870-	-	311
29	Zalk	234-	697	41-	422	4.196	-
33	Zuideinde West fase 2	190-	198-	47	341-	-	263
50	Bedrijventerrein N50	1.331-	98	40	1.194-	-	547
55	Zuiderzeehaven	6.138	4.227-	230	2.141	-	115
56	Koekoek	3.052	905-	67	2.215	4.974	-
59	Spoorlanden*	116-	153	93-	55-	2.311	-
65	Oosterholt Noord	458	795-	-	337-		
74	Station Gemeentelijk	870-	13-	-	883-	-	264
80	Stationskwartier Gezamenlijk	3.561-	1.710	-	1.851-	-	-
87	Hanzewijk*	913-	356	282-	839-	8.795	-
	Totaal	682	5.049-	192	4.175-	21.779	1.613
	Waardering passivazijde balans*	686			2.050	2.050	
	Totaal	1.368	5.049-	192	2.125-	19.728	1.613

De waardering van de in exploitatie genomen gronden is gebaseerd op de herzieningen per 1 januari 2025 en de daarbij behorende inschatting van uitgangspunten, parameters en risico's. Uiteraard betreft dit een inschatting die omgeven is door onzekerheden, die jaarlijks wordt herzien en waarbij de waardering in het komende jaar zowel positief als negatief kan uitvallen. We hebben op basis van de huidige informatie en inzichten de beste inschatting gemaakt voor de waardering van de in exploitatie genomen gronden.

Voor de herzieningen per 1 januari 2025 hanteren we de volgende uitgangspunten:
Parameters kosten- en opbrengststijging:

Kostenstijging:
Voor 2025 kostenstijging algemeen: 3 % en kostenstijging voor plankosten 4 %
Voor 2026 kostenstijging algemeen: 3 % en kostenstijging voor plankosten 3 %
Voor 2027 kostenstijging algemeen: 2,5% en kostenstijging voor plankosten 2,5%

Opbrengstenstijging:
Woningbouw: 3% in 2025, 2,5% voor 2026 en verder
Bedrijventerrein: 1% voor 2025 en verder

De bovengenoemde parameters zijn gebaseerd op een onderbouwd advies van PAS bv over de te hanteren parameters in de grondexploitaties van de gemeente Kampen. Rentepercentage 2,2%, conform de gehanteerde omslagrente. Disconteringspercentage 2%, conform de BBV voorschriften. Grondprijzen conform de grondprijzennota 2025.

Risico's.
De risico’s voor grondexploitatie zijn te onderscheiden in algemene en project specifieke risico’s. Algemene risico’s (‘onvoorzien’) mogen niet worden ingerekend in de grondexploitaties maar worden gedekt uit een bestemmingsreserve onder het eigen vermogen. De omvang van deze risico’s, ook wel de benodigde weerstandscapaciteit, is per 31-12-2024 € 12,5 miljoen en bestaat uit de volgende onderdelen:

- Risico lopende grondexploitaties € 5,0 miljoen
- Risico VOF Reeve € 2,9 miljoen
- Risico inschatting voor de waardering van de gronden € 2,4 miljoen
- Risico nabetaling gronden Reeve 2 € 2,2 miljoen

Daarnaast is er vanaf 2026 ook een risico voor de aanlegkosten circa € 8,0 miljoen van de sluis voor Reeve meegenomen. Dit zijn de kosten die ten laste van de nog te activeren grondexploitatie Reeve 2 worden gebracht. Mocht tegen verwachtingen in de ontwikkeling van Reeve 2 niet door gaan, dan is middels deze risicoreservering dit risico afgedekt.

Toelichting risico's:

- Voor de lopende grondexploitaties zijn we voor de risicobepaling uitgegaan van de geactualiseerde risicoanalyses bij de herzieningen van de grondexploitaties per 1-1-2025. Deze risicoanalyses zijn gebaseerd op algemene risico's en op specifieke project gerelateerde risico's. Algemene risico's zijn o.a. rente, inflatie en tijd, bij project specifieke risico's gaat het bijvoorbeeld om milieuschade of planschade. De algemene en specifieke risico's voor de lopende grondexploitaties komen voor 2025 uit op € 5,1 miljoen en hebben de komende jaren een aflopend karakter. Waar we voorheen het risico van de lopende grondexploitaties meerjarig op hetzelfde niveau hielden, houden we in deze jaarrekening voor het eerst rekening met de looptijd van de projecten (zie tabel 1). Voorheen deden we dat niet in de veronderstelling dat voor de afnemende risico's in de aflopende grondexploitaties ook wel nieuwe oplopende risico's voor nieuwe grondexploitaties in de plek zouden komen. Voor een reëler beeld van de risico's hebben we nu voor de toekomstige grondexploitaties een aparte risico inschatting gemaakt, zie derde punt hieronder.
- Voor de VOF Reeve voor de resterende looptijd van de grondexploitatie, een bedrag van € 2,9 miljoen, aflopend naar € 2,0 in 2028, opgenomen.
- Voor de toekomstige grondexploitaties is, zoals toegelicht bij punt 1 hierboven, in deze jaarrekening voor het eerst ook een risico inschatting gemaakt. Bij toekomstige grondexploitaties hebben we het over die ontwikkelingen waarvan we verwachten dat die de komende jaren van start zullen gaan. Hierbij moet u denken aan de projecten Hart van Venekwartier, Reeve 2, Drostenerf en Zenegroen.
- Jaarlijks laat de gemeente haar voorraad gronden taxeren. Voor de jaarrekening 2024 zijn deze gronden door een externe adviseur getaxeerd. Ondanks de actuele taxatie blijft er uiteraard nog onzekerheid qua fasering en uitvoering. Dit risico is bepaald op € 2,4 miljoen, c.q. 3 jaar rente over de boekwaarde van de materiële vaste activa en de immateriële vaste activa. Dit risico kan in de toekomst toenemen door bijvoorbeeld toename van de voorraad gronden. In 2024 is door de gemeente op diverse gronden een voorkeursrecht gevestigd die tot aankoop van gronden zou kunnen leiden.
- Als gevolg van een nabetalingsrisico voor gronden in Reeve 2 is er een risico opgenomen van € 1,8 miljoen. Bij de jaarrekening 2023 was dit nog € 2,15 miljoen. Er was destijds nog wat onduidelijkheid over het exacte bedrag. Deze onduidelijkheid is in 2024 opgeheldert en kon het bedrag bijgesteld worden naar € 1,8 miljoen. De nabetaling van de gronden Reeve 2 wordt veroorzaakt doordat er percelen van Reeve 2 in het exploitatiegebied Reeve 1 liggen, maar pas bebouwd mogen worden in de volgende fase Reeve 2. De percelen zijn echter nodig om Reeve 1 te kunnen bereiken. In de grondexploitatie Reeve 1 zijn deze gronden budgettair neutraal opgenomen met een nabetaling vanuit de nog op te starten grondexploitatie Reeve 2. Mocht de grondexploitatie Reeve 2 niet doorgaan of fors vertragen is er dus een risico dat deze nabetaling niet plaats vindt.
- De financiering van de sluis in Reeve wordt voor € 8,2 miljoen ten laste gebracht van de reserve bouwgrondexploitatie grondbedrijf en in 2026 als mogelijk risico opgenomen. Wij verwachten dat dit bedrag in 2026, opgehoogd met rente, kan terugvloeien naar de reserve vanuit de gebiedsontwikkeling Reeve 2. Mocht dit niet het geval zijn dan is daarvoor met ingang van het jaar 2026 een risico opgenomen van € 8,2 miljoen.

2.1.1 Specificatie voorraad grond:

Verloop grond- en hulpstoffen							
nr	Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2024	Mutatie	Toename	Afname	Resultaat	Boekwaarde 31-12-2024
75	Reeve fase 1	9.368		589	83	506-	9.368
90	Restgronden	1.641		13	44	31	1.641
91	Gronden Kampen West	-		-	-	-	-
93	Venedijk Oost grondbankgr.	-		-	-	-	-
94	s Heerenbroek grondbankgr.	693		-	-	-	693
95	Zwartendijk grondbankgr.	4.386		-	-	-	4.386
	Totaal	16.088	-	602	127	475-	16.088
nr	Voorzieningen	Boekwaarde 1-1-2024	Mutatie	Toename	Afname	Resultaat	Boekwaarde 31-12-2024
90	Restgronden	566-				6-	572-
94	s Heerenbroek					-	
95	Zwartendijk	-				-	-
	Totaal	566-	-	-	-	6-	572-

Conform BBV voorschriften worden gronden die worden aangehouden om te worden verkocht verantwoord onder de voorraad handelsgoederen (art. 38 onderdeel c BBV) en gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. Hieronder vallen ook de zogenoemde ruilgronden. Deze gronden zijn niet aangekocht met het stellige voornemen tot toekomstige bouw, maar om op afzienbare termijn te ruilen voor gronden waarop in voorkomende gevallen wel een toekomstige bouw is/wordt voorgenomen. (notitie grondbeleid 2016, commissie BBV)

De nog resterende over te dragen gronden (3e tranche Reeve fase 1) naar VOF Reeve-Kampen verantwoord onder de voorraad gronden. De gronden zullen binnen afzienbare tijd voor de boekwaarde worden verkocht aan de VOF. In de boekwaarde zijn ook de boerderijen aan de Zwartendijk tegen de aangenomen opbrengstwaarde opgenomen. Deze boerderijen blijven op de gemeentelijke balans achter tot het moment van verkoop.

2.2 Uitzettingen korter dan één jaar

2.2.1 Vorderingen op openbare lichamen:
Het balanssaldo van € 13.939.000 per 31-12-2024 van de vorderingen op openbare lichamen, bestaat voornamelijk uit afrekeningen met de Belastingdienst (o.a. het BTW-compensatiefonds).

2.2.2 Specificatie van de overige vorderingen:

Specificatie overige vorderingen		2024		2023
Debiteuren algemeen	8.516		9.289	
Af: voorziening dubieuze debiteuren	160		161	
		8.356		9.127
Debiteuren sociale zaken	1.896		2.448	
Af: voorziening dubieuze debiteuren	1.017		1.165	
		880		1.284
Totaal		9.235		10.411

In 2024 is een totaalbedrag van € 1.177.000 aan voorziening dubieuze debiteuren opgenomen. In 2024 is een bedrag van € 151.400 aan dubieuze debiteuren afgeboekt.

2.3 Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

Balans ultimo	2024	2023
Kassaldi	12	6
Banksaldi	320	7
Totaal	332	13

Per 31 december 2024 was er per saldo sprake van een liquiditeitsoverschot (zie 4.1 vlottende passiva – liquide middelen). Voor een nadere toelichting op schatkistbankieren wordt verwezen naar de bijlage "Schatkistbankieren". In de verplichte tabel wordt de berekening en benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren opgenomen.
Voor verdere informatie wordt verwezen naar de paragraaf Financiering.

2.4 Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt worden onderscheiden:

Overlopende activa	2024	2023
Voorschotten:		
- Europese overheidslichamen	-	-
- het Rijk	960	1.882
- overige Nederlandse overheidslichamen	3.500	3.470
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	9.582	4.848
Totaal	14.042	10.200

Verloop overlopende activa				
	Saldo 1-1-2024	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2024
Voorschotten:				
Het Rijk:				
- Belastingdienst	769	154	753	170
- Ministerie van BZK, algemene uitkering	-	-		-
- Ministerie SZW vangnetregeling BUIG	-		-	-
- Ministerie SZW maatschappelijke begeleiding	-		-	-
- Nog te ontvangen gelden Oekraïne	0-	-	-	0-
- Nog te ontvangen middelen crisisnoodopvang	0	-	-	0
- SPUK WI	58	-	-	58
- SPUK G12	2	-	2	-
- SPUK (Spec. Uitk. St. Sport)	94-	442	189	159
- M16 bekostingsreg. Opvang ontheemden Oekraïne	1.146	9.966	10.540	572
- Ministerie van VWS SPUK-uitkeringen	-			-
Subtotaal	1.882	10.562	11.484	960
Overige Nederlandse overheidslichamen:				
- J210B flexibele inzet woningbouw	7	65	61	11
- Jeugdhulp	-		-	-
- Subsidie Nautisch Profiel	-			-
- Beschermd wonen	2.843	2.510	2.167	3.186
- Nog te ontvangen CTB-gelden VRIJ	-		-	-
- Nog te ontvangen Maatschappelijke opvang	-	73	-	73
- Subsidie stadsarrangement	59	-	59	0
- SPUK H35B IZA	321	244	513	52
- L7B IBP-Vitaal Platteland	-	14	-	14
- B2 Belastingdienst ged. toeslagenaff.	211	136	211	136
- Vooruit ontvangen NLG bijdrage	29	-	-	29
Subtotaal	3.470	3.041	3.011	3.500
Totaal	5.352	13.603	14.495	4.460

Toelichting saldo "Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen" (grootste posten):

Nog te ontvangen ONS 2024	€ 1.913.000
Vooruitbetaald voorschot Duurzaam Bouwloket SISA J94	€ 1.102.000
Nog te ontvangen bijdrage VOF Reeve inzake sluis	€ 1.102.000
Nog te ontvangen afrekening Impact	€ 889.000
Diftar 2024	€ 858.000
Nog te declareren kosten VOF-Reeve	€ 683.000
Vooruitbetaalde deelnemersbijdrage IJsselland	€ 387.000
3e tranche nto VOF Reeve	€ 385.000
Premie ZFW Werk en Inkomen	€ 253.000
Nog te ontvangen SPUK opvang Broederweg 2024	€ 225.000
Vooruitbetaalde verzekeringen	€ 222.000
Nog te ontvangen vergoeding openbare prullenbakken	€ 133.000
Sport verhuur	€ 132.000
Verbouw gemeentehuis	€ 125.000
Nog te ontvangen inzake thuisgevers	€ 100.000
Overig (diverse vorderingen < € 100.000)	€ 1.073.000
Totaal	€ 9.582.000

3. VASTE PASSIVA

3.1 Eigen vermogen

Verloop reserves					
Omschrijving	Saldo 1-1-2024	Toevoe-gingen	Onttrek-kingen	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2024
Algemene reserve	47.635	-	11.856	4.579	40.358
Saldo jaarresultaat	13.005	5.467	-	13.005-	5.467
Reserve nieuwe investeringen en ambities	1.151	7.000	551	-	7.600
Reserve groot onderhoud zwembaden	251	-	-	71	322
Reserve stedelijke vernieuwing 2002	67	-	-	29-	38
Reserve bouwgrondexploitatie	10.582	1.331	6.366	2.113	7.661
Reserve groot onderhoud gebouwen	1.356	5	-	4	1.364
Reserve onderhoud buitenhaven	78	-	10	-	68
Reserve Prestatieafspraken Wonen	100	-	-	-	100
Reserve groot onderhoud havens	158	47	-	16	222
Reserve Sparen compensatie-uren adv	36	-	36	-	-
Reserve Restantbudget BLS	95	-	-	-	95
Reserve duurzame activiteiten	239	-	1	-	238
Reserve groot onderhoud civiele kunstwerken	2.669	508	-	80	3.257
Reserve aanpak Ontheemden	5.704	3.644	10	1.781	11.120
Reserve Sociale woningbouw	1.500	-	-	-	1.500
Reserve maatsch.Opvang huisvestingsopg.	1.171	-	540	-	631
Reserve maatschappelijk investeringsprogramma	750	4.000	100	-	4.650
Reserve groot onderhoud brandweerkazerne Kampen	264	50	14	-	299
Reserve van zorg naar welzijn	-	664	-	-	664
Reserve over te hevelen jaargebonden budgetten	-	8.918	9.305	4.091	3.704
Reserve parkeergelegenheden	-	-	-	48	48
Reserve kapitaallasten sluis en bruggen Reeve	2.765	4.929	-	-	7.694
Reserve verbreding sluizen Kornwerderzand	-	-	-	250	250
Totaal	89.577	36.563	28.789	0	97.351

Toelichting per reserve naar aard en reden daarvan:

Soort: Algemene reserve

- 79101002 Algemene reserve
  Het aanhouden van een buffervermogen ter afdekking van eventuele nadelige rekeningsaldi.

Soort: Bestemmingsreserve

- 79101006 Reserve nieuwe investeringen en ambities.
  Gereserveerde middelen die ingezet kunnen worden voor nieuwe ambities.
- 79102006 Groot onderhoud zwembaden.
  Het egaliseren van het groot onderhoud aan het zwembad.
- 79102014 Reserve Stedelijke Vernieuwing 2002 (ISV)
  Het egaliseren van de kosten met betrekking tot de kosten van stedelijke vernieuwing, met name ter stimulering van particulieren om hun monumentale panden te restaureren.
- 79102015 Reserve bouwgrondexploitatie
  Het afdekken van bestaande en toekomstige financiële risico's binnen het grondbedrijf.
- 79102018 Reserve groot onderhoud gebouwen
  Het egaliseren van de kosten voor het plegen van groot onderhoud aan gemeentelijke gebouwen.
- 79102022 Reserve onderhoud Buitenhaven
  Het egaliseren van groot onderhoud aan de buitenhaven.
- 79102026 Reserve prestatieafspraak wonen
  Ter dekking van uitgaven in het kader van de Woonvisie.
- 79102028 Reserve Groot onderhoud havens
  Het egaliseren van de kosten van het onderhoud in de havens.
- 79102029 Reserve Sparen compensatie-uren adv
  Reserveren van middelen voor de uitvoering van de regeling "sparen compensatie-uren adv".
- 79102032 Reserve restant budget BLS
  Aanwenden ter dekking van een drietal projecten: Slenke Es, Straatbeeld plus en Meerwerk Parkeergarage Buitenhaven.
- 79102040 Reserve duurzame activiteiten
  Ter dekking van uitgaven met een "duurzaam karakter".
- 79102046 Reserve groot onderhoud civiele kunstwerken.
  Tijdelijke reserve voor het reserveren van voldoende dekkingsmiddelen voor noodzakelijk groot onderhoud
- 79102053 Reserve aanpak ontheemden.
  Ter dekking van de kosten in verband met de opvang van ontheemden.
- 79102054 Reserve sociale woningbouw.
  Ter dekking van de kosten voor de bouw van flexwoningen vanwege de huidige woningkrapte.

- 79102055 Reserve maatschappelijke opvang huisvestingsopgave.
  Ter dekking van kosten voor onder meer taallessen en inburgering, maatschappelijke opvang voor Oekraïense ontheemden, terugkeer naar Oekraïne en een verkenning naar de gemeentelijke huisvestingsopgave.
- 79102056 Reserve maatschappelijk investeringsprogramma.
  Ter dekking van de kosten om de ambities uit het Kamper Ontwikkelfonds de te kunnen realiseren.
- 79102060 Reserve groot onderhoud brandweerkazerne.
  Het egaliseren van de kosten voor het plegen van groot onderhoud aan de brandweerkazerne
- 79102060 Reserve van zorg naar Welzijn.
  Ter dekking voor het verder vormgeven van zorg naar welzijn.
- 79102065 Reserve over te hevelen jaargebonden budgetten .
  Het reserveren van eenmalig ter beschikking gestelde middelen voor het doel waarvoor deze middelen beschikbaar zijn gesteld en waarvan de vrijval in het rekeningresultaat om dringende technische of bestuurlijke redenen ongewenst is.
- 79102074 Reserve parkeergelegenheden.
  Het realiseren of verbeteren van betaald parkeren en het realiseren van parkeerplaatsen in de binnenstad, noodzakelijk als gevolg van het realiseren van nieuwe wooneenheden in de binnenstad, zoals onder meer boven winkelpanden.
- 79103401 Reserve kapitaallasten sluis en bruggen Reeve.
  In deze bestemmingsreserve worden de investeringslasten van de sluis en bruggen Reeve gestort. Het gaat hier om de investeringslasten die uiteindelijk in rekening gebracht gaan worden bij de grondexploitatie van Reeve 2.
- 79103404 Reserve verbreding sluizen Kornwerderzand.
  Ter dekking voor de kosten voor het verbreden van de sluizen Kornwerderzand.

Mutaties in reserves (> €100.000)				
Omschrijving	Dotaties	Onttrekkingen	s/e	Toelichting
Algemene reserve (AR)	4.579		e	Jaarresultaat 2023
		11.856	e	Conform primitieve begroting
Nieuwe investeringen en ambities	7.000	551	e	Conform primitieve begroting
Bouwgrondexploitatie		4.853	e	Uitgaven krediet sluis Reeve 2
		753	e	VPB last grondbedrijf
	471		e	Rentebijschrijving 2024
	351		e	Vrijval voorziening VOF Reeve
		500	e	Bijdrage aan AD
		150	e	Kosten complex 75
	230		e	Winstneming 2024 complex 55
Aanpak ontheemden	3.644		e	Storting vanuit dekking lokale aanpak ontheemden
Maatsch. Opvang huisvestingsopg.		540	e	Kosten financiering nieuwkomersonderwijs
Maatsch. Investeringsprogr.	4.000		e	Dotatie vanuit de algemene reserve
		100	e	Onttrekking subsidieregeling ontmoetingsfonds
Van zorg naar welzijn	664		e	Budgetoverheveling
Over te hevelen jaargebonden budgetten	8.919	9.305	e	Budgetoverheveling 2023 > 2024
Kapitaallasten sluis en bruggen Reeve	4.853		e	Storting ivm uitgaven krediet sluis Reeve 2
	76		e	Rentevergoeding sluis en bruggen Reeve

Structurele mutaties in reserves (x € 1.000)				
Omschrijving	Dotaties	Onttrekkingen	s	Toelichting
Groot onderhoud civiele kunstwerken	508		s	Jaarlijkse dotatie ter dekking van toekomstig onderhoud
Groot onderhoud brandweerkazerne	50		s	Dotatie 2024

3.2 Voorzieningen

De post voorzieningen wordt onderscheiden in:

Boekwaarde ultimo	2024	2023
Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming genonden is	4.545	4.933
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	9.333	7.773
Totaal	13.878	12.706

Het verloop van de voorzieningen wordt in onderstaand overzicht weergegeven.

Voorzieningen					
Omschrijving	Saldo 1-1-2024	Toevoe-gingen	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2024
Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is (conform art.44 lid 2)					
Ophalen huisvuil	789	178		-	967
Rioleringswerken	1.437	-		749	688
Afkoopsommen onderhoud graven	2.707	450		267	2.890
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's (conform art.44 lid 1a)					-
FLO Veiligheidsregio IJsselland	608	-		83	525
Sociaal plan zwembaden	356	-		-	356
Pensioenen wethouders	5.359	520		267	5.612
Spaarverlof	187	236		-	423
Voorziening WW plicht	224	49		-	273
Sociaal statuut stadsziekenhuis	2	-		-	2
Voorziening VOF Reeve	351	-		261	90
Voorziening verlieslatende complexen	686	1.365		-	2.051
Totaal	12.706	2.798	-	1.626	13.878

Toelichting per voorziening naar aard en reden daarvan:

- 79102008 Ophalen huisvuil.
  Het egaliseren van de tarieven voor de afvalstoffenheffing c.q. het opvangen van tussentijdse mee- of tegenvallers op afvalgebied.
- 79102009 Rioleringswerken.
  Egaliseren kosten van de rioolrechten en werkt als buffer tussen de zeer wisselende uitgaven en de gelijkmatige inkomsten over een langere periode. Daarnaast wordt de voorziening aangewend voor het verbeteren en uitbreiden van de riolering in bestaande situaties.
- 79102010 Afkoopsommen onderhoud graven.
  Betreft de egalisatie van de ontvangen afkoopsommen voor het jaarlijks onderhoud van de begraafplaats.
- 79102042 Voorziening FLO Veiligheidsregio IJsselland.
  Betreft een voorziening ter afdekking van de jaarlijkse FLO kosten aan de Regio IJsselland (voormalig brandweer personeel).
- 79102044 Voorziening Sociaal plan zwembaden.
  Betreft een voorziening ter afdekking van de vergoedingen aan het voormalige personeel zwembaden.
- 79102049 Voorziening pensioenen wethouders.
  Het ministerie van BZK adviseert om bij de bepaling van de voorziening pensioenen wethouders voor de nog niet ingegane pensioenen uit te gaan van een rekenrente van 0,528%. Voor de waardering van de reeds ingegane pensioenen adviseert het ministerie om ofwel eenzelfde rekenrente te hanteren als voor de nog niet ingegane pensioenen (0,528%) of aan te sluiten bij een rekenrente met een kortere gemiddelde duur van bijvoorbeeld 10 jaar. De gemeente Kampen heeft ervoor gekozen om zowel de nog niet ingegane als de reeds ingegane pensioenen te waarderen middels een rekenrente van 0,528%.
- 79102057 Voorziening spaarverlof.
  Gevormd ten behoeve van de nieuwe regeling voor medewerkers in het kader van verlofsparen.
- Voorziening WW plicht.
  Gevormd ter afdekking van de mogelijke totale WW plicht ten tijde van het opmaken van de jaarrekening.
- 79103000 Voorziening sociaal statuut Stadsziekenhuis .
  Bestemd voor het kunnen voldoen van de wachtgeldverplichtingen van het voormalig personeel Stadsziekenhuis.
- 79103042 Voorziening VOF Reeve.
  Gevormd ter dekking van tekorten VOF Reeve.

Mutaties in voorzieningen (>€100.000)			
Omschrijving	Dotaties	Onttrekkingen	Toelichting
Ophalen huisvuil	178		Saldo product afval i.v.m. gesloten huishouding
Rioleringswerken		749	Saldo product afval i.v.m. gesloten huishouding
Afkoopsommen onderhoud graven	392		Meerjarige afkoop van grafonderhoud
		209	Onttrekking t.b.v. onderhoud
Pensioenen wethouders		267	Betreft de onttrekking t.b.v. de gemaakte kosten
	520		Dotatie conform begroting
Spaarverlof	236		Dotatie i.v.m. nieuwe voorziening spaarverlof
VOF Reeve		261	Vrijval o.b.v. herziening
Totaal	1.326	1.485	

Voor een volledig overzicht van alle reserves en voorzieningen verwijzen wij u naar de bijlage Staat van reserves en voorzieningen.

3.3 Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden

Verloop vaste schulden met een renteypische looptijd van 1 jaar of langer				
Omschrijving	Saldo 1-1-2024	Vermeerde-ringen	Verminder. / Aflossingen	Saldo 31-12-2024
Onderhandse leningen				
- Binnenlandse banken	80.004		7.593	72.411
- Openbare lichamen	11.000	45.000	500	55.500
- Binnenlandse bedrijven	3.344			3.344
Waarborgsommen	-			-
Totaal	94.348	45.000	8.093	131.255

In 2024 zijn twee nieuwe langlopende leningen aangetrokken.
De totale rentelast voor het jaar 2024 met betrekking tot de vaste schulden bedroeg € 2.511.000. Het gewogen gemiddelde rentepercentage van de leningen bedroeg 2,87 per 31 december 2024. Ook in de paragraaf Financiering is informatie opgenomen over vaste geldleningen en rente.
Binnenlandse bedrijven: betreft de aankoop in 2008 van gronden waarvan de koopsom schuldig is gebleven (2 schulden voor locatie “De Plas”).

4.0 VLOTTENDE PASSIVA

4.1 Vlottende schulden < 1 jaar

De overige schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Overige schulden	2024	2023
Crediteuren algemeen	196.744	12.570
Crediteuren sociale zaken	603	597
Totaal	197.347	13.167

4.1 Liquide middelen

De banksaldi.
Zie voor de debetsaldi (creditstand bank) onderdeel 2.3 van de balans.
De gemeente heeft bij BNG Bank een kredietlimiet van € 10 miljoen en een intra-daglimiet van € 5 miljoen. Het totale kredietarrangement bedraagt dus € 15 miljoen.
Per ultimo 2024 was er een creditstand bij de bank, in 2023 een debetstand.

Banksaldi	2024	2023
Banksaldi	116	640
Totaal	116	640

4.2 Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Verloop overlopende passiva		
	2024	2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	8.961	8.938
Voorschotten:		
- Europese overheidslichamen	-	-
- het Rijk	36.411	35.106
- overige Nederlandse overheidslichamen	968	630
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	1.186	372
Totaal	47.526	45.046

Verloop overlopende passiva				
	Saldo 1-1-2024	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen of terugbetaling	Saldo 31-12-2024
Voorschotten:				
Het Rijk:				
- Budget sportakkoord	-			-
- ESF middelen	223			223
- Wandelpad en fietsverbinding	98			98
- Ontvangen TOZO-gelden	-			-
- De thuisgevers	654	1.420	1.420	654
- DUMAVA	0-	552	40	512
- A13 Naleving controle coronatoegangsbewijzen	138		138	0-
- J55 Aanpak energiearmoede	1.237		66	1.172
- E84 Stimulering verkeersveiligheids maatregelen	182	70	103	149
- E20 Stimulering verkeersveiligheids maatregelen	-			-
- J56 Regeling huisvesting aandachtsgroepen	300			300
- H12 Regeling preventieakkoord	30		30	0
- C43 Reductie energieverbruik woningen	-			-
- H8 Sportakkoord	-			-
- H25 SPUK IJsbaben en zwembaden	0			0
- G13 Regeling SPUK onderwijsroute 2022	96	50	99	47
- D14 SPUK corona achterstanden onderwijs	588		256	332
- Nog te besteden OAB middelen 2023 (reserve)	260	118	82	296
- Nog te besteden OAB middelen 2024	-	1.103	1.103	-
- G10 Wet inburgering gemeentedeel	0-	1.210	640	570
- K1 Reg. Aankoop won. onder een hoogspanningsverb.	300			300
- J32 SUVIS	31		31	-
- J28 Capaciteit klimaat- en energiebeleid	576	1.091	797	870
- H30 SPUK GALA	2.864	38	1.188	1.713
- J9 Won.bouwimpuls 5e tranch Reevedelta Oost	9.489			9.489
- J209 Meerjarige regeling huisvest. Aandachtsgroepen	1.258			1.258
- Geluidsanering, voorbereiding, begeleiding & toezicht	240	131		371
- J94 Nationaal Isolatieprogramma	1.751	2.543	10	4.284
- E104 Bovenplanse infrastructuur Reevedelta Kampen	13.430			13.430
- J105 Startbouwimpuls	378		378	-
- Verr. BTW op aanslag	547	2.266	2.961	147-
- BRIM-subsidies	434	175	117	491
Subtotaal	*35.106*	*10.766*	*9.461*	*36.411*
Overige Nederlandse overheidslichamen:				
- E44B Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie	181	277	73	385
- L7B IBP-Vitaal Platteland	43		43	0-
- J75B Regiodeals 3e tranch	27	172	27	172
- Cultuur aan de basis 2.0		38		38
- Stadsarrangement Kampen		140	98	42
- E87-B St. maatregelen 2e fase Deltapr. Zoetwater	67		49	18
- Herstructurering Spoorlanden	-			-
- ISV	199			199
- Subsidie 1000 kansen 2019	71			71
- Voorschot project herinrichting Noordweg	-			-
- WEB-middelen	27			27
- Project ahw AMR Zwolle	-			-
- Energietoezicht 2023	12			12
- Subsidie Flevowijk	5			5
- Quara voorzieningen	0-			0-
Subtotaal	630	627	289	968
Totaal	35.736	11.393	9.750	37.379

Toelichting saldo "Overige vooruit ontvangen bedragen" die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (grootste posten):

Vooruit ontvangen huur zwembad	€ 354.000
Vooruit ontvangen Parkeervergunningen CP	€ 249.000
Vooruit ontvangen subsidie ESF middelen	€ 219.000
Vooruit ontvangen subsidie HUB station Kampen Zuid	€ 101.000
Overig (diverse vooruit ontvangen bedragen)	€ 263.000
Totaal	€ 1.186.000

VPB: verrekenbare verliezen

Per ultimo 2024 bedraagt het saldo van de vastgestelde verrekenbare verliezen voor de vennootschapsbelasting € 0,

Jaar	Belastbare winst	Vennootschapsbelasting	Verklaring
2021	- € 143.567	€ 0	Aangifte december 2022. Aanslag maart 2024. Verlies wordt verrekend met 2020 (na afhandeling bezwaarprocedure reclame).
2022	€ 4.839.622	€ 1.206.995	Aangifte november 2023. Aanslag april 2024.
2023	€ 614.805	€ 0	Nog geen aangifte gedaan. Verwachte winst op basis van een raming. Winst kan later verrekend worden met verlies 2024.
2024	- € 3.936.596	€ 0	Nog geen aangifte gedaan. Verwacht verlies op basis van een raming.

Waarborgen en garanties

Het genoemde bedrag voor verstrekte waarborgen aan natuurlijke- en rechtspersonen kan als volgt naar de aard van de geldlening worden gespecificeerd:

Balans				
Geldnemer	Aard/omschrijving	Perc borg	Restant 31-12-2024	Restant 1-1-2024
Woningbouwcorporaties	Sociale woningbouw	WSW	449.394	434.806
Sportverenigingen e.d.	Clubgebouwen e.d.	100	1.210	1.144
Verzorgingstehuizen	Bouw, herfinanciering, e.d.	100	201	302
Sociale werkplaats	Kapitaalinvesteringen e.d.	100	3.274	3.386
Particulieren	Aankoop cq nieuwb. woningen	100	496	907
Nationaal Restauratiefonds	Restauratie woningen	100	-	-
Totaal			454.575	440.545

De gegarandeerde geldleningen aan de woningbouwcorporaties zijn ondergebracht bij het Waarborgfonds Sociale Woningbouw. Wanneer de corporaties in gebreke blijven dan zal de gemeente uiteindelijk gedwongen worden tot het verstrekken van renteloze geldleningen, dat geldt ook voor de destijds gegarandeerde geldlening aan SGBB welke in 2010 gefuseerd is met Vestia (zie ook paragraaf Weerstandsvermogen).
De gemeente ontvangt van diverse financiële instellingen een overzicht van de gegarandeerde geldleningen aan particulieren (hypotheek). Een deel van de totale omvang was bij het opstellen van de jaarrekening nog niet bevestigd (€ 1,0 miljoen). Dit bedrag is wel opgenomen in bovenstaand overzicht. In hoeverre we voor dit bedrag nog garant staan is onzeker. Besloten is om de hypotheken waarvoor we al vijf jaar of langer geen informatie meer ontvangen op nihil te stellen.
In 2011 heeft de gemeente de "Achtervangovereenkomst gemeente 2011" getekend. Daarmee is het verstrekken van renteloze leningen voor afgegeven borgtochten in het kader van NHG afgegeven vanaf 1 januari 2011 uitsluitend bij het Rijk komen te liggen. Voor de NHG geldleningen die vanaf 1995 tot 1 januari 2011 zijn verstrekt worden conform opgave van NHG geen aanspraken op de achtervangfunctie verwacht.
Er zijn in het verantwoordingsjaar geen betalingen gedaan inzake de borg- en garantstellingen.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Lopende gerechtelijke procedures
Op dit moment zijn de volgende zaken in behandeling bij een van onze advocaten:

- De zaak Buitenwaarden Grafhorst:
  Betreft een onherroepelijke vordering van € 500.000, voor de inrichting van openbaar gebied. Er ligt momenteel beslag op enkele onroerende zaken (dit dekt de totale vordering onvoldoende). De gemeente werkt daarnaast door aan de mogelijkheden om te komen tot aanvullend verhaal van de vordering. In verband met deze zaak is momenteel ook een gerechtelijke procedure aanhangig (van een derde partij) strekkende tot het opheffen van het beslag op een gedeelte van de onroerende zaken waarop de gemeente dit beslag heeft gelegd.

- Geschil afwikkeling planologische verplichting in een gebiedsontwikkeling
  De gemeente Kampen heeft een brief ontvangen waarin een partij stelt dat de gemeente onrechtmatig handelt dan wel wanpresteert doordat zij een ontwikkeling niet planologisch mogelijk maakt of heeft gemaakt. Het is nog niet duidelijk of er een vervolg komt in de vorm van een procedure.

Gebeurtenissen na balansdatum

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum, is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Programma 0. Bestuur en ondersteuning

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten structureel en eenmalig	Begroting 2024	Mutaties	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
0 Bestuur en ondersteuning						
Bestuur en ondersteuning						
Lasten	7.036	1.402	8.438	8.557	119	N
Baten	-2.118	71	-2.047	-2.267	-220	V
Saldo	4.918	1.473	6.391	6.290	-101	V
Totale lasten	7.036	1.403	8.438	8.557	119	N
Totale baten	-2.118	71	-2.047	-2.787	-220	V
Totaal saldo	4.918	1.474	6.391	6.290	-101	V

Programma : Bestuur en ondersteuning				
	S/E	V/N	Bedrag	Verklaring
Bestuur en ondersteuning				
Lasten				
Burgerzaken				
	E	N	136	Afdracht Rijksleges voor uitgegeven reisdocumenten. Meer documenten uitgegeven dan begroot, derhalve ook een hogere afdracht. Deze overschrijding is acceptabel omdat de overschrijding wordt gecompenseerd door hogere baten.
Beheer overige gebouwen en gronden				
	E	V	-125	Het budget voor groot onderhoud wordt geraamd op basis van een gemiddelde onderhoudsbehoefte over een periode van 25 jaar. De werkelijke kosten verschillen per uitvoeringsjaar. Als er in een uitvoeringsjaar een overschot is op het beschikbare budget wordt dit in de reserve gestort. Als er in een uitvoeringsjaar een overschrijding is van het beschikbare budget wordt dit gedekt uit de opgebouwde reserve. In het uitvoeringsjaar 2024 was er een overschot ten opzichte van de begroting, waarvan wordt voorgesteld dit toe te voegen aan de reserve groot onderhoud gebouwen. Het vervangen van het riet op de Museumboerderij is een jaar opgeschoven in verband met verduurzaming, schilderwerk aan diverse gebouwen is opgeschoven in verband met personeelskrapte bij de schilder en het gevelherstel van het Stadhuis wordt gecombineerd met de renovatie.
			11	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000				
			-62	Bestuur
			-26	Burgerzaken
			196	Beheer overige gebouwen en gronden
			108	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
			119	**Totale afwijkingen aan de lastenkant**
Bestuur en ondersteuning				
Baten				
Bestuur				
	E	N	192	Door de actualisatie van de stand van de voorziening wachtgelden en pensioenen wethouders is er een nadeel ontstaan. Dit nadeel wordt veroorzaakt door een lagere rekenrente en het niet meer deelnemen van een aantal voormalige wethouders in de voorziening.
			192	Totaal
Burgerzaken				
	E	V	-188	Legesinkomsten reisdocumenten, meer documenten uitgegeven dan begroot, derhalve meer legesinkomsten.
			-188	Totaal
Beheer overige gebouwen en gronden				
	E	V	-149	Hogere baten als gevolg opbrengsten binnen de voorraad gronden. In de paragraaf grondexploitaties gaan we nader in op het resultaat van de voorraad gronden en overige grondexploitaties.
			-149	Totaal

Afwijkingen kleiner dan € 100.000	
-33	Bestuur
96	Burgerzaken
-138	Beheer overige gebouwen en gronden
-75	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
-220	**Totale afwijkingen aan de batenkant**
-622	**Saldo van het programma**

Programma 1. Veiligheid

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten structureel en eenmalig		Begroting 2024	Mutaties	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
1 Veiligheid							
Veiligheid							
	Lasten	6.219	238	6.457	6.456	-1	V
	Baten	-492	21	-471	-520	-49	V
	Saldo	5.727	259	5.986	5.936	-50	V
Totale lasten		6.219	237	6.457	6.456	-1	V
Totale baten		-492	21	-471	-520	-49	V
Totaal saldo		5.727	258	5.986	5.936	-50	V

Programma : S/E	V/N	Bedrag	Verklaring
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		-70	Crisisbeheersing en brandweer
		69	Openbare orde en veiligheid
		-1	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		-1	**Totale afwijkingen aan de lastenkant**
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		4	Crisisbeheersing en brandweer
		-53	Openbare orde en veiligheid
		-49	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		-49	**Totale afwijkingen aan de batenkant**
		-50	**Saldo van het programma**

Programma 2. Verkeer, vervoer en waterstaat

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten structureel en eenmalig	Begroting 2024	Mutaties	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
2 Verkeer, vervoer en waterstaat						
Verkeer, vervoer en waterstaat						
Lasten	9.079	2.623	11.702	12.200	498	N
Baten	-981	-554	-1.535	-1.828	-293	V
Saldo	8.097	2.069	10.166	10.372	206	N
Totale lasten	9.079	2.623	11.702	12.200	498	N
Totale baten	-981	-554	-1.535	-1.828	-293	V
Totaal saldo	8.097	2.069	10.166	10.372	206	N

Programma : Verkeer, vervoer en waterstaat			
S/E	V/N	Bedrag	Verklaring
Verkeer, vervoer en waterstaat			
Lasten			
Verkeer en vervoer			
E	V	-250	Betreft een voordeel op interne uren binnen verkeer en vervoer.
E	N	370	Betreft een eenmalig nadeel van € 370.000 binnen het onderdeel Verbeteren verkeersveiligheid. Bij de slotwijziging 2024 heeft er op basis van een prognose een budgetoverheveling plaatsgevonden die achteraf te hoog is geweest. In 2025 wordt de bijstelling van deze te hoge budgetoverheveling betrokken bij de Berap. Daarnaast zijn er in 2024 extra werkzaamheden uitgevoerd voor o.a. verantwoorde weginrichtingen, wegmaterialen en gedragsbeïnvloeding die voor een deel gedekt worden door provinciale- en rijksmiddelen. Daarnaast is als gevolg van de uitvoering van de motie Molenbrug een uitgebreid verkeerskundig onderzoek uitgevoerd naar landbouwverkeersroutes binnen de gemeente Kampen. Tevens heeft er een uitgebreid verkeerstellingsonderzoek plaatsgevonden voor de actualisatie van een verkeersmodel binnen gemeente Kampen en Parkeeronderzoek in Kampen Zuid.
		120	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		341	Verkeer en vervoer
		17	Parkeren
		-19	Recreatieve havens
		40	Economische havens en waterwegen
		-1	Openbaar vervoer
		378	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		498	**Totale afwijkingen aan de lastenkant**
Verkeer, vervoer en waterstaat			
Baten			
Verkeer en vervoer			
E	V	-160	De afgelopen jaren vindt er steeds meer onderhoud plaats aan kabels en leidingen. Het gevolg is dat er steeds meer gegraven wordt in de openbare ruimte. We merken meerdere aanvragen van werken en vergunningen en dat betekent meer inkomsten door het open graven van tracés. Daarnaast werken we met het vernieuwde en geautomatiseerde systeem MOOR, met dit programma hebben we meer grip/regie over de kabels en leidingen. Door deze regie halen we ook meer inkomsten binnen. In de inkomsten zit een bedrag voor 2e bestrating voor eventueel in de toekomst niet goed verdichte bestrating. Door de 2e bestrating kunnen de kosten in de toekomst hoger zijn wat ook eenmalig is. Per saldo zorgt dit voor een éénmalig voordeel in 2024. hier staan lasten tegenover. Per saldo zijn de inkomsten hoger dan de uitgaven.
E	V	-109	Betreft éénmalig ontvangen baten wegen en betreft ontvangen vergoeding van derden in verband met verrichte werkzaamheden en het ontvangen afkoopsommen voor groot onderhoud.
		-269	Totaal
Economische havens en waterwegen			
E	V	-127	Wij ontvingen in 2024 meer schepen aan de kade, wat resulteerde in hogere inkomsten uit havengelden en -diensten. Het in 2024 geïntroduceerde betaalsysteem heeft hier zeker ook een positieve bijdrage aan geleverd.
		-127	Totaal

Afwijkingen kleiner dan € 100.000	
96	Verkeer en vervoer
-6	Parkeren
13	Recreatieve havens
103	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
-293	**Totale afwijkingen aan de batenkant**
205	**Saldo van het programma**

Programma 3. Economie

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten structureel en eenmalig		Begroting 2024	Mutaties	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
3 Economie							
Economie							
	Lasten	2.503	690	3.193	2.649	-544	V
	Baten	-576	-632	-1.208	-818	390	N
	Saldo	1.927	58	1.985	1.831	-154	V
Totale lasten		2.503	690	3.193	2.649	-544	V
Totale baten		-576	-632	-1.208	-818	390	N
Totaal saldo		1.927	58	1.985	1.831	-154	V

Programma : Economie			
S/E	V/N	Bedrag	Verklaring
Economie			
Lasten			
Economische ontwikkeling			
E	V	-148	In 2024 is er minder gebruikt gemaakt van de ontvangen provinciale subsidie van € 140.000 in het kader van het uitvoeringsprogramma Binnenstad. Deze middelen blijven beschikbaar om in 2025 te besteden. Verder zijn er nog kleine onderschrijdingen.
E	V	-138	Betreft lagere lasten op het budget voor de Programmamanager economie.
E	V	-129	Betreft een voordeel van € 129.000 voor revisie routenetwerken omdat er lagere kosten zijn gemaakt dan verwacht. Het budget voor ommetje Ringdijk is niet uitgegeven.
Fysieke bedrijfsinfrastructuur			
E	V	-139	Betreft een éénmalig budget voor de revitalisering van het bedrijventerrein Haatland en andere opgaven zoals slim benutten en herontwikkeling. In 2024 zijn er geen kosten gemaakt i.r.t. deze opgaven. Voor de Verkenning van nieuwe bedrijventerreinen is in 2025 budget beschikbaar gesteld, waar ook deze opgaven bij betrokken worden.
		-554	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		-113	Economische ontwikkeling
		107	Fysieke bedrijfsinfrastructuur
		38	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen
		-22	Economische promotie
		10	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		-544	**Totale afwijkingen aan de lastenkant**
Economie			
Baten			
Economische ontwikkeling			
E	N	118	In 2024 is er minder gebruik gemaakt van de ontvangen provinciale subsidie in kader van het uitvoeringsprogramma Binnenstad. Deze middelen blijven beschikbaar om in 2025 te besteden.
		118	Totaal
Fysieke bedrijfsinfrastructuur			
E	N	330	Lagere winstneming bedrijventerrein N50. In 2024 was er een winstneming voorzien van € 370.000. Hiervan is als winstneming € 40.000 gerealiseerd, waardoor een nadeel ontstaat van € 330.000. Tegenover dit nadeel staat een lagere storting in de reserve bouwgrondexploitatie en bij het onderdeel mutaties reserves een voordeel. In de paragraaf grondexploitaties gaan we nader in op het resultaat van de voorraad gronden en overige grondexploitaties.
		330	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		-67	Fysieke bedrijfsinfrastructuur
		22	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen
		-11	Economische promotie
		-56	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		392	**Totale afwijkingen aan de batenkant**

-152 Saldo van het programma

Programma 4. Onderwijs

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten structureel en eenmalig		Begroting 2024	Mutaties	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
4 Onderwijs							
Onderwijs							
	Lasten	9.218	2.177	11.395	10.991	-404	V
	Baten	-1.808	-740	-2.548	-2.468	80	N
	Saldo	7.410	1.437	8.847	8.523	-324	V
Totale lasten		9.218	2.177	11.395	10.991	-404	V
Totale baten		-1.808	-740	-2.548	-2.468	80	N
Totaal saldo		7.410	1.437	8.847	8.523	-324	V

Programma : Onderwijs			
S/E	V/N	Bedrag	Verklaring
Onderwijs			
Lasten			
Onderwijsbeleid en leerlingzaken			
E	V	-113	Voor het project Kamper Aanpak Ontheemden geldt dat de gemeente Kampen over de periode 1 januari 2024 tot 31 december 2024 een specifieke uitkering van het Rijk ontvangt van € 9,9 miljoen. Nu zijn de kosten voor project Kamper Aanpak Ontheemden lager gebleken, waardoor gelden zijn overgehouden. De totale uitgaven zijn circa € 6 miljoen. Hierbij gaat het om een bedrag van circa € 3,9 miljoen euro. In 2024 is er al reeds € 3,65 miljoen gedoteerd aan de bestemmingsreserve Aanpak ontheemden. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2024 zullen wij de raad verzoeken om van het positieve jaarrekening resultaat een bedrag van € 255.000 nog te bestemmen door een storting in de bestemmingsreserve Aanpak ontheemden. Voor een deel van € 142.000 komt het overschot terecht in programma Sociaal domein en voor een deel van € 113.000 komt het overschot terecht in programma Onderwijs.
		-113	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		-5	Openbaar basisonderwijs
		-55	Onderwijshuisvesting
		-230	Onderwijsbeleid en leerlingzaken
		-290	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		-403	**Totale afwijkingen aan de lastenkant**
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		10	Onderwijshuisvesting
		70	Onderwijsbeleid en leerlingzaken
		80	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		80	**Totale afwijkingen aan de batenkant**
		-323	**Saldo van het programma**

Programma 5. Sport, cultuur en recreatie

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten structureel en eenmalig	Begroting 2024	Mutaties	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
5 Sport, cultuur en recreatie						
Sport, cultuur en recreatie - onderdeel Cultuur						
Lasten	11.809	518	12.327	12.305	-22	V
Baten	-1.089	-508	-1.597	-1.704	-107	V
Saldo	10.720	10	10.730	10.600	-130	V
Sport, cultuur en recreatie - Onderdeel openbaar groen en (openlucht) recreatie						
Lasten	7.215	1.044	8.259	7.487	-772	V
Baten	-265	-173	-438	-219	219	N
Saldo	6.950	871	7.821	7.269	-552	V
Sport, cultuur en recreatie - onderdeel Sport						
Lasten	5.999	201	6.200	6.255	55	N
Baten	-2.614	-453	-3.067	-3.183	-116	V
Saldo	3.385	-252	3.133	3.072	-61	V
Totale lasten	25.023	1.764	26.786	26.047	-739	V
Totale baten	-3.968	-1.135	-5.103	-5.106	-3	V
Totaal saldo	21.055	629	21.683	20.941	-742	V

Programma : Sport, cultuur en recreatie			
S/E	V/N	Bedrag	Verklaring
Sport, cultuur en recreatie - Onderdeel openbaar groen en (openlucht) recreatie			
Lasten			
Openbaar groen en (openlucht) recreatie			
E	V	-636	In 2024 is het project NLG fietspad Kampereiland-Mandjeswaard stopgezet conform het besluit van het College. Hiermee valt het restantbudget vrij. Aan dit project was ook een Provinciale subsidie gekoppeld, waarvan al een voorschot van € 105.000 is ontvangen. De definitieve vaststelling van deze subsidie moet nog plaatsvinden, waardoor een risico op terugbetaling ontstaat van maximaal € 105.000. Dit wordt betrokken bij de Berap 2025.
E	V	-390	De afwijking wordt veroorzaakt door lagere lasten op de eenmalige budgetten voor het Soorten Managementplan (SMP) en het Natuurdoelenplan. De werkzaamheden zijn niet of gedeeltelijk uitgevoerd in 2024, maar zullen in 2025 plaatsvinden. Dit komt onder andere door aanbestedingsissues bij het SMP en later gereedkomen van het Natuurdoelenplan. Het SMP is van groot belang voor de verduurzaming/isolatie van woningen. Budgetoverheveling heeft per abuis niet plaatsgevonden. Daarom wordt de raad bij de bestemming van het rekeningresultaat 2024 voorgesteld het bedrag van € 390.000 alsnog beschikbaar te stellen in 2025.
E	N	444	De totale overschrijding bij openbaar groen bestaat uit meerdere oorzaken. Naast de reguliere, jaarlijkse schades, is er tevens sprake geweest van incidentele stormschade. Verder is de jaarlijkse indexering, prijsstijging die door leveranciers worden doorberekend, vele malen hoger geweest dan waar in de budgetten openbaar groen rekening mee is gehouden. Hierdoor zijn bij het reguliere onderhoud en bermbeheer overschrijdingen ontstaan. Voor de beplanting is de aanbesteding fors hoger uitgevallen. Daarnaast zijn ook de overige kosten openbaar groen hoger uitgekomen en hierbij moet worden gedacht aan extra zomer snoei i.v.m. veiligheid, meer ziektebestrijding a.g.v. toegenomen iepziekte, hogere afvoer afval i.v.m. omvormingen, meer inhuur hoogwerkers en extra werkzaamheden middels het vegen van goten. Ook is er nog sprake geweest van een éénmalige uitgave voor het plaatsen van hekwerken rondom hondendolterreinen.
		-582	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		-75	Sportbeleid en activering
		131	Sportaccommodaties
		-11	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie
		70	Musea
		-85	Cultureel erfgoed
		3	Media
		-190	Openbaar groen en (openlucht) recreatie
		-157	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		-739	**Totale afwijkingen aan de lastenkant**

Sport, cultuur en recreatie - Onderdeel openbaar groen en (openlucht) recreatie			
Baten			
Openbaar groen en (openlucht) recreatie			
E	N	197	In 2024 is het project NLG fietspad Kampereiland-Mandjeswaard stopgezet conform het besluit van het College.Hiermee wordt het restantbudget aan baten niet gerealiseerd. De defintieve vaststelling van deze subside moet nog plaatsvinden, waardoor een risico op terugbetaling ontstaat van maximaal € 105.000. Dit wordt betrokken bij de Berap 2025.
		197	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		1	Sportbeleid en activering
		-117	Sportaccommodaties
		14	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie
		-51	Musea
		-66	Cultureel erfgoed
		-5	Media
		23	Openbaar groen en (openlucht) recreatie
		-201	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		-4	**Totale afwijkingen aan de batenkant**
		-743	**Saldo van het programma**

Programma 6. Sociaal domein

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten structureel en eenmalig	Begroting 2024	Mutaties	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
6 Sociaal domein						
Sociaal domein - onderdeel Jeugdwet						
Lasten	19.890	847	20.737	20.703	-34	V
Baten		-47	-47	-47		N
Saldo	19.890	800	20.690	20.656	-34	V
Sociaal domein - onderdeel Participatie						
Lasten	30.802	2.980	33.782	33.777	-5	V
Baten	-14.849	-4.857	-19.706	-20.814	-1.108	V
Saldo	15.953	-1.877	14.076	12.963	-1.113	V
Sociaal domein - onderdeel Samenkracht en burgerparticipatie						
Lasten	8.691	8.280	16.971	16.321	-650	V
Baten	-1.126	-12.530	-13.656	-13.283	373	N
Saldo	7.566	-4.251	3.315	3.037	-278	V
Sociaal domein - onderdeel Toegang en eerstelijnsvoorzieningen						
Lasten	2.774	239	3.013	2.988	-25	V
Baten		-143	-143	-243	-100	V
Saldo	2.774	96	2.870	2.745	-125	V
Sociaal domein - onderdeel Wmo						
Lasten	15.025	-121	14.904	14.000	-904	V
Baten	-1.392	-2.120	-3.512	-3.962	-450	V
Saldo	13.633	-2.241	11.392	10.038	-1.354	V
Totale lasten	77.183	12.224	89.408	87.789	-1.619	V
Totale baten	-17.367	-19.697	-37.065	-38.349	-1.284	V
Totaal saldo	59.816	-7.473	52.343	49.439	-2.904	V

Programma : Sociaal domein			
S/E	V/N	Bedrag	Verklaring
Sociaal domein - onderdeel Participatie			
Lasten			
Arbeidsparticipatie			
E	N	119	Extra kosten met betrekking tot het participatiebudget re-integratie. We zien een flinke toename van inwoners die aan het werk gaan en daarbij ondersteuning nodig hebben van de gemeente middels loonkostensubsidie, jobcoaching of andere re-integratievoorzieningen. Dit zorgt voor een overschrijding van het budget.
		119	Totaal
Sociaal domein - onderdeel Samenkracht en burgerparticipatie			
Lasten			
Samenkracht en burgerparticipatie			
E	V	-203	De Thuisgevers helpen statushouders, erkende vluchtelingen met een verblijfsvergunning, versneld aan een nieuw bestaan door hen te huisvesten via maatschappelijke initiatieven. De Thuisgevers is een initiatief van de gemeente Kampen en de Protestantse Kerk Nederland. Dankzij de financiering van het ministerie van Justitie en Veiligheid zijn de baten en lasten voor de gemeente Kampen aan elkaar gelijk. De lasten zijn lager uitgevallen dan begroot, en daarmee ook de baten (zie baten).
E	V	-142	Voor het project Kamper Aanpak Ontheemden geldt dat de gemeente Kampen over de periode 1 januari 2024 tot 31 december 2024 een specifieke uitkering van het Rijk ontvangt van € 9,9 miljoen. Nu zijn de kosten voor project Kamper Aanpak Ontheemden lager gebleken, waardoor gelden zijn overgehouden. De totale uitgaven zijn circa €6 miljoen. Hierbij gaat het om een bedrag van circa 3,9 miljoen euro. In 2024 is al reeds €3,65 miljoen gedoteerd aan de bestemmingsreserve Aanpak ontheemden. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2024 zullen wij de raad verzoeken om van het positieve jaarrekening resultaat een bedrag van € 255.000 nog te bestemmen door een storting in de bestemmingsreserve Aanpak ontheemden. Voor een deel van €142.000 komt het overschot terecht in programma Sociaal domein en voor een deel van €113.000 komt het overschot terecht in programma Onderwijs.
E	V	-123	Dit betreffen inkomsten en uitgaven voor Inburgering. De inkomsten staan gelijk aan de uitgaven. De uitgaven vallen lager uit dan begroot en daarmee ook de inkomsten vanuit de SPUK regeling (zie baten).
		-468	Totaal

Sociaal domein - onderdeel Wmo				
Lasten				
Hulp bij het huishouden (WMO)				
	E	V	-250	Voor WMO is totaal begroot €10.123.579 en werkelijk uitgegeven €9.864.326. Een totale onderschrijding van circa €250.000, door een lagere groei cliënten dan verwacht.
Beschermd wonen (WMO)				
	E	V	-137	Minder uitgaven dan begroot. Er waren uitgaven begroot voor een consulent, maar de vacature is nog niet ingevuld. En de uitgaven voor de beschermd thuis pilot zijn lager dan begroot.
Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)				
	E	V	-475	Betreft een incidentele meevaller die betrekking heeft op 2023. De afrekening 2023 vanuit de centrumgemeente Zwolle is hoger uitgevallen dan verwacht.
			-862	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000				
			-34	Jeugdhulp behandeling
			-125	Inkomensregelingen
			-182	Samenkracht en burgerparticipatie
			-25	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen
			-42	Hulp bij het huishouden (WMO)
			-408	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
			-1.619	**Totale afwijkingen aan de lastenkant**
Sociaal domein - onderdeel Participatie				
Baten				
Inkomensregelingen				
	E	V	-150	Dit betreft een eenmalige meevaller door eigen bijdrages en terugvorderingen die worden ontvangen uit bijzondere bijstandsuitkeringen.
	E	V	-149	Dit bedrag wordt toegevoegd aan de voorziening dubieuze debiteuren, omdat het onzeker is of dit bedrag nog wordt ontvangen.
			-299	Totaal
WSW en beschut werk				
	E	V	-755	Het verwachte resultaat van Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten, Impact, is positiever dan begroot. Zowel het bedrijfsresultaat als het subsidie resultaat pakken voordeliger uit dan begroot. In 2024 zijn er minder mensen aangenomen met een arbeidscontract dan gepland. Daarnaast zijn er werknemers met pensioen gegaan, wat heeft bijgedragen aan een vermindering van de personeelskosten.
			-755	Totaal
Sociaal domein - onderdeel Samenkracht en burgerparticipatie				
Baten				
Samenkracht en burgerparticipatie				
	E	N	107	Er zijn evacués uit Soedan door BZK tijdelijk gehuisvest op EuroParcs IJssel Eilanden. Deze groep is begeleid door de gemeente. Via een Decentralisatie Uitkering wordt de gemeente gecompenseerd voor de dienstverlening die is verricht. De inkomsten van totaal €75.000 zijn binnengekomen in de algemene uitkering en niet in programma 6, waardoor de afwijking in programma 6 €107.000 is, in plaats van €32.000.
	E	N	123	Dit betreffen inkomsten en uitgaven voor Inburgering. De inkomsten staan gelijk aan de uitgaven. De uitgaven vallen lager uit dan begroot en daarmee ook de inkomsten vanuit de SPUK regeling (zie lasten).
	E	N	203	De Thuisgevers helpen statushouders, erkende vluchtelingen met een verblijfsvergunning, versneld aan een nieuw bestaan door hen te huisvesten via maatschappelijke initiatieven. De Thuisgevers is een initiatief van de gemeente Kampen en de Protestantse Kerk Nederland. Dankzij de financiering van het ministerie van Justitie en Veiligheid zijn de baten en lasten voor de gemeente Kampen aan elkaar gelijk. De lasten zijn lager uitgevallen dan begroot, en daarmee ook de baten (zie lasten)
			433	Totaal

Sociaal domein - onderdeel Wmo			
Baten			
Beschermd wonen (WMO)			
E	V	-342	Op basis van de concept jaarrekening van de centrumgemeente Zwolle, ontvangt Kampen een extra bijdrage voor Beschermd Wonen. De vrijval van Beschermd Wonenen bestaat grotendeel uit een incidenteel voordeel veroorzaakt doordat de centrumgemeente nog steeds de budgetten voor Beschermd Woneen ontvangt en deze bijdrage net als voorgaande jaren niet volledig nodig heeft voor de uitvoering van haar taken. Het bieden van maatschappelijke opvang is evenals beschermd wonen (op dit monent nog) een taak van de centrumgemeente.
		-342	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		-30	Inkomensregelingen
		-22	Arbeidsparticipatie
		-63	Samenkracht en burgerparticipatie
		-100	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen
		-32	Maatwerkvoorzieningen (WMO)
		-74	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)
		-321	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		-1.284	**Totale afwijkingen aan de batenkant**
		-2.904	**Saldo van het programma**

Programma 7. Volksgezondheid en milieu

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten structureel en eenmalig	Begroting 2024	Mutaties	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
7 Volksgezondheid en milieu						
Volksgezondheid en milieu						
Lasten	14.939	1.346	16.285	14.944	-1.341	V
Baten	-12.314	-1.829	-14.143	-13.461	682	N
Saldo	2.624	-483	2.141	1.483	-659	V
Totale lasten	14.939	1.346	16.285	14.944	-1.341	V
Totale baten	-12.314	-1.829	-14.143	-13461	682	N
Totaal saldo	2.624	-483	2.141	1.483	-659	V

Programma : Volksgezondheid en milieu			
S/E	V/N	Bedrag	Verklaring
Volksgezondheid en milieu			
Lasten			
Riolering			
E	N	350	De onderhoudskosten riolering zijn fors hoger uitgekomen door extra uitgaven voor kolken en lijngoten, hogere bijdragen aan onderhoud wegen, onderhoud hoofdgemalen en onderhoud drukriolering. Verder was er in 2024 sprake van een hoger dan verwachte prijsstijging van de onderhoudskosten.
Afval			
E	V	-105	De kosten voor inzamelen plastic kwamen in 2024 lager uit dan begroot. De afvoer van plastic wordt sinds 2024 geregeld door een externe partij, dus deze kosten zijn komen te vervallen. Dit is inmiddels verwerkt in huidige begroting. Verder was er een voordeel op doorbelaste uren gemeentewerken en inhuur.
E	N	178	Als gevolg van een positief saldo van de (toe te rekenen) baten en lasten binnen afval, wordt er een bedrag van € 178.000 gedoteerd aan de voorziening afval. De dotatie aan de voorziening afval geeft een uitgave in de exploitatie weer.
Milieubeheer			
E	V	-1.740	Betreft lagere lasten voor de subsidieregeling(NIP) Nationaal Isolatieprogramma. In 2024 zijn er minder subsidies vertrekt waardoor er lagere lasten ontstaan. Dit voordeel valt weg tegen het nadeel aan de batenkant. De verstrekte middelen door het Rijk kunnen nog tot en met 2026 ingezet worden.
E	V	-158	Betreft voordeel op interne uren milieubeheer.
E	V	-125	Een aantal projecten op het gebied van Duurzaamheid en Klimaatadaptatie zijn niet door gegaan. Het Engelenbergplantsoen is doorgeschoven naar 2025 omdat er allerlei archeologische vondsten zijn gedaan en door personele uitval.
E	V	-102	Betreft fonds versterken voorbeeldfunctie verduurzamen. Omdat opstartfase langer heeft geduurd dan verwacht, zijn er minder kosten gemaakt in 2024. Betreft een eenmalig voordeel. In de komende jaren is voldoende budget beschikbaar en dus komt het resterende budget van 2024 vrij te vallen.
Begraafplaatsen en crematoria			
E	N	111	De hoger dan verwachte toevoeging aan de voorziening afkoop grafonderhoud geeft een uitgave in de exploitatie weer.
		-1.591	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		-5	Volksgezondheid
		145	Riolering
		60	Afval
		13	Milieubeheer
		37	Begraafplaatsen en crematoria
		250	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		-1.341	**Totale afwijkingen aan de lastenkant**

Volksgezondheid en milieu				
Baten				
Riolering				
	E	V	-749	De daadwerkelijke onttrekking uit de voorziening bedroeg in 2024 € 749.000. Dit betrof naast fors hogere onderhoudskosten ad € 350.000, BTW, toe te rekenen lasten (intern) personeele lasten en de gedeeltelijke toerekening van de kosten van reinigen van wegen, veegwagens, plaagdierenbeheersing en kwijtschelding. Daarnaast was er sprake van lagere inkomsten uit rioolrechten op woningen en niet-woningen in verband met minder aanvragen naar nieuwe rioolaansluitingen op bestaande riolering en/of op drukriolering. De onttrekking uit de voorziening geeft een inkomst in de exploitatie weer.
	E	N	221	Betreft lagere inkomsten uit rioolrechten op woningen en niet-woningen in verband met minder aanvragen naar nieuwe rioolaansluitingen op bestaande riolering en/of op drukriolering.
			-528	Totaal
Afval				
	E	V	-168	Hogere inkomsten inzamelen plastic in verband met een nog ontvangen bedrag vanuit de eindafrekening 2021 en meer dan 4 kwartalen ontvangen inkomsten plastic (dit kan fluctueren per jaar).
	E	V	-115	Fors hogere opbrengst van oud papier, door een hoger dan verwachte prijs voor oud papier. De oud papier prijs kan jaarlijks sterk fluctueren.
			-283	Totaal
Milieubeheer				
	E	N	1.740	Betreft lagere baten vanuit de vooruitontvangen Rijksgelden voor de subsidieregeling(NIP) Nationaal Isolatieprogramma waren € 639.000. De jaarlijkse bijdrage vanuit de ontvangen Rijksgelden is afhankelijk van verstrekte subsidies door de gemeente. In 2024 is dat lager uitgevallen, waardoor er lagere baten ontstaan. Dit nadeel valt weg tegen het voordeel aan de lastenkant. De verstrekte middelen door het Rijk kunnen nog tot en met 2026 ingezet worden.
			1.740	Totaal
Begraafplaatsen en crematoria				
	E	V	-182	Betreft hogere inkomsten uit de afkoop van begraafrechten.
			-182	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000				
			17	Afval
			-82	Milieubeheer
			-65	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
			682	**Totale afwijkingen aan de batenkant**
			-659	**Saldo van het programma**

Programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten structureel en eenmalig	Begroting 2024	Mutaties	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing						
Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing						
Lasten	11.018	-3.744	7.274	7.549	275	N
Baten	-5.216	1.953	-3.263	-2.924	339	N
Saldo	5.802	-1.791	4.011	4.625	614	N
Totale lasten	11.018	-3.744	7.274	7.549	275	N
Totale baten	-5.216	1.953	-3.263	-2.924	339	N
Totaal saldo	5.802	-1.791	4.011	4.625	614	N

Programma : Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing			
S/E	V/N	Bedrag	Verklaring
Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing			
Lasten			
Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)			
E	N	173	Betreft een nadeel op de doorbelasting interne uren binnen de grondexploitaties. Daarentegen is een voordeel op andere taakvelden binnen programma 8.
E	N	282	Hogere voorziening voor complex Hanzewijk. In de paragraaf grondexploitaties gaan we nader in op het resultaat van de voorraad gronden en overige grondexploitaties. De overschrijding is ontstaan op een moment dat tussentijdse melding en toelichting aan de raad niet meer mogelijk was. Daaronder zijn begrepen financieel-technische posten die voortvloeien uit het opmaken van de jaarrekening. De afwijking is hiermee acceptabel op grond van artikel 11.5 van de financiële verordening van de gemeente Kampen.
		455	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		-15	Ruimte en leefomgeving
		30	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)
		-195	Wonen en bouwen
		-180	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		275	**Totale afwijkingen aan de lastenkant**
Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing			
Baten			
Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)			
E	V	-170	Hogere winstneming complex Het Onderdijks. In de paragraaf grondexploitaties gaan we nader in op het resultaat van de voorraad gronden en overige grondexploitaties.
E	N	366	Lagere baten in relatie tot het doorbelasten van kosten richting de VOF Reeve. In de paragraaf grondexploitaties gaan we nader in op het resultaat van de voorraad gronden en overige grondexploitaties.
		196	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		161	Ruimte en leefomgeving
		50	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)
		-68	Wonen en bouwen
		143	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		339	**Totale afwijkingen aan de batenkant**
		614	**Saldo van het programma**

Programma 9. Algemene dekkingsmiddelen

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten structureel en eenmalig	Begroting 2024	Mutaties	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
9 Algemene dekkingsmiddelen						
Algemene dekkingsmiddelen						
Lasten	4.810	-2.089	2.721	4.042	1.321	N
Baten	-142.654	-3.286	-145.940	-144.416	1.524	N
Saldo	-137.844	-5.375	-143.219	-140.374	2.845	N
Totale lasten	4.810	-2.089	2.721	4.042	1.321	N
Totale baten	-142.654	-3.286	-145.940	-144.416	1.524	N
Totaal saldo	-137.844	-5.375	-143.219	-140.374	2.845	N

Programma : Algemene dekkingsmiddelen			
S/E	V/N	Bedrag	Verklaring
Algemene dekkingsmiddelen			
Lasten			
Treasury			
E	N	230	Bij het opstellen van de begroting is het te ontvangen dividend vanuit Kampereiland te laag ingeschat in verband met de onvoorspelbaarheid die er op dat moment nog was omtrent de resultaten van Stadserven. Jaarlijks betaalt de gemeente aan de Stadserven € 230.000 voor uitvoering beleidsvisie Kampereiland. In voorgaande jaren werd deze uitgave betaald uit de inkomstenpost ' dividend '. Verder blijkt het nog te ontvangen dividend per balansdatum 31-12-2023 achteraf te hoog vastgesteld. Per balansdatum 31-12-2024 is dit gecorrigeerd waardoor het totale dividend 2024 lager uitvalt dan eerder geraamd. Per saldo in 2024 hierdoor een nadeel van € 66.000.
Overige baten en lasten			
E	N	1.100	De kostenplaatsen sluiten met een negatief saldo van € 1,1 miljoen, de saldi van de kostenplaatsen komen ten laste van dit taakveld. Dit verschil ontstaat door onder andere niet productiviteit van medewerkers door bijvoorbeeld ziekte of doordat vacatures (tijdelijk) ingevuld zijn geweest door middel van inhuur.
		1.330	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		60	OZB woningen
		5	Parkeerbelasting
		12	Belastingen overig
		-86	Overige baten en lasten
		-9	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		1.321	**Totale afwijkingen aan de lastenkant**
Algemene dekkingsmiddelen			
Baten			
Treasury			
E	V	-164	Bij het opstellen van de begroting is het te ontvangen dividend vanuit Kampereiland te laag ingeschat in verband met de onvoorspelbaarheid die er op dat moment nog was omtrent de resultaten van Stadserven. Jaarlijks betaalt de gemeente aan de Stadserven € 230.000 voor uitvoering beleidsvisie Kampereiland. In voorgaande jaren werd deze uitgave betaald uit de inkomstenpost ' dividend '. Verder blijkt het nog te ontvangen dividend per balansdatum 31-12-2023 achteraf te hoog vastgesteld. Per balansdatum 31-12-2024 is dit gecorrigeerd waardoor het totale dividend 2024 lager uitvalt dan eerder geraamd. Per saldo in 2024 hierdoor een nadeel van € 66.000.
		-164	Totaal
Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds			
E	N	1.695	Lagere inkomsten uit Algemene Uitkering door foutieve raming,
		1.695	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		165	Treasury
		-36	OZB woningen
		-15	OZB niet-woningen
		17	Parkeerbelasting

-138	Belastingen overig
-7	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
1.524	**Totale afwijkingen aan de batenkant**
2.845	**Saldo van het programma**

Programma Overhead

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten structureel en eenmalig		Begroting 2024	Mutaties	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
Overhead							
Overhead							
	Lasten	21.892	1.873	23.765	23.895	130	N
	Baten	-178	-255	-433	-1.489	-1.056	V
	Saldo	21.714	1.618	23.332	22.406	-926	V
Totale lasten		21.892	1.873	23.765	23.895	130	N
Totale baten		-178	-255	-433	-1.489	-1.056	V
Totaal saldo		21.714	1.618	23.332	22.406	-926	V

Programma : Overhead			
S/E	V/N	Bedrag	Verklaring
Overhead			
Lasten			
Overhead			
E	V	-404	Het voorlopige jaarrekeningresultaat van Ons is bekend, dit resulteert voor de gemeente Kampen in een teruggave van in totaal € 403.553 (€ 164.417 op de standaard kosten en € 239.136 op de maatwerk kosten).
E	V	-340	Bij het opstellen van de begroting is er rekening gehouden met een herfinanicering leningsportefeuille en de hierbij behorende kosten. Deze kosten hebben zich echter niet voorgedaan in 2024.
E	V	-108	Bestuursadvisering, betreft met name een voordeel door onderuitputting van de loonsom.
E	N	101	Fysieke Leefomgeving Budget wordt overschreden door een aantal kleine overschrijdigen zoals hogere kosten voor bedrijfskleding handhavers en het inwinnen van juridisch advies.
E	N	171	Betreft nadeel overhead bij afdelingen Concerndirectie (€ 52.000), Afdelingshoofden (€ 66.000) en Advies- en bedrijfsvoering (€ 54.000), totaal € 171.000.
E	N	232	Extra kosten op de overhead van de afdelingen Beleid Sociaal Domein, Inkomen & Bedrijfsvoering Sociaal Somein en Toegang Sociaal Domein. Hier tegenover staan extra inkomsten vanuit vergoedingen en detachering. Per saldo betreft het een overschot van € 16.000 voor de afdelingen van het Sociaal Domein (zie baten).
E	N	285	Door de actualisatie van de stand van de voorziening gereserveerd saldo spaarverlof 2024 en de voorziening WW plicht 2024 is er een nadeel ontstaan.
		-63	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		193	Overhead
		193	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		130	**Totale afwijkingen aan de lastenkant**
Overhead			
Baten			
Overhead			
E	V	-630	Bij de slotwijziging is de Rente Rekeningcourant Schatkistbankieren verkeerd om begroot waardoor er een voordeel is ontstaan van € 630.000.
E	V	-248	Extra kosten op de overhead van de afdelingen Beleid Sociaal Domein, Inkomen & Bedrijfsvoering Sociaal Domein en Toegang Sociaal Domein. Hier tegenover staan extra inkomsten vanuit vergoedingen en detachering. Per saldo betreft het een overschot van € 16.000 voor de afdelingen van het Sociaal Domein (zie lasten).
E	V	-113	Betreft ontvangen WAZO uitkeringen Beleid Fysiek Domein en Dienstverlening en informatie.
		-991	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
		-65	Overhead
		-65	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		-1.056	**Totale afwijkingen aan de batenkant**
		-926	**Saldo van het programma**

Programma Venootschapsbelasting

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten structureel en eenmalig	Begroting 2024	Mutaties	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
11 Vennootschapsbelasting						
Vennootschapsbelasting						
Lasten		753	753	753		V
Baten						N
Saldo		753	753	753		N
Totale lasten		753	753	753		V
Totale baten						V
Totaal saldo		753	753	753		V

Programma Reserves

(+ = Nadeel, - = Voordeel)

Totale lasten en baten structureel en eenmalig		Begroting 2024	Mutaties	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil met begroting na wijziging	N/V
Reserves							
Reserves							
	Lasten	13.523	18.050	31.573	31.096	-477	V
	Baten	-14.769	-14.943	-29.712	-28.788	924	N
	Saldo	-1.246	3.107	1.861	2.308	447	N
Totale lasten		13.523	18.050	31.573	31.096	-477	V
Totale baten		-14.769	-14.943	-29.712	-28.788	924	N
Totaal saldo		-1.246	3.107	1.861	2.308	447	N

Programma : Reserves				
	S/E	V/N	Bedrag	Verklaring
Reserves				
Lasten				
	E	V	-329	Lagere storting in de reserve bouwgrondexploitatie van in totaal € 392.000, dit wordt enerzijds veroorzaakt door een lagere winstneming dan geraamd (€ 330.000 nadeel) voor complex bedrijventerrein N50 waarvoor in 2024 een winstneming was voorzien van € 370.000. Tegenover dit voordeel staat een nadeel in programma Economie. In de paragraaf grondexploitaties gaan we nader in op het resultaat van de grondexploitaties.
			-329	Totaal
Afwijkingen kleiner dan € 100.000				
		N	-148	Reserves
		N	-148	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
			-477	**Totale afwijkingen aan de lastenkant**
Reserves				
Baten				
	E	N	121	Lagere onttrekking aan de reserve kapitaallasten sluis en bruggen Reeve, omdat de aanleg nog niet volledig is gerealiseerd. De sluis wordt in 2025 opgeleverd, waardoor de mogelijke kapitaallasten kunnen ontstaat vanaf 2026. Dit is afhankelijk van de verdere ontwikkeling van Reeve West.
	E	N	126	Lagere onttrekking aan de reserve bouwgrondexploitatie door lagere advieskosten (taxaties, stikstof, Didam nota grondbeleid) in 2024. Tegenover dit nadeel staat in programma 8 een voordeel. In de paragraaf grondexploitaties gaan we nader in op het resultaat van de grondexploitaties.
	E	N	182	Lagere onttrekking aan de reserve groot onderhoud gebouwen van € 182.000 doordat de ondehoudskosten lager zijn uitgevallen dan begroot. Het budget voor groot onderhoud wordt geraamd op basis van een gemiddelde onderhoudsbehoefte over een periode van 25 jaar. De werkelijke kosten verschillen per uitvoeringsjaar. Als er in een uitvoeringsjaar een overschot is op het beschikbare budget dan wordt dit in de reserve gestort. Als er in een uitvoeringsjaar een overschrijding is van het beschikbare budget dan wordt dit gedekt uit de opgebouwde reserve. In het uitvoeringsjaar 2024 was er een overschot ten opzichte van de begroting, waarvan wordt voorgesteld dit toe te voegen aan de reserve groot onderhoud gebouwen. Het vervangen van het riet op de Museumboerderij is een jaar opgeschoven in verband met verduurzaming, schilderwerk aan diverse gebouwen is opgeschoven in verband met personeelskrapte bij de schilder en het gevelherstel van het Stadhuis wordt gecombineerd met de renovatie.
	E	N	407	Lagere onttrekking aan de reserve Sociale woningbouw. Deze reserve van € 1,5 miljoen is gevormd voor de uitvoering van Flexwoningen. In 2024 is gestart met de voorbereiding voor de locatie Buitenbroeksweg. In 2025 worden de flexwoningen daarwerkelijk gerealiseerd, waardoor de ontrekking doorschuift naar 2025. Naar verwachting zal de totale onttrekking uitkomen op € 600.000, waardoor een restant van € 900.000 vrij kan vallen. Dit wordt betrokken bij het opstellen van de begroting 2026 ev.
			836	Totaal

Afwijkingen kleiner dan € 100.000			
	V	88	Reserves
	V	88	Totaal aan afwijkingen kleiner dan 100
		924	**Totale afwijkingen aan de batenkant**
		447	**Saldo van het programma**

Overzicht Incidentele baten en lasten

In 2024 hebben zich de volgende belangrijkste incidentele baten en lasten voorgedaan:

Door de actualisatie van de stand van de voorziening wachtgelden en pensioenen wethouders is er een nadeel ontstaan van € 192.000. Dit nadeel wordt veroorzaakt door een lagere rekenrente en het niet meer deelnemen van een aantal voormalige wethouders in de voorziening.

Rapportage op grond van de Wet Normering Topinkomens

WNT-verantwoording gemeente Kampen

De WNT is van toepassing op gemeente Kampen. Het voor gemeente Kampen toepasselijke algemeen bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

Bezoldiging topfunctionarissen

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	**N.J. Middelbos**	**H. van der Meulen**	**M.E. Veldhoen**
Functiegegevens	gemeentesecretaris	Griffier	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 31/3	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0,8	0,9823
Dienstbetrekking	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.384	33.957	104.734
Beloningen betaalbaar op termijn	22.956	4.461	17.040
Subtotaal	*162.340*	*38.418*	*121.773*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	46.345	228.876
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	**162.340**	**38.418**	**121.773**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023			
bedragen x € 1	**N.J. Middelbos**	**H. van der Meulen**	**M.E. Veldhoen**
Functiegegevens	Algemeen directeur/gemeentesecretaris	Griffier	wnd Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/12 -31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0,8	0,94
Dienstbetrekking	ja	ja	ja
Bezoldiging			

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	130.203	76.979	11.713
Beloningen betaalbaar op termijn	21.975	18.302	1.266
Subtotaal	*152.178*	*95.281*	12.979
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	178.000	17.550
Bezoldiging	**152.178**	**95.281**	**12.979**

Bij het opstellen van de rapportage op grond van de Wet Normering Topinkomens 2023 zijn per abuis de gegevens van waarnemend Griffier M.E. Veldhoen vergeten op te nemen. Het effect hiervan is dat in bovenstaande tabel de gegevens 2023 afwijken door het toevoegen van waarnemend Griffier M.E. Veldhoen. Deze fout leidt niet tot een wijziging in een onverschuldigde betaling.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

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

Gegevens 2024 **bedragen x € 1**	**H. van der Meulen**
Functiegegevens [1]	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Griffier
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[2]	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2024
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband [3]	66.787
Individueel toepasselijk maximum[4]	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband[5]	66.787
Waarvan betaald in 2024	66.787
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[6]	N.v.t.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen. Er zijn in 2024 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals debegroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 12 december 2024 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 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 7.139.381,-. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

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 € 3.753.000,- bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 7.139.381,-. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 432.000,- acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium (***bedragen x € 1.000)***		**Totaal**
1A	Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	**2.251**
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	**74**
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	**0**
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld	**0**
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**2.325**
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid. De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	**432** **1.893**
	Voorwaardencriterium	
	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed Onrechtmatige subsidieverstrekkingen	**755** **673**
	M&O criterium	
	Geen bevindingen	**0**
	Totaal Onrechtmatigheden (2.325 + 755 + 673)	**3.753**
	waarvan acceptabel	**432**
	waarvan niet-acceptabel	**3.321**

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

Bijlagen

Beleidsindicatoren en kengetallen

Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Gemeenten nemen een uniforme basisset beleidsindicatoren op in hun begroting en jaarverslag. De set behandelt een breed spectrum van onderwerpen, van misdrijven en afval tot bijstandsuitkeringen en nieuwbouwwoningen. Zo kunt u zich een helder beeld vormen van de beleidsresultaten van de gemeente.

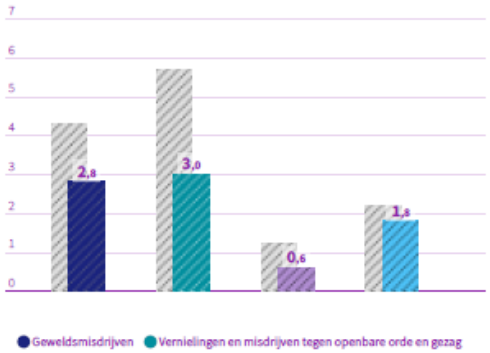
Veiligheid

Verwijzingen Halt
per 1.000 jongeren



Halt | 2020 - 2024

Misdrijven
Kampen, per 1.000 inwoners



CBS | 2024

Economie

Functiemenging

51,6%
Kampen

54,2%
Nederland

Meerdere bronnen | 2023

Vestigingen (van bedrijven)
per 1.000 inw.15 t/m 64jr

159,3
Kampen

181,8
Nederland

LISA | 2023

Onderwijs

Absoluut verzuim
per 1.000 leerlingen

4,6
Kampen

6,3
Nederland

DUO/Ingrado | 2023

Relatief verzuim
per 1.000 leerlingen

20
Kampen

27
Nederland

DUO/Ingrado | 2023

Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)

2,0% * Kampen

2,4% * Nederland

DUO/Ingrado | 2023 | *Voorlopig

Sport, cultuur en recreatie

Niet-sporters

53,1% Kampen

46,4% Nederland

Meerdere bronnen | 2022

Volksgezondheid en Milieu

Omvang huishoudelijk restafval
kg per inwoner



CBS | 2023

Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit

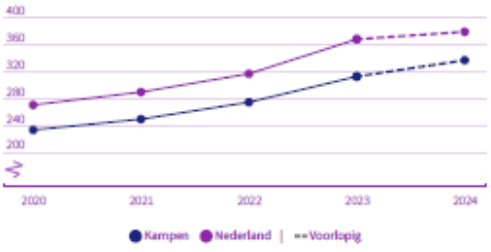
36,9% Kampen

40,9% Nederland

berekening | 2022

Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Gemiddelde WOZ-waarde
x €1.000



CBS | 2020 - 2024

Sociaal domein

Banen
per 1.000 inwoners van 15-64 jaar

704,2 Kampen

836,6 Nederland

Meerdere bronnen | 2023

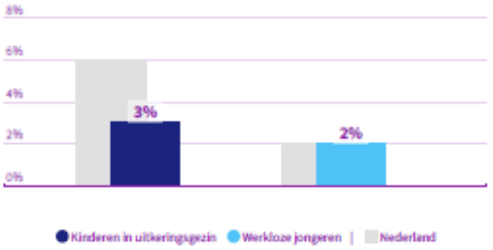
Jongeren met een delict voor de rechter

1% Kampen

1% Nederland

CBS | 2023

Achterstand onder jeugd
Kampen



CBS | 2023

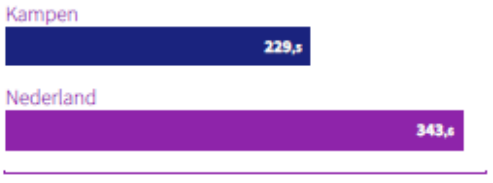
Netto arbeidsparticipatie

76,7% Kampen

73,2% Nederland

CBS | 2024

Personen met een bijstandsuitkering
per 10.000 inwoners



CBS | 2024

Nieuw gebouwde woningen
per 1.000 woningen

9,4	9,1
Kampen	Nederland

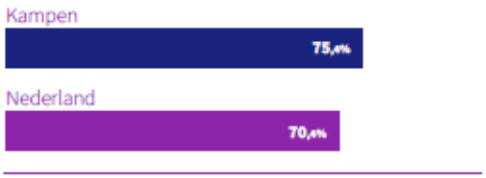
BAG/ABF | 2023

Lopende re-integratievoorzieningen
per 10.000 inwoners van 15-64 jaar

180,9	197,7
Kampen	Nederland

CBS | 2022

Demografische druk



CBS | 2024

Jongeren met jeugdhulp
% van alle jongeren tot 18 jaar



CBS | 2024

Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden

€ 755	Geen data
Kampen	Nederland

CDELO | 2024

Jongeren met jeugdbescherming

1,0% *	0,9% *
Kampen	Nederland

CBS | 2024 | *Voorlopig

Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden

€ 785	Geen data
Kampen	Nederland

CDELO | 2024

Jongeren met jeugdreclassering

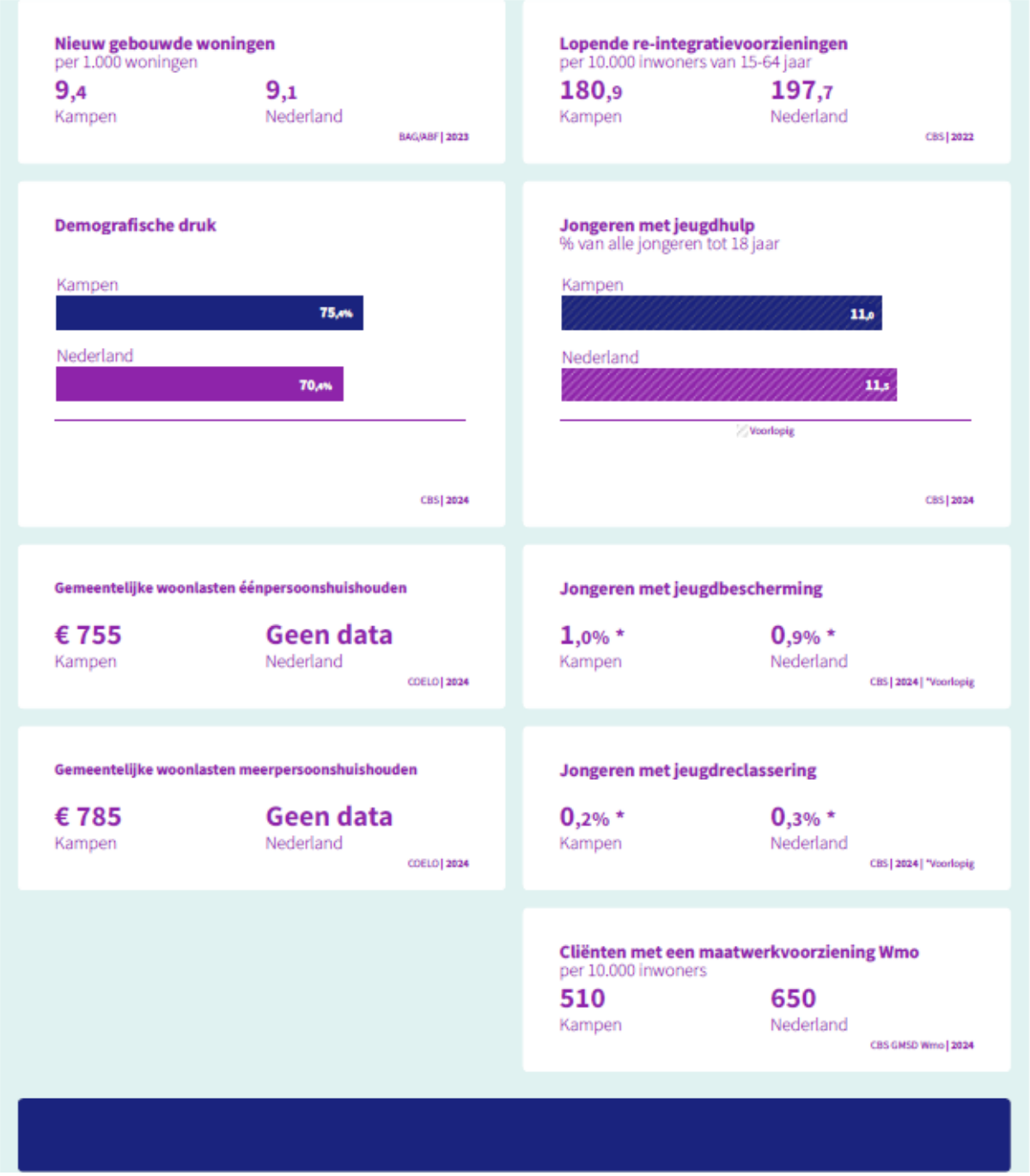
0,2% *	0,3% *
Kampen	Nederland

CBS | 2024 | *Voorlopig

Cliënten met een maatwerkvoorziening Wmo
per 10.000 inwoners

510	650
Kampen	Nederland

CBS GMSD Wmo | 2024



Formatie
Aantal Fte (toegestane formatie) per 1.000 inwoners: 460 / 55.591 = 8,3 Fte

Bezetting
Aantal Fte (werkelijke formatie) per 1.000 inwoners: 425 / 55.591 = 7,6 Fte

Apparaatskosten
Kosten per inwoner: € 49,4 miljoen / 55.519 = € 889

Externe inhuur
Kosten inhuur externen als % van (totale loonsom + kosten inhuur externen):
€ 4,4 miljoen kosten inhuur / (€ 47,5 miljoen loonsom + € 4,4 miljoen kosten inhuur) = 8,62 %

Overheadkosten
De overheadkosten uitgedrukt in een % van de totale lasten (exclusief toevoegingen aan reserves):
€ 23,3 miljoen overhead / € 212 miljoen = 11%

SiSa en IMG

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025									
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) *Aard controle D2* *Indicator: B2/01*	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/02*	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/03*	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/05*	
			9	26	Ja	Nee	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*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/09*	**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*	**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*
			€79.323	€ 226.368	€1.015	€1.015	€0	€7.764
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/14*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/15*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/16*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/17*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/18*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/19*
			€6.647	€25.267	€32.121	€91.077	€16.623	€49.832
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/20*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/21*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/22*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/23*	**Totaal** Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/24*	
					€0	€ 1.600	€135.729	
BZK	C62	**Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire**	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen *Aard controle R* *Indicator: C62/01*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C62/02*				
			€ 877	Nee				
BZK	C92	**Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid**	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C92/01*	Bedrag doorgeschoven naar t+1 *Aard controle R* *Indicator: C92/02*	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/03*	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/04*	Aantal gebruikte leermiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/05*	
			€ 53.596	€ 0	1	148	1.548	
OCW	D8	**Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)** Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/01*	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/02*	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/03*	Correctie besteding (jaar T-1) *Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05* *Aard controle R* *Indicator: D8/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D8/05*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D8/06*
			€ 775.392	€ 408.431	€ 1.651	-€ 117.480	€ 260.688	€ 296.136
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/07*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/08*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/09*	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/10*		
		1						
		2						
		100						

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
OCW	D14	**Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen**	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld *Aard controle R* *Indicator: D14/01*	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen *Aard controle R* *Indicator: D14/02*	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/03*			
			€ 153.981	€ 0	€ 102.384			
			Correctie besteding (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/05*	Opgebouwde reserve (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D14/06*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/07*		
			€ 0	€ 588.429	€ 332.063	Nee		
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/08*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/09*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/10*	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/11*		
		1						
		2						
		10						
OCW	D23	**Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen**	Beschikkingsnummer/referentienummer *Aard controle n.v.t* *Indicator: D23/01*	Aard van de activiteit besteding (jaar T) *Aard controle n.v.t* *Indicator: D23/02*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D23/03*	Indien van toepassing: bedrag dat wordt meegenomen van 2024 naar 2025. *Aard controle n.v.t* *Indicator: D23/04*	Aard van de activiteit Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D23/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t* *Indicator: D23/06*
		1	SB240110	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorzieng	€ 110.000	€ 110.000	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorzieng	€ 110.000
		2	SB240113	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorzieng	€ 154.000	€ 110.000	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorzieng	€ 154.000
		100						
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D23/07*					
		1	Nee					
		2	Nee					
		100						

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
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 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/01*	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/02*	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle R* *Indicator: E44B/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/04*	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E44B/05*	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/06*
			1 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	€ 0	€ 4.200	€ 0	€ 11.044
			2 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			4 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	€ 0	€ 7.708	€ 0	€ 20.270
			5 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	€ 12.716	€ 12.716	€ 33.439	€ 33.439
			7 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	€ 71.996	€ 71.996	€ 189.333	€ 189.333
			8 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			9 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			10 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	€ 0	€ 26.500	€ 0	€ 69.690
			11 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			12 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			13 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			14 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			15 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			16 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			17 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			18 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie CBS(code) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/07*	Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/08*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/09*			
			1 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	Ja			
			2 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	Nee			
			3 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	Nee			
			4 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	Ja			
			5 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	Nee			
			6 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	Ja			
			7 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	Ja			
			8 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	Nee			
			9 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	Nee			
			10 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	Nee			
			11 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	Ja			
			12 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	Nee			
			13 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	Nee			
			14 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	Nee			
			15 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	Nee			
			16 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	Nee			
			17 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	Nee			
			18 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	Nee			
			Kopie CBS(code) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/10*	Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/11*	Naam/nummer maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/12*	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/13*		
			1 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	1. Waterbestendig inrichten trafo Kerkepad	Ja		
			2 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	2. Opstellen afkoppelplan Groenestraat / Bongerd	Nee		
			3 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	3. Adaptieve herinrichting met afkoppelen hemelwaterafvoer Burgemeester Visserweg	Nee		
			4 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	4. Adaptieve herinrichting met afkoppelen hemelwaterafvoer Baan	Ja		
			5 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	5. Adaptieve herinrichting met afkoppelen hemelwaterafvoer Van Diggelenweg	Nee		
			6 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	6. Afkoppelen Meeuwenplein	Ja		
			7 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	7. Herinrichten / Vergroenen Meeuwenplein	Ja		
			8 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	8. Adaptieve herinrichting met afkoppelen hemelwaterafvoer Bisschopswetering	Nee		
			9 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	9. Adaptieve herinrichting met afkoppelen hemelwaterafvoer Drostenstraat	Nee		
			10 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	10. Adaptieve herinrichting met afkoppelen hemelwaterafvoer Holtzendestraat; verharding vervangen door groen	Nee		
			11 030004 Provincie Overijssel	2022/0199559	11. Klimaatadaptief Herinrichten Oratoriumplein - Verharding vervangen door groen	Ja		
			12 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	2022-1 Afkoppelen hemelwater Hogehuisstraat	Nee		
			13 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	2022-2 Herinrichting de Bongerd	Nee		
			14 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	2022-3 Vergroening Muntplein	Nee		
			15 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	2022-4 Vergroening Cellebroedersweg	Nee		
			16 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	2022-5 Herinrichting Zoddepark	Nee		
			17 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	2022-6 Vergroening Van Diggelenweg	Nee		
			18 030004 Provincie Overijssel	D2024-03-014012	2022-7 Klimaatmaatregelen Stoomstraat	Nee		
IenW	E84	**Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023** Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E84/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/02*	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E84/03*	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/04*		
			€ 96.509	€ 236.102	€ 132.751	Nee		
			Naam/nummer per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/05*	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/06*	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/07*	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/08*		
			1 321 Aanleg van een vrijliggend fietspad of vrijliggend fiets-/bromfietspad (op 50-, 60- en 80 km/h wegen)|aantal in Meters	Ja	100			
			2 322 Fysiek opheffen fietsoversteek|aantal in Stuks	Ja	2			
			3 330 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h|aantal in Stuks	Ja	1			
			4 348 Aanleg van een fietsoversteek via een middeneiland, alleen bij een kruispunt|aantal in Stuks	Nee	2			
			5 372 Draagkrachtige berm|aantal in Meters	Ja	68			

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	**E87B**	**Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater (SiSa tussen medeoverheden)**	Hieronder per regel één provincie of waterschap (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E87B/01*	Beschikkingsnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E87B/02*	Totale besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E87B/03*	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E87B/04*	Totale eigen bijdrage en bijdrage van derden (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E87B/05*	Cumulatieve eigen bijdrage en bijdrage van derden (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E87B/06*
		1	030004 Provincie Overijssel	D2023-06-001699	€ 194.695	€ 246.787	€ 146.021	€ 185.090
		2						
		10						
			Kopie beschikkingsnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E87B/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E87B/08*				
		1	D2023-06-001699	Nee				
		2						
		10						
IenW	**E104**	**Specifieke uitkering woningbouw op korte termijn door bovenplanse infrastructuur**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/01*	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T-1) *Geldt alleen voor SiSa 2023 of SiSa 2024* *Aard controle R* *Indicator: E104/02*	Totale besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E104/03*	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/04*	Cumulatieve aantal woningen bouw gestart (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/05*	Cumulatieve aantal betaalbare woningen bouw gestart (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/06*
		1	*IENW/BSK-2023/375950*		€ 0	€ 0	0	0
		2						
		3						
		4						
			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/07*	Cumulatieve aantal woningen opgeleverd (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/08*	Cumulatieve aantal betaalbare woningen opgeleverd (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/09*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/10*		
		1	IENW/BSK-2023/375950	0	0	Nee		
		2						
		3						
		4						
			Naam infrastructurele voorziening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/11*	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T-1) per infrastructurele voorziening *Geldt alleen voor SiSa 2023 of SiSa 2024* *Aard controle R* *Indicator: E104/12*	Totale besteding (jaar T) per infrastructurele voorziening *Aard controle R* *Indicator: E104/13*	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T) per infrastructurele voorziening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/14*	Infrastructurele voorziening afgerond? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/15*	
		1	*Mobiliteitshub bij station Kampen Zuid*		€ 0	€ 0	Nee	
		2	*Geluidswerende voorzieningen spoor- en N50 bij Venekwartier (oostkant N50 en Reeve 2 (westkant N50)*		€ 0	€ 0	Nee	
		3	*Twee ongelijkvloerse oversteken voor de fiets: Venekwartier-Stationsgebied (onder N764) en Venedijk-verlengde Willem Hendrik Zwartallee (onder Europallee)*		€ 0	€ 0	Nee	
		4	*Snelfietsfietspaden: Station Kampen-Zuid tot aan de N307 (Flevoweg), tunnel bij Cellesbroeksweg*		€ 0	€ 0	Nee	
SZW	**G2**	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/01*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/02*	Besteding (jaar T) **IOAW** Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/03*	Baten (jaar T) **IOAW** (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/04*	Besteding (jaar T) **IOAZ** Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2/05*	Baten (jaar T) **IOAZ** (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2/06*
			€ 13.047.275	€ 224.973	€ 739.887	€ 470	€ 21.916	€ 0
			Besteding (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2/07*	Baten (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2/08*	Baten (jaar T) **WWIK** (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (**WWIK**) *Aard controle R* *Indicator: G2/09*	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/10*	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/11*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/12*
			€ 46.756	€ 0	€ 0	€ 2.317.094	€ 0	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (**PW**) *Aard controle D2* *Indicator: G2/13*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2/14*				
			€ 0	Ja				
SZW	**G3**	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/01*	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/02*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/03*	Besteding (jaar T) Bob Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/04*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/05*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/06*
			€ 0	€ 33.079	€ 15.063	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/07*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/09*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/10*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3/11*	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G4	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr		Welke regeling betreft het? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/01*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/02*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/03*	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/04*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/06*
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 4.142	€ 49.767	€ 2.940
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 238	€ 8.094	€ 618
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 156	€ 7.635	€ 597
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 77	€ 2.481	€ 336
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 77	€ 1.068	€ 57
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 4.690	€ 69.045	€ 4.548
				Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/07*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/08*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/09*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/10*		
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Nee		
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Nee		
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Nee		
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Nee		
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Nee		
			6	Totaal	0	0	N.v.t.		
				Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/11*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/12*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing *Aard controle R* *Indicator: G4/13*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig *Aard controle R* *Indicator: G4/14*	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/15*	
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
				Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/16*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/17*	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 Gemeente *Aard controle D2* *Indicator: G4/18*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/19*		
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0		
SZW	G10	**Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024** 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) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G10/01*	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G10/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G10/03*			
				€ 640.345	€ 0	Ja			
SZW	G12	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr		Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12/03*			
				€ 0	€ 0	Ja			
SZW	G13	**Onderwijsroute_ deel gemeente 2024** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T),ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr		Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/01*	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/02*	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/03*	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/04*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
				€ 99.072	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	H4	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025** Gemeenten		Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/01*	Totale werkelijke berekende uitkering *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*				
				€ 315.627	€ 681.690				
				Activiteiten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/03*	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/04*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) **Onroerende zaken** *Aard controle R* *Indicator: H4/05*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) **Roerende zaken** *Aard controle R* *Indicator: H4/06*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) **Dienstverlening door derden** *Aard controle R* *Indicator: H4/07*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/08*
			1	Onroerende zaken nieuwbouw	€ 420.095	€ 420.095	€ 0	€ 0	
			2	Onroerende zaken renovatie	€ 97.533	€ 97.533	€ 0	€ 0	
			3	Onroerende zaken onderhoud	€ 70.384	€ 70.384	€ 0	€ 0	
			4	Roerende zaken dienstverlening derden	€ 15.416	€ 0	€ 0	€ 15.416	
			5	Roerende zaken beheer en exploitatie	€ 78.262	€ 0	€ 78.262	€ 0	

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
VWS	H12	**Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken**		Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H12/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H12/02*	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H12/03*			
				€ 30.000	€ 63.671	Ja			
VWS	H30	**Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026**		Naam onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/01*	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/02*	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel *Aard controle R* *Indicator: H30/03*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/04*	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/05*	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/06*
			1	Lokaal Sportakkoord	€ 43.777	€ 52.182	€ 85.807	Ja	Ja
			2	Brede regeling combinatiefuncties	€ 299.705	€ 357.570	€ 589.030	Ja	Ja
			3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 67.351	€ 80.282	€ 128.993	Ja	Ja
			4	Kansrijke Start	€ 53.880	€ 63.578	€ 102.370	Ja	Ja
			5	Mentale Gezondheid	€ 16.837	€ 21.363	€ 39.466	Ja	Ja
			6	Aanpak overgewicht en obesitas	€ 58.931	€ 70.246	€ 108.558	Ja	Ja
			7	Valpreventie	€ 159.957	€ 193.254	€ 325.669	Ja	Ja
			8	Leefomgeving	€ 33.675	€ 40.139	€ 72.466	Ja	Ja
			9	OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 8.419	€ 10.035	€ 16.500	Ja	Ja
			10	Versterken sociale basis	€ 121.231	€ 144.829	€ 239.223	Ja	Ja
			11	Mantelzorg	€ 33.675	€ 40.139	€ 66.000	Ja	Ja
			12	Eén tegen eenzaamheid	€ 33.675	€ 40.139	€ 72.946	Ja	Ja
			13	Welzijn op recept	€ 31.991	€ 35.547	€ 49.771	Ja	Ja
			14	Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 8.419	€ 8.419	€ 16.501	Ja	Ja
			15	Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 24.583	€ 30.633	€ 53.733	Ja	Ja
				Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/07*					
				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 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H35B/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H35B/02*				
			1	060193 Gemeente Zwolle	€ 243.377				
			2						
VRO	J9	**Specifieke uitkering woningbouwimpuls** **Tranche 1 t/m 6** Gemeenten		Projectnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/01*	Aantal woningen waarvan bouw is gestart in (jaar T) komt overeen met fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/02*	Afgesproken datum van start bouw van de eerste woning uit de projectaanvraag binnen 3 jaar na toekenning gehaald? (Ja/Nee) *Aard controle D1* *Indicator: J9/03*	Aantal woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/04*	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/05*	Aantal gerealiseerde woningen (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/06*
			1	Reevedelta Oost / 2023-0000051420	Nee	Nee	0	0	0
			2						
			20						
				Kopie projectnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/07*	Uitvoering WBI-maatregelen verloopt conform fasering projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/08*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J9/09*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/10*	Opbrengsten (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J9/11*	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/12*
			1	Reevedelta Oost / 2023-0000051420	Nee	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2						
			20						
				Kopie projectnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/13*	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/14*	Toelichting afwijking(en) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/15*	Eindverantwoording/ project afgerond (ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/16*		
			1	Reevedelta Oost / 2023-0000051420	Ja	De aanvraag wijkt af van de planning. In mei 2025 zal opnieuw overleg plaatsvinden met het RVO, eventueel gevolgd met een wijzigingsverzoek.	Nee		
			2						
			20						
VRO	J32	**Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen** Gemeenten		Beschikkingsnummer /naam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J32/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J32/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J32/03*	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 december 2023 (Ja/Nee) *Aard controle D2* *Indicator: J32/04*	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J32/05*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J32/06*
			1	SUVIS21-2-02366426	€ 7.432.140	€ 8.232.140	Ja		Ja
			2						
			100						
				Kopie Beschikkingsnummer/Naam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J32/07*	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.) *Aard controle D2* *Indicator: J32/08*	Toelichting (verplicht als bij indicator 08 nee is ingevuld) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J32/09*			
			1	SUVIS21-2-02366426	Ja				
			2						
			100						

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
VRO	J55	**Aanpak energiearmoede**		Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/01*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/03*	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/04*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/06*
				473	€ 52.167	€ 52.167	84	€ 4.608	€ 4.608
				Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/07*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/08*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/09*			
				39	€ 9.000	€ 9.000			
				Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/10*	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/11*	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/12*	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/13*	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/14*	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/15*
				1.481	3.804	0	0	0	293
VRO	J56	**Regeling huisvesting aandachtsgroepen**		Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J56/01*	Projectnaam *Aard controle n.v.t* *Indicator: J56/02*	Besteding (jaar T) per project *Aard controle R* *Indicator: J56/03*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2022 *Aard controle R* *Indicator: J56/04*	Aantal woonruimten en verblijfsruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J56/05*	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten en verblijfsruimten (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J56/06*
			1	*RHA2021-02275985*	*Huisvesting arbeidsmigranten in IJsselmuiden*	€ 0	€ 300.000	0	140
			10						
				Kopie Projectnaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J56/07*	Opbrengsten jaar T *Aard controle R* *Indicator: J56/08*	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J56/09*	Opgevoerde kostenactiviteiten zoals opgenomen in de aanvraag zijn onveranderd (t/m jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle R* *Indicator: J56/10*	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J56/11*	Zelfstandige uitvoering (ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J56/12*
			1	*Huisvesting arbeidsmigranten in IJsselmuiden*	€ 0	€ 0	Ja	Nee	Ja
			2						
			10						
				Kopie Projectnaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J56/13*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J56/14*	Zijn binnen twee jaar na de datum van toekenning van de uitkering onomkeerbare stappen gezet? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J56/15*			
			1	*Huisvesting arbeidsmigranten in IJsselmuiden*	Nee	Ja			
			2						
			10						
VRO	J75B	**Regiodeals 3e tranche** SiSa tussen medeoverheden		Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J75B/01*	Kenmerk/ beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J75B/02*	Betreft pijler Een pijler per regel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J75B/03*	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: J75B/04*	Cofinanciering per pijler (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J75B/05*	
			1	030004 Provincie Overijssel	2021/0048385	1	€ 68.798	€ 68.798	
			100						
				Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator J75B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J75B/06*	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: J75B/07*	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J75B/08*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J75B/09*		
			1	*030004 Provincie Overijssel*	€ 230.719	€ 230.719			
			2						
			100						
				Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J75B/10*	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J75B/11*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J75B/12*			
			1	€ 26.985	€ 97.261	Ja			
			2						
			3						

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
VRO	J94	**Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/01*	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst *Aard controle R* *Indicator: J94/02*	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a *Aard controle D1* *Indicator: J94/03*	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300 *Aard controle D1* *Indicator: J94/04*	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III 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). *Aard controle R* *Indicator: J94/05*	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a *Aard controle R* *Indicator: J94/06*
		1	*LAI23-03607332*	€ 10.314	6	0	€ 0	€ 0
		2						
		100						
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/07*	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/08*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/09*			
		1	€ 0	€ 10.314	Nee			
		2						
		100						
VRO	J105	**Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls**	Projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/01*	Aantal woningen waarvan de bouw is gestart cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/02*	Afgesproken datum van start bouw gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht *Aard controle D1* *Indicator: J105/03*	Aantal woningen dat is gerealiseerd cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/04*	Afgesproken datum van oplevering gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht *Aard controle D1* *Indicator: J105/05*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: J105/06*
		1	*Vloeddijk - Molenstraat/0000096102*	26	Ja	0	Ja	€ 260.000
		2	*Sonnenbergkwartier/0000096102*	16	Ja	0	Ja	€ 118.048
		20						
			Kopie projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/07*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/08*	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/09*	Toelichting afwijking(en) van datum start bouw, datum van oplevering en/of prijscategorieën woningen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/10*	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/11*	Afgesproken aandeel van betaalbare woningen gehaald? (Ja/Nee) *Aard controle D1* *Indicator: J105/12*
		1	*Vloeddijk - Molenstraat/0000096102*	€ 260.000	Ja		26	Ja
		2	*Sonnenbergkwartier/0000096102*	€ 118.048	Ja		16	Ja
		20						
			Kopie projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/13*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/14*				
		1	*Vloeddijk - Molenstraat/0000096102*	Nee				
		2	*Sonnenbergkwartier/0000096102*	Nee				
		20						
VRO	J209	**Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/01*	Projectnaam *Aard controle n.v.t* *Indicator: J209/02*	Besteding (jaar T) per project *Aard controle R* *Indicator: J209/03*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2023 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/04*	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project *Aard controle D2* *Indicator: J209/05*	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/06*
		1	*RHA2023-03498538*	*Reeve Delta West*	€ 0	€ 0	€ 0	0
		2	*RHA2023-03498483*	*Buitenbroekseweg Kampen*	€ 0	€ 0	€ 0	0
		3	*RHA2023-03498511*	*Reeve Delta Oost*	€ 0	€ 0	€ 0	0
		4	*RHA2023-03516097*	*Schansdijk*	€ 0	€ 0	€ 0	0
		5	*RHA2023-03516184*	*Constructieweg*	€ 0	€ 0	€ 0	0
			Kopie Projectnaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/07*	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/08*	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/09*	Zelfstandige uitvoering (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: J209/10*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/11*	
		1	*Reeve Delta West*	0	Nee	Ja	Nee	
		2	*Buitenbroekseweg Kampen*	0	Nee	Ja	Nee	
		3	*Reeve Delta Oost*	0	Nee	Ja	Nee	
		4	*Schansdijk*	0	Nee	Ja	Nee	
		5	*Constructieweg*	0	Nee	Ja	Nee	
VRO	J210B	**Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw** Sisa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J210B/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) aan flexibele ondersteuning capaciteit en expertise *Aard controle R* *Indicator: J210B/02*	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J210B/03*	Aantal projecten dat in (jaar T) is geholpen met middelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J210B/04*	Cumulatief aantal (t/m jaar T) woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J210B/05*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J210B/06*
		1	030004 Provincie Overijssel	€ 143.465	€ 81.302	1	3.000	Ja
		2						
		3						
		4						
		5						
KGG	K1	**Regeling aankoop woningen onder een hoogspanningsverbinding**	Projectnaam/UWHS-nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K1/01*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen per woning *Aard controle R* *Indicator: K1/02*	Is de bestemming gewijzigd (Ja/Nee) *Aard controle D1* *Indicator: K1/03*	Eindverantwoording per woning (Ja/Nee) *Aard controle D1* *Indicator: K1/04*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: K1/05*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K1/06*
		1	UWHS170248	€ 0	Nee	Nee	€ 435.136	
		2						
		100						
KGG	K28	**Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid**	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel *Aard controle R* *Indicator: K28/01*	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel *Aard controle R* *Indicator: K28/02*	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten *Aard controle R* *Indicator: K28/03*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/04*	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten *Aard controle R* *Indicator: K28/05*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/06*
			€ 532.539	€ 82.397	€ 182.198	€ 1.139.820	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/07*					
			Nee					

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
AenM	M16	**Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne**	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T) Gemeenten *Aard controle R* *Indicator: M16/01*	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) *Aard controle R* *Indicator: M16/02*	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/03*	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringkosten *Aard controle R* *Indicator: M16/04*	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie *Aard controle R* *Indicator: M16/05*	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO) *Aard controle R* *Indicator: M16/06*
			€ 9.342.760			€ 24.481	€ 21.139	€ 596.480
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M16/07*	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M16/08*	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M16/09*	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/10*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/11*	
			€ 0	€ 11.500	€ 30.137	€ 9.966.223	€ 27.088.723	

	Beschikkings-nummer provincie	Project afgerond / eindverantwoording Ja-nee	In de verlenings-beschikking opgenomen subsidie voor dit project	Besteed tlv provinciale middelen jaar 2024 (conform baten/lasten-stelsel)	Besteed tlv gemeentelijke middelen jaar 2024 conform baten/lasten-stelsel)	Cumulatief besteed tlv provinciale middelen t/m jaar 2024 (conform baten/lastenstelsel)	Cumulatief besteed tlv gemeentelijke middelen t/m jaar 2024 (conform baten/lasten-stelsel)	Geplande einddatum	Optionele toelichting op één van de voorgaande kolommen
Aard controle	D1	D1	R	R	R	R	R	D1	D1
Project Aardwarmte Koekoek	2010/0068430	Nee	1.000.000	-	-	1.000.000	1.000.000	2030	Verlenging tot 2030 is aangevraagd en akkoord.

Kredietoverzicht per programma en per taakveld

Programma Bestuur en ondersteuning				
	Begroting	Rekening	Verschil	V/N
Bestuur en ondersteuning				
0.1 Bestuur				
Lasten	3.977	3.915	-62	V
Baten		159	159	N
Saldo	3.977	4.074	97	N
0.2 Burgerzaken				
Lasten	2.511	2.621	110	N
Baten	-1.035	-1.127	-92	V
Saldo	1.446	1.494	18	N
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden				
Lasten	1.951	2.021	70	N
Baten	-1.012	-1.299	-287	V
Saldo	938	722	-216	V

Programma Veiligheid				
	Begroting	Rekening	Verschil	V/N
Veiligheid				
1.1 Crisisbeheersing en brandweer				
Lasten	4.274	4.204	-70	V
Baten	-392	-388	4	N
Saldo	3.882	3.816	-66	V
1.2 Openbare orde en veiligheid				
Lasten	2.183	2.252	69	N
Baten	-79	-132	-53	V
Saldo	2.104	2.120	16	N

Programma Verkeer, vervoer en waterstaat				
	Begroting	Rekening	Verschil	V/N
Verkeer, vervoer en waterstaat				
2.1 Verkeer en vervoer				
Lasten	10.283	10.744	461	N
Baten	-1.016	-1.189	-173	V
Saldo	9.267	9.555	288	N
2.2 Parkeren				
Lasten	865	883	18	N
Baten		6	-6	V
Saldo	865	876	11	N
2.3 Recreatieve havens				
Lasten	154	135	-19	V
Baten	-22	-9	13	N
Saldo	132	127	-5	V
2.4 Economische havens en waterwegen				
Lasten	395	434	39	N
Baten	-497	-624	-127	V
Saldo	-103	-190	-87	V
2.5 Openbaar vervoer				
Lasten	5	4	-1	V
Baten				V
Saldo	5	4	-1	V

Programma Economie				
	Begroting	Rekening	Verschil	V/N
Economie				
3.1 Economische ontwikkeling				
Lasten	1.388	860	-528	V
Baten	227	109	118	N
Saldo	1.162	751	-411	V

3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur				
Lasten	312	280	-32	V
Baten	-600	-337	263	N
Saldo	-288	-57	231	N
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen				
Lasten	57	95	38	N
Baten	-58	-36	22	N
Saldo	-1	58	59	N
3.4 Economische promotie				
Lasten	1.436	1.414	-22	V
Baten	-324	-335	-12	V
Saldo	1.112	1.079	-33	V

Programma Onderwijs				
	Begroting	Rekening	Verschil	V/N
Onderwijs				
4.1 Openbaar basisonderwijs				
Lasten	369	364	-5	V
Baten				V
Saldo	369	364	-5	V
4.2 Onderwijshuisvesting				
Lasten	5.452	5.396	-56	V
Baten	-478	-468	10	N
Saldo	4.974	4.929	-45	V
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken				
Lasten	5.575	5.231	-344	V
Baten	-2.070	-2.000	70	N
Saldo	3.504	3.230	-274	V

Programma Sport, cultuur en recreatie				
	Begroting	Rekening	Verschil	V/N
Sport, cultuur en recreatie - onderdeel Sport				
5.1 Sportbeleid en activering				
Lasten	1.046	971	-75	V
Baten	-646	-645	1	N
Saldo	401	326	-75	V
5.2 Sportaccommodaties				
Lasten	5.153	5.284	131	N
Baten	-2.421	-2.538	-117	V
Saldo	2.732	2.746	14	N
Sport, cultuur en recreatie - onderdeel Cultuur				
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie				
Lasten	6.191	6.180	-11	V
Baten	-1.126	-1.112	14	N
Saldo	5.064	5.068	4	N
5.4 Musea				
Lasten	2.906	2.976	70	N
Baten	-147	-198	-51	V
Saldo	2.760	2.779	19	N
5.5 Cultureel erfgoed				
Lasten	1.293	1.208	-85	V
Baten	-38	-104	-66	V
Saldo	1.255	1.105	-150	V
5.6 Media				
Lasten	1.937	1.940	3	N
Baten	-286	-291	-5	V
Saldo	1.652	1.649	-3	V
Sport, cultuur en recreatie - Onderdeel openbaar groen en (openlucht) recreatie				
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie				
Lasten	8.259	7.487	-772	V
Baten	-438	-219	219	N
Saldo	7.821	7.269	-552	V

Programma Sociaal domein				
	Begroting	Rekening	Verschil	V/N
Sociaal domein - onderdeel Jeugdwet				
6.72A Jeugdhulp begeleiding				
Lasten	2085	2.520	435	N
Baten	-47	-47		V
Saldo	2.038	2.266	436	N
6.72B Jeugdhulp behandeling				
Lasten	3.661	3.333	-328	V
Baten				V
Saldo	3.661	3.333	-328	V
6.72C Jeugdhulp dagbesteding				
Lasten	1.108	1.301	193	N
Baten				
Saldo	1.108	1.301	193	N
6.72D Jeugdhulp zonder verblijf overig				
Lasten	184	229	45	N
Baten				
Saldo	184	229	45	N
6.73A Pleegzorg				
Lasten	1.013	930	-83	V
Baten				
Saldo	1.013	930	-83	V
6.73C Jeugdhulp met verblijf overig				
Lasten	3.348	3.206	-142	V
Baten				
Saldo	3.348	3.206	-142	V
6.74A Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf				
Lasten	5.616	5.734	118	N
Baten				
Saldo	5.616	5.734	118	N
6.74B Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf				
Lasten	1.374	745	-629	V
Baten				
Saldo	1.374	745	-629	V
6.74C Gesloten plaatsing				
Lasten	826	1.194	368	N
Baten				
Saldo	826	1.194	368	N
6.82A Jeugdbescherming				
Lasten	1.350	1.352	2	N
Baten				
Saldo	1.350	1.352	2	N
6.82B Jeugdreclassering				
Lasten	174	158	-16	V
Baten				
Saldo	174	158	-16	V
Sociaal domein - onderdeel Participatie				
6.3 Inkomensregelingen				
Lasten	24.626	24.502	-124	V
Baten	-19.248	-19.578	-330	V
Saldo	5.378	4.924	-454	V
6.4 WSW en beschut werk				
Lasten	7.739	7.739	-	V
Baten	-259	-1.014	-755	V
Saldo	7.480	6.725	-755	V
6.5 Arbeidsparticipatie				
Lasten	1.418	1.537	119	N
Baten	-200	-222	-22	V
Saldo	1.218	1.314	96	N

Sociaal domein - onderdeel Samenkracht en burgerparticipatie				
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie				
Lasten	16.971	16.321	-650	V
Baten	-13.656	-13.283	373	N
Saldo	3.315	3.037	278	V
Sociaal domein - onderdeel Toegang en eerstelijnsvoorzieningen				
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen				
Lasten	3.013	2.988	-25	V
Baten	-143	-243	-100	V
Saldo	2.870	2.745	-125	V
Sociaal domein - onderdeel Wmo				
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)				
Lasten	3.327	3.366	39	N
Baten		-20	-20	V
Saldo	3.327	3.346	19	N
6.71A Hulp bij het huishouden (WMO)				
Lasten	4.915	4.646	-269	V
Baten				
Saldo	4.915	4.646	-269	V
6.71B Begeleiding (WMO)				
Lasten	4.648	4.592	-56	V
Baten				
Saldo	4.648	4.592	-56	V
6.71C Dagbesteding (WMO)				
Lasten	969	963	-6	V
Baten				
Saldo	969	963	-6	V
6.71D Overige maatwerkarrangementen (WMO)				
Lasten				
Baten	-427	-437	-10	V
Saldo	-427	-437	-10	V
6.81A Beschermd wonen (WMO)				
Lasten	401	264	-137	V
Baten	-2.970	-3.312	-342	V
Saldo	-2.569	-3.048	-479	V
6.81B Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)				
Lasten	644	169	-475	V
Baten	-115	-193	-78	V
Saldo	529	-23	-552	V

Programma Volksgezondheid en milieu				
	Begroting	Rekening	Verschil	V/N
Volksgezondheid en milieu				
7.1 Volksgezondheid				
Lasten	3.219	3.214	-5	V
Baten	-468	-468		V
Saldo	2.751	2.747	-4	V
7.2 Riolering				
Lasten	2.540	3.036	496	N
Baten	-3.665	-4.193	-528	V
Saldo	-1.125	-1.158	-33	V
7.3 Afval				
Lasten	3.870	4.003	133	N
Baten	-6.017	-6.282	-265	V
Saldo	-2.147	-2.279	-132	V
7.4 Milieubeheer				
Lasten	5.336	3.223	-2.133	V
Baten	-2.646	-987	1.659	N
Saldo	2.690	2.236	-454	V

7.5 Begraafplaatsen en crematoria				
Lasten	1.320	1.468	148	N
Baten	-1.349	-1.531	-182	V
Saldo	-29	-63	-34	V

Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				
	Begroting	Rekening	Verschil	V/N
Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				
8.1 Ruimte en leefomgeving				
Lasten	3.273	3.258	-15	V
Baten	-285	-124	161	N
Saldo	2.988	3.042	54	N
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)				
Lasten	441	926	485	N
Baten	-951	-705	246	N
Saldo	-510	221	731	N
8.3 Wonen en bouwen				
Lasten	3.560	3.366	-194	V
Baten	-2.026	-2.094	-68	V
Saldo	1.533	1.272	-261	V

Programma Algemene dekkingsmiddelen				
	Begroting	Rekening	Verschil	V/N
Algemene dekkingsmiddelen				
0.5 Treasury				
Lasten	47	277	230	N
Baten	-1.524	-1.523	1	N
Saldo	-1.477	-1.246	231	N
0.61 OZB woningen				
Lasten	1.500	1.560	60	N
Baten	-8.349	-8.385	-36	V
Saldo	-6.849	-6.824	25	N
0.62 OZB niet-woningen				
Lasten				
Baten	-5.604	-5.619	-15	V
Saldo	-5.604	-5.619	-15	V
0.63 Parkeerbelasting				
Lasten	1	6	5	N
Baten	-1.932	-1.915	17	N
Saldo	-1.931	-1.910	21	N
0.64 Belastingen overig				
Lasten	581	593	12	N
Baten	-1.075	-1.213	-138	V
Saldo	-494	-620	-126	V
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds				
Lasten				
Baten	-127.456	-125.761	1.695	N
Saldo	-127.456	-125.761	1.695	N
0.8 Overige baten en lasten				
Lasten	592	1.606	1.014	N
Baten				
Saldo	592	1.606	1.014	N

Programma Overhead				
	Begroting	Rekening	Verschil	V/N
Overhead				
0.4 Overhead				
Lasten	23.765	23.895	130	N
Baten	-433	-1.489	-1.056	V
Saldo	23.332	22.406	-926	V

Programma Vennootschapsbelasting				
	Begroting	Rekening	Verschil	V/N
Vennootschapsbelasting				
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)				
Lasten	753	753		-
Baten				
Saldo	753	753		-

Programma Reserves				
	Begroting	Rekening	Verschil	V/N
Reserves				
0.10 Mutaties reserves				
Lasten	31.573	31.096	-477	V
Baten	-29.712	-28.788	924	N
Saldo	1.861	2.308	447	N

Staat reserves en voorzieningen

	Naam reserve	Beginsaldo 2024	Resultaat-bestemming	Beginstand 2024	Vermeerderingen dotaties wegens rente	Rente %	Overige vermeerderingen in 2024	Overige Verminderingen in 2024	Eindsaldo 2024	Toelichting
	Algemene reserves									
79101002	Algemene reserve	47.634.859	4.578.654	52.213.513	0		0	11.855.502	40.358.011	
79101003	Saldo jaarresultaat	13.004.527	-13.004.527	0	0		0	0	0	
	Totaal van de algemene reserves	**60.639.386**	**-8.425.873**	**52.213.513**	**0**		**0**	**11.855.502**	**40.358.011,05**	
	Bestemmingsreserves									
79101006	Reserve nieuwe investeringen en ambities	1.151.129	0	1.151.129	0		7.000.000	551.000	7.600.129,00	
79102006	Reserve groot onderhoud zwembaden	251.267	71.227	322.494	0		0	0	322.494,25	
79102014	Reserve stedelijke vernieuwing 2002	66.558	-29.045	37.513	0		0	0	37.513,00	
79102015	Reserve bouwgrondexploitatie	10.582.307	2.113.308	12.695.615	0		1.330.928	6.364.855	7.661.687,68	
79102018	Reserve groot onderhoud gebouwen	1.355.989	3.639	1.359.628	0		4.538	0	1.364.165,90	
79102022	Reserve onderhoud buitenhaven	78.239	0	78.239	0		0	10.000	68.239,21	
79102026	Reserve Prestatieafspraken Wonen	100.467	0	100.467	0		0	0	100.467,00	
79102028	Reserve groot onderhoud havens	158.365	16.222	174.587	0		47.087	0	221.674,00	
79102029	Reserve Sparen compensatie-uren adv	36.427	0	36.427	0		0	36.427	0,00	
79102032	Reserve Restantbudget BLS	94.988	0	94.988	0		0	0	94.988,00	
79102040	Reserve duurzame activiteiten	239.422	0	239.422	0		0	1.000	238.421,50	
79102046	Reserve groot onderhoud civiele kunstwerken	2.669.299	80.136	2.749.435	0		508.000	0	3.257.434,68	
79102053	Reserve aanpak Ontheemden	5.704.118	1.781.245	7.485.363	0		3.644.341	10.000	11.119.704,00	
79102054	Reserve Sociale woningbouw	1.500.000	0	1.500.000	0			0	1.500.000,00	
79102055	Reserve maatsch.Opvang huisvestingsopg.	1.170.911	0	1.170.911	0		0	540.000	630.911,00	
79102056	Reserve maatschappelijk investeringsprogramma	750.000	0	750.000	0		4.000.000	100.000	4.650.000,00	
79102060	Reserve groot onderhoud brandweerkazerne Kampen	263.500	0	263.500	0		50.000	14.232	299.268,34	
79102061	Reserve van zorg naar welzijn	0	0	0	0		663.691	0	663.691,00	
79102065	Reserve over te hevelen jaargebonden budgetten	0	4.090.704	4.090.704	0		8.918.304	9.305.104	3.703.904,00	
79102074	Reserve parkeergelegenheden	0	48.437	48.437	0		0	0	48.437,00	
79103401	Reserve kapitaallasten sluis en bruggen Reeve	2.764.855	0	2.764.855	0		4.929.080	0	7.693.934,94	
79103404	Reserve verbreding sluizen Kornwerderzand	0	250.000	250.000	0		0	0	250.000,00	
	Totaal van de bestemmingsreserves	**28.937.840**	**8.425.873**	**37.363.713**	**0**		**31.095.970**	**16.932.618**	**51.527.064,50**	
	Voorzieningen				Vermeerderingen om de voorziening op peil te houden					
79102008	Voorziening ophalen huisvuil	789.072	0	789.072	0		178.133		967.205	
79102009	Voorziening rioleringswerken	1.436.746	0	1.436.746	0		0	748.989	687.757	
79102010	Voorziening afkoopsommen onderhoud graven	2.706.917	0	2.706.917	0		449.754	266.289	2.890.382	
79102042	Voorziening FLO veiligheidsregio IJsselland	607.785	0	607.785	0		0	83.119	524.666	
79102044	Voorziening sociaal plan zwembad	355.643	0	355.643	0		0	0	355.643	
79102049	Voorziening wachtgelden en pensioenen wethouders	5.359.081	0	5.359.081	0		520.000	266.479	5.612.602	
79102057	Voorziening spaarverlof	187.297	0	187.297	0		235.558	0	422.855	
79102058	Voorziening WW plicht	224.273	0	224.273	0		49.063	0	273.336	
79103000	Voorziening sociaal statuut stadsziekenhuis	2.276	0	2.276	0		0	0	2.276	
79103402	Voorziening VOF Reeve	351.477	0	351.477	0		90.707	351.477	90.707	
79103800	voorziening bijdrage bedrijfspand IMpact	2.967.108	0	2.967.108	82.966		0	258.732	2.791.342	
79103900	Voorziening dubieuze debiteuren	161.418	0	161.418	0		2.183	3.388	160.213	
79103910	Voorziening dubieuze debiteuren soza	1.164.781	0	1.164.781	0		0	148.105	1.016.676	
xxxxxxxx	Voorziening verlieslatende complexen	685.741	0	685.741	0		1.364.523	0	2.050.264	
	Totaal van de voorzieningen	**16.999.616**	**0**	**16.999.616**	**82.966**		**2.889.921**	**2.126.577**	**17.845.925,30**	
	Totaal eigen vermogen	**106.576.842**	**0**	**106.576.842**	**82.966**		**33.985.890**	**30.914.697**	**109.731.000,85**	